

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Człuchów, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Człuchowie przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

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

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 5.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Człuchów przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Człuchowie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 55/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 lipca 2021 r.,
- Natalia Jażdżewska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 56/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 lipca 2021 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2020 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2 sierpnia 2021 r. do dnia 10 grudnia 2021 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska – 11.08., 21.10.
- Natalia Jażdżewska – od 2.08.21 r. do 10.09.21 r., od 29.09 do 1.10.21 r., od 11.10.21 r. do 15.10.21 r., od 9.11.21 r. do 12.11.21 r., 21.10.21 r. oraz 19.11.2021 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Człuchowie
ul. Szczecińska 33
77-300 Człuchów

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Człuchów funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Człuchowie przy Urzędzie Gminy w Człuchowie;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie;
- Szkoła Podstawowa w Rychnowach;
- Szkoła Podstawowa w Stołzchnie im. Mariana Rejewskiego;
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Polnicy;

- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wierzchowie;
- Przedszkole Samorządowe im. Jasia i Małgosi w Głędowie.

ZGK i GOPS prowadzą księgowość we własnym zakresie, natomiast księgowość jednostek oświatowych prowadzi urząd gminy.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Człuchów nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Spółki gminne:

Na terenie Gminy Człuchów nie funkcjonują spółki gminne.

Samorządowe osoby prawne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Polnicy.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Człuchów nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

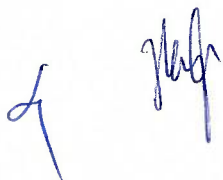
W okresie objętym kontrolą gmina Człuchów nie była uczestnikiem związków międzygminnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Człuchów funkcjonuje 25 jednostek pomocniczych (sołectw) tj. Barkowo, Biskupnica, Brzeźno, Bukowo, Chrzastowo, Czarnoszyce, Dębica, Dobjewo, Głędowo, Jaromierz, Jęczniki Małe, Jęczniki Wielkie, Kiełpin, Kołdowo, Krępsk, Mosiny, Nieżywieć, Płonica, Polnica, Rychnowy, Sieroczyn, Skarszewo, Stołczno, Wierzchowo, Wierzchowo Dworzec.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Człuchów działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy uchwałą Nr XXVII.325.2021 z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw. Wcześniej sołectwa działały w oparciu o statuty nadane uchwałą Rady Gminy Nr XVII/172/16 w sprawie uchwalenia statutów sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki



Wójt Gminy

Funkcję Wójta Gminy pełni Pan Paweł Jacek Gibczyński, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 04.11.2018 r. (Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23.11.2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 23.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Gminy w Człuchowie, która odbyła się w dniu 23.11.2018 roku. Poprzednio Wójtem Gminy był Adam Marciniak (wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r.)

Zastępca Wójta

Jednostka nie zatrudnia Zastępcy Wójta Człuchowa. Obowiązki z-cy wójta w czasie jego nieobecności pełni Sekretarz Gminy Człuchów Kinga Schliep – Lancee na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.08.2019 z dnia 4 marca 2019 roku. Kopię upoważnienia dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 1.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 23.11.2018 r. **Przewodniczącą** Rady Gminy jest Anna Duraj wybrana do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr I.2.2018 z dnia 23.11.2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

Od dnia 23.11.2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Gminy jest Paweł Januszewski i Hanna Drzewicka, na mocy uchwały I.4.2018 z dnia 23.11.2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy od dnia 01.10.2012 r. jest **Aneta Gliszczyńska** powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVII/178/12 Rady Gminy z dnia 13 września 2012 r. w sprawie powołania skarbnika gminy Człuchów.

Pismem z dnia 01 października 2012 r. Wójt Gminy, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2019 r., poz. 869) powierzył p. Anecie Gliszczyńskiej, obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**1.3.1. Statut Gminy**

Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr XXIII.283.2020 Rady Gminy z dnia 27.11.2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Człuchów. Poprzednio obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Rady Gminy Nr IX/63/11 z 30 maja 2011 roku.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy” wprowadzony zarządzeniem Nr 9/2019 Wójta Gminy z dnia 16.01.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Człuchów. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2020 z dnia 18.11.2020 r. i zarządzeniem Nr 65/2021 z dnia 28.05.2021 r.

Regulamin organizacyjny zawiera zasady kierowania pracą Urzędu i strukturę organizacyjną Urzędu.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Człuchowie obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- **Zarządzenie Nr 2/2018 Wójta Gminy z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.**

W dokumentacji zawarto m.in.: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2020 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 89/2015 Wójta Gminy Człuchów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Człuchów i jej jednostkach budżetowych.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Gminy w Człuchowie wprowadzono Zarządzeniem Nr 223/09 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Człuchów.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych dotyczących realizacji projektów z udziałem środków UE.

W 2020 roku Gmina realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Zdalna Szkoła” w ramach realizacji programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014- 2020;
- „Budowa placów zabaw w miejscowości Polnica, Kiełpinek i Nieżywiec w Gminie Człuchów”.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 poz. 306) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Leszek Horobiowski – kierownik ZGK – Uchwała Nr 172/97 Zarządu Gminy Człuchów;
- Ryszard Wójcik – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Pełnomocnictwo – Uchwałą Nr VI/48/91 z dnia 20 lutego 1991 r.
- Bożena Król – Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Głędowie – pełnomocnictwo z dnia 30.09.2005 r.
- Alicja Czarnowska – Dyrektor SP Rychnowy. Pełnomocnictwo OR.077.09.2021 z dnia 19.07.2021 r.;
- Beata Wulczyńska – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Wierzchowie Dw. Pełnomocnictwo OR.077.06.2021 z dnia 19.07.2021 r.;
- Jarosław Domka – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Polnicy – Pełnomocnictwo OR.077.07.2021 z dnia 19.07.2021r. ;
- Piotr Janicki – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Stołcznie im. Mariana Rejewskiego. Pełnomocnictwo OR.077.08.2021 z dnia 19.07.2021 r..

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów nie zawierała umów (oraz nie realizowała) o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.05.2020 r. (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2020 roku - za 2019 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2020.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną).

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie Uchwały Nr II.8.2018 Rady Gminy Człuchów z dnia 30.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej oraz Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok został przyjęty przez Radę Gminy Człuchów Uchwałą Nr XVI.198.2020 z dnia 30.01.2020 w sprawie zatwierdzenia planów pracy Rady Gminy i Komisji stałych na 2020 r.

Ustalono, że w 2020 r. Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie ujęte w planie pracy zadania, a mianowicie:

- Ocena działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Polnicy,
- Kontrolą wykonania uchwał Rady Gminy,
- Kontrolą GOPS w zakresie zadań własnych,
- Zaopiniowaniem sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok,
- Kontrolą ZGK w zakresie realizacji zadań własnych,
- Kontrolą w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych gminy,
- Zaopiniowaniem stawek podatków i opłat lokalnych na 2021 r.
- Rozpatrzeniem projektu budżetu gminy na 2021 r.
- Opracowaniem planu pracy komisji rewizyjnej na 2021 r.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w zarządzeniu Nr 8/2020 z dnia 16.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Pani Kindze Schliep-Lancee - sekretarzowi gminy.

Z ustnej informacji udzielonej przez sekretarza gminy, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Człuchowie zostały określone w Zarządzeniu Nr 226/10 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Człuchów i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

W dniu 14.01.2021 r. p. Paweł Gibczyński - Wójt Gminy sporządził „Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Człuchowie”, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy w Człuchowie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Człuchów obowiązywało Zarządzenie Nr 271/10 Wójta Gminy z dnia 8 września 2010 r. w sprawie określenia i wdrożenia „Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Człuchów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Człuchów.

Osobą wyznaczoną do przeprowadzenia audytu był Pan Przemysław Zieliński na podstawie umowy cywilnoprawnej nr AW/01/2020 z 3.02.2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 30.12.2019 r. Audytor opracował „Plan Audytu na rok 2020”, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- w dniu 3 lutego 2020 r. Wójt Gminy wydał upoważnienie dla ww. audytora do przeprowadzenia trzech zadań audytowych pn.:
 1. Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej- wydawania decyzji o zasiłkach,
 2. Bezpieczeństwo informacji zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 12.04.2012 r.,
 3. Windykacja należności

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że do końca 2020 r. przeprowadzono 3 zadania audytowe (wszystkie zaplanowane). Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzono sprawozdania, w których zawarto rekomendację i opinię audytora na temat ewentualnych nieprawidłowości. Test i tabele z przeprowadzonej kontroli dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Gminy w Człuchowie prowadzi się rejestr upoważnień. Jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących wydawanych upoważnień.

W 2020 r. Wójt Gminy wydał 32 upoważnienia (w tym: 28 upoważnień do działania w imieniu wójta).

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Człuchowie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 20.09.2017 do 23 lutego 2018 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy w Człuchowie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne (dotyczące gospodarki finansowej), których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2018	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	31.07.2018 r- 2.08.2018 r.	Realizacja projektu nr DO-ZO.087.455.2018
2019	Najwyższa Izba Kontroli	1-8.03.2019 r.	Wykorzystanie budżetu państwa w 2018 r.
2020	Pomorski Urząd Wojewódzki	5-14.09.2020 r.	Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r.

Inne ustalenia:

w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 20.09.2017 r. do 23 lutego 2018 r. (data zamieszczenia w BIP: 28.02.2018 r.);
- wystąpienie pokontrolne z dnia 19 kwietnia 2018 roku (data zamieszczenia w BIP: 23 kwietnia 2018 r.);

Pismem z dnia 10 maja 2018 r. Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2020.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Człuchów prowadził Bank Spółdzielczy w Człuchowie na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 1.03.2017 r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez z-cę Wójta Gminy p. Annę Wiśniewską i p. Anetę Gliszczyńską - Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.03.2017 r. do dnia 28.02.2022 r.

Wyboru banku dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 PZP. Wydatki na obsługę bankową w 2020 roku wyniosły 67,49 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi. Próbą objęto 29 zapisów na koncie 133 dokonanych w 2020 roku tj.: WB z 8.01.2020 r. (saldo 548,31 zł), WB z 15.01.2020 r. (saldo 136.121,56 zł), WB z 22.01.2020 r. (saldo 100.401,05 zł), WB z 5.02.2020 r. (saldo 154.848,15 zł), WB z 12.02.2020 r. (saldo 102.555,60 zł), WB z 19.02.2020 r. (saldo 102.725,75 zł), WB z 4.03.2020 r. (saldo 113.565,54 zł), WB z 18.03.2020 r. (saldo 102.092,04 zł), WB z 15.04.2020 r. (saldo 143.465,35 zł), WB z 29.04.2020 r. (saldo 371,04 zł), WB z 13.05.2020 r. (saldo 104.424,13 zł), WB z 27.05.2020 r. (saldo 107.781,60 zł), WB z 3.06.2020 r. (saldo 120.905,17 zł), WB z 17.06.2020 r. (saldo 100.799,57 zł), WB z 1.07.2020 r. (saldo 100.955,74 zł), WB z 15.07.2020 r. (saldo 1.876.779,61 zł), WB z 22.07.2020 r. (saldo 100.490,30 zł), WB z 12.08.2020 r. (saldo 1.155.442,03 zł), WB z 19.08.2020 r. (saldo 102.537,27 zł), WB z 26.08.2020 r. (saldo 104.889,56 zł), WB z 9.09.2020 r. (saldo 132.024,10 zł), WB z 23.10.2020 r. (saldo 117.098,72 zł), WB z 7.10.2020 r. (saldo 125.883,50 zł), WB z 21.10.2020 r. (saldo 100.295,82 zł), WB z 4.11.2020 r. (saldo 106.676,85 zł), WB z 18.11.2020 r. (saldo 129.413,84 zł), WB z 25.11.2020 r. (saldo 102.826,40 zł), WB z 9.12.2020 r. (saldo 106.962,05 zł), WB z 23.12.2020 r. (saldo 257.848,42 zł).

Na podstawie księgowości na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,

- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Człuchowie zostały zawarte w załączniku nr 3 (Instrukcja kasowa) do zarządzenia Wójta Gminy Nr 2/2018 z dnia 26.11.2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Wysokość pogotowia kasowego tj. gotówki na niezbędne wydatki, w kwocie 5.000,00 zł została określona przez Wójta Gminy w ww. zarządzeniu.

Z Instrukcji kasowej wynika, że raporty kasowe należy sporządzać za okresy tygodniowe. Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 1.09.1984 r. pełni pani Elżbieta Chruściel.

W aktach osobowych znajduje się oświadczenie kasjerki o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w III kwartale 2020 r. W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone były techniką komputerową,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich wypłatę,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”

W dniu 20.08.2021 r. inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2020.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Człuchowie zostały zawarte w załączniku nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy nr 2/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W dniu 1.09.2021 r. porównano rzeczywisty stan ilościowy zapasów druków ze stanem ewidencyjnym. Ewidencja obejmowała bloczki kwitariuszy przychodowych (druki K-103), kart drogowych oraz czeki gotówkowe. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Człuchowie zostały ujęte w 4 księgach druków ścisłego zarachowania (z dnia: 21.09.2009 r., 31.08.2009 r., 9.01.2010 r. oraz 30.12.2013 r.).

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Bernadetta Śledź- inspektor.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2020.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2020 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 1 -Wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont urzędu gminy Człuchów wraz z opisem i ewidencją tych kont oraz w załączniku nr 2 -Wykaz kont dla budżetu gminy, do Zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Człuchów:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 224/1- Rozrachunki budżetu z tytułu VAT
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.

- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy w Człuchowie:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 225/1-Rozrachunki z budżetami-rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT.
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy w Człuchowie na dzień 31.12.2020 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	257,48	262.604,10
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.291.732,63	16.280,54
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	7.314,24	0
225	Rozrachunki z budżetami	76.625,56	34.234,46
226	Długoterminowe należności budżetowe	283.290,76	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	142.975,56
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	205.990,24
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	1.278,83
240	Pozostałe rozrachunki	53.373,00	145.011,48
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.569.610,86

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w pierwszej połowie 2020 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,

- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2020 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	FVS/2020/01/0740 z 23.01.2020 r.	478,89	30.01.2020 r.	30.01.2020 r.
2.	FV 5/2020 z 3.02.2020 r.	3.040,00	17.02.2020 r.	14.02.2020 r.
3.	10/01/2020 z 31.01.2020 r.	381,00	21.02.2020 r.	20.02.2020 r.
4.	FAS/61/2020 z 31.01.2020 r.	50.103,00	1.03.2020 r.	28.02.2020 r.
5.	0022/KR/2020 z 6.02.2020 r.	14.323,72	27.02.2020 r.	19.02.2020 r.
6.	81/MAG/02/2020 z 11.02.2020 r.	2.575,62	25.02.2020 r.	24.02.2020 r.
7.	F0080831204/003/20 z 1.03.2020 r.	339,48	16.03.2020 r.	13.03.2020 r.
8.	POL/0317/2020 z 3.03.2020 r.	1.365,30	17.03.2020 r.	16.03.2020 r.
9.	YSE/74/3/2020 z 11.03.2020 r.	707,00	31.03.2020 r.	30.03.2020 r.
10.	Fa2020/00014397 z 17.03.2020 r.	756,00	16.04.2020 r.	15.04.2020 r.
11.	A001030 z 18.03.2020 r.	1228,27	18.03.2020 r.	18.03.2020 r.
12.	3/2020 z 16.03.2020 r.	12,000	30.03.2020 r.	30.03.2020 r.
13.	135/2020 z 10.03.2020 r.	300,01	24.03.2020 r.	23.03.2020 r.
14.	FV/00350/2020 z 17.03.2020 r.	200,00	31.03.2020 r.	30.03.2020 r.
15.	113/MAG/03/2020 z 9.03.2020 r.	1.127,91	30.03.2020 r.	30.03.2020 r.
16.	29/03/2020 z 12.03.2020 r.	1.869,60	11.04.2020 r.	10.04.2020 r.
17.	43/2020 z 12.03.2020 r.	670,00	13.03.2020 r.	13.03.2020 r.
18.	147/MAG/04/2020 z 14.04.2020 r.	434,50	28.04.2020 r.	28.04.2020 r.
19.	91/USŁ/04/2020 z 14.04.2020 r.	984,00	28.04.2020 r.	28.04.2020 r.
20.	208/MAG/05/2020 z 25.05.2020 r.	758,91	8.06.2020 r.	8.06.2020 r.
21.	210/05/2020 z 26.05.2020 r.	1.476,00	9.06.2020 r.	8.06.2020 r.
22.	FV/294/2020 z 26.05.2020 r.	984,00	5.06.2020 r.	5.06.2020 r.
23.	FV00264/2020 z 22.05.2020 r.	870,00	27.05.2020 r.	27.05.2020 r.
24.	FS01962/20/3001300 z 25.05.2020 r.	1.766,40	8.06.2020 r.	8.06.2020 r.
25.	229751855009 z 18.05.2020 r.	6.671,25	17.06.2020 r.	16.06.2020 r.

26.	FS01963/20/3001300 z 25.05.2020 r.	178,60	8.06.2020 r.	8.06.2020 r.
27.	124/MAG/06/2020 z 17.06.2020 r.	2.236,14	1.07.2020 r.	30.06.2020 r.
28.	44/USŁ/06/2020 z 15.06.2020 r.	984,00	29.06.2020 r.	26.06.2020 r.
29.	FV8/07/2020 z 7.07.2020 r.	60.400,00	6.08.2020 r.	5.08.2020 r.
30.	FV9/07/2020 z 7.07.2020 r.	69.900,00	6.08.2020 r.	5.08.2020 r.
31.	137/2020 z 10.07.2020 r.	9.348,00	24.07.2020 r.	23.07.2020 r.
32.	200/2020 z 2.07.2020 r.	269,14	16.07.2020 r.	15.07.2020 r.
33.	87/MAG/07/2020 z 10.07.2020 r.	854,85	24.07.2020 r.	23.07.2020 r.
34.	14/2007DP/FAKV/SDP1 z 29.07.2020 r.	1.083.972,86	29.08.2020 r.	28.08.2020 r.
35.	2/08/2020 z 4.08.2020 r.	54.641,72	5.09.2020 r.	2.09.2020 r.
36.	10010/2020 z 3.08.2020 r.	596,70	17.08.2020 r.	14.08.2020 r.
37.	FV/397/2020 z 8.09.2020 r.	369,00	15.09.2020 r.	11.09.2020 r.
38.	0133/KR/2020 z 2.09.2020 r.	14.323,72	22.09.2020 r.	15.09.2020 r.
39.	2561045931 z 7.10.2020 r.	221,38	21.10.2020 r.	20.10.2020 r.
40.	1936/2020 z 16.10.2020 r.	147,60	30.10.2020 r.	29.10.2020 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2020. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2020 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	30.534,00	14.612,00	22.775,00	18.506,00	19.090,00	15.474,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	-	-	-	-	-	-
Kwota należna do US	30.534,00	14.612,00	22.775,00	18.506,00	19.090,00	15.474,00
Data i kwota odprowadzona do US	20.02.2020 30.500,00 25.02.2020 34,00	19.03.2020 14.618,00	20.04.2020 22.783,00	20.05.2020 18.498,00	22.06.2020 19.090,00	20.07.2020 15.482,00
2020 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	20.685,00	15.541,00	21.374,00	21.089,00	22.306,00	35.191,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	-	-	-	-	-	-
Kwota należna do US	20.685,00	15.541,00	21.374,00	21.089,00	22.306,00	35.191,00
Data i kwota odprowadzona do US	20.08.2020 20.693,00	21.09.2020 15.519,00	20.10.2020 21.374,00	20.11.2020 21.089,00	21.12.2020 22.306,00	23.12.2020 1.375,00 28.12.2020 1377,00 29.12.2020 1.780,00 20.01.2021 30.659,00

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo

zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

- w 2020 roku Urząd Gminy (płatnik) nie pobierał wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 r. - tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2020.

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.02.2020 13.03.2020	04.03.2020	03.04.2020 30.04.2020	04.05.2020	04.06.2020	03.07.2020
Deklarowana kwota	148.739,36 -417,39	74.835,36	97.223,36 +143,78	75.483,57	66.342,42 +246,12 kor.za 2017	61.883,56
Data i kwota zapłaty	05.02.2020 148.739,36	05.03.2020 74.835,36	06.04.2021 96.805,98	05.05.2020 75.627,36	05.06.2020 66.342,40 08.06.2020 246,12	06.07.2020 61.883,56
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	04.08.2020	03.09.2020	01.10.2020	04.11.2020	03.12.2020	31.12.2020
Deklarowana kwota	74.537,68	75.441,98	104.506,62	88.016,18	81.244,06 +683,55	112.570,94
Data i kwota zapłaty	05.08.2020 74.537,68	07.09.2020 75.441,98	05.10.2020 104.506,62	05.11.2020 88.016,18	04.12.2020 81.927,61	23.12.2020 4.588,89 28.12.2020 4.600,53 05.01.2021 103.381,52

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2020 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy w Człuchowie wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że:

- informacje miesięczne INF-1 oraz roczną INF – 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesyłano do PFRON terminowo.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) z grudnia 2020 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2020.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego Radix opracowanego przez firmę- Systemy Komputerowe Radix z Gdańska. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,

- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - w Urzędzie Gminy prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:



- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego. (prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 9.118.590,64 zł, środki niewykorzystanych dotacji 195.412,51 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 856.844,00 zł).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2020 r. przez urząd z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (dochody wykonane 66.705.059,12 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (wydatki 26.343.162,72 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ponadto ustalono, że:

Gmina Człuchów terminowo przeprowadziła analizę poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Człuchów.

Stwierdzono, że w 2020 roku wystąpiła ujemna różnica (-3.681,95 zł) między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3. Jednorazowy dodatek (dotyczący 3 nauczycieli stażystów) wypłacono 20.01.2021 r. (listy płac nr: P25a i G21a).

