



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych miasta Krynica Morska, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej przy ul. Górników 15, 82-120 Krynica Morska, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 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 przez Radę Miejską (Komisję Rewizyjną)
- 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
- 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. Łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.6. Podatek od środków transportowych
- 3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.8. Powszechność opodatkowania
- 3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.11. Opłata eksploatacyjna
- 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

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. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: *wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, dochody z kar pieniężnych*)

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. Wypłaty 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*) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących,

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 komunalnymi

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

IV. Gospodarka mieniem**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

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 miasta Krynica Morska w Urzędzie Miasta Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli:

- Żaklina Duchala – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 17/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 9 lutego 2023 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **22 lutego 2023 r.** do dnia **22 czerwca 2023 r.**, z przerwami w dniach: 1.03 – 3.03.2023 r., 28.04 – 05.05.2023 r., 15.05.2023 r., 20.06.2023 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miasta Krynica Morska
ul. Górników 15
82-120 Krynica Morska

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie miasta Krynica Morska funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2022 r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Krynica Morska,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej.

Zakłady budżetowe:

Miasto Krynica Morska w okresie objętym kontrolą nie utworzyło zakładów budżetowych.

Samorządowe osoby prawne:

➤ *Instytucje kultury:*

- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie 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 Miasta Krynica Morska nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

Spółki Gminy Miasta Krynica Morska:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej.

Ustalono, że Miasto Krynica Morska posiada w w/w spółce handlowej 100% udziałów.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Burmistrza pełnomocnictw, ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Miasto Krynica Morska, w okresie objętym kontrolą, nie uczestniczyło w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Miasta Krynica Morska nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz.

Funkcję **Burmistrza Krynicy Morskiej** pełni Pan **Adam Ostrowski** wybrany na to stanowisko w przedterminowych wyborach z dnia 24 lipca 2022 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Krynicy Morskiej z dnia 26 lipca 2022 r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 29 lipca 2022 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Wyciągu z protokołu XLIX Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej, która odbyła się w dniu 29 lipca 2022 r.

W okresie od dnia 13 czerwca 2022 r. do czasu objęcia obowiązków przez ww. Burmistrza, Prezes Rady Ministrów p. Mateusz Morawiecki wyznaczył p. Kazimierza Aleksandra Kuleckiego do pełnienia funkcji Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Powołanie osoby pełniącej funkcję burmistrza ww. jednostki samorządu terytorialnego uzasadniony był faktem utraty mandatu przez dotychczasowego Burmistrza Miasta Krynica Morska - Pana Krzysztofa Swata, który wybrany został na ww. stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów na kadencję w latach 2018 – 2023 w wyniku drugiej tury wyborów,

które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Krynicy Morskiej z dnia 19 listopada 2018 r.). Wygaśnięcie mandatu p. Krzysztofa Swata nastąpiło z dniem 22 maja 2022 r. (obwieszczenie Komisarza Wyborczego w Gdańsku II z dnia 30 maja 2022 r. w sprawie wygaśnięcia mandatu burmistrza (Dz. U. Woj. Pom. z dnia 30 maja 2022 r. poz. 2126) w związku z ogłoszonym wyrokiem Sądu Rejonowego w Malborku sygn. akt II K 800/20 z dnia 29 września 2021 r. – prawomocny z dniem 28 kwietnia 2022 r., zmienionym prawomocnym wyrokiem Sądu Okręgowego w Gdańsku sygn. akt V Ka 296/22 z dnia 28 kwietnia 2022 r.

Zastępca Burmistrza.

W okresie od 13.08.2021 r. do 20.04.2022 r. funkcję **Zastępcy Burmistrza** pełniła Pani **Jolanta Kwiatkowska**, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 53/2021 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 13 sierpnia 2021 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska. Powołanie nastąpiło na mocy porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy, zgodnie z którym z dniem 13.08.2021 r. p. Jolanta Kwiatkowska objęła stanowisko Sekretarza Gminy w wymiarze 4/5 czasu pracy i Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska w wymiarze 1/5 czasu pracy.

Za porozumieniem stron zawartym w dniu 20 kwietnia 2022 r., Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat zmienił p. Jolancie Kwiatkowskiej wymiar czasu pracy z 4/5 etatu, na pełen etat na stanowisku Sekretarza Miasta. Na podstawie ww. porozumienia Zarządzeniem Nr 35/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska odwołał p. Jolantę Kwiatkowską ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska w wymiarze 1/5 etatu.

W okresie od 21.04.2022 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 22.06.2023 r. nie utworzono stanowiska Zastępcy Burmistrza.

Niepowołanie Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 25.09.2019 r. do 21.01.2020 r.

Przewodnicząca Rady Miejskiej.

Na Przewodniczącą Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej wybrano **Panią Sylwię Szczurek** Uchwałą Nr L/406/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W okresie od 19 listopada 2018 r. do dnia 18 sierpnia 2022 r. funkcję Przewodniczącej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej pełniła Pani Anna Jaworska, wybrana na to stanowisko

Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W dniu 29 lipca 2022 r. Pani Anna Jaworska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Przewodniczącej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej. Rada Miejska w Krynicy Morskiej Uchwałą Nr L/405/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 r. przyjęła rezygnację Pani Anny Jaworskiej z funkcji Przewodniczącej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej pełni **Pani Sabina Markiewka** wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr L/408/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W okresie od 19 listopada 2018 r. do dnia 18 sierpnia 2022 r. funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej pełniła Pani Monika Czajkowska, wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W dniu 29 lipca 2022 r. Pani Monika Czajkowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej. Rada Miejska w Krynicy Morskiej Uchwałą Nr L/407/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 r. przyjęła rezygnację Pani Moniki Czajkowskiej z funkcji Wiceprzewodniczącej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

Skarbnik.

Skarbnikiem Miasta Krynica Morska od dnia 3 lutego 2020 r. jest **pani Małgorzata Tkaczyk** powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVI/164/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Krynica Morska.

Podczas trwania kontroli, w dniu 27.02.2023 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska powierzył Skarbnikowi Miasta p. Małgorzacie Tkaczyk obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do dnia 28 stycznia 2020 r. funkcję Skarbnika Miasta pełniła p. Bożena Górnicz powołana na stanowisko Uchwałą Nr XV/85/95 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 1995 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

Sekretarz.

Funkcję **Sekretarza Miasta Krynica Morska** pełni od dnia 2 lutego 2015 r. **Pani**

Jolanta Kwiatkowska, na podstawie umowy o pracę z dnia 02.02.2015 r.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Miasta Krynica Morska ustanowiony został Uchwałą Nr VIII/83/11 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Miasta Krynica Morska* (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 r., poz. 1110), zmieniony w części Uchwałą Nr XLI/390/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 16 października 2018 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r., poz. 4066)

W Statucie Gminy Miasta Krynica Morska określono m.in.: obszar Gminy, zasady i tryb działania organów gminy – Rady Gminy i Burmistrza (organu wykonawczego), organizację wewnętrzną Rady Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy, unormowania dotyczące aktów prawnych podejmowanych przez organy gminy, tryb głosowania, zasady dostępu obywateli do dokumentów.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej w okresie objętym kontrolą określono w Zarządzeniu Nr 84/20 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie *nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej*, do którego wprowadzono pięć zmian, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 78/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 września 2022 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, zakres działania kierownictwa Urzędu i poszczególnych stanowisk pracy w Urzędzie, schemat graficzny struktury organizacyjnej Urzędu (Załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego), zasady organizacji obiegu dokumentów oraz podpisywania pism w Urzędzie (Załącznik Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego), cel, sposób i zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej Urzędu (Załącznik Nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego), zasady i tryb opracowania i wydawania aktów prawnych (Załącznik Nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego), zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli (Załącznik Nr 5 do Regulaminu Organizacyjnego).

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Krynica Morska dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zostały wprowadzone:

- Zarządzeniem Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 92/14 z dnia 31 grudnia 2014 r. *w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Krynica Morska*, do którego wprowadzone zostały dwie zmiany, z czego ostatnia Zarządzeniem Nr 86/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 28 grudnia 2018 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w jednostce wraz z opisem i sposobem działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie, opis ochrony danych i ich zbiorów.
- Zarządzeniem Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 93/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie zakładowego planu kont*, do którego wprowadzone zostały dwie zmiany, z czego ostatnia Zarządzeniem Nr 118/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 6 grudnia 2022 r. Integralną część stanowią:
 - Załącznik nr 1 – Plan kont dla budżetu gminy,
 - Załącznik nr 2 – Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Krynica Morska.

W wymienionych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w 2022 roku obowiązywały zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, wprowadzone Zarządzeniem Nr 54/16 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 października 2016 r. *w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasta Krynica Morska*.

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

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 11/15 Burmistrza Miasta

Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015 r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, do którego wprowadzone zostały 3 zmiany, z czego ostatnia Zarządzeniem Nr 5/20 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 13 stycznia 2020 r.

W instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych określono: cechy, funkcje i grupy dowodów księgowych, zasady kontroli dowodów księgowych, rodzaje dowodów księgowych, zasady sporządzania dowodów księgowych, zasady obiegu dowodów księgowych, zasady ochrony danych, przechowywania i archiwizowania dowodów księgowych, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania i kontroli dowodów księgowych.

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

Miasto Krynica Morska, w okresie objętym kontrolą nie opracowało i nie wdrożyło odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE.

Do zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE stosuje się zapisy zawarte w poszczególnych umowach podpisanych z instytucją pośredniczącą oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

Ustalono, że w 2022 roku Miasto Krynica Morska realizowało/kontynuowało niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Pętla Żuławska – rozbudowa portu jachtowego w Krynicy Morskiej”,
- „Budowa drogi gminnej ul. Zalewowej w Krynicy Morskiej”,
- „Modernizacja historycznego parku kuracyjnego z I poł. XIX w. wraz z budową fontanny oraz przyległych, historycznych ulic: Bałtyckiej i Metalowców”,
- „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa rowerowa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska”.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że Burmistrz Miasta Krynica Morska, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559), 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.

Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Na podstawie informacji uzyskanej od Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, ustalono, że w badanym okresie, Miasto Krynica Morska nie nawiązało współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego oraz nie realizowało umów wcześniej zawartych.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2022.

Informację o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, złożyły terminowo oświadczenia majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2022.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 6 Statutu Gminy Miasta Krynica Morska wprowadzonym Uchwałą nr VIII/83/11 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 16 listopada 2011 roku wraz ze zmianą.

Skład trzyosobowej Komisji Rewizyjnej Rada Miejska w Krynicy Morskiej ustanowiła:

- Uchwałą Nr L/409/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej, w której dokonała wyboru p. Renaty Wielec na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. W okresie od 28 listopada 2018 r. do 17.08.2022 r. funkcję Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej pełnił p. Tomasz Kloska powołany na to stanowisko Uchwałą Nr III/11/18 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powołania przewodniczącego Komisji Rewizyjnej,
- Uchwałą Nr II/6/18 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, w której powołany został jeden członek Komisji,
- Uchwałą Nr III/10/18 z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie uzupełnienia składu Komisji Rewizyjnej, w której powołany został zastępca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Opracowane plany pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej na 2022 r. przyjęte zostały do realizacji w wyniku przeprowadzonych głosowań podczas obrad sesji Rady:

- na I półroczu 2022 r. – w dniu 21 grudnia 2021 r. (wyciąg z protokołu z obrad XL Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 21 grudnia 2021 r.),
- na II półroczu 2022 r. – w dniu 22 czerwca 2022 r. (wyciąg z protokołu z obrad XLVIII Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 22 czerwca 2022 r.).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 r. został zrealizowany w całości.

Zgodnie z § 99 Statutu Gminy Miasta Krynica Morska, Komisja Rewizyjna składa Radzie – w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim. Sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krynica Morska za 2022 rok wpłynęło do Rady Miasta Krynica Morska w dniu 13.06.2023 r. (terminowo).

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Krynica Morska obowiązywała *Instrukcja postępowania w Urzędzie Miasta Krynica Morska na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Urzędzie Miasta Krynica Morska*, która stanowiła Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 70/19 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 11 października 2019 r. *w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Krynica Morska instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.*

Zgodnie z ww. zarządzeniem, na koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Burmistrz ustanowił osobę zajmującą stanowisko ds. obsługi Rady Miejskiej i ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych, przeciwpożarowych, przeciwpowodziowych i OSP.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień GIIF”. Z niniejszego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika w kontrolowanym okresie został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 84/20 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej wraz ze zmianami.

Zgodnie z zapisami § 25 w/w Regulaminu Organizacyjnego do zadań Skarbnika należy m.in.:

- nadzór merytoryczny nad pracownikami na stanowiskach ds.: księgowości budżetowej, egzekucji należności i płac, księgowości budżetu gminy, inwentaryzacji i podatku VAT, księgowości podatkowej, wymiaru podatku, obsługi kasy, księgowości opłat lokalnych, rozliczeń opłat z tytułu odpadów komunalnych,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- nadzorowanie i kontrola stanowisk oraz gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie prowadzonych spraw,
- udzielanie kontrasygnaty na czynności prawne powodujące możliwość powstania zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- inicjowanie i współdziałanie w opracowaniu budżetu i jego realizacja,
- sprawowanie nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej,
- sporządzanie sprawozdawczości oraz przygotowywanie projektów uchwał,
- organizowanie kontroli podatkowych.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Krynica Morska oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Obowiązujące w 2022 roku zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej oraz w jednostkach organizacyjnych zostały określone w Zarządzeniu Nr 57 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska.

Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. zarządzenia:

- w terminie do 1 października Skarbnik Miasta, Z-ca Burmistrza Miasta oraz kierownicy jednostek organizacyjnych składają Z-cy Burmistrza Miasta propozycję celów do realizacji w kolejnym roku kalendarzowym. Spośród przedstawionych propozycji Burmistrz Miasta wybiera cele do realizacji w roku następnym,

- raz w roku w terminie ustalonym przez Burmistrza Miasta odrębnym zarządzeniem, dokonuje się identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów oraz zadań Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych,
- w Urzędzie Miasta opracowywany jest do 30 stycznia każdego roku roczny plan kontroli, zatwierdzany przez Burmistrza Miasta. Tryb przeprowadzania kontroli określa regulamin kontroli wewnętrznej, przyjęty przez Burmistrza Miasta odrębnym zarządzeniem,
- raz w roku dokonywana jest samoocena kontroli zarządczej. Termin przeprowadzenia samooceny wyznacza kierownik jednostki. Samoocena dokonywana jest za pomocą ankiet stanowiących załączniki do regulaminu,
- w terminie do 30 kwietnia, kierownik jednostki oraz kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do pisemnego złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach kontroli zarządczej, zgodnie z przyjętymi Zarządzeniem Nr 57 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 sierpnia 2011 r. procedurami, dokonano:

- ustalenia celów i zadań do realizacji w roku 2022 w Urzędzie Miasta Krynica Morska – zestawienie z dnia 29.09.2021 r. (terminowo), zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata,
- sporządzony został plan kontroli na 2022 r. w Gminie Miasta Krynica Morska (brak daty sporządzenia), który zatwierdzony został przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata.