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Pawła Gibczyńskiego wójta gminy, ustalono, że do strajku nauczycieli w 2019 roku przystąpiło 6 jednostek tj.: Szkoła Podstawowa w Polnicy, Szkoła Podstawowa w Rychnowach, Szkoła Podstawowa w Stołzcznie, Szkoła Podstawowa w Wierzchowie, Samorządowe Przedszkole w Głędowie, Samorządowe Przedszkole w Wierzchowie.

W strajku uczestniczyło 80 nauczycieli. Za czas strajku nauczyciele nie otrzymali wynagrodzenia.

Przy potrąceniu wynagrodzenia za czas strajku przyjęto następującą zasadę cyt.: *„miesięczny składnik wynagrodzenia podzielono przez dni robocze (w kwietniu było 21 dni roboczych) uzyskując w ten sposób stawkę za jeden dzień pracy. Następnie stawka została pomnożona przez ilość dni strajku. Uzyskana kwota pomniejszyła wynagrodzenie zasadnicze wynagrodzenia (np. dodatek stażowy, motywacyjny i wychowawstwo).*

Powyższą informację ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 3.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2020 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy nr 133/12 z dnia 15 października 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Wójt Gminy w dniu 2.10.2020 r. wydał Zarządzenie Nr 79/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym m.in. określił termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołał Komisję Inwentaryzacyjną.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła:

- inwentaryzację stanu gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2020 roku oraz stanu druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Rzeczywisty stan gotówki wynosił 0 zł. Inwentaryzację przeprowadzono prawidłowo, jej wyniki zweryfikowano ze stanem księgowym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie na dzień 31.12.2020 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

W badanym okresie sposób przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności został uregulowany w zarządzeniu nr 79/2020 Wójta Gminy z dnia 2 października 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Do kontroli przedłożono protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji. Inwentaryzację należności przeprowadzono w następujący sposób:

- metodą potwierdzenia (uzgodnienia) salda, polegającą na uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ich stanu oraz wyjaśnienia ich ewentualnych różnic. *Inwentaryzacja dotyczyła należności od kontrahentów, którzy mieli obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych.*
- pozostałe należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji (sprawdzono, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione). Weryfikacją objęto należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawne.
- Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2020 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	257,48
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.291.732,63

224	Rozliczenie udzielonych dotacji	7.314,24
225	Rozrachunki z budżetami	76.625,56
226	Długoterminowe należności budżetowe	283.290,76
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	53.373,00

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Ustalono, że:

- sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (19.03.2021 r.). Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2020 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Anetę Gliszczyńską- skarbnika gminy oraz Pawła Gibczyńskiego- wójta gminy.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że dochody Gminy Człuchów wyniosły 69 867 515,07 zł, co stanowiło 100,9 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2020 roku przez Gminę Człuchów w wysokości 17.713.928 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 7.685.715,00 zł;
- część oświatowa (75801) – 9.975.634,00 zł;
- część równoważąca (75831) – 52.579 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Człuchów z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	1.375.030,11	1.375.030,11	1.375.030,11	0,00	Pozostała działalność
750	75011	2010	57.714,00	57.714,00	51.571,25	6.142,75	Zadania z zakresu administracji rządowej
	75023	2010	1.059,00	1.058,42	1.058,42	0,00	Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)
	75056	2010	27.325,00	27.325,00	21.325,00	6.000,00	Spis powszechny i inne
751	75101	2010	2.149,00	2.149,00	2.149,00	0,00	Aktualizacja rejestru wyborców
	75107	2010	74.213,00	74.213,00	72.733,51	1.479,49	Wybory Prezydenta RP
801	80153	2010	88.157,00	88.157,00	85.594,35	2.562,65	Podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
851	85195	2010	379,00	379,00	379,00	0,00	Ochrona zdrowia - wydane decyzje ubezpieczenia zdrowotnego
852	85215	2010	518,00	518,00	507,71	10,29	Dodatki mieszkaniowe
	85228	2010	100.000,00	100.000,00	91.615,00	8.385,00	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne
855	85513	2010	114.000,00	114.000,00	113.995,64	4,36	Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	85502	2010	7.392.372,00	7.392.372,00	7.246.208,31	146.163,69	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne
	85503	2010	1000,00	450,00	385,00	65,00	Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	465.000,00	465.000,00	447.349,53	17.650,47	Dobry Start
855	85501	2060	12.463.060,00	12.463.060,00	12.459.189,83	3.870,17	500+
Łącznie			22.161.976,11	22.161.425,53	21.969.091,66	192.333,87	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750.75011.2010	6.142,75	19.01.2021 r.
750.75056.2010	6.000,00	23.12.2010 r.
751.75107.2010	1479,49	13.11.2020 r.
801.80153.2010	2.562,65	22.01.2021 r.

852.85215.2010	10,29	12.01.2021 r.
852.85228.2010	8.385,00	22.01.2021 r.
855.85513.2010	4,36	22.01.2021 r.
855.85502.2010	146.163,69	22.01.2021 r.
855.85503.2010	65,00	22.01.2021 r.
855.85504.2010	17.650,47	22.01.2021 r.
855.85501.2060	3.870,17	22.01.2021 r.
RAZEM	192.333,87	

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§2020).

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
801	80101	2030	76.000,00	76.000,00	76.000,00	0,00	Szkoły podstawowe
	80103	2030	8.129,00	8.129,00	8.129,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80104	2030	154.455,00	154.455,00	154.455,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80106	2030	157.805,00	157.805,00	157.805,00	0,00	Inne formy wychowania przedszkolnego
	80149	2030	3.826,00	3.826,00	3.826,00	0,00	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji w przedszkolach
	85213	2030	55.000,00	53.000,00	51.591,26	1.408,74	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	85214	2030	94.410,00	60.000,00	59.745,91	254,09	Zasiłki okresowe
852	85216	2030	640.750,00	600.000,00	591.123,69	8.876,31	Zasiłki stałe
	85219	2030	232.000,00	232.000,00	232.000,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85230	2030	316.900,00	265.000,00	265.000,00	0,00	Dożywianie
	85295	2030	79.676,00	79.676,00	60.954,61	18.721,39	Pozostała działalność
	85415	2030	172.800,00	172.800,00	172.800,00	0,00	Stypendia

855	85504	2030	1.700,00	1.700,00	1.700,00	0,00	Wspieranie rodziny
1 993 451,00			1 864 391,00	1 835 130,47	29.260,53		

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852.85213.2030	1.408,74	22.01.2021 r.
852.85214.2030	254,09	22.01.2021 r.
852.85216.2030	8.876,31	22.01.2021 r.
852.85295.2030	18.721,39	30.12.2020 r.
RAZEM	29.260,53	

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacji opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).

3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2020 Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§2440).

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2020 Gmina Człuchów otrzymała „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 68.242,00 zł. Dotacja ta, została przeznaczona na usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Człuchów – edycja 2020.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
900	90095	2460	74.995,00	68.242,00	68.242,00	0,00
Łącznie			74.995,00	68.242,00	68.242,00	0,00

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie otrzymała dotacji od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy. (§ 6280).

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Gmina Człuchów w 2020 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Człuchów w 2020 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W 2020 roku Gmina Człuchów otrzymała z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych dotację w kwocie 1.884.618,00 zł. Dotacja ta, została przeznaczona na Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz sieci na terenie miejscowości Biskupnica oraz Gębarzewo”.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji
-----	--------	---	---------------

			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
758	75816	6290	1.884.618,00	1.884.618,00	1.884.618,00	0,00

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

W 2020 roku Gmina Człuchów otrzymała dotacje celowe od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 105.272,00 zł. Dotacja ta została przeznaczona na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonych w obrębie geodezyjnym Chrząstkowo.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
010	01042	6630	105.272,00	105.272,00	105.272,00	0,00

3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2020 roku Gmina Człuchów otrzymała dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 1.060.000,00 zł. Dotacja ta została przeznaczona, na Przebudowę drogi gminnej 236040G wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
600	60016	6300	1.190.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00	0,00

3.1.16. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

W 2020 roku Gmina Człuchów otrzymała dotacje celowe z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 1.526.500,00 zł. Dotacja ta została przeznaczona na budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Rychnowach w ramach zawartej w 12.09.2017 umowy nr 2017/0171/0564/SubA/DIS/Sz ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2017.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
801	80101	6260	1.526.500,00	1.526.500,00	1.526.500,00	0,00

3.1.17. Dotacje rozwojowe.

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Człuchów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)		
§ 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego							
801	80195	2057	145.778,00	145.778,00	144.845,99	932,01	22.01.2021 r.
801	80195	2059	9.222,00	9.222,00	9.222,00	0,00	-
§ 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego							
926	92695	6257	140.950,00	129.302,52	129.302,52	0,00	-
Łącznie			295 950,00	284 302,52	283 370,51	932,01	

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2020.

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

1. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem systemu RADIX.

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr przypisów
- ✓ odpisów
- ✓ wpłat
- ✓ stan kont podatkowych

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie

komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

2. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

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

Ewidencja księgową prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolno, leśny i od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 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. Nr 208, poz. 1375).

3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W 2020 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą oznaczono numerami: FE.3127.457.2020, FE.3127.587.2020, FE.3127.611.2020, FE.3127.618.2020, FE.3127.638.2020, FE.3127.642.2020, FE.3127.644.2020, FE.3120.5.2020, FE.3120.8.2020, FE.3120.10.2020, FE.3127.123.2020, FE.3127.135.2020, FE.3127.139.2020, FE.3127.150.2020, FE.3127.164.2020, FE.3127.167.2020, FE.3127.180.2020, FE.3127.182.2020, FE.3127.189.2020, FE.3127.1990.2020, FE.3121.43.2020, FE.3121.45.2020, FE.3121.54.2020, FE.3123.191.2020, FE.3123.196.2020, FE.3123.200.2020, FE.3123.208.2020, FE.3123.211.2020, FE.3123.212.2020, FE.3123.217.2020, FE.3123.218.2020, FE.3127.1826.2020, FE.3127.1830.2020, FE.3127.1832.2020, FE.3127.1845.2020, FE.3127.1847.2020, FE.3127.1852.2020, FE.3127.1856.2020, FE.3127.1862.2020, FE.3127.1868.2020, FE.3127.1872.2020.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,

- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków była pani Bożena Gleb - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1.Rada Gminy Człuchów Uchwałą nr XIV.164.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie określiła stawki podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17 stycznia 2020 r., poz. 561.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,78
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	22,66
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	11,18
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	6,11
Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m ² pow. użytkowej)	4,87
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,91
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,80
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,30
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,15
Od budowli	2%

2. Powyższą uchwałą wprowadzono również zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- ✓ budynków oraz gruntów lub ich części wykorzystywanych na potrzeby: kultury, kultury fizycznej i sportu, ochrony przeciwpożarowej oraz cmentarze;
- ✓ gruntów i budowli zajętych pod ogrody zoologiczne;

3. Rada Gminy Człuchów Uchwałą nr XVIII.229.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 za część 2020 r. zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, którym płynność uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 za miesiące maj i czerwiec 2020 r.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 12 podatników – osób prawnych spośród 74 podatników, tj.:

- Spółdzielnia mieszkaniowa lokatorsko-własnościowa Budowlani
- FENIKS sp. j. D.H.M.A. Nawroczy
- Energa oświetlenia sp. z o.o.
- Jantar sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo komunalne sp. z o.o.
- T-mobile Polska sp. akcyjna
- Krofix sp. z o.o.
- Internet Fence sp. z o.o.
- BPW Polska sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo Produkcji Zwierzęcej „Przybkowo” sp. z o.o.
- Budhaus Developer sp. z o.o.
- Ludmar sp. z o.o.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,

- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- 6 podatników nie złożyło deklaracji w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.* - tj. do 31 stycznia 2020 r. Opóźnienie wynosiło od 4 do 51 dni.

- Jantar sp. z o.o. – data wpływu DN-1 - 04.02.2020 r.
- Krofix sp. z o.o. – data wpływu DN-1 - 23.03.2020 r.
- Internet Fence sp. z o.o. – data wpływu DN-1 - 18.02.2020 r.
- BPW Polska sp. z o.o. – data wpływu DN-1 - 13.02.2020 r.
- Budhause Developer – data wpływu DN-1 - 14.02.2020 r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że firma Ludmar sp. z o.o. nie złożyła wymaganej deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 w związku z tym Wójt Gminy Człuchów wydał decyzję z dnia 09.03.2020 r. nr FE3120.5.2020 ustalając wartość zobowiązania podatkowego na kwotę 75 039 zł.

Brak wpłat podatku od nieruchomości od 15.11.2017 r. (do czasu zakończenia kontroli - 10.12.2021 r.) na łączną kwotę 75 039.00 zł w/w podatnika Ludmar sp. z o.o. skutkowało nadaniem klauzuli wykonalności przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy tytułowi wykonawczemu nr 542 z 03.08.2021 r., 383 z 08.06.2021 r. oraz 309 z 06.05.2021 r. w celu zahipotekowania zaległości.

- dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości;
- od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.

5. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości 40 losowo wybranych podatników spośród 3608 osób fizycznych o następujących numerach kont: 3943, 4042, 4992, 6002, 4129, 4447, 6498, 5982, 4967, 5216, 5754, 1545, 5369, 4407, 5483, 4188, 5337, 4784, 5102, 5051, 5841, 4538, 5153, 5530, 4306, 3921, 4094, 2815, 6703, 3532, 4139, 1862, 6745, 5768, 6602, 6581, 4255, 6314, 3751, 5153.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku pozostałych podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;

- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienia,
- podatnik o numerze konta 5153 – Kobierski Tadeusz Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe decyzją nr GiIE.6522.03.2011 Starosty Człuchowskiego otrzymał koncesję na wydobywanie kopaliny pospolitej: kruszywa naturalnego ze złoża „ZAGÓRKI” na część działki nr 429/19 obręb Rychnowy, m. Zagórki, gm. Człuchów. Decyzja ta wpłynęła do Urzędu Gminy Człuchów 24.01.2012 r. Pierwsza decyzja na łączne zobowiązanie pieniężne nr FE.3123.457.2015 z dnia 27.01.2015 r. została wydana na łączną kwotę 765 zł. Organ podatkowy decyzją nr FE.3123.332.2015 z dnia 04.08.2015 r. określił łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 18.163 zł (w tym grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej $19.750,80 \times 0,89 \text{ zł} = 17.578,20 \text{ zł}$.) W latach wcześniejszych, czyli 2012 r., 2013 r., 2014 r. podatnik nie został objęty podatkiem na łączne zobowiązania pieniężne, mimo występowania przesłanek. Dnia 07.10.2021 wystosowano pismo do Wójta Gminy Człuchów z zapytaniem cyt. *„Od którego roku podatnik – Kobierski Tadeusz Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe został objęty podatkiem od nieruchomości (łączne zobowiązanie pieniężne), oraz od którego roku wystąpiły przesłanki aby w/w podatnika objąć podatkiem od nieruchomości (łączne zobowiązanie pieniężne).* Dnia 15.10.2021 r. otrzymano odpowiedź cyt. *„W odpowiedzi na pismo dotyczące zapytania kontrolującej (...) wyjaśniam co następuje. W dniu 24 stycznia 2012 roku do Urzędu Gminy Człuchów wpłynęła decyzja Starosty Człuchowskiego z dnia 12 stycznia 2012 roku znak GiIE.6522.03.2011, mocą której udzielono Tadeuszowi Kobierskiemu, Przedsiębiorstwo Usługowe – Handlowemu koncesji na wydobywanie kopaliny pospolitej ze złoża umiejscowionego na części działki 429/19 obręb Rychnowy, m. Zagórki, gm. Człuchów. Dokument ten został przekazany do Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, nie został zaś przekazany do pracowników odpowiedzialnych za wymiar podatkowy. Do Referatu Finansowego wskazany wyżej dokument trafił w 2015 roku, niezwłocznie wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, której podatnik nie złożył w określonym terminie. W związku z powyższym wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie zmiany decyzji z dnia 27 stycznia 2015 rok. Wynikiem przeprowadzonego*

postępowania w dniu 4 sierpnia 2015 roku wydano decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego, oraz podatku od nieruchomości za 2015 rok. Przedmiotową decyzję zaskarżył podatnik, skutkiem czego SKO w Słupsku w dniu 25.11.2015 roku uchyliło decyzję Wójta Gminy Człuchów i umorzyło postępowanie.

Z wyjaśnień pracownika merytorycznego Referatu Finansowego Pani B. Gleb wynika, iż po analizie wskazanego wyżej orzeczenia SKO uznała, iż podejmowanie czynności zmierzających do wszczynania postępowania za lata 2012, 2013, 2014 jest bezcelowe z uwagi na brak podstaw uzasadniających możliwość wznowienia postępowania wymiarowego, wskazana decyzja SKO zamyka bowiem możliwość skutecznego odzyskania należności pieniężnych. Wyjaśniła, iż skupiono się na prowadzeniu postępowania za 2016 i lata następne.

W dniu 17 maja 2016 roku wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 rok, postępowanie to zakończyło się wydaniem decyzji Wójta Gminy Człuchów z dnia 20 czerwca 2016 r., utrzymaniem w mocy decyzji SKO z dnia 7.09.2016 r.

Podkreślić należy, że zobowiązany Tadeusz Kobierski, mimo ciążącego na nim obowiązku prawnego, nie złożył w wymaganym terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia działalności zmodyfikowanej, deklaracji podatkowej, co spowodowało, że pracownicy organu nie posiadali wiedzy co do okoliczności dokonania wymiaru podatku za lata 2012-2015.

Jednocześnie nadmienię, iż podjęte zostały czynności zmierzające do wyciągnięcia konsekwencji dyscyplinarnych wobec pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie postępowania wymiarowego oraz ich przełożonych. Mając jednak na uwadze przepisy kodeksu pracy w zakresie przedawnienia roszczeń, tj. upływ terminów przedawnienia, podjęto czynności w ramach kontroli zarządczej celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. Wskazać nadto należy, iż o stwierdzonych nieprawidłowościach powziąłem informację dopiero na skutek pisma kontrolującej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Zamierzam również zlecić przeprowadzenie pozaplanowego audytu w zakresie prowadzonych postępowań wymiarowych.

W 2016 r. Wójt Gminy wszczął postępowanie w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 r. Dnia 03.06.2016 r. zostały przeprowadzone oględziny dotyczące nieruchomości gruntowej nr 429/19 objętej koncesją na wydobywanie kruszywa naturalnego. Z oględzin został sporządzony protokół, a geodeta dokonał pomiaru kontrolnego obrysu wyrobiska żwirowni (podczas oględzin obecni byli pracownik Urzędu

Gminy, geodeta, pomiarowy, właściciel nieruchomości oraz pełnomocnik). Na podstawie operatu pomiarowego określono granice wyrobiska na dzień 3 czerwca 2016 r. – 0,9043 ha. Zgodnie z otrzymanym operatem Wójt Gminy wydał decyzję nr FE.3123.25.2016 z dnia 20.06.2016 r. i ustalił łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 8.684,00 zł (w tym grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 9043 m x 0,89 zł = 8.048 zł). Od roku 2016 r., przy ustalaniu kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego brany jest pod uwagę pomiar z operatu, czyli część na której prowadzone jest wydobywanie, a nie od całego terenu działki 429/19, na którym prowadzona jest działalność. Pozostała część działki 429/19, objęta jest podatkiem rolnym (odpowiedź Wójta Gminy na zapytanie kontrolującej, kopie wydanych decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne FE.3123.332.2015 z 04.08.2015 r., FE.3123.461.2016 z 01.02.2016 r. oraz FE.3123.508.2020 z 20.01.2020 r., kopię decyzji udzielającej koncesję z 12.01.2012 r. kopię Decyzji SKO.410.195.2015 z dnia 25.11.2015 r., kopię Decyzji SKO.410.185.2016 z 7.09.2016 r. załączono do akt kontroli pod poz. nr 4.

W przypadku opodatkowania pozostałych zwirowni działających na terenie Gminy Człuchów, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody budżetu Gminy Człuchów w roku 2020 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 4 249 328,37 zł co stanowiło 150,97% planu dochodów w wysokości 2 814 531,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 1 666 008,33 zł, co stanowiło 103,62% planu dochodów w wysokości 1 607 742,00 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2020 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 wyniosła 58,46 zł za 1 dt (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 i 1309).

2. Rada Gminy w Człuchowie obniżała średnią cenę skupu żyta Uchwałą nr XIV.163.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjętej jako podstawę do ustalenia podatku rolnego na terenie gminy Człuchów na rok 2020 do kwoty 56,40 zł za 1 dt na potrzeby ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020.

3. Kontrolą objęto 5 losowo wybranych podatników – osoby prawne spośród 51 o numerach kont 3535, 0162, 3556, 3548, 0219.

Ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 341 o numerach kont: 6700, 5786, 6471, 5442, 6741, 5207, 5596, 5732, 5507, 4604.

Ustalono, co następuje:

- wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny;
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Dochody budżetu Gminy Człuchów w roku 2020 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 340 380,55 zł, co stanowiło 98,58 % planu dochodów w wysokości 345 294,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 1 198 516,95 zł, co stanowiło 94,64 % planu dochodów w wysokości 1 266 406,00 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2020 roku do budżetu Gminy Człuchów wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 1 538 897,50 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 3 522,76 zł

Razem: 1 542 420,26 zł

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1315), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

3. Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty	Pozostało do przekazania
I	2	3	4	5	6	7	9	10
2020	I	346 577,76	488,66	347 066,42	6 941,33	6 941,33	24.03.2020	0
	II	364 909,05	271,74	365 180,79	7 303,62	7 303,65	28.05.2020	-0,03
	III	401 220,05	1 673,50	402 893,55	8 057,87	8 057,86	25.09.2020	0,01
	IV	357 492,50	608,48	358 100,62	7 162,01	7 162,03	30.11.2020	-0,02
	Wyrównanie	68 698,50	480,38	69 178,88	1 383,58	1 383,58	13.01.2021	0
OGÓLEM		1 538 897,50	3 522,76	1 542 420,26	30 848,41	30 848,45	x	-0,04

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo.