Pismem z dnia 28.02.2023 r. kontrolująca zwróciła się do Burmistrza Miasta Krynica Morska z zapytaniem:

- czy w roku 2022 dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów oraz zadań Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych? – zgodnie z § 11 Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 57 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska, identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów oraz zadań Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych dokonuje się raz w roku w terminie ustalonym przez Burmistrza Miasta odrębnym zarządzeniem,
- czy w 2022 roku dokonywana była samoocena kontroli zarządczej? – zgodnie z zapisami § 17 ww. regulaminu, raz w roku dokonywana jest samoocena kontroli zarządczej. Termin

przeprowadzenia samooceny wyznacza kierownik jednostki. Samoocena dokonywana jest za pomocą ankiet stanowiących załączniki do regulaminu,

- wskazanie osoby koordynującej sprawę z zakresu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w roku 2022.

Z odpowiedzi Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego uzyskanej w dniu 6 marca 2023 r. wynika, że cyt.: „(...) Osobą koordynującą sprawę z zakresu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w 2022 r. była Sekretarz Jolanta Kwiatkowska wykazująca niezdolność do pracy od 29.07.2022 r. do 11.08.2022 r. Natomiast od 12.08.2022 r. do 26.02.2023 r. znajdowała się na zasiłku chorobowym. Od 27.02.2023 r. do 26.04.2023 r. otrzymała świadczenie rehabilitacyjne. W 2022 roku nie została dokonana identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów oraz zadań Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych. Za 2022 rok samoocena kontroli zarządczej została dokonana przez dwie jednostki organizacyjne Gminy Miasta Krynica Morska. W dniu 19 stycznia 2023 r. za rok 2022 wpłynęła do Urzędu samoocena Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej. W dniu 03 marca 2023 r., natomiast oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 złożyła Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Krynicy Morskiej. Ksero wymienionych dokumentów stanowi załącznik do pisma.”

Powyższa odpowiedź wraz z kserokopią Zarządzenia Nr 57 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska, została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/5** stanowiących **Załącznik Nr I** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie prowadziła audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Wydane przez Burmistrza Miasta Krynica Morska pełnomocnictwa i upoważnienia (w tym upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) ewidencjonowane są

w „Rejestrze upoważnień i pełnomocnictw” prowadzonym w Sekretariacie Urzędu Miasta Krynica Morska.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Krynica Morska w latach 2019 – 2022 przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę	Termin przeprowadzenia kontroli	Zakres kontroli	Okres objęty kontrolą
2019				
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	24.04.2019 r. – 31.12.2019 r.	Prawidłowość wykorzystania środków EFRR w ramach Projektu „Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z wykorzystaniem energii odnawialnej oraz wymiana instalacji elektrycznej wraz z montażem energooszczędnego oświetlenia w Zespole Szkół w Sztutowie celem poprawy efektywności energetycznej oświatowych budynków użyteczności publicznej, realizowanego na podstawie umowy RPPM.10.02.01-22-0010/16-00 z późn. zm.	
	Pomorski Urząd Wojewódzki	17.05.2019 r.	Ewidencja ludności i dowody osobiste	
3.	Wojewoda Pomorski - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu	25.06 – 02.07.2019 r.	Realizacja dochodów związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi	2018
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	25.09.2019 r. – 21.01.2020 r.	Kontrola kompleksowa Miasta Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	2015 – 2108
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	21-23.10.2019 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu – umowa RPPM.1.04.00-22-0029/15 pt. „Ochrona i zabezpieczenia obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do Granicy Państwa w Krynicy Morskiej”	
2020				
Brak kontroli zewnętrznych				
2021				

Brak kontroli zewnętrznych				
2022				
1.	Najwyższa Izba Kontroli	11.04.2022 r. – 18.05.2022 r. 20.06.2022 r. – 22.06.2022 r.	Funkcjonowanie małych portów morskich w województwach pomorskim i zachodniopomorskim	01.01.2019 – 31.03.2022

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Krynica Morska zamieszczono:

- w dniu 29.01.2020 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Miasta Krynica Morska w dniach od 25.09.2019 r. do 21.01.2020 r.,
- w dniu 07.04.2020 r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/50/27/K/1/2019 z dnia 16.03.2020 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Krynica Morska oraz Gminnych jednostek organizacyjnych (z którymi zawarte zostały odrębne umowy), prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie Umowy ramowej modulo nr 61681 z dnia 20.12.2019 r., zawartej na czas określony od dnia 01.02.2020 r. do dnia 31.12.2022 r. Umowę podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Bożeny Górnicz.

W umowie określono m.in.:

- zakres świadczonych usług:
 - ✓ prowadzenie rachunków bankowych z złotymi i walutami wymiennymi,
 - ✓ przechowywanie depozytów,
 - ✓ umieszczania wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych,
 - ✓ wydawania i obsługi instrumentów płatniczych,
 - ✓ bankowości elektronicznej,
 - ✓ innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku (w tym usługi płatności masowej) na zasadach i warunkach określonych w: Regulaminie

świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji przez SGB-Bank S.A. poleceń wypłaty w obrocie dewizowym”,

- zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:
 - rodzaje prowadzonych rachunków bankowych: bieżący, pomocniczy, lokat i rachunku VAT,
 - oprocentowanie: środki zgromadzone na rachunkach bankowych Gminy oparte na stawce WIBID dla jednomiesięcznych złotych depozytów międzybankowych będącej średnią z ostatnich 10 dni przed dniem ustalenia oprocentowania,
 - postanowienia w zakresie kart debetowych i innych instrumentów płatniczych,
 - postanowienia w zakresie usług bankowości elektronicznej,
 - taryfy prowizji i opłat za czynności i usługi, w tym m.in.:
- otwarcie rachunku bankowego, przelewy na rachunki jednostek Gminy, prowizje od wpłat gotówkowych (własnych), prowizje od wypłat gotówkowych własnych (własnych) – bez opłat,
- prowadzenie r-ku bankowego – 2,00 zł miesięcznie, usługa płatności masowych – 100 zł miesięcznie, przelewy na r-ki prowadzone w innych bankach oraz opłaty za przelewy drogą elektroniczną - 1,00 zł za przelew,
- oprocentowanie lokat terminowych,
- opłaty na rzecz banku z tytułu zaciągnięcia krótkoterminowych kredytów na pokrycie niedoboru budżetowego w ciągu roku.

W oparciu o w/w umowę Gmina Miasta Krynica Morska w dniu 20.12.2019 r. zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Stegnie Umowę o usługę płatności masowych, polegającą na obsłudze systemu płatności masowych (usługa rozliczeniowa dużej liczby płatników dokonujących tzw. płatności masowych, polegająca na utworzeniu przez Bank specjalnych rachunków, tzw. rachunków wirtualnych, które nie występują w zapisach księgowych, a jedynie służą do prawidłowego identyfikowania zindywidualizowanych płatności dokonywanych przez poszczególnych kontrahentów). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2022 r. Umowę podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Bożeny Górnicz.

W umowie określono m.in. opłaty: aktywacyjną 0,00 zł oraz za udostępnienie usługi w wysokości 100 zł miesięcznie.

Ponadto ustalono, że jednostki organizacyjne Gminy Miasta Krynica Morska zawarły z Bankiem Spółdzielczym w Stegnie odrębne umowy na obsługę bankową oparte na zasadach i warunkach wynikających z powyżej opisanej Umowy ramowej modulo nr 61681 z dnia 20.12.2019 r.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 14.11.2019 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat, zwrócił się do Zarządu Banku Spółdzielczego w Stegnie z zaproszeniem do złożenia oferty w terminie do dnia 5.12.2019 r., na wykonywanie usługi – obsługi bankowej budżetu Miasta Krynica Morska oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Oferta Banku Spółdzielczego w Stegnie wpłynęła do Urzędu Miasta terminowo, tj. w dniu 04.12.2019 r.