3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2020 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2020, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.* (Monitor Polski z 2019 r. poz. 1018), wyniosła 194,24 zł za 1 m³.
2. Rada Gminy w Człuchowie nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna.
3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 5 osób prawnych (spośród 18) o następującym numerze kont podatnika: 2774, 0162, 0178, 0296, 1506.

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w uchwale,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 10 osób fizycznych (spośród 303) o następującym numerze kont podatnika: 4252, 5559, 4891, 4156, 5754, 4644, 6032, 6138, 4621, 4050.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

Dochody budżetu Gminy Człuchów w roku 2020 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 421 046,00 zł, co stanowiło 99,18 % planu dochodów w wysokości 424 505,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 14 148,00 zł, co stanowiło 104,02 % planu dochodów w wysokości 13 600,00 zł.

3.2.5 Podatek od środków transportowych

Rada Gminy w Człuchowie Uchwałą nr XXII/205/16 z dnia 25 listopada 2016 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych i wprowadziła inne zwolnienia niż określone w ustawie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2016 r., pod poz. 4188.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 50 osób fizycznych oraz 7 osób prawnych. Kontrolą objęto 15 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 10 osób fizycznych, 5 osób prawnych).

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2020 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

➤ od podatników **osób prawnych**:

- Polski Związek Hodowców Gołębi Pocztowych, PPHU Trans-Wood, Gospodarstwo Nasienne, Trans sp. z o.o., Eltel sp. j.

➤ od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:

- 0788, 0789, 0790, 0103, 0081, 0097, 0080, 0105, 0784, 0123.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
- cztery deklaracje (nr kart kontowych podatnika: 0789, 0790, 0081, 0080 na 15 objętych kontrolą) wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opóźnienia wyniosły od 5 do 13 dni,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy w Człuchowie,
- w 5 przypadkach (nr kart kontowych 0788, 0789, 0105, 0080, 0097) opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opóźnienia wyniosły od 5 do 84 dni w przypadku zapłaty I raty i od 6 do 28 dni w przypadku zapłaty II raty,
- w 2 przypadkach (nr kart kontowych 0788, 0080) organ umorzył zapłatę podatku II raty na wniosek podatnika ze względu na trudną sytuację w branży spowodowaną pandemią COVID-19,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

Dochody budżetu Gminy Człuchów w 2020 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 58 804,75 zł, co stanowiło 90,46% planu dochodów w wysokości 65 000 zł;

- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 149 271,47 zł, co stanowiło 99,51% planu dochodów w wysokości 150 000,00 zł.

3.2.6. Opłata miejscowa.

W 2020 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty. Żadna miejscowość gminy nie została zaliczona do miejscowości spełniających kryteria określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

3.2.7. Opłata targowa

Ustalono, że w 2020 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty targowej rozdział 75616 § 0430. Rada Gminy Człuchów nie określała stawki opłaty targowej.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

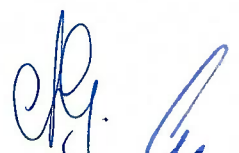
W 2020 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0370 „Opłata od posiadania psów”. Rada Gminy Człuchów nie określała stawki opłaty od posiadanych psów.

3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

Uchwałą nr XVIII/115/11 Rady Gminy Człuchowa z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu poboru podatków i opłat na terenie gminy, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za czynności inkasa, Rada Gminy zarządziła pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz opłat lokalnych w drodze inkasa. Inkasentami poboru podatków i opłat na terenie objętym właściwością miejscową sołectwa został sołtys tego sołectwa. Inkasentom przysługiwało zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu Gminy Człuchów w wysokości 5 % zainkasowanych kwot. Podstawą naliczenia miesięcznego wynagrodzenia dla inkasentów była suma terminowo wpłaconych kwot w danym miesiącu.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w roku 2020 przez 8 inkasentów spośród 26, z następujących sołectw:

- Barkowo - sołtys Kazimierz Ciechacki,



- Krępsk - sołtys Justyna Korzeniewska,
- Mosiny - sołtys Andrzej Woźniak,
- Brzeźno - sołtys Anna Zamożna,
- Polnica - sołtys Grażyna Jakubowska,
- Kiełpinek – sołtys Grażyna Sumińska,
- Rychnowy – sołtys Sylwia Tomala,
- Sieroczyn – sołtys Beata Babut.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranych podatków,
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy.

3.2. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że w 2020 roku złożono i przetworzono łącznie 295 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 53 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 26 wnioski dotyczyły zakończenia działalności gospodarczej, 44 wnioski dotyczyły zmian z zawieszenia działalności gospodarczej, 27 wniosków dotyczyło zmian ze wznowienia działalności gospodarczej, 1 wniosek zmian z zakończenia działalności gospodarczej oraz 144 wnioski dotyczyły zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano 15 wpisów do ewidencji działalności

gospodarczej (nr ewidencyjny 001/2020, 002/2020, 004/2020, 036/2016, 005/2020, 007/2020, 010/2020, 040/2018, 011/2020, 013/2020, 014/2020, 019/2020, 020/2020, 0440/2, 023/2020) Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy w Człuchowie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Człuchowie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2020 roku na terenie Gminy Człuchów zakończono budowę 53 obiektów budowlanych. Kontroli poddano budynki o numerze sprawy - Dz.57/7 Czarnoszyce, Dz.411/3 Polnica, Dz.58/2 Brzeźno, Dz. 449 Polnica, Dz. 223 Nieżywieć. Wszystkie te budynki, w 2021 roku opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Człuchów” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Człuchowie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Człuchowie.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w pierwszej połowie 2020 roku. (informacja nr: ORG.5410.15.4.2020.GO z 10.02.2020 r., ORG.5410.15.6.2020.GO z 05.03.2020 r., ORG.5410.15.8.2020.GO z 01.04.2020 r., ORG.5410.15.10.2020.GO z 08.05.2020 r., ORG.5410.15.12.2020.GO z 04.06.2020 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 35 pojazdów. Kontroli poddano 10 pojazdów o nr rejestracyjnym GCZ 13XG, GCZ RP82, GCZ TH67, GCZ 45XF, GCZ 93HY, GCZ 19XY, GCZ 86XR, GCZ HF55, GCZ JJ60, GCZ MM03.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna



W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła opłata prolongacyjna. Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wprowadzenia takiej opłaty.

Ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy wydał 56 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontrolą poddano 15 decyzji wydanych w 2020 roku o numerach FE.3128.42.20, FE.3128.12.2020, FE.3128.10.2020, FE.3128.40.2020, FE.3128.39.2020, FE.3128.22.2020, FE.3128.37.2020, FE.3128.32.2020, FE.3128.16.2020, FE.3128.30.2020, FE.3128.24.2020, FE.3128.17.2020, FE.3128.11.2020, FE.3128.4.2020, FE.3128.6.2020, ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Człuchów,
- do wniosków załączono dokumenty potwierdzające informacje o trudnej sytuacji finansowej podatnika,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie podatków zostały wykazane w sposób prawidłowy.

3.2.11. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **121.770,00 zł**, kwota ta dotyczyła w całości podatku od nieruchomości;
- skutki wydanych decyzji rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w wysokości **5.694 zł**, kwota ta dotyczyła w całości podatku od nieruchomości;
- skutki umorzenia zaległości podatkowych w wysokości **93.516 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości – 88.473 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 5.043 zł.

Różnic pomiędzy wysokością w/w skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w nie stwierdzono.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **747.284,56 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** w kwocie **58.922,87 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej.

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji podatkowej z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku rolnego podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku rolnego podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 12.618,08 zł,
- dla osób fizycznych – 46.304,79 zł.

- **Podatek leśny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego ponieważ Rada Gminy w Człuchowie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **491.964,54 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej.

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji podatkowej z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych od nieruchomości,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 115.091,69 zł,
- dla osób fizycznych – 376.872,85 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 491.964,54 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ujęto skutki obniżenia górnych stawek podatku zaokrąglając do pełnych złotych, tj.: w rozdziale 75615 § 031 ujęto kwotę w wysokości 115.091,69 zł, natomiast w rozdziale 75616 § 031 ujęto kwotę 376 872,85 zł. Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu Rb -27S i Rb-PDP (491.964,54 zł).

Wyliczone skutki finansowe Gmina Człuchów wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **196.397,15 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 60.816,26 zł,
- dla osób fizycznych – 135.580,89 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 196.397,15 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75615 § 034 (60.816,26 zł) oraz 75616 § 034 (135.580,89 zł) nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Człuchów wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.2.12. Opłata adiacencka

W kontrolowanym okresie obowiązywała:

1. Uchwała Rady Gminy w Człuchowie Nr XVII/131/08 z dnia 27 maja 2008 r. w sprawie opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 85, poz. 2175). W uchwale tej ustalono następującą stawkę opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowaną budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości:

- budowa drogi – 20%;
- oświetlenie dróg – 20 %;
- urządzenia wodociągowe – 20%,
- kanalizacja sanitarna – 20%

różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

2. Uchwała nr XIV/111/08 Rady gminy Człuchów z dnia 13 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości. Rada Gminy uchwaliła wysokość stawki opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dokonanej na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 30 % różnicy wartości nieruchomości sprzed i po dokonania podziału.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2020 r., Wójt Gminy Człuchów wydał 40 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej wszystkie dotyczyły podziału nieruchomości. Kontroli poddano 6 decyzji wydanych w 2020 r. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Wpłata (zł)-termin 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
					Przed podziałem (zł)	Po podziale (zł)
1	2	3 (7-6) x 30%	4	5	6	7
1. RP.3134.21.2020 z dnia 06.08.2020 r.	11.09.2020 r.	2 280,00	<u>2 280,00 zł</u> 28.08.2020 r.	22.06.2020 r.	93 200,00	100 800,00
2. RP.3134.20.2020 z dnia 26.08.2020 r.	11.09.2020 r.	1 650,00	<u>1 650,00 zł</u> 28.08.2020 r.	22.06.2020 r.	71 200,00	76 700,00
3. RP.3134.19.2020 z dnia 26.08.2020 r.	11.09.2020 r.	1 380,00	<u>1 380 zł</u> 14.12.2020 r.	22.06.2020 r.	294 300,00	298 900,00
4. RP.3134.11.2020 z dnia 06.07.2020 r.	11.09.2020 r.	3 630,00	<u>3 630 zł</u> 01.09.2020 r.	21.06.2020 r.	136 600,00	148 700,00
5. RP.3134.14.2020 z dnia 25.08.2020 r.	10.09.2020 r.	1 200,00	<u>1 200 zł</u> 11.09.2020 r.	21.06.2020 r.	407 800,00	411 800,00
6. RP.3134.12.2020 z dnia 25.08.2020 r.	11.09.2020 r.	1 620,00	<u>1 620 zł</u> 20.08.2020 r.	21.06.2020 r.	467 900,00	472 900,00

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalone były w związku z podziałem nieruchomości,
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne oraz obowiązywała uchwała rady gminy,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy w Człuchowie, tj. 30% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- opłaty adiacenckie wnoszono w ustalonym terminie poza jednym przypadkiem (pkt 3 tabeli) Opóźnienie wynosiło 80 dni.

W badanym okresie Gmina Człuchów uzyskała wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 84 306,00 zł.

3.2.13. Oplata planistyczna

Gmina Człuchów w 2020 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Wójt Gminy złożył oświadczenie cyt. „Wójt Gminy Człuchów informuje, iż w roku budżetowym 2020 nie wystąpiły przesłanki do poboru opłaty planistycznej (zgodnie z art. 36 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym gminy mogą pobierać rentę planistyczną, gdy wzrośnie wartość działki na skutek uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego). Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 5.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Człuchów Rada Gminy określiła w:

- Uchwale nr XV.182.2019 z dnia 20 grudnia 2019 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 213 z 8 stycznia 2020 r.,
- Uchwale nr XVI.194.2020 z dnia 30 stycznia 2020 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1097 z 20 lutego 2020 r.,
- Uchwale Nr XVII.215.2020 z dnia 20 marca 2020 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 2079 z 24 kwietnia 2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy Człuchów wydał 37 decyzji dotyczących dróg publicznych, zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 10 poniższych decyzji, tj.:

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	IN.7230.4.2020	24.01.2020 r.	03.02.-05.02	28.01.2020 r.	12.02.2020 r.	1) 936 zł - 12.02.2020 r.
2.	IN.7230.9.1.2020	07.04.2020 r.	16.04.-17.04	10.04.2020 r.	29.04.2020 r.	1) 160 zł – 21.04.2020 r.
3.	IN.7230.9.2.2020	10.01.2020 r.	17.04.-10 lat	04.05.2020 r.	30.04.2020 r.	1) 24,85 zł – 18.05.2020 r.
4.	IN.7230.14.1.2020	30.04.2020 r.	04.05.-06.05	04.05.2020 r.	25.05.2020 r.	1) 60,40 zł – 19.05.2020 r.
5.	IN.7230.14.2.2020	30.04.2020 r.	07.05.2020 r.	04.05.2020 r.	27.05.2020 r.	1) 344,78 zł – 08.06.2020 r.
6.	IN.7230.15.1.2020	13.05.2020 r.	15.06. – 19.06.2020 r.	18.05.2020 r.	05.06.2020 r.	1) 15 zł -19.08.2020 r. 75 dni po terminie
7.	IN.7230.17.1.2020	19.05.2020 r.	28.05.- 05.06.2020 r.	26.05.2020 r.	18.06.2020 r.	1) 39,60 zł – 25.06.2020 r.
8.	IN.7230,17.2.2020	19.05.2020 r.	05.06. – do czasu	26.05.2020 r.	15.06.2020 r.	1) 472,28 zł – 25.06.2020 r.

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
			zlikwidowania instalacji			
9.	IN.7230.26.2.2020	06.07.2020 r.	09.07.2020 r.	06.07.2020 r.	28.07.2020 r.	1) 134 zł – 20.07.2020 r.
10.	IN.7230.30.2020	30.07.2020 r.	13.08.2020 r.	10.08.2020 r.	26.08.2020 r.	1) 304 zł – 12.08.2020 r.

W wyniku kontroli ww. zezwoleń stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wniosek do zarządcy drogi publicznej o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczono prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy w Człuchowie,
- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za zajęcie pasa drogowego, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono i nie pobierano.

W 2020 roku Gmina Człuchów zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 17 035,89 zł.

3.2.16 Opłata eksploatacyjna

Wysokość wpłat opłaty eksploatacyjnej w 2020 roku		
Opłata eksploatacyjna	Należność główna	Pozostałe do zapłaty
	130 671,07	37 075,68

W roku 2020 Gmina Człuchów osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 130 671,07 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy

z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

- Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2011 r. Nr 163, poz. 981 z późniejszymi zmianami) na terenie Gminy Człuchów zobowiązane były następujące podmioty gospodarcze:
 - Piaskownia Kalinowski Piotr
 - Żwirownia Chojnice sp. z o.o.
 - „Babiński” Babiński Krzysztof
 - Ludmar sp. z o.o.
 - Przedsiębiorstwo Usługowe Kobierski
 - Orlen Warszawa

Zgodnie z art. 137 pkt. 3 ustawy *Prawo geologiczne i górnicze* przedsiębiorca przedstawia gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunek bankowy gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz na rachunek Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania.

Jak ustalono, zobowiązane podmioty dokonywały wydobycia kopaliny podając do informacji odpowiednim organom wszystkie niezbędne informacje. Należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej zostały uregulowane (z wyjątkiem Ludmar Sp. z o.o. wysokość zadłużenia 37 075,68 zł - tytuł wykonawczy nr 542 z 03.08.2021 r.)

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Człuchów w 2020 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat

stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 103.980,18 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Człuchów w 2020 roku, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz prawidłowość pobierania opłat za zezwolenia obowiązujące w 2020 r. a wydane w latach wcześniejszych.

Rada Gminy Człuchów Uchwałą Nr XL/373/18 z dnia 9 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Człuchów oraz odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonych miejscach publicznych, ustaliła maksymalną liczbę 140 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Człuchów:

1. zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo – 50 zezwoleń,
2. zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) – 50 zezwoleń,
3. zawierających poniżej 18% alkoholu – 40 zezwoleń,
4. przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 30 zezwoleń,
5. przeznaczonych poza miejscem sprzedaży – 110 zezwoleń.

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że Wójt Gminy Człuchów wydał następującą ilość zezwoleń:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	1	1
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	3	3	3
Zezwolenia jednorazowe	1	–	–

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia wydane w 2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że: W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych opłatę w wysokości:

za napoje alkoholowe do 4,5% alkoholu oraz piwo i napoje od 4,5% do 18% (bez piwa):

525 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 37 500 zł.

- 1,4 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 37 500 zł.

za napoje alkoholowe powyżej 18% alkoholu:

- 2 100 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 77 000 zł,

- 2,7 % wartość sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 77 000 zł.

Ustalono, że opłaty wnoszone po wydaniu decyzji udzielającej zezwolenia:

- Nr 7340/IIa/1/2020 z dnia 19.06.2020 r.	}	łącznie kwotę 2 284,80 zł
- Nr 7340/IIb/1/2020 z dnia 19.06.2020 r.		zapłacono 24.06.2020 r.
- Nr 7340/IIc/1/2020 z dnia 19.06.2020 r.		
- Nr 7340/Ia/2/2020 z dnia 19.06.2020 r.	}	łącznie kwotę 1 575,00 zł
- Nr 7340/Ib/2/2020 z dnia 19.06.2020 r.		zapłacono 22.06.2020 r.
- Nr 7340/Ic/2/2020 z dnia 19.06.2020 r.		
- Nr 7340/Ia/1/2020 z dnia 19.05.2020 r.	}	łącznie kwotę 1 936,48 zł
- Nr 7340/Ib/1/2020 z dnia 19.05.2020 r.		zapłacono 19.05.2020 r.
- Nr 7340/Ic/1/2020 z dnia 19.05.2020 r.		

- W przypadku wydawania zezwoleń jednorazowych opłatę wnoszone po wydaniu decyzji udzielającej zezwolenia;

- Nr 7340/IIIa/1/2020 z dnia 17.02.2020 r. - kwotę 43,75 zł zapłacono 20.02.2020 r.

Kopie wydanych zezwoleń wraz z dowodem wpłaty dołączono do akt pod poz. nr 5.

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Człuchowie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy Człuchów,

- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2020 roku dochody Gminy Człuchów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 103.980,18 zł, co stanowiło 103,98% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 100.000,00 zł.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

- 1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Wpłaty w 2020 r.	Stan na dzień 31.12.2020 r.
	Podatek od nieruchomości w tym:			
1.	– osoby fizyczne: – osoby prawne:	1.168.672,18 1.807.189,17	1.661.014,61 4.249.089,37	1.125.109,09 345.553,80
	Podatek rolny			
2.	– osoby fizyczne: – osoby prawne:	42.525,35 458,55	1.198.516,95 340.380,55	43.669,55 5.587,00
	Podatek leśny			
3.	– osoby fizyczne: – osoby prawne:	813,00 1,00	14.148,00 421.037,00	753,00 2,00
	Podatek od środków transportowych			
4.	– osoby fizyczne: – osoby prawne:	33.687,72 675,50	149.271,47 58.804,75	30.151,75 -
Razem		3.054.022,47	8.092.262,70	1.550.826,19

Sprawdzeniem objęto windykację 10 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2020 r.

Lp.	Indeks konta podatnika	Zobowiązanie na dzień 30.09.2020 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
1.	00003572	6.658,00	Up. nr 22 doręczono dnia 02.10.2020 r. tyt. wyk. nr 424 z dnia 12.10.2020 r.
2.	00003568	5.526,00	Up. nr 13 doręczono dnia 09.10.2020 r. tyt. wyk nr 427 z dnia 19.10.2020 r.
3.	00003542	12.506,00	Up. nr 18 doręczono dnia 05.10.2020 r. tyt. wyk nr 425 z dnia 13.10.2020 r.
4.	00002767	4.018,60	Up. nr 4 doręczono dnia 09.11.2020 r. tyt. wyk nr 535 z dnia 17.11.2020 r.
5.	00000423	1.125,00	Up. nr 507 doręczono dnia 08.10.2020 r. tyt. wyk nr 433 z dnia 16.10.2020 r.
6.	00000214	18.089,00	Up. nr 3 doręczono dnia 02.10.2020 r. wpłata 07.10.2020 r.
7.	03-00001087	3.808,00	Up. nr 208 doręczono dnia 13.10.2020 r. wpłata 14.10.2020 r.
8.	01-5277	2.264,00	Up. nr 616 doręczono dnia 13.10.2020 r. wpłata 22.10.2020 r.
9.	01-00006256	3.998,00	Up. nr 651 doręczono dnia 14.10.2020 r. wpłata 21.10.2020 r.
10.	03-00006025	3.065,00	Up. nr 244 doręczono dnia 14.10.2020 r. wpłata 16.10.2020 r.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2020

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Człuchów uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

§ 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 539 463,44 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 na kwotę 28 001,92 zł,
- w rozdziale 70005 na kwotę 509 141,32 zł,
- w rozdziale 80101 na kwotę 2 320,20 zł.