Ustalono, że na koniec 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska posiadała łącznie 40 otwartych rachunków bankowych. W 2022 r. wydatki na obsługę bankową budżetu Urzędu Miasta wyniosły 3862,00 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego (133-02) Gminy Miasta Krynica Morska za miesiąc styczeń 2022 r. – łącznie 20 wyciągów bankowych (od nr 1 do nr 20).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2022 roku 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, za wyjątkiem zapisów ujętych w poniższej tabeli:

Data	Konto 133-02		Wyciąg bankowy		Różnica
	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	
05.01.2022 r.	9.516.516,19	9.517.512,94	9.517.514,94	9.516.518,19	2,00 zł
10.01.2022 r.	9.830.032,15	9.822.000,01	9.822.003,01	9.830.035,15	3,00 zł
24.01.2022 r.	9.681.755,68	9.723.821,10	9.723.823,10	9.681.757,68	2,00 zł
26.01.2022 r.	9.741.005,72	9.758.311,91	9.758.499,91	9.741.193,72	188,00 zł

Powyższe różnice spowodowane były tym, że w ewidencji księgowej zwroty środków ujmowano po stronie Wn ze znakiem „-”.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Miasta Krynica Morska, zostały ujęte w instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015 r. Do treści zarządzenia wprowadzono 3 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 5/20 z dnia 13 stycznia 2020 r.

Urząd Miasta Krynica Morska posiada jedną kasę, która mieści się w siedzibie Urzędu. W kasie prowadzona jest obsługa kasowa Urzędu Miasta.

W kasie dokonywane są operacje w formie wpłat gotówkowych i bezgotówkowych.

W instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska ustalono:

- pogotowie kasowe na pokrycie bieżących wydatków w wysokości 1.000,00 zł,
- gotówkę podjętą z banku na określone wydatki, niezrealizowaną w dniu podjęcia, przechowywaną do dnia następnego w wysokości 5.000,00 zł,
- gotówkę pochodzącą z wpływów bieżących, odprowadzaną do banku codziennie po zakończeniu obsługi kasowej klientów.

W roku 2022 r. funkcję kasjera pełniła podinspektor p. Michalina Marczak. Pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W czasie nieobecności p. Michaliny Marczak, w zastępstwie, funkcję kasjera może pełnić: podinspektor Danuta Chudewniak. Powyższe zastępstwo wynika z zakresu obowiązków. Ww. pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Miasta Krynica Morska w 2022 roku prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochody - D,
- Depozyty – DEP,
- Dochody Terminal – DT,

- Opłata za odpady komunalne – OOK,
- Opłata za odpady komunalne Terminal – OOKT,
- Sumy depozytowe – SD,
- Wydatki – W,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ZFS.

Kontrolą objęto raporty kasowe Urzędu Miasta, sporządzone w miesiącu styczniu 2022 r. w zakresie dochodów (od numeru 1/D/22 z dnia 03.01.2022 r. do numeru 11/D/22 z dnia 21.01.2022 r.), dochodów terminal (od numeru 1/DT/22 z dnia 03.01.2022 r. do numeru 12/DT/22 z dnia 31.01.2022 r.) i wydatków (RK Nr 1/W/22 z dnia 03.01.2022) – łącznie 24 raporty kasowe.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone były komputerowo. Numery raportów (odrębne dla raportów kasowych dochodowych, dochodowych z terminala i raportów kasowych wydatkowych) nadawane były kolejno przez system,
- raporty kasowe sporządzane były za okres jednodniowy,
- dowody KW – w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły dowody KW,
- dowody KP – potwierdzenia wpłaty (zarówno w formie gotówki jak i bezgotówkowej) prowadzone były komputerowo. System nadawał im kolejny numer porządkowy i przypisywał do raportu kasowego,
- kasjer przyjmując wpłatę bezgotówkową, po wprowadzeniu transakcji do terminala kart płatniczych wydawał klientowi (wraz z dowodem KP) oryginał wydruku potwierdzenia transakcji z terminala. Drugi wydruk z terminala (kopia) potwierdzający realizację transakcji podpinany był pod dowód KP ujmowany pod raport kasowy,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- do raportów kasowych w których ujęte były operacje bezgotówkowe, dołączane były raporty transakcji dziennych, wygenerowane z terminala kart płatniczych z dnia w którym dokonywane były transakcje bezgotówkowe,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,

- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 1.000.00 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- wszystkie raporty kasowe zostały podpisane przez osobę sporządzającą p. Michalinę Marczak podinspektora. Na raportach kasowych brak jest podpisu osoby sprawdzającej. Zgodnie z zapisami rozdziału V *Gospodarka kasowa* § 25 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, cyt. „*Raporty podpisuje kasjer i osoba sprawdzająca je pod względem formalno-rachunkowym*”.

Ponadto ustalono, że w 2022 roku dokonano 26 kontroli kasy Urzędu na dzień przekazania/przejęcia kasy Urzędu Miasta Krynica Morska. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły, z których wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie w odniesieniu do stanu gotówki wykazanego w raportach kasowych oraz stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu były zgodne. Różnic nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania, ujęte zostały w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska”, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015 roku w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska do którego wprowadzono łącznie 3 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 5/20 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 13 stycznia 2020 r. W Instrukcji określono zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody przychodowe KP (wydruk komputerowy),

- kwitariusze Opłata targowa,
- kwitariusze Opłata miejscowa,
- arkusze spisu z natury z chwilą ich ostemplowania i ponumerowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Krynica Morska zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 03.01.2022 r., w której prowadzono ewidencję: blankietów czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych K-103, kwitariuszy opłaty targowej, kwitariuszy opłaty miejscowej, arkuszy spisu z natury,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 03.01.2022 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103.

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- ewidencja druków zawierała datę, serię i numer druków, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec roku obrotowego,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest podinspektor p. Marcelina Marczak.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 24 listopada 2022 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał Zarządzenie Nr 113/22 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym zarządził m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania (bez określenia na jaki dzień należało przeprowadzić inwentaryzację).

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Komisja inwentaryzacyjna spisała wszystkie druki ścisłego zarachowania prowadzone w Urzędzie Miasta. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzony został protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyła oświadczenie wstępne i końcowe.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany w protokole inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku 2022 w Urzędzie Miasta Krynica Morska – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”*,
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według poszczególnych podmiotów, którym udzielono dotacji,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”*, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”*, ewidencja szczegółowa prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,

- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na odpisy aktualizujące należności.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta, ujętego w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont, ze zmianami.

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych UM, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	285.634,40 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.808.431,95 zł	211.463,36
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	15.704,97 zł	37.000,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	200.782,13 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	67.415,39 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	114.619,79 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	197.850,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	1.068.503,09 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	4.200,30 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	3.284.745,75 zł
Ogółem		4.222.769,05 zł	5.073.582,08 zł

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2022 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2022.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*; 3.3.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2022 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 732,00 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Malborku w dniu 17.01.2023 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 roku Urząd Miasta pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

- (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 77,00 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
 - w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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 2022 r. wynosił 6%.

W okresie od stycznia do września 2022 r. w Urzędzie Miasta Krynica Morska, wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, w związku z tym Gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono natomiast, że:

- kontrolowana jednostka terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie *Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczność powodująca zwolnienie z wpłat wpłaty, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.),
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- *Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-2) za rok 2022 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 13.01.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Natomiast w okresie od października do grudnia 2022 r. wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych w UM Krynica Morska nie przekroczył 6%, w związku z tym Gmina miała obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono, że:

- kontrolowana jednostka terminowo dokonywała wpłat na Fundusz rehabilitacyjny oraz terminowo składała deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-1-a), tj. do 20 dnia

miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca powstanie obowiązku wpłaty, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.),

- wysokość wpłat na PFRON ustalano prawidłowo, zgodnie z art. 21 ust.1 oraz art. 22 ust.1 w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- rozliczenie roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-R za rok 2022 wypełniono i przesłano do PFRON w dniu 13.01.2023 r. (terminowo).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano, że w 2022 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 285.634,40 zł i dotyczyła 15 kontrahentów.

Kontrolą objęto wszystkie faktury (ujęte na kontach kontrahentów o numerze karty kontowej: 48, 49, 60, 86, 143, 215, 658) o następujących numerach dowodu księgowego: 2961, 2959, 2989, 2988, 2987, 2986, 2985, 2984, 2983, 2982, 2981, 2980, 2979, 2978, 2977, 2976, 2975, 2974, 2973, 29,72, 2971, 2970, 2991, 2990, 2958, 3009, 2969 – łącznie 27 faktur.

W próbie objętej kontrolą stwierdzono zobowiązanie wymagalne, wynikające z faktury nr FA/59/12/2022 z dnia 05.12.2022 r. (dowód księgowy nr 2958) na kwotę 1.013,16 zł, za usługi zarządzania nieruchomościami z zasobów komunalnych za m-c 12/2022. Termin płatności wynikający z faktury – 30.12.2022 r., wpływ do UM – 14.12.2022 r., wpływ do księgowości – 29.12.2022 r., zapłaty dokonano w dniu 03.01.2023 r.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska realizowała wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2021.

W dniu 21 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XL/328/2021 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021.

Wykaz wydatków niewygasających przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Ostateczny termin dokonania wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek	Data i kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu
60016 §6050	Opracowanie dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa linii elektroenergetycznych przy ul. Lotników i przy ul. Tkaczy”	24.600,00	31.03.2022	29.12.2021 r. 140.769,14 zł	13.05.2023 r. – 19.680,00 zł
60016 § 4270	Remont oświetlenia przy ul. Bojerowców	28.289,99	30.04.2022		-
75023 § 4270	Wymiana drzwi w gabinecie Burmistrza i w sekretariacie Urzędu Miasta	8.618,61	31.03.2022		13.05.2023 r. – 224,34 zł
75023 § 4210	Dostawa mebli gabinetowych	39.413,76	30.04.2022		13.05.2023 r. – 0,01 zł + zwrot podatku VAT 1.025,91
75023 § 4270	Remont gabinetu Burmistrza	9.096,78	30.04.2022		13.05.2023 r. – 236,78 zł
75023 § 4270	Remont zewnętrznej kanalizacji sanitarnej przy Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej	30.750,00	30.04.2022		-
Razem		140.769,14			

Ustalono, że:

- Rada Miejska w Krynicy Morskiej ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2021, w łącznej kwocie 140.769,14 zł,
- łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Rada Miejska w Krynicy Morskiej ustaliła plan finansowy wydatków niewygasających oraz ostateczny termin ich dokonania,
- środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,

- środki finansowe niewykorzystane w terminach określonych w Uchwale Nr XL/328/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r., zostały przekazane na dochody budżetu nieterminowo, tj.
 - środki ujęte w rozdz. 60016 § 6050 na kwotę 19.680,00 zł przekazano na rachunek dochodów w dniu 13.05.2022 r., tj. 36 dni po terminie (termin realizacji wydatku – 31.03.2022 r.),
 - środki ujęte w rozdz. 75023 § 4270 na kwotę 224,34 zł przekazano na rachunek dochodów w dniu 13.05.2022 r., tj. 36 dni po terminie (termin realizacji wydatku – 31.03.2022 r.),
 - środki ujęte w rozdz. 75023 § 4210 w łącznej kwocie 1.025,92 zł przekazano na rachunek dochodów w dniu 13.05.2022 r., tj. 6 dni po terminie (termin realizacji wydatku – 30.04.2022 r.),
 - środki ujęte w rozdz. 75023 § 4270 w kwocie 236,78 zł przekazano na rachunek dochodów w dniu 13.05.2022 r., tj. 6 dni po terminie (termin realizacji wydatku – 30.04.2022 r.).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2022 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Miasta Krynica Morska i jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Krynica Morska w zakresie wydatków. Księgi prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu oprogramowania finansowo-księgowego FIN-SQL firmy GRAVIS,
- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dziennik,
 - księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,

- są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do celów podatkowych),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Dochody Urzędu Miasta które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec roku budżetowego,
- Dochody Urzędu Miasta ujmowane są na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133,
- Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek planu finansowego,
- W jednostce – UM Krynica Morska nie prowadzi się konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- Urząd Miasta ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki budżetowe objęte planem finansowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień **31.12.2022 r.** sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,

- Rb-50 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 według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

✓ **jednostkę organizacyjną posiadającą osobowość prawną – instytucję kultury: Miejską Bibliotekę Publiczną w Krynicy Morskiej:**

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Burmistrz Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Urzędu Miasta Krynica Morska, Rachunek zysków i strat Urzędu Miasta Krynica Morska – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Miasta Krynica Morska,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Krynica Morska,
- Bilans Gminy Miasta Krynica Morska, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Miasta Krynica Morska, Rachunek zysków i strat Gminy Miasta Krynica Morska.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone za 2022 rok:

- **Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r. –** dochody wykonane 28.516.199,76 zł - stan zgodny z zapisami na koncie 901 – *Dochody budżetu*. Dochody Urzędu Miasta które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec roku budżetowego.

- **Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r.** – wydatki wykonane 23.839.496,05 zł – stan zgodny z kontem 130 – *Rachunek bieżący jednostki*.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 8.110.611,91 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 47.769,03 zł który był zgodny z zapisami na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 55.695,00 zł, które był zgodny z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł, tj. zgodnie z ustaleniami zawartymi w pkt 2.1.6.2. *Wydatki niewygasające* niniejszego protokołu kontroli.
- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki* niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.9. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna* oraz 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*, niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2022 rok)** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.5. *Łączne zobowiązanie pieniężne* niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Miasta Krynica Morska za 2022

rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Miasta Krynica Morska** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 27.03.2023 r., w którym wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 150.801.046,53 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 21.768,23 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020-00 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 108.848,95 zł, a saldem Ma konta 072 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 87.080,72 zł,
- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 146.694.496,17 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 135.908.904,70 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 179.588.845,67 zł, a saldem Ma konta 071 w zakresie Umorzenia środków trwałych na kwotę 43.679.940,97 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 10.785.591,47 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 200.782,13 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 3.884.000,00 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 1.825.446,91 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 83.617,70 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 737.241,17 zł, w tym:
 - należności od budżetów (B.II.2) – 15.704,97 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - pozostałe należności (B.II.4) – 721.536,20 zł – kwota stanowiąca sumę sald: Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (3.808.431,95 zł) i salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (197.850,00 zł) pomniejszoną o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” (3.284.745,75 zł),
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 926.952,04 zł, tj.: środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 926.952,04 zł, kwota zgodna z sumą sald: Wn konta 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” (22.595,09 zł) i Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” (904.356,95 zł).