§ 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 1 412 795,00 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Gmina Człuchów w 2020 roku, tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych, uzyskała dochód w wysokości 1 412 795,00 zł, który został ujęty w rozdziale 70005 § 0770.

Rada Gminy w Człuchowie określiła zasady sprzedaży nieruchomości w uchwale nr XIII.158.2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata. Dnia 4 grudnia 2019 r. wojewoda pomorski rozstrzygnięciem nadzorczym nr PN-IV.4131.53.2019.MS stwierdził nieważność § 4 i § 5 uchwały Nr XIII.158.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 24.10.2019 r.

Dnia 9 października 2020 r. Rada Gminy Człuchów uchwaliła nową uchwałę nr XXII.268.2020 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Uchwała nr XIII.158.2019 straciła moc.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

W 2020 roku wystąpiła sprzedaż 21 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontroli poddano sprzedaż 11 działek, wynik przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nieruchomość	Zarządzenie Wójta Gminy Człuchów /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
------	--------------	---	--	----------------

1.	Działka nr 455 o pow. 0,0953 ha oraz 435 o pow. 0,1061 ha położone w Kiełpinie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 10/2020 z dnia 16.01.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.12.2020 oraz RP.6840.13.2020	41 000 zł oraz 45 700 zł 50 500 zł oraz 54 200 netto + 11 615 zł + 12 466 zł (VAT 23%) = 128 781 zł brutto	Repertorium A nr 2351/2020 z dnia 20.07.2020 r.
2.	Działka nr 436 o pow. 0,1080 ha oraz 469 o pow. 0,1501 ha położone w Kiełpinie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 10/2020 z dnia 16.01.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.17.2020 oraz RP.6840.16.2020	46 500 zł oraz 64 618 zł 55 000 zł oraz 70 118 zł netto + 12 650 + 16 127,14 (23% Vat) = 153 895,14 zł brutto	Repertorium A nr 2400/2020 z dnia 21.07.2020 r.
3.	Działka nr 468 o pow. 0,1502 ha położona w Kiełpinie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 10/2020 z dnia 16.01.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.17.2020	64 661 zł 65 861 zł netto + 15 148,03 (23% Vat) = 81 009,03 zł brutto	Repertorium A Nr 2358/2020 z dnia 20.07.2020 r.
4.	Działka nr 466 o pow. 0,1853 ha położona w Kiełpinie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 10/2020 z dnia 16.01.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.21.2020	79 772 zł 81 172 zł netto + 18 669,56 (23% Vat) = 99 841,56 zł brutto	Repertorium A Nr 2407/2020 z dnia 21.07.2020 r.
5.	Działka nr 485 o pow. 0,2303 ha położona w Kiełpinie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 10/2020 z dnia 16.01.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.23.2020	79 772 zł 100 644 zł netto + 23 148,12 zł (23% Vat) = 123 792,12 zł brutto	Repertorium A Nr 2379/2020 z dnia 20.07.2020 r.
6.	Działka nr 91/8 o pow. 0,2588 ha położona w Głędowie pod zabudowę mieszkaniowo-usługową	Zarządzenie nr 24/2020 z dnia 26.02.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.24.2020	67 300 zł 68 500 zł netto + 15 755 zł (23% Vat) = 84 255 zł brutto	Repertorium A Nr 2615/2020 z dnia 04.08.2020 r.
7.	Działka nr 91/13 o pow. 0,2606 ha położona w Głędowie pod zabudowę mieszkaniowo-usługową	Zarządzenie nr 24/2020 z dnia 26.02.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.25.2020	67 800 zł 94 300 zł netto + 21 689 zł (23% Vat) = 115 989 zł brutto	Repertorium A Nr 2608/2020 z dnia 04.08.2020 r.
8.	Działki nr 598/6 o pow. 0,1216 ha oraz 598/5 o pow. 0,1205 ha położone w Kołdowie pod inwestycję polegającą na budowie wiaty magazynowej z parkingiem	Zarządzenie nr 44/2020 z dnia 19.05.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu RP.6840.26.2020	51 000 zł oraz 49 000 zł 52 100 zł oraz 50 000 zł netto + 11 983 oraz 11 500 (23% Vat) = 125 583 zł brutto	Repertorium A Nr 3195/2020 z dnia 22.09.2020 r.

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Człuchów;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji;

- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Człuchów;
- wszystkie akty notarialne podpisane były przez Wójta Gminy Człuchów.

3.3.1.1.2. Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.

W 2020 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły dwa przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

- zarządzeniem nr 110/2019 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.12.2019 r. w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami), art. 13 ust. 1, art. 32 ust. 1 i 2, art. 35, art. 37 ust. 2 pkt 5, art. 69 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zmianami) oraz uchwały Rady Gminy Człuchów nr XIII.158.2019 z 24.10.2019 r. w sprawie określania zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata. Sprzedaż działki nr 438/17 o pow. 0,0496 ha oraz 438/18 o pow. 0,6035 ha położonej w Rychnowach (zarządzenie nr 110/2019 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.12.2019 r. w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego) Wartość rynkowa prawa własności została ustalona na kwotę 170 524 zł zaś wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego na kwotę 92 100 zł – różnica stanowiąca opłatę wyniosła kwotę 78 424 zł.
- zarządzeniem nr 111/2019 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.12.2019 r. w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami), art. 13 ust. 1, art. 32 ust. 1 i 2, art. 35, art. 37 ust. 2 pkt 5, art. 69 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zmianami) oraz uchwały Rady Gminy Człuchów nr XIII.158.2019 z 24.10.2019 r. w sprawie określania zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata. Sprzedaż działki nr 172 o pow. 0,0500 ha położonej w Stołecznie (zarządzenie nr 111/2019 Wójta Gminy Człuchów w sprawie sprzedaży prawa własności



nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego) Wartość rynkowa prawa własności została ustalona na kwotę 4.995 zł zaś wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego na kwotę 3.860 zł – różnica stanowiąca opłatę wyniosła kwotę 1.135 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, pomniejszając wartość rynkową prawa własności działki o wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego działki, wynikające z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez współużytkowników wieczystych.
- użytkownicy wieczysti nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- opłaty za przekształcenie na rzecz Gminy Człuchów użytkownicy wieczysti wnieśli jednorazowo na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie określonym w decyzji.

3.3.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki sprzedaży w drodze przetargu ograniczonego.

3.3.1.1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Realizacją dochodów z najmu lokali mieszkalnych zajmował się Zakład Gospodarki Komunalnej w Człuchowie. Rada Gminy w Człuchowie Uchwałą nr XIX/119/96 z dnia 29 sierpnia 1996 r. przekazała z dniem 01.09.1996 r. ZGK przy Urzędzie Gminy w Człuchowie mienie komunalne:

- mienie infrastruktury/wodociągi, oświetlenie dróg gminnych, drogi gminne, ulice, chodniki, mosty, wysypiska śmieci,
- komunalne zasoby mieszkaniowe, lokale użytkowe, sklepy, magazyny, garaże,
- obiekty użyteczności publicznej, świetlice, boiska sportowe, park,
- przedszkola, biblioteki,
- cmentarze.

Gmina uzyskała wpływy z czynszu mieszkań komunalnych w kwocie 409.238,67 zł (na plan 320.000 zł). Zaległość z czynszu na dzień 31.12.2020 r. stanowiła kwotę 19.111,55 zł. Z tytułu

od nieterminowych wpłat czynszu uzyskano – 1.054,02 zł. Wpływ z tytułu bezumownego korzystania z lokalu to kwota 15.809,45 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w kontrolowanym urzędzie dochody z powyższego tytułu. Realizacją dochodów z najmu i dzierżawą lokali użytkowych zajmował się Zakład Gospodarki Komunalnej w Człuchowie.

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

Opłata za trwały zarząd

Gmina Człuchów w 2020 roku nie uzyskała dochodu z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd. Ustalono także, że nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2020 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało 21 umów dotyczących użytkowania wieczystego gruntów. Kontrolą, w zakresie zgodności przypisów należności (opłat rocznych), dokonywanych na kartach kontowych użytkowników z odpowiednimi dokumentami (umowami sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, wypowiedzeniami aktualizującymi opłaty, orzeczeniami SKO, wyrokami sądów), objęto umowy zawarte w latach wcześniejszych – 10 umów (spośród 21) zawartych z osobami prawnymi oznaczonych numerami działek:

- 153 o pow. 7000 m² (opłata 1 851,20 zł), 67/4 o pow. 574 m² (opłata 421,38 zł), 232/1 o pow. 400 m² (opłata 131,88 zł), 42/3 (opłata 112,80 zł), 215/8/9/10/11/12 łącznie 8 273 m² (opłata 1 851,20 zł), 384/31 o pow. 413 m² (opłata 116,60 zł), 88/20 udział 1/11 o pow. łącznie 1 705 m² (opłata 67,80 zł), 90/16 o pow. 382 m² (opłata 159,80 zł), 88/20 udział 2/11 o pow. łącznie 1 705 m² (opłata 129,60 zł), 232/6-214/1/2/5/6/7/9/10/12/13/14 o pow. łącznej 10,9080 ha (opłata 9 500 zł).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że przypisane opłaty zgodne były z odpowiednimi dokumentami. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono w kwotach zgodnych z przypisem.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2020, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 16 206,34 zł

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

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2020, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z opłat z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności”, wyniosły kwotę 7 098,26 zł.

Na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w 2019 r. Wójt Gminy Człuchów wydał 19 zaświadczeń. Kontrolni poddano wydanie trzech zaświadczeń:

- nr 6 z dnia 08.11.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 77,51 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia.

(aktualizacja rocznej opłaty w wysokości 93,41 zł została ustalona zgodnie z operatem szacunkowym 54.945 zł, wartość udziału 170/1000 związanego z prawem własności lokalu użytkowego wyniosła 9.340,65 zł – z tego opłata roczna 1% stanowiła kwotę 93,41 zł – płatna w 2022 r. i latach następnych);

- zaświadczenie nr 7 z dnia 08.11.2019 r. roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 75,23 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia.

(aktualizacja rocznej opłaty w wysokości 90,66 zł została ustalona zgodnie z operatem szacunkowym 54.945 zł, wartość udziału 165/1000 związanego z prawem własności lokalu wyniosła 9.065,93 zł – z tego opłata roczna 1% stanowiła kwotę 90,66 zł – płatna w 2022 r. i latach następnych);

- nr 20 z dnia 08.11.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 24,18 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. (aktualizacja rocznej opłaty w wysokości 27,55 zł została ustalona zgodnie z operatem szacunkowym 25.045 zł, wartość udziału 11/100 związanego z prawem własności lokalu wyniosła 2.754,95 zł – z tego opłata roczna 1% stanowiła kwotę 27,55 zł – płatna w 2022 r. i latach następnych).

Kontroli poddano terminowość wniesienia w/w opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto na podstawie art. 1, art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, Wójt Gminy wydał 3 decyzję:

- nr RP.6826.2.2013 z dnia 06.08.2013 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działki nr 280/13 o pow. 0,0713 ha. – opłata przekształcająca prawo

użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 6.350, 00 zł (rozłożona na 10 rat rocznych 635,00 zł każda, płatna do 31.03 każdego roku kalendarzowego).

- nr RP.6826.4.2012/2013 z dnia 02.07.2013 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działki nr 164 o pow. 0,0862 ha - opłata przekształcająca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 6.110,00 zł (rozłożona na 10 rat rocznych 611 zł każda, płatna do 31.03 każdego roku kalendarzowego).

- nr RP.6826.1.2012 z dnia 01.11.2012 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działki nr 232/6 o pow. 0,7458 ha – opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosła 14.960 zł (rozłożona na 10 rat rocznych 1.496 zł każda, płatna do 31.03 każdego roku kalendarzowego).

Kontroli poddano terminowość wniesienia rat rocznych wydanych decyzji – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W roku 2020 w Gminie Człuchów obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych:

- zarządzenie nr 127/16 Wójta Gminy Człuchów z dnia 6.09.2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy Człuchów;
- zarządzenie nr 289/18 Wójta Gminy Człuchów z dnia 01.10.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 127/16 z dnia 06.09.2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Człuchów

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce zawarto lub przedłużono łącznie 98 umów dzierżawy gruntów. Kontroli poddano 8 z nich:

L. p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy nr 98/2020 zawarta w dniu 29.12.2020 r.	Nieruchomość na cele rolnicze położoną w Nieżywiciu działki nr 35/1 o pow. 292 m2 oraz 35/4 o pow. 194 m2 – tryb bezprzetargowy	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	115 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
2.	Umowa dzierżawy Nr 31/20 zawarta w dniu 10.03.2020 r.	Nieruchomość na cele rolnicze położoną w Mosiny działka nr 500/2 o pow. 4 400 m2 (Łąki trwałe) – tryb bezprzetargowy	10.03.2020 r. – 09.03.2023 r.	167 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników

L. p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
3.	Umowa dzierżawy nr 1/20 zawarta w dniu 22.01.2020 r.	Nieruchomość na cele rolnicze położoną w Biskupnicy działka nr 121/6 o pow. 3000 m2 (Grunty orne IVA) - tryb bezprzetargowy	22.01.2020 r. – 21.01.2023 r.	47,40 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
4.	Umowa dzierżawy zawarta nr 2/20 w dniu 22.01.2020 r.	Nieruchomość na cele rolnicze położoną w Barkowie działka nr 99/1 o pow. 1,00 ha (Grunty orne IVa) – tryb bezprzetargowy	22.01.2020 r. – 21.01.2023 r.	197,96 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
5.	Umowa dzierżawy zawarta nr 21/20 w dniu 27.02.2020 r.	Nieruchomość ogród działkowy położony w Kołdowie nr 578/6 o pow. 366 m2 – Uchwała RG nr XVI.112.2020 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy	27.02.2020 r. – 26.02.2025 r.	52,20 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
6.	Umowa dzierżawy zawarta nr 68/20 w dniu 05.10.2020 r.	Nieruchomość na cele rolnicze położona w Wierzchowie nr 666 o pow. 324,75 m2 – tryb bezprzetargowy	05.10.2020 r. – 04.10.2023 r.	11,71 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
7.	Umowa dzierżawy zawarta nr 20/20 w dniu 27.02.2020 r.	Nieruchomość ogród działkowy położony w Kołdowie nr 578/5 o pow. 184 m2 – Uchwała RG nr XVI.211.2020 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy	27.02.2020 r. – 26.02.2025 r.	26,24 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników
8.	Umowa dzierżawy zawarta nr 80/20 w dniu 29.12.2020 r.	Nieruchomość ogród działkowy położony w Dębnicy nr 99/26 o pow. 675 m2 – Uchwała RG nr XXIII.291.2020 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy	01.01.2021 r. – 31.12.2025 r.	26,24 zł Płatny w terminie przewidzianym dla płatności zobowiązań podatkowych rolników

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy dzierżawy były podpisane przez Wójta Gminy,
- stawki czynszu dzierżawnego określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów,
- zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów,
- wpłat dokonano w ustalonych terminach.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2020, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Oplata za użytkowanie wieczyste	0,10	0,10	1 830,82
2.	Czynsz z dzierżawy gruntów	22 454,32	22 454,32	1 995,37
RAZEM		22 454,42	22 454,42	3 826,19

Ustalono, że w 2020 r. wystawiono ogółem 27 sztuk upomnień do zapłaty na łączną kwotę 6 140,61 zł w tym dotyczących:

- opłaty za użytkowanie wieczyste: 5 szt. na kwotę 1 961,25 zł,
- czynszu dzierżawnego: 22 szt. na kwotę 4 179,36 zł.

3.4 Inne dochody

Dochody z kar pieniężnych.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Człuchów dochody z kar pieniężnych sklasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” prezentowały się następująco:

Rozdział	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Należności (w zł)
90095 – Pozostała działalność	0570	0,00	76 363,68

W/w należność dotyczyła kary za usunięcie drzew - decyzja administracyjna nr RP.6131.140.2013 z dnia 8.01.2014 r. Wystawiono tytuł wykonawczy nr 507 z dnia 04.11.2020 r., a dnia 26.11.2020 r. wysłano wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie. Sprawa w toku.

Spadki, zapisy, darowizny.

W kontrolowanym okresie gmina Człuchów zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 15 000 zł w rozdziale 90095. Umowa darowizny nr MMNZ/2020/279 zawarta między fundacją Orlen a Wójtem Gminy Pawłem Gibczyńskim. Darczyńca realizując społeczną misję Fundatora Koncernu Naftowego Orlen sp. a. wspomagał inicjatywy, których celem było upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, działalność na rzecz ochrony i promocji zdrowia, przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu i ekonomicznemu, podwyższenie poziomu bezpieczeństwa publicznego, zachowanie dziedzictwa historycznego

oraz rozwoju edukacji, kultury i sztuki oraz poprawienia stanu środowiska naturalnego i podnoszenia świadomości ekologicznej. Z Uwagi na powyższe darczyńca wraz ze swoim fundatorem PKN Orlen s. a. ogłosił program grantowy skierowany do społeczności lokalnych pod nazwą „Moje miejsce na ziemi”. Gmina Człuchów wzięła udział w konkursie, zaakceptowała regulamin, a zgłoszony przez nią projekt został wyłoniony do otrzymania grantu na jego realizację.

Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Człuchów – ujęte w § 0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 18.473,76 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 40002 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną gaz i wodę” – 1.405,06 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 4.035,08 zł,
- 75023 „Urzędy gmin” – 10.279,05 zł,
- 80104 „Przedszkola” – 8,86 zł,
- 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” – 2.517,96 zł,
- 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej” – 227,75 zł,

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy w Człuchowie w 2020 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2020 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenie planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2020 rok.

W Urzędzie Gminy w Człuchowie na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnionych było 51 pracowników, co stanowiło 50,75 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 112/2019 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie

ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Człuchów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Człuchowie zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Człuchowie była p. Renata Łukowska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. kadr i bhp.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń 20 pracowników Urzędu Gminy w Człuchowie wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Gibczyński Paweł	wójt gminy
2.	Schliep-Lancee Kinga	Sekretarz
4.	Aneta Gliszczyńska	skarbnik gminy
5.	Radkowiak Magdalena	Kierownik
6.	Otto Anita	Kierownik
7.	Lipski Bogusław	Kierownik
8.	Gleb Bożena	Inspektor
9.	Fojut Ewa	Inspektor
10.	Basarab Aleksandra	Pomoc administracyjna
11.	Gleb Bożena	Inspektor
12.	Adamczyk Grażyna	Inspektor
13.	Wawrzon Magdalena	Pracownik gospodarczy
14.	Żmuda Trzebiatowska Monika	Pomoc administracyjna
15.	Pilarska Natalia	Inspektor
16.	Olszak Monika	Inspektor
17.	Murza Wiesława	Inspektor
18.	Fabisiak Edyta	Inspektor
19.	Łukowska Renata	Inspektor
20.	Krygier Malwina	Inspektor

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,

- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy.
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny (obowiązujące także w 2020 roku) ustalone zostały Uchwałą nr II.7.2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Człuchów (wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł, dodatek specjalny- 40 % oraz dodatek stażowy 14 %). Uchwała weszła w życie 23 listopada 2018 roku.
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta gminy wykonuje sekretarz gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy i ustaleniem wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej, prowadzonej dla Wójta Gminy ustalono, że:

- na dzień 31.12.2019 r. posiadał 17 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2019 roku)
- na dzień 31.12.2020 r. posiadał 33 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2019 i 2020 roku).

Nie wystąpiły przypadki wypłacania pracownikom ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

- Ustalono, że w 2020 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 25.000,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 12.513,26 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2020 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Człuchowie w 2021 roku (lista płac nr 15 z 9.02.2021 r.) w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 183.789,27 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników”- łącznie 20 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2020 dokonano 9.02.2021 roku (lista płac nr 15).

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Człuchowie, w § 11 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Wójt Gminy. Nagrody mogą być przyznawane pracownikom za: szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe wypełnianie obowiązków, złożoność i trudność wykonywanych zadań, wykonywanie ważnego zadania urzędu, wykazywanie inicjatywy i samodzielności w pracy, podnoszenie kwalifikacji zawodowych oraz wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres obowiązków.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy przyznał nagrody dwukrotnie tj. 17.03.2020 r. (58.416,22 zł brutto) oraz 15.12.2020 r. (55.749,53 brutto).

Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie. Zgodnie z regulaminem Wójt Gminy przyznał nagrody pracownikom którzy: wzorowo wypełniali obowiązki służbowe, przejawiali inicjatywy w pracy oraz doskonalili sposób jej wykonania, doksztalcali się z własnej inicjatywy, podnosili umiejętności zawodowe, przestrzegali dyscypliny porządku pracy. Dwie nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 5.496,00 zł przyznano na podstawie ww. regulaminu skarbnikowi gminy.

Kopię pism w sprawie nagrody dla skarbnika oraz kopie list płac dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 7.

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

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Człuchowie „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2020 r., wynosiły 22.023,90 zł (przy planie ustalonym w kwocie 27.000,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Człuchowie, na podstawie 20 poleceń wyjazdu służbowego (spośród 69), które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: 00080/70 z dnia 16.01.2020 r., 00084/74 z dnia 17.01.2020 r., 00121/105 z dnia 24.01.2020 r., 00200/193 z dnia 4.02.2020 r., 00413/389 z dnia 5.03.2020 r., 00426/413 z dnia 9.03.2020 r., 00492/473 z dnia 19.03.2020 r., 00870/874 z dnia 28.05.2020 r., 01020/1021 z dnia 26.06.2020 r., 01036/1063 z dnia 25.06.2020 r., 01046/1073 z dnia 26.06.2020 r., 01123/1172 z dnia 6.07.2020 r., 01123/1172 z dnia 6.07.2020 r., 01460/1451 z dnia 26.08.2020 r., 1482/1475 z dnia 31.08.2020 r., 01581/1571 z dnia 15.09.2020 r., 01625/1616 z dnia 22.09.2020 r., 01743/1754 z dnia 6.10.2020 r., 01821/1812 z dnia 20.10.2020 r., 02221/2205 z dnia 22.12.2020 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy,
- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wnioski (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał Wójt Gminy lub Sekretarz Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2020 r. roku 12 pracowników UG posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto wszystkie umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- od wypłaconych ryczałtów potrącono należny podatek dochodowy.