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 150.261.975,46 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 139.636.215,89 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 10.625.759,57 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,

- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 2.163.735,85 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 441.561,83 zł, stan zgodny z sumą sald Ma konta: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (285.634,40 zł) i 300 „Rozliczenie zakupu” (155.927,43 zł),
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 37.000,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 67.415,39 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 120.581,20 zł, stan zgodny z sumą części sald Ma kont: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (113.819,79 zł) i 240 „Pozostałe rozrachunki” (6.761,41 zł),
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 373.848,39 zł, stan zgodny z sumą sald Ma konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (211.463,36 zł), częścią konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (800,00 zł), częścią konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - (bez sum depozytowych) – (157.384,73 zł) i konta 245 „Sumy do wyjaśnienia” (4.200,30 zł),
 - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 904.356,95 zł, stan zgodny z częścią salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki - sumy depozytowe”, tj. 240-03-01 (55.000,00 zł), 240-03-02 (846.177,33 zł), 240-03-04 (47,40 zł), część 240-03-001 (3.132,22 zł),
 - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 218.972,09 zł, w tym:
 - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) – 218.972,09 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 200.782,13 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
- **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Miasta Krynica Morska, na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 27.03.2023 r., w którym wykazano:**
 - Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 25.574.043,71 zł, stan zgodny z saldem konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 17.113.810,97 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 4.613.896,53 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 792.656,16 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;

- usługi obce (poz. B.III.) – 6.030.201,54 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 28.331,77 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 2.888.966,87 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 555.750,21 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.201.173,13 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 1.002.834,76 zł, stan zgodny z sumą sald WN konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu (863.274,44 zł) i 411 „Pozostałe obciążenia” (139.560,32 zł),
 - Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 8.460.232,74 zł (A-B);
 - Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 2.534.948,11 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
 - Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 40.612,41 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
 - Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 10.954.568,44 zł (C+D-E);
 - Przychody finansowe (poz. G.) – 4.860.700,50 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 750 „Przychody finansowe”;
 - Koszty finansowe (poz. H.) – 5.189.509,37 zł, w tym:
 - Odsetki w kwocie 4.692.487,37 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”, w zakresie rozdz.: 60016 §0920, 70005 §0920, 70005 §4570, 70007 §0920, 75702 §8040, 90003 §0920, 90095 §0920, 92601 §4580,
 - Inne w kwocie 497.022,00 zł - kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”, w zakresie rozdz.: 92601 §4590 i 92601 §4610,
 - Zysk brutto (poz. I.) – 10.625.759,57 zł (F+G-H),
 - Zysk netto (poz. L.) – 10.625.759,57 zł (I-J-K).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Miasta Krynica Morska** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 27.03.2022 r. wykazano:
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 140.155.039,02 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),

- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 37.651.481,25 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 4.255.400,78 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 23.959.098,15 zł, stan zgodny z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Miasta Krynica Morska” (23.839.496,05 zł), powiększone o kwotę 119.602,10 zł stanowiącą zrealizowane wydatki niewygasające,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 9.097.982,32 zł – kwota zgodna z zapisami konta 800-1-3 „Fundusz jednostki – Fundusz Inwestycyjny” po stronie Ma w zakresie zrealizowanych inwestycji,
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10) na kwotę 339.000,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-1-4 po stronie Ma „Fundusz jednostki – nieodpłatne otrzymane środki trwałe/ujawnione środki trwałe podczas spisu z natury”,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 38.170.304,38 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 28.516.199,76 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Miasta Krynica Morska”,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 9.621.340,93 zł - kwota zgodna z zapisami na koncie Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9) na kwotę 32.763,69 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie Wn 800-2-7 „Fundusz jednostki – zmniejszenie-usunięcie z ewidencji środka trwałego”
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 139.636.215,89 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 10.625.759,57 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342),

która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną w dniu 16.02.2023 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Radzie Miejskiej w Krynicy Morskiej, w dniu 09.02.2023 r. (terminowo),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Nowym Dworze Gdańskim, w dniu 09.02.2022 r. (terminowo).
- Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” oraz dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej w dniu 09.02.2023 r. (terminowo).

Z przedstawionych inspektorowi dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadziła Księgowa Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej p. Aleksandra Grudniewska.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2022 roku nie wystąpiła ujemna różnica 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, ustalonych w danym roku.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 rok.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W dniu 24 listopada 2022 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał Zarządzenie Nr 113/22 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym zarządził m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji kasy (bez określenia na jaki dzień należało przeprowadzić inwentaryzację).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół z inwentaryzacji kasy, w którym Komisja Inwentaryzacyjna, w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę kasową, spisała stan gotówki w kasie (0,00 zł), który był zgodny z raportem kasowym z dnia 30.12.2022 r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miasta Krynica Morska otrzymane od Banku Spółdzielczego w Stegnie, na ostatni dzień roku 2022, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2022 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	285.634,40 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.808.431,95 zł	211.463,36
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	15.704,97 zł	37.000,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	200.782,13 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	67.415,39 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	114.619,79 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	197.850,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	1.068.503,09 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	4.200,30 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	3.284.745,75 zł
	Ogółem	4.222.769,05 zł	5.073.582,08 zł

Wymienione w tabeli konta zinwentaryzowane zostały drogą weryfikacji kont rozrachunkowych (nie występowały należności, które podlegałyby inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald). Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji w dniu 23.03.2023 r., sporządzony został protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. w którym komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda kont wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych, są realne i poprawnie ustalone. Protokół weryfikacji podpisany został

przez członków zespołu inwentaryzacyjnego, zatwierdzony przez Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk oraz Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Miasto Krynica Morska w wysokości 760.655,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 700.081,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej (środki rezerwy subwencji ogólnej) – 60.574,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:
 - część oświatową subwencji ogólnej, w 12 ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

3.1.2. Dotacje.

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2022, przez Gminę Miasta Krynica Morska, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach 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),
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej i jest prowadzona z wykorzystaniem kont

syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie GRAVIS, który obejmuje m.in.: system naliczania podatków od nieruchomości (Podatek od nieruchomości PN), rolnych i leśnych (Podatek rolny PR), system naliczania podatków od środków transportowych (Opłaty OP) oraz system windykacji podatków i opłat.
- Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie GRAVIS przy użyciu systemu finansowo-księgowego księgowości budżetowej FIN.
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, raportów kasowych oraz zestawienia płatności bezgotówkowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Miasta prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji, za wyjątkiem trzech przypadków opisanych w punkcie 3.2.2.

Podatek od nieruchomości niniejszego protokołu kontroli oraz 3.2.5. *Łączne zobowiązanie pieniężne*,

- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Miasta ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Dochody budżetu Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- **w rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.109.352,08 zł, co stanowiło 95,15% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 2.057,00 zł, co stanowiło 103,68% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 74.585,00 zł, co stanowiło 105,02% planu,
- **w rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.623.875,32 zł, co stanowiło 95,57% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 13.782,32 zł, co stanowiło 109,67% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 57,80 zł, plan stanowił 0 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 20.679,18 zł, co stanowiło 101,24% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2022 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/1* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym

- potwierdzeniem odbioru,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (9,20 zł),
 - podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - w 2022 roku organ podatkowy nie przeprowadzał żadnych kontroli podatkowych.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2022 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XXXVIII/304/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17.11.2021 r. pod poz. 4160 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie wydruku pn. „Kartoteka podatników - osoby prawne (podatnicy aktualni na dzień 31.12.2022)”, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 116 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach kont: 053, 055, 072, 105, 112, 151, 156, 172, 200, 228.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem :

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
156	30.03.2022 r.	58	Deklaracja roczna	Wezwanie organu podatkowego do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 09.03.2022 r.
228	01.03.2022 r.	29	Deklaracja roczna	Wezwanie organu podatkowego do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 16.02.2022 r.