Wydatki na podróże zagraniczne

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe zagraniczne.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto 50 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: DK/00024/246 z 7.01.2020 r. (3.075,00 zł), DK/00024/248 z 7.01.2020 r. (3.075,00 zł), DK/00158/15 z 30.01.2020 r. (1.845,00 zł), DK/00177/4 z 31.01.2020 r. (1.461,24 zł), DK/00177/31 z 31.01.2020 r. (21.660,31 zł), DK/00041/1 z 9.01.2020 r. (1.699,86 zł), DK/00051/4 z 13.01.2020r. (2.146,35 zł), DK/00101/7 z 21.01.2020 r. (1.728,15 zł), DK/00177/14 z 31.01.2020 r. (3.735,52 zł), DK/00246/6 z 12.02.2020 r. (1.539,95 zł),

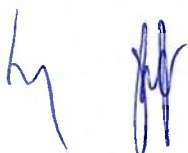
DK/00298 z 19.02.2020 r. (2.306,25 zł), DK/00232/4 z 24.02.2020 r. (968,82 zł), DK/00320/12 z 24.02.2020 r. (1.986,45 zł), DK/00365/18 z 28.02.2020r. (1.125,45 zł), DK/00474/7 z 16.03.2020 r. (1.127,91 zł), DK/00484/7 z 18.03.2020 r. (1.228,27 zł), DK/00493/12 z 19.03.2020 r. (574,43 zł), DK/00541/1 z 30.03.2020 r. (2.996,43 zł), DK/00672/3 z 21.04.2020 r. (1.298,88 zł), DK/00822/6 z 19.05.2020 r. (1.086,09 zł), DK/01377/19 z 11.08.2020 r. (490,81 zł), DK/01396/1 z 13.08.2020 r. (723,24 zł), DK/01487/52 z 31.08.2020 r. (1.510,54 zł), DK/01548 z 8.09.2020 r. (369,00 zł), DK/01685/13 z 30.09.2020 r. (1.331,20 zł), DK/01698/7 z 30.09.2020 r. (2.502,13 zł), DK/001719/1 z 1.10.2020 r. (233,00 zł), DK/001719/4 z 1.10.2020 r. (273,00 zł), DK/001726/9 z 2.10.2020 r. (1.161,12 zł), DK/001744/1 z 6.10.2020 r. (319,80 zł), DK/001759/4 z 8.10.2020 r.(221,38 zł), DK/001762/1 z 9.10.2020 r. (392,80 zł), DK/001784/10 z 13.10.2020 r. (290,28 zł), DK/001779/6 z 15.10.2020 r. (676,50 zł), DK/001822/7 z 20.10.2020 r.(861,00 zł), DK/001833/1 z 21.10.2020 r. (942,50 zł), DK/01847/13 z 23.10.2020 r. (970,70 zł), DK/001867/16 z 27.10.2020 r. (298,98 zł), DK/001867/19 z 27.10.2020 r. (482,16 zł), DK/001867/19 z 27.10.2020 r. (482,80 zł), DK/001892/1 z 30.10.2020 r. (442,80 zł), DK/001952/6 z 9.11.2020r. (3.136,50 zł), DK/001971/1 z 13.11.2020 r. (1.266,90 zł), DK/001987/15 z 17.11.2020 r. (1.050,42 zł), DK/002037/1 z 25.11.2020 r. (900,36 zł), DK/002158/1 z 11.12.2020 r. (1.600,00 zł), DK/002165/11 z 14.12.2020 r. (1.421,88 zł), DK/002171/14 z 15.12.2020 r. (1.020,90 zł), DK/02195/1 z 18.12.2020 r. (962,00 zł), DK/002216/38 z 22.12.2020 r. (12.000,00 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy w Człuchowie,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2020 roku nie przekraczały 30.000 EURO. Zasady udzielania ww. zamówień zawarto w regulaminie zamówień wprowadzonych zarządzeniem Nr 241/18 z dnia 18 stycznia 2018



roku. Kontrolą objęto 3 zamówienia poniżej 30.000 EURO tj. na opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie geodezyjnym Nieżywięc i Rychnowy, na opracowanie dokumentacji projektowej budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Zagórki oraz na dostawę wyposażenia kuchni przedszkola w Wierzchowie Dworcu.

Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie geodezyjnym Nieżywięc i Rychnowy.

Zamawiający: Gmina Człuchów.

Nr postępowania: ZP 271.1.2020

Tryb postępowania: Zapytanie ofertowe

Szacowana wartość zamówienia: 20.000,00 zł (netto) co stanowiło równowartość 4.684,61 euro.

Ustalenia wartości zamówienia (w oparciu o kalkulację kosztów) dokonano 24.04.2020 r.

Oferty za pomocą platformy zakupowej dostępnej na stronie urzędu złożyło 22 oferentów tj.: Biuro Projektowe arch. Mariola Rosa (15.000,00 zł netto), Arkadiusz Zaleski (17.400,00 zł netto), Spatium Pracownia Planowania Przestrzennego i Analiz Patrycja Piorun Masłowska (17.600,00 zł netto), Biuro Architektoniczno- Urbanistyczne „BDK”s.c. (20.000,00 zł netto), IPF Projekt Michał Wiącek (26.800,00 zł netto), Diogenes Studio spółka (22.000,00 zł netto), Sura System Miłosz Sura (27.778,00 zł netto), Koncept Pracownia Urbanistyczna Michał Chlebowski (22.600,00 zł netto), API spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (23.000,00 zł netto), CKK Architekci sp. z o.o. (26.880,00 zł netto), MPZPlan Grzegorz Kołosionek (27.900,00 zł netto), Agata Marciniak (31.000,00 zł netto), Pracownia Architektoniczna P+M Katarzyna Nielepiec (38.800,00 zł netto), AREAL-PLAN Bartosz Wiercioch (39.500,00 zł netto), Karolina Reczulska Pracownia Projektowa (33.900,00 zł netto), SoftGIS s.c (34.000,00 zł), Wojciech Zabawa Pracownia Projektowa (42.000,00 zł netto), Dom Biuro Urbanistyczne Kielb- Stańczuk, Jaszczuk- Skolimowska (39.700,00 zł netto), Dolnośląskie Biuro Projektowania Urbanistycznego sp. z o.o. (40.450,00 zł netto), Inter TIM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (41.665,04 zł), Usługi Geodezyjne Gabriela Mandziuk (51.800,00 zł netto), Buplan sp. z o.o. (56.450,00 zł netto).

W dniu 12.05.2020 r. zawarta została umowa Nr RP R271.1.2020 (na kwotę 15.000,00 zł) pomiędzy firmą Biuro Projektowe Arch. Mariola Rosa (tj. z oferentem który złożył ofertę z najniższą cenę) a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Pawła Gibczyńskiego- wójta gminy

przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej- skarbnika gminy. Termin realizacji zamówienia- 31.12.2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli wyniosła 12.000,00 zł brutto (faktury: nr 03/08/2021 z 10.08.2021 r.- 6.000,00 zł, nr 05/04/2021 z 19.04.2021 r.- 6.000,00 zł).

Opracowanie dokumentacji projektowej budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Zagórki.

Zamawiający: Gmina Człuchów.

Nr postępowania: ZP 271.2.2020

Tryb postępowania: Zapytanie ofertowe

Szacowana wartość zamówienia ustalona w oparciu o kalkulację kosztów: 16.500,00 zł (netto) co stanowiło równowartość 3.478,32 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 31.01.2020 r.

Oferty za pomocą platformy zakupowej dostępnej na stronie urzędu złożyło 5 oferentów tj.: Inpro Pracownia Projektowa Zbigniew Korona (15.100,00 zł netto), NKM PRO sp. z o.o. (19.750,00 zł netto), ABRYS TECHNIKA sp. z o.o. (29.900,00 zł netto), Biuro Projektowo-Realizacyjne Robert Jarzębowski (51.200,00 zł netto), mgr inż. Maciej Potrzebowski CIVPRO Usługi Projektowo Pomiarowe (64.000,00 zł netto).

W dniu 3.03.2020 r. zawarta została umowa Nr 2R/IN/2020 (na kwotę 15.100,00 zł) pomiędzy firmą Inpro Pracownia Projektowa Zbigniew Korona (tj. z oferentem, który złożył ofertę z najniższą ceną) a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Pawła Gibczyńskiego- wójta gminy przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej- skarbnika gminy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 15.100,00 zł netto (18.573,00 zł brutto) –faktura 11/2021 z 12.03.2021 r., zapłacona terminowo 25.03.2021 r.

Dostawa wyposażenia kuchni przedszkola w Wierchowiu Dworcu.

Zamawiający: Gmina Człuchów.

Nr postępowania: ZP 271.4.2020

Tryb postępowania: Zapytanie ofertowe

Szacowana wartość zamówienia: 115.150,42 zł (netto) co stanowiło równowartość 26.971,73 euro.

Ustaleni wartości zamówienia dokonano (na podstawie ustalonych kosztów) 4.06.2020 r.

Oferty za pomocą platformy zakupowej dostępnej na stronie urzędu złożyło 7 oferentów tj.: PHU KLIMATEX JACEK KUJAWA (111.800,00 zł netto), Grażyna Król- Piekarska (114.900,00 zł netto), PHU Gastro Centrum Adam Koprowski (116.333,36 zł netto), Danuta Robaczewska (117.084,47 zł netto), Gastro best (117.171,55 zł netto), Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe RIVAGIS Paweł Król (128.651,19 zł netto), Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe BMS sp. J. T. Białowas, Z Bielecki (133.490,00 zł).

W dniu 26.06.2020 r. zawarta została umowa Nr 4R.IN.2020 (na kwotę 111.800,00 zł netto) pomiędzy firmą PHU KLIMATEX Jacek Kujawa (tj. z oferentem który złożył ofertę z najniższą ceną) a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Pawła Głbczyńskiego- wójta gminy przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej- skarbnika gminy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 111.800,00 netto (137.514,00 zł brutto) faktura nr 233/08/20/FVS z 13.08.2020 r.- 137.514,00 zł, zapłacona terminowo 13.08.2020 r.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiła uchwała Nr XXXVI/234/13 z dnia 25 marca 2013 roku Rady Gminy Człuchów w sprawie ustalenia diet ryczałtowych dla radnych.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2020 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Człuchów odbytych w dniach: 30.01.2020 r., 20.03.2020 r., 29.04.2020 r., 5.06.2020 r., 19.06.2020 r.;
- z posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego i Budżetu w dniu 29.01.2020 r., 20.03.2020 r., 29.04.2020 r., 13.05.2020 r., 5.06.2020 r. 17.06.2020 r.;
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa, Budownictwa i Ochrony Środowiska w dniach: 29.01.2020 r., 21.02.2020 r., 20.03.2020 r., 13.05.2020 r., 5.06.2020 r., 17.06.2020 r., 19.06.2020 r.;
- z posiedzeń Oświaty, Sportu, Kultury i Opieki Społecznej w dniach: 29.01.2020 r., 20.03.2020 r., 13.05.2020 r., 5.06.2020 r., 17.06.2020 r., 19.06.2020 r.;
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 29.01.2020 r., 17.05.2020 r.,

17.06.2020 r. 12.06.2020 r., 27.03.2020 r.,

- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 29.01.2020 r., 26.02.2020 r., 13.05.2020 r.,

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- listy płac nr: 12, 13 z dnia 28.01.2020 r. – diety radnych za miesiąc styczeń,
- listy płac nr: 28, 29 z dnia 28.02.2020 r. – diety radnych za miesiąc luty,
- listy płac nr: 49,50 z dnia 25.03.2020 r. – diety radnych za miesiąc marzec,
- listy płac nr: 80, 81 z dnia 27.04.2020 r. – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- listy płac nr: 96, 97 z dnia 25.05.2020 r. – diety radnych za miesiąc maj,
- listy płac nr: 111, 112 z dnia 25.06.2020 r. – diety radnych za miesiąc czerwiec,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy w Człuchowie,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Łącznie w 2020 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Człuchów wydatkowała kwotę 127.428,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnych zachowywali w 2020 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Człuchów.

Paweł Gibczyński- wójt gminy złożył w dniu 28.09.2021 r. pisemną informację, z której wynika, że realizacja zajęć radnego w jednostce organizacyjnej gminy nie kolidowała z pełnieniem funkcji radnego.

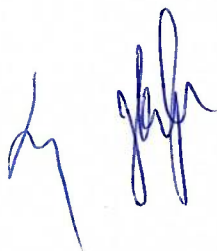
Powyższe pismo ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 8.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2020 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr 5/2020 Wójta Gminy z dnia 9 stycznia 2020 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Człuchowie.

- w Urzędzie Gminy w Człuchowie prowadzone były konta księgowo: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2020 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2020 r. wynosił 2.122,18 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2020 rok wyniosły łącznie 119.379,77 zł,
- w 2020 roku wydatki i rozchody z funduszu wyniosły 113.477,39 zł, w tym:
 - świadczenia okolicznościowe – 57.160,00 zł,
 - paczki dla dzieci – 5.450,00 zł,
 - zapomogi losowe – 1.000,00 zł,
 - dofinansowanie wycieczek – 1.976,99 zł,
 - dofinansowanie opieki przedszkolnej – 2.010,40 zł,
 - imprezy okolicznościowe – 8.106,00 zł,
 - pożyczki – 37.100,00 zł
 - podatek – 674,00 zł
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 5.902,38 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2020 r.

Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Dane dotyczące odpisu przedstawia poniższa tabela.



L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis na: - 1 – go pracownika (obowiązujący w 2020 r.) - kierowcy - emeryci	1.550,26 zł 2.067,01 zł 258,38 zł
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Gminy: 43 - emeryci Urząd Gminy: 25 - kierowcy: 6 - kierowcy emeryci: 3	
3.	Odpis naliczony przez urząd na 1.01.2020 r. (do 9.12.2020 r.) 43 x 1.271,21 zł = 54.662,03 zł (tj. zaniżony o 11.999,15 zł: 43 x 1.550,26 zł = 66.661,18 zł) 25 x 211,87 zł = 5.296,75 (tj. zaniżony o 1.162,75 zł: 25 x 258,38 zł = 6.459 zł) 6 x 1.694,95 zł = 10.169,70 zł (tj. zaniżony o 2.232,36 zł: 6 x 2.067,01 zł = 12.402,06 zł) 3 x 211,87 zł = 635,61 (tj. zaniżony o 139,53 zł: 3 x 258,38 zł = 775,14 zł)	Wyliczony 70.765,00 zł (zaniżony o 15.533,79 zł)
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 75 % Do 30 września przekazano 25 %	53.073,75 zł 17.691,25 zł
5.	Korekta + w dniu 10 grudnia 2020 r.	15.569,00 zł
6.	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie Urząd Gminy 43,67 etatów x 1.550,26 zł = 67.699,86 + 29,68(osoba zatrudniona od 24.11.2020 r.) = 67.729,54 zł 21 emerytów x 258,38 zł = 5.425,98 zł Kierowcy 6 etatów x 2.067,01 zł = 12.402,06 zł 3 emerytów x 258,38 zł = 775,14 zł	86.334,00 zł

- środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Człuchowie.

Wyjaśnienie w sprawie wysokości odpisu przekazanego na rachunek funduszu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 9.

W wyjaśnieniu wskazano iż cyt. „*W 2019 tworząc projekt budżetu na 2020 r. przy wyliczeniach wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń omyłkowo zastosowano wartość odpisu obowiązującą w 2019 r., tj. na jednego pracownika zatrudnionego w warunkach normalnych kwotę 1.271,21 zł na jednego pracownika zatrudnionego w szczególnie uciążliwych warunkach kwotę 1.694,95 zł oraz na jednego emeryta kwotę 211,87 zł. Dopiero z chwilą ponownego przeliczenia odpisu w miesiącu grudzień 2020 r., celem dokonania korekty odpisu na fundusz do rzeczywistej przeciętnej liczby pracujących w Urzędzie Gminy w Człuchowie za dany rok budżetowy, okazało się, że do dokonanych wyliczeń wkraść się błęd. W związku z powyższym został on natychmiast skorygowany, a prawidłowa kwota została w dniu 10 grudnia 2020 r. odprowadzona na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Jednocześnie Komisja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapewniła, że pomimo zaistniałego błędu, przez cały ten okres, wykonywała swoje prace bez żadnych zakłóceń.*”

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto 2020 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Człuchów obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020 przyjęty Uchwałą nr XVI.192.2020 Rady Gminy Człuchów z dnia 30 stycznia 2020 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych,

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Realizacją programu profilaktyki zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Urząd Gminy w Człuchowie. Ustalono, iż w programie profilaktyki nie wskazano urzędu gminy jako jednostki realizującej program profilaktyki uzależnień. Kopię programu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

Gmina Człuchów w 2020 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na realizację ww. programu wydatkowała łącznie 50.153,75 zł. Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.202 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	100.000,00	103.980,18
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	90.000,00	45.653,75
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	20.000,00	15.664,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	38.000,00	27.774,68
§ 4300 – Zakup usług	27.000,00	900,00
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1.000,00	0,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.000,00	540,00
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.000,00	775,07
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	10.000,00	4.500,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	5000,00	0,00
§ 4300 – Zakup usług	5000,00	4500,00
Razem rozdział 85153, 85154	100.000,00	50.153,75

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w:

❖ **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w następujących paragrafach:**

➤ **§ 4210 – 27.774,68 zł**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę na zakup: artykułów spożywczych na organizację imprez w ramach profilaktyki oraz materiałów zakupionych na ich organizację.

➤ **§ 4300 – 900,00 zł**

Wydatki dotyczyły badań psychologicznych.

W trakcie kontroli powyższych wydatków nieprawidłowości nie stwierdzono. Środki finansowe niezrealizowane w ramach realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii za 2020 rok, zostały wprowadzone do budżetu roku następnego uchwałą Rady Gminy nr XXX.355.2021 z dnia 28 maja 2021 roku.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2020 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Człuchów w 2020 roku funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnej.
- Jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do rejestru Stowarzyszeń dokonano pod następującymi nr KRS
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Bukowie – 0000159601,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Rychnowach – 0000028073,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Polnicy – 0000060094,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Biskupnicy – 0000330651,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Mosinach – 0000098732.
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2020 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	18.000,00	17.896,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	27.000,00	26.750,72
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	46.815,00	46.796,51
4260 – Zakup energii	12.000,00	9.403,92
4270 – Zakup usług remontowych	15.000,00	13.292,28
4280 – Zakup usług zdrowotnych	440,00	40,00
4300 – Zakup usług pozostałych	25.450,00	20.876,02
4430 – Różne opłaty i składki	15.000,00	14.920,40
Razem:	159.705,00	149.975,85

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3020, 4210, 4300:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, do których zaliczono wydatki za buty i mundury ochronne dla strażaków.
- § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych tj. ekwiwalenty dla strażaków za III kwartał 2020 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Gminy w Człuchowie ustaliła w drodze uchwały Nr XX/161/08 z dnia 10 października 2008 r. w sprawie ekwiwalentu za udział strażaków zrzeszonych w ochotniczych strażach pożarnych w działaniach ratowniczych lub szkoleniu. W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Człuchów ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub

w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Człuchów w wysokości:

- 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłaszanego przez Prezesa GUS, za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym,

- 30 % 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłaszanego przez Prezesa GUS, każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym w trzecim kwartale 2020 r.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez poszczególne jednostki OSP zestawienia, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące. Udział w akcji potwierdzała każdorazowo Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie.

➤ 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: DK/00060/4 z 14.01.2020 r. (323,80 zł) za kalendarze, DK/00150/1 z 29.01.2020 r. (181,82 zł) za lampy, DK/00185/1 z 31.01.2020 r. (1.061,15 zł) za paliwo, DK/00185/1 z 10.02.2020 r. (411,08 zł) za materiały, DK/00275/6 z 17.02.2020 r. (190,15 zł) za środki czystości, DK/00383/1 z 29.02.2020 r. (598,79 zł) za paliwo, DK/00541/12 z 30.03.2020 r. (2.041,53 zł) za materiały naprawcze, DK/00570/1 z 31.03.2020 r. (630,99 zł) za piasek, DK/00579/1 z 31.03.2020 r. (1.567,95 zł) za materiały naprawcze, DK/00579/1 z 31.01.2020 r. (702,30 zł) za paliwo, DK/00729/1 z 30.04.2020 r. (1.055,84 zł) za paliwo, DK/00790/1 z 13.05.2020 r. (2.960,00 zł) za pilarkę, DK/00884/27 z 29.05.2020 r. (3.152,00 zł) za detektor, DK/00884/29 z 29.05.2020 r. (552,99 zł) za dyski sygnalizacyjne, DK/00902/1 z 31.05.2020 r. (800,16 zł) za paliwo, DK/01095/1 z 30.06.2020 r. (1.078,01 zł) za paliwo, DK/01297/7 z 30.07.2020 r. (182,57 zł) za materiały naprawcze, DK/01303 z 31.07.2020 r. (1.030,28 zł) za paliwo, DK/01411/1 z 17.08.2020 r. (960,00 zł) za węże, DK/01709/1 z 30.09.2020 r. (1.106,56 zł) za paliwo.

➤ 4300- zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: DK/00314/10 z 21.02.2020 r. (3.444,00 zł) za wymianę detektora, DK/00454 z 11.03.2020 r. (585,48 zł) za wymianę detektora, DK/00607/3 z 6.04.2020 r. (885,60 zł) za usługę alarmowania, DK/00622/3 z 9.04.2020 r. (196,80 zł) za kalibrację detektora, DK/00622/3 z 16.04.2020 r. (233,70 zł) za kalibrację detektora, DK/01139/1 z 8.07.2020 r. (204,00 zł) za badanie techniczne, DK/01203/7 z 16.07.2020 r. (155,00 zł) za wymianę gaśnic, DK/01698/98 z 30.09.2020 r. (128,00 zł) za wymianę gaśnic, DK/01698/12 z 30.09.2020 r. (128,00 zł) za wymianę gaśnic, DK/01698/98 z

30.09.2020 r. (1.177,85 zł) za wymianę oleju, DK/01770/1 z 12.10.2020 r. (204,00 zł) za przegląd techniczny, DK/01773/21 z 12.10.2020r. (196,80 zł) za kalibrację detektora, DK/01872/21 z 28.10.2020 r. (204,00 zł) za przegląd, DK/01945/7 z 6.11.2020 r. (149,00 zł) za badanie techniczne, DK/01945/7 z 6.11.2020 r. (149,00 zł) za badanie techniczne, DK/01945/12 z 6.11.2020 r. (5.707,30 zł) za konserwację aparatu, DK/02098/4 z 3.12.2020 r. (991,38 zł) za przegląd butli tlenowych, DK/02147/10 z 10.12.2020 r. (1.200,00 zł) za wymianę gaśnic, DK/02216/32 z 22.12.2020r. (204,00 zł) za badanie techniczne, DK/02216/32 z 22.12.2020 r. (184,50 zł) za programowanie radiotelefonów, DK/02267/9 z 30.12.2020 r. (839,56 zł) za przegląd,

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Sprawdzeniem objęto także ubezpieczenie strażaków OSP w latach 2019-2020.

W latach: 2019 i 2020 ubezpieczano strażaków OSP bezpośrednio przez gminę w Towarzystwie Ubezpieczeń S.A. (polisy nr: 998A795882 oraz 998A795881).

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Człuchów w 2020 roku funkcjonowało 25 sołectw tj. Barkowo, Biskupnica, Brzeźno, Bukowo, Chrząstowo, Czarnoszyce, Dębica, Dobjewo, Głędowo, Jaromierz, Jęczniki Małe, Jęczniki Wielkie, Kiełpin, Kołdowo, Krępsk, Mosiny, Nieżywieć, Płonica, Polnica, Rychnowy, Sieroczyn, Skarszewo, Stołczno, Wierzchowo, Wierzchowo Dw. Rada Gminy w Człuchowie podjęła uchwałę Nr VII/56/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020. Na mocy ww. uchwały Wójt Gminy ustalił wysokość środków dla wszystkich sołectw na 2020 rok. Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2020 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb)- 4.660,26 stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2018 (51.789.482,30 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2018 r. (11.113), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo: (w zł)
-----	----------	---------------------	---

1.	Barkowo	380	27.029,51
2.	Biskupnica	501	32.668,42
3.	Brzeźno	281	22.415,85
4.	Bukowo	384	27.215,92
5.	Chrzastowo	326	24.512,97
6.	Czarnoszyce	129	15.332,26
7.	Dębica	392	27.588,74
8.	Dobojewo	211	19.153,67
9.	Głędowo	727	43.200,61
10.	Jaromierz	222	19.666,30
11.	Jęczniki Małe	292	22.928,48
12.	Jęczniki Wielkie	303	23.441,11
13.	Kielpin	366	26.377,07
14.	Kołodowo	1086	46.602,60
15.	Krępsk	405	28.194,57
16.	Mosiny	389	27.448,93
17.	Nieżywieć	522	33.647,08
18.	Płonica	284	22.555,66
19.	Polnica	1337	46.602,60
20.	Rychnowy	1062	46.602,60
21.	Sieroczyn	318	24.140,15
22.	Skarszewo	48	11.557,44
23.	Stołczno	179	17.662,39
24.	Wierzchowo	199	18.594,44
25.	Wierzchowo Dw.	807	46.602,60
RAZEM:		11.150	701.741,97

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2019 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przesłał sołtysom informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom. Prawdliwość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez wszystkie sołectwa. Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie,
- wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do urzędu gminy w wyznaczonym terminie tj. do 30 września 2019 roku,
- wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami tj.: były zadaniem gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców, były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2020 roku szczegółowo sprawdzono na podstawie sołectw: Polnica, Rychnowy

i Wierzchowo Dworzec. Ustalania w tym zakresie przedstawia poniższe tabela:

<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2020 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Polnica	754	75412	4210	Zakup wyposażenia dla OSP Polnica	2.000,00	2.000,00	100,00%
	900	90095	4210	Zakup materiałów do utrzymania porządku i czystości w sołectwie	1.500,00	1.499,12	99,94%
	926	92695	6050	Zagospodarowanie terenu sportowo – rekreacyjnego	43.102,00	43.100,00	99,99%
Razem:					46.602,00	46.599,12	99,99%
<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2020 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Rychnowy	754	75412	3020	Zakup umundurowania dla OSP Rychnowy	1.000,00	1.000,00	100,00%
	900	90095	4210	Zakup materiałów do utrzymania porządku i zagospodarowania terenu w sołectwie	502,00	493,97	98,40%
			4300	Zakup usług związanych z utrzymaniem porządku na terenie sołectwa	1.500,00	1.500,00	100,00%
	926	92605	4210	Zakup bramek do piłki nożnej	1.000,00	1.000,00	100,00%
	926	92695	6050	Zagospodarowanie terenu sportowo – rekreacyjnego	42.600,00	42.600,00	100,00%
	Razem:					46.602,00	46.593,97
<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2020 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Wierzchowo Dworzec	900	90095	4210	Zakup materiałów do utrzymania czystości i porządku na terenie sołectwa	5.000,00	5.000,00	100,00%
	926	92695	6050	Zagospodarowanie terenu sportowo – rekreacyjnego	41.602,00	41.543,29	99,85%
Razem:					46.602,00	46.543,29	99,87%

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że środki funduszu sołectkiego przeznaczono na wydatki dotyczące przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach sołectw.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2018 – 2020) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- 2018 r. - Uchwała Nr XXXIV/304/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. Rady Gminy w Człuchowie w sprawie przyjęcia zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2027,
- 2019 r. – Uchwała Nr IV.21.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rady Gminy w Człuchowie w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2028,
- 2020 r. – Uchwała Nr XV.175.2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. Rady Gminy w Człuchowie w sprawie Przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2031.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 3 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Człuchów w latach 2018-2020 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2018	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Barkowo.	Przetarg nieograniczony	657.108,76
2019	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Kołdowo.	Przetarg nieograniczony	574.474,18
2020	Budowa oświetlenia na terenie gminy	Przetarg nieograniczony	301.215,49

➤ 2018 rok

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Barkowo”.

Zamawiający: Gmina Człuchów

Nr postępowania: ZP 271.8.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 657.108,76 zł (tj. 152.401,32 euro).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 17.05.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	18.05.2018 r.

2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Człuchowie	5.06.2018 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji i rękojmi- 40 %	
4.	Liczba oferentów	4	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Roboty Ziemne Dariusz Sala ze Sławęcina	
8.	Cena wybranej oferty	788.035,88 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	4.07.2018 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 500154391-N-2018	4.07.2018 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XXXVIII/349/18 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2018 w kwocie 810.000,00 zł, w rozdziale 01042 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 04.07.2018 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym jednostki w całości. Wykonanie na dzień podpisania umowy- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 18.05.2018 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 560204-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Człuchowie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Człuchowie wpłynęły cztery oferty tj.:

- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK z Chojnic (cena oferty: 998.268,10 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata),
- Firma Handlowo-Usługowa Mirosław Ruszkowski z Jastrowia (cena oferty: 812.546,00 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata),
- Roboty Ziemne, Dariusz Sala ze Sławęcina (cena oferty: 788.035,88 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata),
- Usługi komunalno-transportowe AMAR, Mariusz Rudnik z m. Rychnowy (cena oferty: 898.676,75 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat).

Ww. oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający nie skorzystał z możliwości powołania komisji przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Adam Marciniak-wójt gminy i Bogusław Lipski-kierownik referatu) złożyły w dniu 5.06.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 595.000,00 zł.

Roboty Ziemne, Dariusz Sala ze Sławęcina tj. wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 4.07.2018 r. zawarta została umowa Nr IN.272.8.2018 pomiędzy firmą Roboty Ziemne Dariusz Sala ze Sławęcina a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Adama Marciniaka- (obecnego wówczas) wójta gminy przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej-skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	IN.272.8.2018
Termin zawarcia umowy	4.07.2018 r.
Wynagrodzenie	788.035,88 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 15.10.2018 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 17.09.2018 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 788.035,88 zł oraz, że roboty zostały zakończone w wymaganym terminie. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 788.035,88 zł brutto (faktura nr FS26/2018 z 18.09.2018 r. zapłacona terminowo 8.10.2018 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 4/2018 z dnia 9.10.2018 r. na kwotę 806.318,45 zł

(788.035,88 zł oraz 9600,00 zł-dokumentacja projektowa, 3.762,57 zł- mapa do celów projektowych, 4.920,00 zł- nadzór inwestorski).

2019 rok

Nazwa postępowania: „**Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Koldowo**”.

Zamawiający: Gmina Człuchów.

Nr postępowania: ZP.271.5.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 689.891,05 zł co stanowiło równowartość 160.004,42 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.05.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.05.2019 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Człuchowie	4.06.2019 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	6	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Roboty Ziemi, Dariusz Sala Sławęcín, ul. Dworcowa 12, 89-620 Chojnice	
8.	Cena wybranej oferty	574.474,18 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	24.06.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510126704-N-2019	24.06.2019 r

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

➤ Uchwałą Nr IX.90.2019 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 11 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2019 w kwocie 600.000,00 zł, w rozdziale 01042 § 6050

Na dzień podpisania umowy tj. 24.06.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w łącznej kwocie 600.000,00 zł (wykonanie na ten dzień: 0,00 zł).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 17.05.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 548176-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Człuchowie. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41

ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Człuchowie wpłynęło sześć ofert:

- Usługi komunalno-transportowe AMAR Mariusz Rudnik, ul. Zaciszna 2, 89-620 Lichnowy (cena oferty- 579.530,74 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Roboty Ziemne, Dariusz Sala, Sławęcín, ul. Dworcowa 12, 89-620 Chojnice (cena oferty- 574.474,18 zł (brutto), okres gwarancji- 5 lat),
- Harat Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Dworcowa 16, 77-200 Miastko (cena oferty- 883.425,86 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK, Marcin Kwiatkowski, ul. Długa 1, 89-606 Chojnice (cena oferty- 678.442,19 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
Przedsiębiorstwo Wielobranżowe s.c. A Gliszczyński, D. Gliszczyńska, ul. Szczecińska 9, 77-300 Człuchów (cena oferty- 628.850,00 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- AD-BET, Adrian Paszko, ul. Widokowa 21, 89-606 Charzykowy (cena oferty- 611.815,54 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat).

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający nie skorzystał z możliwości powołania komisji przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Paweł Gibczyński- wójt gminy i Bogusław Lipski-kierownik referatu) złożyły w dniu 4.06.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 810.000,00 zł.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca tj. Roboty Ziemne, Dariusz Sala, Sławęcín, ul. Dworcowa 12, 89-620 Chojnice, zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 24.06.2019 r. zawarta została umowa Nr ZP.272.5.2019 pomiędzy firmą Roboty

Ziemne, Dariusz Sala, Sławęcín, ul. Dworcowa 12, 89-620 Chojnice a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Pawła Gibczyńskiego- wójta gminy przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP.272.5.2019
Termin zawarcia umowy	24.06.2019 r.
Wynagrodzenie	574.474,18 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 15.10.2019 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 12.09.2019 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 574.474,18 zł brutto. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 574.474,18 zł brutto (faktury nr: FS27/2019 z 1.08.2019 r. – 424.341,02 zł, zapłacona terminowo 30.08.2019 r., FS32/2019 z 13.09.2019 r. – 150.133,16 zł, zapłacona terminowo 11.10.2019 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 23/2019 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 579.394,18 zł (574.474,18 zł oraz 4.920,00 zł- nadzór inwestorski)

➤ 2020 rok

Nazwa postępowania: „Budowa oświetlenia na ul. Bajkowej w Kielpinie”

Zamawiający: Gmina Człuchów.

Nr postępowania: ZP 271.3.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 391.246,62 zł co stanowiło równowartość 91.641,86 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 6.02.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
-----	--	------	----------------------

1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	7.02.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Człuchowie	27.02.2020 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	12	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	ENERGY-BUD Mariusz Labudda z m. Luzino	
8.	Cena wybranej oferty	231.855,00 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	27.03.2020 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510057022-N-2020	31.03.2020 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XV.176.2019 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Człuchów na 2020 rok w kwocie 350.000,00 zł, w rozdziale 90015 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 27.03.2020 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości zabezpieczone w planie finansowym jednostki. Wykonanie na ten dzień- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 7.02.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 509825-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Człuchowie. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Człuchowie wpłynęło 14 ofert:

- MAREL Marcin Szczęsny z Gdańska (cena: 340.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat);
- ELBUDROM Józef Jarząbkowski i Andrzej Jarząbkowski spółka jawna z Gdańska (cena: 600.978,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat);
- Instalatorstwo Elektryczne Ireneusz Plata z Mądrzechowa (cena: 263.220,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
- EL-MAR sp. z o.o. z m. Dobrodzień (cena: 294.994,68 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
- RDI ELEKTRO Grzegorz Żychski z Chojnic (cena: 234.590,00 zł brutto, okres

- gwarancji: 5 lat).
- ENERGY-BUD Mariusz Labudda z Luzina (cena: 231.855,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - PPHU Oświetlenie inż. Dariusz Ostrowski ze Złotowa (cena: 258.692,75 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - PMP sp. z o.o. z Wejherowa (cena: 299.259,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - MHB Polska sp. z o.o. z Gdyni (cena: 292.249,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - Spółdzielnia produkcyjno- usługowa RODŁO z Kwidzyna (cena: 456.704,99 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ELMONT Tadeusz Kosecki z Klawkowa (cena: 339.334,06 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Techniczne Teltor- Pol Północ SA z Gdańska (cena: 585.726,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - AMZ Elektro sp. z o.o. z Torunia (cena: 255.840,00 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).
 - Elektro-Instal Dominik Szmagliński z Chojnic (cena: 289.993,83 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający nie skorzystał z możliwości powołania komisji przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Paweł Gibczyński-wójt gminy i Bogusław Lipski-kierownik referatu) złożyły w dniu 27.02.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 350.000,00 zł.

Energy-Bud Mariusz Labudda z Luzina tj. wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gotówkowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 27.03.2020 r. zawarta została umowa Nr ZP IN.272.3.2020 pomiędzy firmą Energy-Bud Mariusz Labudda z Luzina a Gminą Człuchów, reprezentowaną przez Pawła Gibczyńskiego- wójta gminy przy kontrasygnacie Anety Gliszczyńskiej- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP.272.3.2020
----------	---------------

Termin zawarcia umowy	27.03.2020 r.
Wynagrodzenie	231.855,00 zł brutto
Aneks nr 1/2020	z 11.05.2020 r.- z powodu konieczności wykonania robót dodatkowych wynagrodzenie zwiększono o 4.000,00 zł do kwoty 235.855,00 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	28.08.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 14.05.2020 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 15.05.2020 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy (i zawartego aneksu) robót wyniosła 235.855,00 zł brutto. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 235.855,00 zł brutto (faktura nr FV 2/2020 z 15.05.2020 r., zapłacona terminowo 12.06.2020 r.).

Przyjęcie na majątek (z 1-miesięcznym opóźnieniem)- dowód OT 10/2020 z dnia 1.07.2020 r. na kwotę 254.094,29 zł (235.855,00 zł oraz 4.800,00- nadzór inwestorski, 10.000,00 zł- projekt budowlany, 167,49 zł- opłata za przyłączenie, 3.271,80 zł- mapa do celów projektowych).

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

W 2020 roku Gmina Człuchów udzieliła z budżetu dotacji celowej w ramach:

- Rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300 na kwotę 398.333,00 zł. Dotacji celowych udzielono na podstawie następujących umów:
 - na podstawie umowy Nr INiZP.273.07.2020 z dnia 19.06.2020 roku zawartej z Powiatem Człuchowskim na dofinansowanie w kwocie 283.333,00 zł inwestycji p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2538G Człuchów –Sieroczyn na odcinku od granicy miasta do Sieroczyna wraz z budową ciągu pieszo- rowerowego.” W wyniku kontroli udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Dotującemu przedłożono kopię faktury (za wykonanie ww. zadania) Nr 16/2009DP/FAKV/SDP1 z 22.09.2020 r. na kwotę 510.665,39 zł (wystawionej na Powiat Człuchowski).

- na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 16.11.2020 roku zawartej z Powiatem Człuchowskim na dofinansowanie w kwocie 115.000,00 zł inwestycji p.n. „Wzmocnienie poboczy drogi powiatowej Nr 2524G odcinek Nieżywięc- Brzeźno.” W wyniku kontroli udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Dotującemu przedłożono kopię noty księgowej Nr 02/04/2020 z 6.04.2020 r. na kwotę 230.001,43 zł (wystawionej na Powiat Człuchowski za wykonane zadanie przez Powiatowy Zakład Transportu Drogowego w Człuchowie).

3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.1. Dotacje podmiotowe

W 2020 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- **W ramach § 2480** „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w kwocie 358.367,62 zł w rozdziale 92116- „Biblioteki”.

Dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Polnicy. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 15.01.2021 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację wykorzystano w całości. Dotację przeznaczono na: ekwiwalenty za pranie odzieży, środki bhp, wypłatę wynagrodzeń, ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek, energię elektryczną, wodę, badania lekarskie pracowników, zakup usług pozostałych, telefony, internet, podróże służbowe, różne opłaty i składki, odpis ZFŚS i szkolenia.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2020 roku Gmina Człuchów nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2020 roku bieżące wydatki budżetu gminy klasyfikowane jako dotacje celowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85195	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	5.000,00	5.000,00
85311	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	18.000,00	18.000,00
85412	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	40.000,00	9.579,35

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92605	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	292.000,00	288.500,00
Łącznie		355.000,00	321.079,35

Kontrolą objęto 7 dotacji celowych (spośród udzielonych przez Gminę Człuchów w 2020 roku dla organizacji pozarządowych. Program współpracy na 2020 rok Gminy Człuchów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Gminy w Człuchowie przyjęła w drodze uchwały Nr XIV.170.2019 z dnia 29 listopada 2019 roku.

Dotacje objęte kontrolą:

- Dotacja w kwocie 185.000,00 zł na mocy umowy nr 1/2020 z 31.01.2020 r. - dla Uczniowskiego Klubu Sportowego LIDER na zadanie p.n. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w tym rozwoju sportu w zakresie prowadzenia sekcji piłkarskiej poprzez realizację programów szkolenia sportowego oraz uczestnictwo w zorganizowanej rywalizacji sportowej”. Sprawozdanie z wykonania zadania – 29.01.2021 r.
- Dotacja w kwocie 6.500,00 zł na mocy umowy nr 2/2020 z 31.01.2020 r. - dla Polskiego Związku Wędkarskiego, Koło w Człuchowie- okręg Słupski na zadanie p.n. „Rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie organizacji i nauki wędkarstwa”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 30.12.2020 r.
- Dotacja w kwocie 15.000,00 zł na mocy umowy nr 4/2020 z 31.01.2020 r. - dla Klubu Żeglarskiego VI-KING na zadanie p.n. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie prowadzenia sekcji żeglarskiej”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 15.07.2020 r.
- Dotacja w kwocie 41.000,00 zł na mocy umowy nr 5/2020 z 31.01.2020 r.- dla Uczniowskiego Klubu Sportowego WIKING na zadanie p.n. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w tym rozwoju sportu w zakresie prowadzenia sekcji lekkoatletycznej”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 13.07.2020 r.
- Dotacja w kwocie 10.000,00 zł na mocy umowy nr 6/2020 z 31.01.2020 r.- dla Stowarzyszenia Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego w Człuchowie na zadanie p.n. „Nauka, edukacja i wychowanie w zakresie udzielania pomocy materialnej dla uczącej się

młodzieży i wyrównanie szans w dostępie do edukacji”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 29.01.2021 r.

- Dotacja w kwocie 5.000,00 zł na mocy umowy nr 7/2020 z 31.01.2020 r.- dla Człuchowskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego na zadanie p.n. „Porządek i bezpieczeństwo publiczne w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa nad wodą- Jezioro Rychnowskie”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 14.01.2021 r.
- Dotacja w kwocie 5.600,00 zł na mocy umowy nr 11/2020 z 31.01.2020 r.- dla Stowarzyszenia Integracyjnego Kobiet Wiejskich Dobojevo na zadanie p.n. „Organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 21.08.2020 r.