Ponadto 2 podatników nie złożyło deklaracji na podatek od nieruchomości

- podatnik o numerze konta 072 – pismem BKK.3120.072.01.2022 z dnia 16.02.2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok (pismo zostało dwukrotnie awizowane i zwrócone do UM). Postanowieniem z dnia 30.03.2022 r. organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (pismo zostało dwukrotnie awizowane i zwrócone do UM). Pismem BKK.3120.072.03.2022 z dnia 21.04.2022 r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2022 rok (pismo zostało dwukrotnie awizowane i zwrócone do UM). Postanowieniem z dnia 26.05.2022 r. organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (pismo zostało dwukrotnie awizowane i zwrócone do UM). Decyzją BKK 3120.072.05.2022 z dnia 07.07.2022 r. organ podatkowy określił podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości na rok 2022 w kwocie 35.656,00 zł. W toku prowadzonego postępowania ustalono, że podatnik jest właścicielem nieruchomości zabudowanej budynkiem, położonym w Krynicy Morskiej przy ul. Żołnierzy (budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej - 1315 m² oraz 6356 m² - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków). Decyzja została dwukrotnie awizowana i zwrócona do UM. W 2023 r. deklaracja również nie została złożona. Organ

- podatkowy po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym wydał decyzję wymiarową. Do dnia kontroli, tj. 15.03.2023 r. postępowanie było w toku,
- podatnik o numerze konta 200 – pismem BKK.3120.200.01.2022 z dnia 16.02.2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok (pismo zostało doręczone w dniu 2.03.2022 r.). Deklaracja nie została złożona. Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora p. Michalinę Marczak wynika, że cyt. „Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest współwłaścicielem udziałów 3/10000 w gruncie o pow. 0,4771 ha działka 663/1 obręb Krynica Morska. Dnia 08.04.2022 r. pani (...) reprezentująca spółkę będąc w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej oświadczyła, że spółka Nautikka Park – Nautikka Invest sp. z o.o. sprzedała wszystkie swoje udziały w gruncie i w lokalach. Z rozmowy z podatnikiem została sporządzona notatka służbowa z dnia 08.04.2022 r. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **pozycją III/2 w Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu,
 - na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
 - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
 - 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,
 - na złożonych przez podatników deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
 - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
 - w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Miasta Krynica Morska, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyły deklaracje podatkowe na 2022 rok:

- Szkoła Podstawowa *im. Janusza Korczaka* w Krynicy Morskiej (terminowo) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Krynicy Morskiej – deklarację złożono w dniu 02.02.2022 r., na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej (terminowo) – na podstawie Uchwały Nr IV/40/03 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Miejski Ośrodek Pomocy społecznej w Krynicy Morskiej (terminowo) – na podstawie Uchwały Nr IV/40/03 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie wydruku pn. „*Rejestr przypisów i odpisów*” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 1198 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych. Kontrolą objęto 21 podatników o numerach kont: 06147, 01001, 06293, 06546, 06473, 10023, 14006, 14044, 16161, 16115, 18124, 20025, 23042, 29073, 29152, 41018, 43017, 56020, 61049, 64001.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/aktów notarialnych,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem podatnika o numerze: 16161.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2022 rok dla podatnika o numerze konta 16161 została wysłana dnia 26.01.2022 r., podwójnie awizowana i dostarczona podatnikowi przez Poczta Polską dnia 08.03.2022 r. W ww. decyzji termin płatności I raty za 2022 r. został określony na 15.03.2022 r. W związku z tym, że Poczta

Polska dostarczyła ww. decyzję po tym dniu, termin ten liczył się na 14 dni od dnia doręczenia tych decyzji.

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem powyżej opisanego podatnika o numerze 16161, któremu przypisu na karcie kontowej dokonano w dniu 28.02.2022 r.,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku w kontrolowanej próbie nie naliczano i nie pobierano odsetek za zwłokę, gdyż ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 w wysokości 61,48 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 20.10.2021 r. pod poz. 951.

W 2022 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 153,70 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 307,40 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Kartoteka podatników – podatek rolny osoby prawne”, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 7 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 008, 005, 001, 004, 007, 011, 012.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 4 podatników na 7 objętych kontrolą, przedłożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333),

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
005	19.01.2022 r.	2	Deklaracja roczna	-
004	31.01.2022 r. – data nadania	14	Deklaracja roczna	-

	03.02.2022 r. – wpływ do UM			
007	25.03.2022 r. – data nadania 30.03.2022 r. – wpływ do UM	67	Deklaracja roczna	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 10.03.2022 r.
011	22.03.2022 r. – data nadania 23.03.2022 r. – wpływ do UM	64	Deklaracja roczna	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 10.03.2022 r.
012	10.03.2022 r. – data nadania 11.03.2022 r. – wpływ do UM	52	Deklaracja roczna	

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowej zapłaty raty podatku. Od nieterminowej wpłaty, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, nie naliczono i nie pobrano odsetek (wysokość odsetek była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe).

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 51 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 8 podatników ujętych pod numerami kont: 06461, 20090, 20271, 20309, 36006, 44005, 44007, 48003.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333),

- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji wydanej podatnikom:
 - o numerze kart kontowych 20271 i 36006, którym decyzję w sprawie wymiaru podatku rolnego (zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Inspektora p. Małgorzaty Stefaniak), organ podatkowy wystawił na podstawie danych zawartych w informacji z rejestru gruntów i aktów notarialnych. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,
 - o numerze kart kontowych 44005 i 48003, którym decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego (zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Inspektora p. Małgorzaty Stefaniak), organ podatkowy wystawił na podstawie danych zawartych w informacji z rejestru gruntów,
- w pozostałych przypadkach dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w kontrolowanej próbie wystąpił 1 przypadek nieterminowej zapłaty raty podatku (podatnik o numerze 06461). Od nieterminowej wpłaty, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, nie naliczono i nie pobrano odsetek (wysokość odsetek była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe).

Gmina Miasta Krynica Morska odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 318,10 zł. Podstawą naliczenia składek za 2022 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 15.839,32 zł i pobranych odsetek w wysokości 65,40 zł – łącznie 15.904,72 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Razem wpływy	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	4.904,47 zł	0,00 zł	4.904,47 zł	98,09 zł	98,09 zł	30.03.2022 r.
II kwartał	3.468,83 zł	0,50 zł	3.469,33 zł	69,39 zł	69,39 zł	25.05.2022 r.
III kwartał	4.720,92 zł	45,29 zł	4.766,21 zł	95,32 zł	95,32 zł	30.09.2022 r.

IV kwartał (do 15.11.2021) wyrównanie	2.605,80 zł 139,30 zł	6,52 zł 13,09 zł	2.612,32 zł 152,39 zł	52,25 zł 3,05 zł	52,25 zł 3,05 zł	30.11.2022 r. 19.01.2023 r.
RAZEM	15.839,32 zł	65,40 zł	15.904,72 zł	318,10 zł	318,10 zł	

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (tj. 212,26 zł za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2021 r. poz. 950).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2022 wynosił 46,6972 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Kartoteka podatników – podatek leśny osoby prawne”, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 4 podatników podatku leśnego – osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników ujętych pod numerami kont: 001, 002, 003 oraz podatnika ujętego w w/w wykazie podatników pod pozycją 858 (podatnika u którego wymiar opodatkowania na 2022 rok wynosił 0 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklarację w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty podatku.

➤ **osoby fizyczne**

Na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. nie występowały podatnicy podatku leśnego – osoby fizyczne.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na podstawie wydruku pn. „*Rejestr przypisów i odpisów*” wygenerowanego z programu GRAVIS ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 211 podatników.