W wyniku kontroli ww. dotacji ustalono:

- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy poprzedzonej konkursem, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego, terminowo złożonego sprawozdania,
- przekazane w terminie zgodnym z umową dotacje, prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2019 i 2020 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Człuchów:

Budżet Gminy Człuchów **na rok 2019**, został uchwalony Uchwałą Nr IV/22/2018 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 28 grudnia 2018 r. w *sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019*, w której m.in.:

- upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
 - do zaciągania w roku 2019 kredytów lub pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 85.179,00 zł.
- Budżet Gminy Człuchów **na rok 2020**, został uchwalony Uchwałą Nr XV/176/2019 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 20 grudnia 2019 r. w *sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020*, w której upoważniono Wójta Gminy m.in. do:

- do zaciągania w roku 2020 kredytów lub pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2019 i 2020 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności. Oświadczenie Wójta Gminy w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Człuchów, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 i 2020:

Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)
	2019		2020	
Przychody Ogółem:	4.975.923,00	5.641.039,49	11.196.548,00	13.725.444,10
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	3.019.109,00	3.000.000,00	8.988.000,00	6.500.000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0	0	0	0
spłata pożyczek udzielonych	0	0	0	0
nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0	0	0	0
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	1.956.814,00	2.641.039,49	1.988.548,00	7.225.444,10
inne źródła	0	0	0	0
Rozchody Ogółem:	2.480.000,00	2.480.000,00	2.820.000,00	2.817.730,50
Spłaty kredytów i pożyczek	2.480.000,00	2.480.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Udzielone pożyczki	0	0	220.000,00	217.730,50
Wykup papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne cele	0	0	0	0

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2019-2020.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągała pożyczek. W okresie tym kontrolowana jednostka zaciągnęła 2 kredyty.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa o kredyt długoterminowy nr IN.272.17.2019 zawarta 20.12.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 3.000.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy w Człuchowie podjęła uchwałą Nr IX.92.2019 z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- Uchwałą Nr 161/g219/K/I/19 z dnia 29 października 2019 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Człuchów w sprawie ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr 271.17.2019 z dnia 20.11.2019 r. na zaciągnięcie ww. kredytu gmina zawarła 20.12.2019 r umowę nr IN.272.17.2019 z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie, której określono m.in. wysokość kredytu, oprocentowanie, termin spłaty, zabezpieczenie spłaty kredytu oraz obowiązki kredytobiorcy wobec banku.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2020 - 2028. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w kwocie 60.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacała (DK/00251/35 z 16.03.2020 r. - 15.000,00 zł, DK/00595/59 z 30.06.2020 r. - 15.000,00 zł, DK/00939/25 z 1.10.2020 r. - 15.000,00 zł, DK/01221/43 z 31.12.2020 r. - 15.000,00 zł).

Umowa o kredyt długoterminowy nr IN.272.4.2020 zawarta 1.06.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 6.500.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy w Człuchowie podjęła uchwałą Nr XV.176.2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Człuchów na 2020 rok. Odrębnej uchwały w sprawie ww. kredytu nie podjęto.
- W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr 271.4.2020 z dnia 7.05.2020 r. na zaciągnięcie ww. kredytu gmina zawarła 1.06.2020 r umowę nr

IN.272.4.2020 z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie, której określono m.in. wysokość kredytu, oprocentowanie, termin spłaty, zabezpieczenie spłaty kredytu oraz obowiązki kredytobiorcy wobec banku.

- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2021 - 2030. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

Pożyczki udzielone przez gminę w latach 2019- 2020.

W 2020 roku gmina udzieliła 1 pożyczki. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa nr 2/2020 z dnia 11 marca 2020 roku zawarta ze Stowarzyszeniem Rozwoju Gminy Człuchów na wkład własny lub środki potrzebne na realizację projektów refundowanych przy pozyskaniu środków zewnętrznych na realizację projektu p.n. „Promocja lokalnej twórczości poprzez zakup strojów dla Kół Gospodyń Wiejskich z terenu Gminy Człuchów”, Gmina Człuchów-kurs na rozwój”, „Monografia Gminy Człuchów-Nasza wspólna sprawa”, „Wspólnie promujemy Gminę Człuchów”, w wysokości 217.730,50 zł.

- Stowarzyszenie Rozwoju Gminy Człuchów w związku z realizacją ww. projektów zwróciło się w dniu 28.02.2020 r. do Wójta Gminy z prośbą o udzielenie pożyczki w kwocie 217.730,50 zł na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia. Całkowita wartość projektu wynosiła 222.360,50 zł.
- W umowie pożyczki nr 2/2020, zawartej ze stowarzyszeniem w dniu 11.03.2020 r. określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Pożyczkodawca działając na mocy uchwały nr XV/176/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok udzielił pożyczki w kwocie 217.730,50 zł na realizację ww. projektów.
- Pożyczkę przekazano na rachunek stowarzyszenia w dniach: 12.03.2020 r.-109.405,00 zł, 2.10.2020 r.- 108.325,50 zł. Pożyczkobiorca był zobowiązany do spłaty pożyczki w terminie do 30.12.2021 r. (całkowicie spłacono 28.10.2021 r.).

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 469.237,51 zł,
- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 323.918,06 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2019- 2020. Gmina Człuchów nie udzieliła żadnych gwarancji.

W okresie tym udzielono jednego poręczenia. Uchwałą Nr XV/176/2019 Rady Gminy w Człuchowie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Człuchów na 2020, upoważniono Wójta Gminy m.in. do udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 96.213,00 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr XXI.251.2020 z dnia 31 lipca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2020 r. upoważniono Wójta Gminy Człuchów do udzielania poręczeń w kwocie nie wyższej niż 1.575.720,00 zł.

Umowę poręczenia zawarto 19.08.2020 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, w celu zabezpieczenia wiarytelności Funduszu wynikającej z umowy pożyczki nr 1483/2020/Wn11/OZ-uk-yo/P z dnia 30.07.2020 r. Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o. zaciągnął pożyczkę w kwocie 349.471,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o.”.

W § 2 umowy zawarto zapis, że poręczyciel udzielił poręczenia do wysokości 1.575.720,00 zł. Udzielone poręczenie zaksięgowano 14.08.2020 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 994- „Poręczenia i gwarancje” (w kwocie 1.575.720,00 zł).

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2019 r. i 2020 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2019 - 2020 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2019 rok				
Dochody majątkowe, w tym: - ze sprzedaży majątku	850.000,00	850.000,00	344.930,60	40,58%
2020 rok				
Dochody majątkowe, w tym: - ze sprzedaży majątku	850.000,00	850.000,00	1.413.764,01	166,33%

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w kontrolowanym okresie tj. w latach 2019-2020, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

Pisemną informację w tej sprawie złożone przez Anetę Gliszczyńską- skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycję nr 12.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2017-2020.

Ustalono, że na terenie Gminy Człuchów od roku 01.10.2017 do 31.10.2020, odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy zajmowało się Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKONT-bis Waldemar Zawistowski z siedzibą w Złotowie. Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr IN.272.11.2017 z dnia 04.09.2017 r. – zamawiający Wójt Gminy Człuchów zamówił, a wykonawca przyjął do wykonania usługi polegające na odbieraniu i transporcie wskazanych w opisie SIWZ zamówienia odpadów pochodzących z nieruchomości położonych na terenie Gminy Człuchów, na których zamieszkują mieszkańcy, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu zgodnie z zapisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w szczególności uchwały Rady Gminy Człuchów w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Człuchów oraz uchwałą Rady Gminy Człuchów w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę zagospodarowania odpadami komunalnymi. Umowa została zawarta na okres od 01.10.2017 r. do 31.12.2020 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Strony ustaliły, że całkowity koszt wykonania zamówienia określonego w umowie wynosi 1.809.275 zł (netto), powiększony o podatek VAT, co daje kwotę: 1.954.017 zł (brutto). Wynagrodzenie Wykonawcy jest wynagrodzeniem ryczałtowym i w okresie obowiązywania umowy może ulec zmianie na zasadach określonych w umowie.

Zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował w szczególności:

- odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:
 - odbieranie odpadów komunalnych niesegregowanych (zmieszanych);
 - odbieranie odpadów segregowanych;
 - odbieranie odpadów wielkogabarytowych i zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz opon;
 - dostarczanie mieszkańcom worków do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.
- przedmiot umowy został określony szczegółowo w załączniku nr 7 Specyfikacji Istotnych

Warunków Zamówienia (SIWZ) pn. „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia”, stanowiący integralną część umowy.

Łącznie na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi, gmina Człuchów w 2020 roku wydatkowała kwotę w wysokości 1.453.941,59 zł.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Człuchów przeprowadzone w 2017 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: *Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Człuchów.*

Zamawiający: Gmina Człuchów

Nr postępowania: IN.271.11.2017

Nr ogłoszenia: 2017/S 117-235037

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 1.677.000,00 zł netto, tj. 401.686,27 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Przekazania ogłoszenia o zamówieniu	Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej - Europejski dziennik zamówień publicznych - Tenders Electronic Daily (TED)	19.06.2017 r.
2.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Człuchów oraz na platformie zakupowej	19.06.2017 r.
	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem przepisów art. 24aa	
4.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Do oferty Wykonawca dołącza oświadczenia aktualne na dzień składania ofert, stanowiące wstępne potwierdzenie, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu. Oświadczenia są składane w formie jednolitego dokumentu.	26.07.2017 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów:	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Komunalne „SANIKONT-BIS” Waldemar Zawistowski	
9.	Cena wybranej oferty (brutto)	1.954.017,00 zł	

10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr IN.272.11.2017/ 04.09.2017 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	05.09.2017 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy nr IN.272.11.2017 zawarty w dniu 23.06.2020	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn.: „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Człuchów” została określona 12.06.2017 r. na kwotę 1.677.000 zł netto, tj. 401.686,27 euro. Szacunkowa wartość została określona na podstawie kosztów poniesionych w latach ubiegłych oraz rozeznania rynku.

Zastępca Wójta Gminy Człuchów Zarządzeniem nr 192/17 z dnia 17.07.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia postępowania i udzieleniu zamówienia publicznego p.n.: „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy”. Zasady działania Komisji określał Regulamin Komisji Przetargowej stanowiący załącznik do zarządzenia nr 192/17 Wójta Gminy Człuchów z dnia 17.07.2017 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19.06.2017 r. ogłoszenia w Dzienniku Unii Europejskiej pod nr 2017/S 117-235037 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz ich transport do Zakładu Odpadów „Nowy Dwór” sp. z o.o. w Nowym Dworze, termin realizacji zamówienia od 01.10.2017 r. do 31.12.2020 r.; warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia; wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, wysokość i termin wniesienia wadium – 30 000 zł. (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) wniesione przed upływem terminu do składania ofert; termin związania ofertą – 60 dni; opis sposobu przygotowania oferty – w języku polskim, na maszynie do pisania, komputerze lub inną trwałą, czytelną techniką. Wszystkie kartki, oferty powinny być trwale spięte, ponumerowane oraz zaparafowane lub podpisane przez osobę uprawnioną do występowania w imieniu oferenta, na ofertę składają się następujące dokumenty: formularz

oferty przygotowany zgodnie ze wzorem podanym w załączniku nr 1, oświadczenie w formie jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, dowód wniesienia wadium, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert w terminie do dnia 26.07.2017 r. do godz. 10.00, otwarcie ofert w dniu 26.07.2017 r. o godz. 10:30 w siedzibie zamawiającego pok. nr 11; opis sposobu obliczania ceny; kryterium oceny ofert – najniższa cena 60%, – 40% najdłuższy termin płatności; wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez p. Annę Wiśniewską Zastępcę Wójta Gminy Człuchów.

W dniu 10.07.2017 r. do Zamawiającego wpłynął wniosek z zapytaniem do SIWZ z dnia 06.07.2017 r. Zamawiający w dniu 12.07.2017 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie. Udzielone odpowiedzi nie wniosły modyfikacji treści SIWZ.

W wymaganym terminie do Gminy Człuchów wpłynęła następująca oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT Przedsiębiorstwo Komunalne Sanikont-Bis Aleja Radła 45 77-400 Złotów
Cena brutto	1.954.017,00 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 26.07.2017 do godz. 10:00)	26.07.2017 r. 9:00
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 30.000,00 zł w terminie do 26.04.2019 r. do godz. 10.00;	30.000,00 zł Gwarancja bankowa - Spółdzielczy Bank Ludowy w Zakrzewie – Gwarancja nr 1/2017 z dnia 26.07.2017 r.
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+
Jednolity Europejski Dokument Zamówienia potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia	+
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 5 do SIWZ (składane w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert)	+ 28.07.2017 r.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach, jak również zastępca Wójta Gminy Człuchów p. Anna Wiśniewska, złożyli w dniu 26.07.2017 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.

W dniu 05.09.2017 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Informację z otwarcia oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.667.000 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca spełnił wszystkie formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy wraz z wniesieniem w postaci gwarancji

ubezpieczeniowej, zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu w kwocie 97.700,85 zł. Gwarancja została wpłacona dnia 01.09.2017 r.

Z wybranym Wykonawcą w dniu 04.09.2017 r. zawarto Umowę nr IN.272.11.2017 na wykonanie zadania pn.: „*Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Człuchów*”. W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy: od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. tj. 39 miesięcy, łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 1.954.017,00 zł brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy było wynagrodzeniem ryczałtowym i w okresie obowiązywania umowy mogło ulec zmianie na zasadach określonych w §14 (Zmiany postanowień zawartej w umowie może nastąpić m.in. w przypadku: stawki podatku VAT od towarów i usług, wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art., 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10.10.2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, zmiany minimalnej częstotliwości odbioru odpadów z terenu nieruchomości, zmiany obowiązujących przepisów prawa, w tym prawa miejscowego – jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę.) Wynagrodzenie Wykonawcy było płatne w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT do siedziby Zamawiającego, płatne za dany miesiąc pod warunkiem złożenia przez Wykonawcę wraz z fakturą wykazu przekazanych odpadów. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Człuchów Adama Marciniaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Anety Gliszczyńskiej.

W dniu 23.06.2020 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy nr IN.272.11.2017 z dnia 04.09.2017 roku. Strony ustaliły, że całkowity koszt wykonania zamówienia określonego w niniejszej umowie wynosi 1.854.251,85 zł (netto), powiększony o podatek VAT, co daje kwotę: 2.002.592,00 zł (brutto). Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. Wynagrodzenie zostało zwiększone ze względu na wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę – stosownie do §14 ust. 3 pkt b) Umowy Nr IN.272.11.2017.

Zaciągając zobowiązanie obciążające lata 2017-2020, Wójt Gminy Człuchów działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr XXIV/213/16 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026*, w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nastąpiło na podstawie 12 faktur wystawionych przez firmę Przedsiębiorstwo Komunalne Sanikont Bis z siedzibą w Złotowie, na łączną kwotę 702.588,46 zł, tj.:

- faktura Vat nr FAS/61/2020 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 50.103,00 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc styczeń, data wpływu do UG 14.02.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 28.02.2020 r.,
- faktura Vat nr FAS/259/2020 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 50.103,00 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc luty, data wpływu do UG 09.03.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 27.03.2020 r.,
- faktura Vat nr FAS/345/2020 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 50.103,00 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc marzec, data wpływu do UG 06.04.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 30.04.2020 r.,
- faktura Vat nr FAS/606/2020 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 50.103,00 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc kwiecień, data wpływu do UG 07.05.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 29.05.2020 r.
- faktura Vat nr FAS/613/2020 z dnia 29.05.2020 r. na kwotę 50.103,00 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc maj, data wpływu do UG 08.06.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 26.06.2020 r.
- faktura Vat nr FAS/931/2020 z dnia 30.06.2020 r., na kwotę 57.042,28 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc czerwiec, data wpływu do UG 09.07.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 29.07.2020 r.
- faktura Vat nr FAS/1017/2020 z dnia 31.07.2020 r., na kwotę 57.042,28 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc lipiec, data wpływu do UG 12.08.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 28.08.2020 r.
- faktura Vat nr FAS/1284/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 57.042,28 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc sierpień, data wpływu do UG 04.09.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 29.09.2020 r.,
- faktura Vat nr FAS/1324/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 57.042,28 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc wrzesień, data wpływu do UG 12.10.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 29.10.2020 r.,
- faktura Vat nr FAS/1641/2020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 57.042,28 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc październik, data wpływu do UG 30.10.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 27.11.2020 r.,

- faktura Vat nr FAS/1718/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 57.042,28 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc listopad, data wpływu do UG 10.12.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 28.12.2020 r.,

- faktura Vat nr FAS/1965/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 57.042,28 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc grudzień – termin płatności zgodny z umową, zapłacono 28.01.2021 r. Faktury za realizację opisywanego zadania (zgodnie z zawartą umową), zostały wystawione w oparciu o miesięczne raporty ilości odebranych odpadów komunalnych.

Wystawiono również fakturę Vat nr FAS/344/2020 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 2 674,50 zł za usuwanie nieczystości (Remont remizy strażackiej w Mosinach i Bukowie fv wystawiona za odbiór odpadów z remontu remizy strażackiej w Bukowie. Wydatek wykazany na fv poniesiony zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz., 1843, art. 4 pkt. 8), data wpływu do UG 06.04.2020 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 14.04.2020 r.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Człuchów została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Człuchów:

- Uchwała nr V.29.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty,

- Uchwała nr XIV.165.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty,

- Uchwała nr V.30.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,

- Uchwała nr XIV.166.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,

- Uchwała nr XV.178.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XIV.165.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki,

- Uchwała nr XXIV.307.2020 Rady Gminy Człuchów z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie

wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty.

3.9.2.1. Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W latach 2019 – 2021 r. na terenie Gminy Człuchów obowiązywały następujące uchwały:

- uchwała nr V.29.2019 Rady Gminy Człuchów z dnia 29.01.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty,
- uchwała nr XIV.165.2018 Rada Gminy Człuchów z dnia 29.11.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty,
- uchwała nr XXIV.307.2020 Rady Gminy Człuchów z dnia 4.12.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty.

Wszystkie wymienione uchwały, ustaliły metodę opłaty za gospodarowanie odpadami w taki sposób, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią iloczyn: Liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość X stawka opłaty. Ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość, ustalana będzie na podstawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy.

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2019 r., 2020 r., 2021 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Opłata	2019 rok (zł)		2020 rok (zł)		Wzrost opłaty różnica (kol.3 – kol.2)		2021 rok (zł)		Wzrost opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
	Od 01.04.2019 - 31.12.2019	Od 01.01.2020 - 31.12.2020	Od 01.01.2020 - 31.12.2020	Od 01.01.2020 - 31.12.2020	Od 01.01.2021 - 31.12.2021	Od 01.01.2021 - 31.12.2021	Od 01.01.2021 - 31.12.2021	Od 01.01.2021 - 31.12.2021	Od 01.01.2021 - 31.12.2021	Od 01.01.2021 - 31.12.2021
1	2		3		4		5		6	
<i>Metoda ustalania opłaty – liczba mieszkańców x stawka opłaty</i>										
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	11 zł	14 zł	3 zł	21,43%	25 zł	11 zł	44 %			
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane w sposób zmieszany za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	21 zł	42 zł	21 zł	100%	50 zł	8 zł	16%			

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Człuchów zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinny kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, w wysokości:

a) o kwotę 1 zł od osoby, zamieszkującą daną nieruchomość (Uchwała RG z dnia 29.11.2019 r.);

b) o kwotę 2 zł od osoby, zamieszkującą daną nieruchomość (Uchwała RG z dnia 4.12.2020 r.)

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Człuchów na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 8.852 osób objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 20 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 16-13, 16-5507, 16-30, 16-40, 16-77, 16-5736, 16-148, 16-213, 16-247, 16-2745, 16-5601, 16-402, 16-5803, 16-489, 16-2834, 16-2855, 16-702, 16-749, 16-796, 16-879.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Człuchów,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Gminy Człuchów, za wyjątkiem płatników o numerze karty kontowej:
 - 16-402 – brak wpłaty za cały rok 2020 r. Wobec podatnika podejmowane były czynności windykacyjne – upomnienia nr 46 z dnia 19.02.2020 r., upomnienie nr 259 z dnia 18.06.2020 r., upomnienie nr 574 z dnia 14.09.2020 r., upomnienie nr 778 z dnia 14.12.2020 r. Wystawiono tytuły wykonawcze nr 48 z dnia 28.02.2020 r., tytuł wykonawczy nr 141 z dnia 30.06.2020 r., tytuł wykonawczy nr 394 z dnia 24.09.2020 r., tytuł wykonawczy nr 584 z dnia 28.12.2020 r.
 - 16-5803 – brak wpłaty za miesiąc maj, czerwiec, lipiec. Wobec podatnika podejmowane były czynności windykacyjne – upomnienie nr 406 z dnia 06.08.2020 r. Skutkowało zapłatą należności wraz z odsetkami w dniu 10.08.2020 r.

Gmina Człuchów, w 2020 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 1.389.634,28 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Człuchów w 2019 roku w rozdziale 9002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.191.476,91 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 78.376,13 zł, § 4110 w kwocie 12.722,64 zł, § 4120 w kwocie 1.806,14 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.098.572,00 zł, w tym:
 - Umowa z firmą SANIKONT – 601.236,00 zł,
 - Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór – 434.741,35 zł,
 - Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Kiełpin – 60.791,47 zł,
 - wykonanie i dystrybucja materiałów informacyjno- edukacyjnych – 1.803,18 zł.

Ustalono, że Gmina Człuchów w 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.453.941,59 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłaty za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 43 953,46 zł, § 4110 w kwocie 7 273,02 zł, § 4120 w kwocie 1 042,05 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.401.673,06 zł, w tym :
 - Umowa z firmą SANIKONT – 642.871,68 zł,
 - Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór – 692.919,71 zł,
 - Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Kiełpin – 65.383,52 zł,
 - wykonanie materiałów informacyjnych – 498,15 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Człuchów w 2019 i 2020 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższych tabelach:

2019 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.119.983,62 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	1.191.476,91 zł

	– art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.035.977,35 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	60.791,47 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	92.904,91 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	1.803,18 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 71.493,29 zł

2020 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.389.634,28 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	1.453.941,59 zł
	– art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.335.791,39 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	65.383,52 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	52.268,53 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	498,15 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 64 307,31 zł

Ponadto kontrolą objęto zagadnienia związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2017- 2020 co zawarto w tabelach dołączonych do akt kontroli pod pozycją nr 13.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2020

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawne wymienione w części 3.3 niniejszego protokołu.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzając m.in.: Plan kont dla Urzędu Gminy jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- *Środki trwałe* ujmuje się w szczególności środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 014. Na koncie tym ewidencjonuje się nieruchomości a także inne przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, których cena zakupu lub wytworzenia jest wyższa niż 3.500,00 zł.
- na koncie 013- *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na koncie 011, wydane do używania na potrzeby działalności jednostki (o wartości równej lub niższej niż 3.500,00 zł), które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia obrotów i sald kont: 011 - „Środki trwałe” i 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2020 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	94.393.189,51	2.639.338,19	4.254.970,93	92.777.556,77
01 – Budynki	35.351.403,16	12.807.096,56	0,00	48.158.499,72
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75.747.304,04	7.914.578,44	0,00	83.661.882,48
03 – Kotły i maszyny energetyczne	847.752,91	0,00	0,00	847.752,91
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	213.952,94	0,00	0,00	213.952,94
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	155.124,00	0,00	0,00	155.124,00
06 – Urządzenia techniczne	1.434.902,96	225.315,68	0,00	1.660.218,64

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
07 – Środki transport	1.734.606,96	0,00	0,00	1.734.606,96
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1.195.658,75	66.328,90	0,00	1.261.987,65
RAZEM:	211.073.895,23	23.652.657,77	4.254.970,93	230.471.582,07
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	1.485.677,27	622.339,16	69.839,73	2.038.176,70

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2020 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 77/2020 z 31.12.2020 r. (przyjęcie na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 18.789,00 zł – Budowa placu zabaw w Głędownie (protokół odbioru z 9.11.2020 r.) - nr inwentarzowy: 290.0052;
Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 14.
- OT nr 75/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 103.037,10 zł – Przebudowa dróg wewnętrznych, droga betonowa z płyt betonowych o długości 680 m (protokół odbioru z 30.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 220.0012;
- OT nr 74/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 32.646,66 zł – Budowa przedszkola w Wierchowiu Dworcu, monitoring budynku przedszkola (protokół odbioru końcowego z 21.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 24.0004;
- OT nr 73/2020 z dnia 31.12.2020 r. – wartość 38.495,75 zł (protokół odbioru z dnia 2.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0044;
- OT nr 72/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 42.600,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 2kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0043.
- OT nr 71/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 38.529,99 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 2kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0042.
- OT nr 70/2020 z dnia 31.12.2020 r. – wartość 13.132,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 2kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0041.
- OT nr 69/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 24.945,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 1kpl (protokół odbioru końcowego z 26.10.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0040.

- OT nr 68/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 19.884,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 1kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0039.
- OT nr 67/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 13.284,00 zł (z 1- miesięcznym opóźnieniem) – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 1kpl (protokół odbioru końcowego z 6.11.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0038.

Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 15.

- OT nr 66/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 37.130,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 2kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0037.
- OT nr 65/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 16.176,00 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Wiata drewniana wraz z utwardzeniem terenu- 1kpl (protokół odbioru końcowego z 2.12.2020 r. oraz 9.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0036.
- OT nr 63/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 22.639,17 zł – Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego, Boisko sportowe (protokół odbioru końcowego z 30.12.2020) - nr inwentarzowy: 290.0051.
- OT nr 62/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 10.500,00 zł – Budowa placów zabaw w miejscowościach Polnica, Kiełpiniek i Nieżywieć, zwiększenie środka trwałego-ogrodzenie placu zabaw- 1kpl (faktura nr 41/2020 z 17.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 290.0049.

- OT nr 61/2020 z dnia 31.12.2020 r. (z 1-miesięcznym opóźnieniem) - wartość 301.685,15 zł – Remont świetlicy w Głędowie, Roboty remontowo-budowlane- 1kpl (protokół odbioru końcowego z 27.11.2020 r.) - nr inwentarzowy: 107.0007.

Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 16.

- OT nr 58/2020 z dnia 31.12.2020 r. - wartość 85.673,99 zł – Remont remizy strażackiej w Bukowie, Roboty remontowe - zwiększenie środka trwałego 1kpl (protokół odbioru końcowego z 31.12.2020 r.) - nr inwentarzowy: 109.0007.
- OT nr 49/2020 z dnia 2.12.2020 r. (z 5-miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1.209.347,99 zł – Ścieżka pieszo-rowerowa (protokół odbioru końcowego z 31.08.2020 r.) - nr inwentarzowy: 220.0065.

Kopię ww. OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 17

- OT nr 43-44/2020 z dnia 30.11.2020 r. (z 1- miesięcznym opóźnieniem) – wartość 35.529,58 zł i 88.482,17 zł – Rozbudowa sieci wodociągowej ora sieci kanalizacji sanitarnej (protokół odbioru końcowego z 27.10.2020 r.) - nr inwentarzowy: 211.098.
Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 18.
- OT nr 42/2020 z dnia 30.11.2020 r. - wartość 17.569,98 zł – Zagospodarowanie terenu przy świetlicy (panele 1,23 ral, płyty betonowe, brama i furtka panelowa (protokół odbioru z 16.11.2020 r.) - nr inwentarzowy: 291.0038.
- OT nr 40-41/2020 z dnia 30.11.2020 r. (z 1- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 29.919,09 zł i 62.980,17 zł – Rozbudowa sieci wodociągowej oraz sieci kanalizacji sanitarnej (protokół odbioru końcowego z 26.10.2020 r.) - nr inwentarzowy: 211.0039.
Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 19.
- OT nr 17/2020 z dnia 31.07.2020 r. (z 1- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 62.128,90 zł – Budowa placów zabaw w miejscowościach Polnica, Kiełpinek i Nieżywieć (protokół odbioru końcowego z 30.06.2020 r.) - nr inwentarzowy: 290.0049.
Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 20.
- OT nr 11/2020 z dnia 2.07.2020 r. (z 5- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 14.500,00 zł – Montaż klimatyzacji w budynku w świetlicy (faktura nr 19/2020 z 5.02.2020 r.) - nr inwentarzowy: 652.0003.
Kopię ww. OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 21.
- OT nr 10/2020 z dnia 1.07.2020 r. (z 2- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 254.094,29 zł – Budowa oświetlenia na terenie gminy (protokół odbioru końcowego z 15.05.2020 r.) - nr inwentarzowy: 211.0118.
Kopię ww. OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 22.
- OT nr 6/2020 z dnia 9.03.2020 r. - wartość 100.000,00 zł – Budowa sieci wodociągowej na terenie m. Sieroczyn (umowa nieodpłatnego przekazania sieci wodociągowej z 9.03.2020 r.) - nr inwentarzowy: 211.0068.

● dotyczące zmniejszenia stanu:

- PT nr 88/2020 z 31.10.2020 r. – wartość ewidencyjna 11.900,00 zł - zmniejszenie o wartość zestawu solarnego z powodu przekazania do Stowarzyszenia Samorządów Ziemi Człuchowskiej (31.10.2020 r.);
- DK/01315/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 67.650,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2400/2020 z 21.07.2020 r.);

- DK/01315/8 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 86.245,14 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2400/2020 z 21.07.2020 r.);
- DK/01316/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 99.841,56 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2407/2020 z 21.07.2020 r.);
- DK/01317/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 66.420,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2393/2020 z 21.07.2020 r.);
- DK/01317/8 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 66.543,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2393/2020 z 21.07.2020 r.);
- DK/01318/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 81.273,48 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2386/2020 z 21.07.2020 r.);
- DK/01319/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 123.792,12 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 2379/2020 z 20.07.2020 r.);
- DK/01320/4 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 3.545,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży z opóźnieniem 6- miesięcznym (akt notarialny 144/2020 z 24.01.2020 r.);

Kopię PK oraz aktu notarialnego dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 23

- DK/01322/2 z 31.07.2020 r. – wartość ewidencyjna 72.372,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 938/2020 z 17.03.2020 r.);

Kopię OT i protokołu odbioru dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 24.

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką komputerową z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych zawiera między innymi takie dane jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego, stawkę amortyzacji;
- zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.

Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2020 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01	11.480.246,07	982.363,02	0,00	12.462.609,09
Konto 071-02	31.241.552,29	3.267.831,35	0,00	34.509.383,64
Konto 071-03	674.557,76	24.471,02	0,00	699.028,78
Konto 071-04	198.442,72	15.179,54	0,00	213.622,26
Konto 071-05	152.521,52	2.602,48	0,00	155.124,00
Konto 071-06	842.585,31	214.455,53	0,00	1.057.040,84
Konto 071-07	1.526.266,24	70.448,11	0,00	1.596.714,35
Konto 071-08	1.137.315,07	30.135,55	0,00	1.167.450,62
RAZEM umorzenie środków trwałych:	47.253.486,98	4.607.486,60	0,00	51.860.973,58
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	1.656.386,49	624.914,78	69.839,73	2.211.461,54
Razem	1.656.386,49	624.914,78	69.839,73	2.211.461,54

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
020 (umarzane stopniowo)	24.885,95	0,00	0,00	24.885,95
020 (umarzane jednorazowo)	170.709,22	2.575,62	0,00	173.284,84

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano (stosownie do uregulowań zawartych w zarządzeniu wójta gminy Nr 2/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości) zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego (DK 2331 z 31.12.2020 r.);
- umorzenie ujmowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane w korespondencji z kontem 400 - „Amortyzacja”);
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania (DK nr: 00066, 00076, 00086, 00135, 00246, 00320, 00365, 00414, 00702, 00721, 00745, 00822, 00854, 00878, 00884, 00885, 00936, 00994, 01222, 01369, 01420, 01497, 01577, 01587, 01593, 01616, 01656, 01668, 01809, 01824, 01938, 01952, 02038, 02098, 02185, 02216, 02216, 02232, 02272, 02307, 02308, 02310, 02311, 02312, 02314, 02315). Umorzenie

to ujmowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Człuchowie na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2020 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco (DK nr: 00135- faktura nr 214/MAG/012/2020- 494,46 zł za program komputerowy, 00246- faktura 81/MAG/02/2020- 1539,96 zł za program komputerowy, 00721- faktura nr 382/MAG/04/2020- 541,20 zł za program komputerowy):

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
020 (umarzane stopniowo)	24.885,95	0,00	0,00	24.885,95
020 (umarzane jednorazowo)	170.709,22	2.575,62	0,00	173.284,84

Materiały.

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 1 do: Zarządzenia Wójta Gminy Nr 2/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2020 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa konta	Stan na 01.01.2020 r. (w zł)	Stan na 31.12.2020 r. (w zł)
310 „Materiały”	16.025,91	16.497,21

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (paliwa),
- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się (paliwa w samochodach OSP: w Mosinach, Bukowie, Biskupnicy, Polnicy, Rychnowach),
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinventaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2020 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 16.497,21 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2020 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy w Człuchowie nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2020.

W kontrolowanej jednostce pełną inwentaryzację, polegającą na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień bilansowy wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzono wg stanu na 31.12.2020 r. w oparciu o uregulowania wprowadzone przez wójta gminy w drodze zarządzenia Nr 79/2020 z dnia 2 października 2020 roku. Zarządzeniem tym powołano także komisje inwentaryzacyjne (3 dwuosobowe komisje). Kontrolą objęto wszystkie dokumenty dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w 2020 roku.

Spis z natury na dzień 31.12.2020 r.:

- Aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
- Środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Zapasy paliwa w samochodach służbowych.
- Zapasy opału.

Inwentaryzację udokumentowano stosownymi protokołami z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald:

- Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.
- Należności (za wyjątkiem należności publicznoprawnych, wątpliwych, spornych, należności od pracowników).

Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja wykazała stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W drodze porównania stanu ewidencyjnego z dokumentacją oraz w drodze analizy i weryfikacji (udokumentowane protokołami)

- Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony.
- Grunty.
- Wartości niematerialne i prawne.
- Należności sporne i wątpliwe, także dochodzone w drodze sądowej oraz te, co do których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia sald.
- Należności i zobowiązania wobec pracowników.
- Zobowiązania wobec kontrahentów.

- Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych.
- Inwestycje rozpoczęte.
- Fundusz jednostki i fundusze specjalne.
- Aktywa i pasywa ewidencjonowane

Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja wykazała stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W wyniku kontroli ustalono:

- Do prac powołano osoby kompetentne tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję lub rozliczenia oraz główny księgowy.
- Osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia w tej sprawie.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Na arkuszach określono rodzaj inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
- Na arkuszach (będących drukami ścisłego zarachowania) określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego- ilość pozycji spisowych, podpisy członków komisji.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.
- Na zakończenie inwentaryzacji zostało sporządzone sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji (różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).
- Inwentaryzacja w zakresie aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. wykazała stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Kontrolą objęto rok 2020.

Obsługę finansowo- księgową jednostek budżetowych w tym (za wyjątkiem GOPS-u oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Człuchowie przy Urzędzie Gminy w Człuchowie) prowadzi urząd gminy na mocy uchwały Rady Gminy Nr XV/105/96 z dnia 29 stycznia 1996 r. w sprawie powierzenia obsługi finansowo- administracyjnej. Do zakończenia kontroli gmina nie podjęła uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (tj.: Dz.U. z 2021 r. poz. 1372).

Kopię ww. uchwały dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 25.

Instytucja Kultury prowadzi obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazał jednostkom (19.11.2019 r.), informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje (2.01.2020 r.) o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2020 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy w Człuchowie	2 782 000,00	2 746 328,32	8 477 641,00	8 055 950,98	430 773,08	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 01.02.2021 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 169 299,92 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie	35 000,00	24 747,37	23 896 253,00	23 387 527,71	121 982,75	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 01.02.2021 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					
Szkoła Podstawowa w Rychnowach	242 773,00	151 022,34	5 008 460,10	4 528 094,24	369 183,41	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone 29.01.2021r. i przekazane do UG w dniu 01.02.2021r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 2 778,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					
Szkoła Podstawowa w Stołecznie im. Mariana Rejewskiego	142 050,00	50 891,35	2 989 226,65	2 520 193,75	219 207,29	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone 29.01.2021r. i przekazane do UG w dniu 01.02.2021 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					
	145 050,00	75 248,43	3 116 659,50	2 940 189,27	246 168,91	0

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Polnicy	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone 29.01.2021r. i przekazane do UG w dniu 01.02.2021 r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 1 766,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wierzchowie	224 020,00	69 080,96	4 291 563,75	4 027 013,27	367 625,46	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone 29.01.2021r. i przekazane do UG w dniu 01.02.2021r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 339,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021 r.					
Przedszkole Samorządowe im. Jasia i Małgosi w Głędowie	62 490,00	45 137,18	637 718,00	596 610,14	49 156,59	0
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone 29.01.2021r. i przekazane do UG w dniu 01.02.2021r. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 104,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 31.03.2021r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2020 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez główną księgową (Anetę Gliszczyńską-skarbnika gminy) oraz dyrektora każdej jednostki.

Kopię rocznych sprawozdań: Rb-27S, Rb 28S, Rb-Z, Rb-N złożonych przez jednostki oświatowe dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 26.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Człuchów nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2020 r. na terenie Gminy Człuchów funkcjonowała jedna instytucja kultury:

- Biblioteka Publiczna w Polnicy

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Biblioteka Publiczna w Polnicy

- Bilans złożony w dniu: 25.03.2021 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 25.03.2021 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 14.01.2021 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 0 zł (w tym: depozyty na żądanie – 16,99 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 14.01.2021 r.,
- Dotacje na działalność bieżącą: 358.367,62 zł,
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2020 r.: 18.372,00 zł

Sprawozdanie Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego tej instytucji.

Dotacja podmiotowa: przekazano 370.000,00 zł. Sprawozdanie z wykorzystanej dotacji złożono 15.01.2021 r. Niewykorzystaną dotację w kwocie 11.632,38 zł instytucja kultury zwróciła 31.12.2020 r.- DK/02274 (WB z 31.12.2020 r.).

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Człuchów nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Gminy w Człuchowie.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Człuchów w dniu 8.12.2021 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 27.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* – Zestawienie akt kontroli
- *Załącznik nr 2* – Protokół kontroli kasy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 10 grudnia 2021 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2

Człuchów dnia 10 grudnia 2021 roku.

URZĄD GMINY
ul. Szczecińska 33
77-300 CZŁUCHÓW
tel. 059 834 10 01
tel./fax 059 834 24 24

Inspektor RIO

Lewandowska Jolanta

Jolanta Lewandowska

Jazdzewska Natalia

Natalia Jazdzewska

Przedstawiciele

Gminy Człuchów

WÓJT
Paweł Gibczyński

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Anna Gliszczynska

Skarbnik Gminy

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 20.08.2021 roku, w godzinach 8:30 – 9:00 w kasie Urzędu Gminy w Człuchowie przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Jolantę Lewandowską, w obecności pani Anety Gliszczyńskiej - skarbnika gminy.

1. Stan gotówki w kasie.

➤ rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli kasowej w dniu 20.08.2021 roku:

23 szt. x 100 zł = 2300 zł

5 szt. x 50 zł = 250 zł

4 szt. x 20 zł = 80 zł

4 szt. x 5 zł = 20 zł

32 szt. x 2 zł = 64 zł

56 szt. x 1 zł = 56 zł

51 szt. x 0,50 zł = 25,5 zł

28 szt. x 0,10 zł = 2,80 zł

2 szt. x 0,01 zł = 0,02 zł

Razem: 2.798,32 zł.

Stan gotówki wg raportów kasowych łącznie 2.798,32 zł, w tym:

- Raport Kasowy Nr KA01/159 z 19.08.2021 r. na kwotę 882,14 zł (do poz. 17),
- Raport Kasowy Nr KA02/16 z 10.08.2021 r. na kwotę 500,00 zł (do poz. 3),
- Raport Kasowy Nr KA03/10 z 6.07.2021 r. na kwotę 246,18 zł (do poz. 3),
- Raport Kasowy Nr KA04/12 z 23.06.2021 r. na kwotę 494,00 zł (do poz. 4),
- Raport Kasowy Nr KA05/7 z 30.06.2021 r. na kwotę 500,00 zł (do poz. 3),
- Raport Kasowy Nr KA06/8 z 11.08.2021 r. na kwotę 11,00 zł (do poz. 2),
- Raport Kasowy Nr KAOK/159 z 20.08.2021 r. na kwotę 165,00 zł (do poz. 2).

2. Druki ścisłego zarachowania:

Osoba wykonująca obowiązki kasjera w Urzędzie Gminy w Człuchowie prowadzi ewidencję wyłącznie czeków.

Stan na dzień 20.08.2021 r.:

– 5 sztuk (od nr 3041117796 do 3041117800),

– 25 sztuk (od nr 3041118326 do 3041118350).

Stan czeków zgodny ze stanem zaewidencjonowanym w książce druków ścisłego zarachowania (str. 36, poz. 31).

Inspektor RIO

Januszowski Jolanta

Skarbnik Gminy

SKARBNIK GMINY

Aneta Głuszczyńska

Kasjerka

Chudziński P.

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy w Człuchowie

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie
Od 2.08.21 – do 10.12.21

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Kopia upoważnienia Nr OR.0052.08.2019 z dnia 4 marca 2019 roku	3
2.	Test i tabele dotyczące kontroli audytu.	8
3.	Informacja dotycząca wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli w okresie strajku.	1
4.	Kopie decyzji, koncesji oraz wyjaśnienia dotyczące podatku nałożonego na podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wydobywania kopalin.	39
5.	Oświadczenie w sprawie braku przesłanek do poboru opłaty planistycznej	1
6.	Kopie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dokonanych opłat.	14
7.	Kopie pism w sprawie nagród dla skarbnika gminy oraz list płac nr 40 i 272.	4
8.	Informacja dotycząca wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych za czas nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnych	1
9.	Wyjaśnienie w sprawie odpisu na ZFŚS.	1
10.	Kopia uchwały Nr XVI.192.2020 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r.	12
11.	Oświadczenie w sprawie nie zadłużania się gminy w pozabankowych instytucjach finansowych (tzw. parabankach)	1
12.	Informacja w sprawie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku	7
13.	Tabele dotyczące kontroli zagadnień związanych z systemem gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2017- 2020	9
14.	Kopia OT nr 77/2020 z 31.12.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	3
15.	Kopia OT nr 67/2020 z 31.12.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	3
16.	Kopia OT nr 61/2020 z 31.12.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	5
17.	Kopia OT nr 49/2020 z 21.12.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	7
18.	Kopia OT nr 43/2020 i 44/2020 z 31.11.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	13
19.	Kopia OT nr 40/2020 i 41/2020 z 31.11.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	6
20.	Kopia OT nr 17/2020 z 31.07.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	7
21.	Kopia OT nr 11/2020 z 2.07.2020 r. oraz faktury nr 19/2020.	2
22.	Kopia OT nr 10/2020 z 1.07.2020 r. oraz protokołu odbioru końcowego	5
23.	Kopia PK 1302 oraz aktu notarialnego nr 144/2020	4
24.	Kopia PK 1304 oraz aktu notarialnego nr 938/2020	4
25.	Kopia uchwały nr XV/105/96 z dnia 29 stycznia 1996 r. w sprawie powierzenia obsługi finansowo-administracyjnej szkół	1

26.	Kopie rocznych sprawozdań: Rb-27S, Rb 28S, Rb-Z, Rb-N złożonych przez jednostki oświatowe	52
27.	Pismo potwierdzające przekazanie protokołu kierownikowi jednostki	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska

Jolanta Lewandowska