Kontrolą objęto 11 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 20004, 20329, 20372, 52002, 52005, 52020, 52026, 06064, 06309, 06090, 06092. W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- dla osób fizycznych, od których podatki pobiera się w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, założono i prowadzono w ewidencji szczegółowej jedno konto podatkowe. Ewidencja szczegółowa dotycząca tych podatków nie jest prowadzona dla każdego podatnika na odrębnych kartach kontowych według rodzaju podatków (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny), co uniemożliwia identyfikację stanu konta podatnika w poszczególnych podatkach,
- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
 - w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
 - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Nr XXXVIII/304/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,

- w złożonych przez podatników Informacjach w sprawie: podatku od nieruchomości i podatku rolnego (w próbie objętej kontrolą nie wystąpili podatnicy, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku leśnego) wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze karty kontowej nr 52002. Ustalono, że wysokość podatku rolnego w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku rolnego, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,
- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- w decyzjach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem: decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne z dnia 28.01.2022 r., która została doręczona podatnikowi o nr karty kontowej 52020 w dniu 14.03.2022 r., tj. 1 dzień przed terminem płatności I raty (decyzja została wysłana w dniu 31.01.2022 r. i podwójnie awizowana) oraz decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne z dnia 27.01.2022 r., który został doręczony podatnikowi o nr karty kontowej 20329 w dniu 7.03.2022 r., tj. 9 dni przed terminem płatności I raty – (decyzja została wysłana w dniu 1.02.2022 r. i podwójnie awizowana),
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem powyżej opisanych podatników o numerach 52020 i 20329, którym przypisu na karcie kontowej dokonano w dniu 28.02.2022 r.,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych – dotyczy podatnika o numerze karty kontowej 06309. Nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ponadto kontrolą objęto - Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzone za 2022 rok, które

przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 11.07.2022 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXVIII/304/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. *w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok*,
- dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią:
 - Uchwały Nr II/16/02 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10 grudnia 2002 r. *w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości*,
 - Uchwały Nr IV/40/03 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 lutego 2003 r. *w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości*,
- w związku z tym, że Rada Miejska w Krynicy Morskiej nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022, która wyniosła 61,48 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- w związku z tym, że Rada Miejska w Krynicy Morskiej nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, która wyniosła 212,26 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- w danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2022 r.) prawidłowo wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów - zgodnie z danymi ujętymi w programie GRAVIS, za wyjątkiem powierzchni wykazanej w wierszu 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 805.854 m², zamiast 806.314 m² oraz powierzchni wykazanej w wierszu 1.9.1. budynki pozostałe oprócz budynków letniskowych, budynków gospodarczych, garaży wolnostojących – 23.065 m², zamiast 23.066 m²,

- podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów, za wyjątkiem powierzchni wykazanej w wierszu 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 460 m², zamiast 502 m² oraz powierzchni wykazanej w wierszu 1.9.1. budynki pozostałe oprócz budynków letniskowych, budynków gospodarczych, garaży wolnostojących – 736 m², zamiast 771 m².

Podczas trwania kontroli w dniu 22.03.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania SP-1.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki wygenerowane z programu GRAVIS:

- SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – łączne zobowiązanie PR+PN+PL na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – podatek PRG+PN+PL na dzień 30.06.2022 r. osoby fizyczne,
- SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – podatek od nieruchomości na dzień 30.06.2022 r. osoby prawne.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Obowiązujące w roku 2022 stawki podatku od środków transportowych, Rada Miejska w Krynicy Morskiej ustaliła w drodze Uchwały Nr XXXVIII/307/2021 z dnia 29 października 2021 r. w sprawie: *określenia stawek podatku od środków transportowych na 2022 rok*. Powyższa uchwała została opublikowana w dniu 17.11.2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4162.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2022 r., wyniosła 20.679,18 zł, co stanowiło 101,24% planu. Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 r. nie uzyskała dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych – na terenie gminy nie występowały osoby prawne będące właścicielami środków transportowych.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku „*Kartoteka podatników – podatek transportowy osoby fizyczne*” ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 4 podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych zobowiązanych do złożenia deklaracji. Kontrolą objęto wszystkich podatników posiadających następujące numery kont: 010, 013, 008, 011.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 2 podatników na 4 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
008	18.11.2022 r.	45	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie telefoniczne z dnia 16.11.2022 r. (notatka służbowa)
011	14.03.2022 r. – wysyłka 15.03.2022 r. - wpływ do UM	27	Deklaracja roczna	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 10.03.2022 r.
	17.11.2022 r.	35	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie telefoniczne

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych – dotyczy podatnika o numerze karty kontowej 013 i 011.

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Miejska w Krynicy Morskiej wprowadziła opłatę miejscową Uchwałą Nr XXXIX/319/2021 z dnia 07.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek, sposobu poboru, terminu płatności oraz inkasentów na rok 2022.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2021 r. pod poz. 4866. Do powyższej uchwały wprowadzone zostały 4 zmiany, z czego ostatnia Uchwałą Nr L/404/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 18 sierpnia 2022 r. - ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.09.2022 r. pod poz. 3314.

Zgodnie z powyższą uchwałą na inkasentów opłaty miejscowej wyznaczono osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wskazane w załączniku nr 1 do uchwały. Poboru opłaty miejscowej inkasenci dokonywali na drukach ścisłego zarachowania – kwitariuszach wpłat opłaty miejscowej lub za pomocą systemu elektronicznego poboru opłaty miejscowej. W powyższej uchwale nie określono terminu wypłaty inkasentom wynagrodzenia za inkaso.

Kontrolą objęto rozliczenia pobranych przez inkasentów opłat w 2022 r. (10 z 437 inkasentów wykazanych w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XXXIX/319/2021 z dnia 07.12.2021 r., ze zmianami) oraz prawidłowość wypłaty wynagrodzenia za inkaso.

Inkasent	Data wpłaty opłat do Urzędu	Dotyczy okresu	Suma wpłat	Lista płac/
				Naliczone wynagrodzenie
Domański Sławomir	15.07.2022 r.	od 30.06.2022 do 14.07.2022	206,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 8/22-OM z dnia 18.11.2022 r.
	16.08.2022 r.	od 16.07.2022 do 16.08.2022	904,00 zł	
	29.08.2022 r.	od 21.08.2022 do 27.08.2022	108,00 zł	
Razem wpłacono:			1.218,00 zł	122,00 zł
Apartamenty przy plaży Guba Martyna	21.06.2022 r.	od 30.04.2022 do 20.06.2022	1.560,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 10/22-OM z dnia 21.11.2022 r.
	07.07.2022 r.	od 22.06.2022 do 03.07.2022	1.088,00 zł	
	04.08.2022 r.	od 01.07.2022 do 01.08.2022	3.420,00 zł	
	28.09.2022 r.	od 01.08.2022 do 24.09.2022	3.112,00 zł	
Razem wpłacono:			9.180,00	918,00
Karkut Zbigniew	13.07.2022 r.	od 03.06.2022 do 29.06.2022	602,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 8/23-OM z dnia 10.03.2023 r.
	16.08.2022 r.	od 01.07.2022 do 31.07.2022	1.478,00 zł	
	30.09.2022 r.	od 01.08.2022 do 21.08.2022	1.072,00 zł	
	30.09.2022 r.	od 21.08.2022 do 24.09.2022	706,00 zł	
Razem wpłacono:			3.858,00 zł	386,00 zł
Kowalewska Róża	03.08.2022 r.	od 23.06.2022 do 02.08.2022	1.036,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 10/22-OM z dnia 21.11.2022 r.
	30.09.2022 r.	od 03.08.2022 do 11.09.2022	900,00 zł	
Razem wpłacono:			1.936,00 zł	194,00 zł
Mikłasz Jadwiga	01.08.2022 r.	od 02.07.2022 do 26.07.2022	864,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 2/23-OM z dnia 12.01.2023 r.
	01.09.2022 r.	od 01.08.2022 do 23.08.2022	686,00 zł	
Razem wpłacono:			1.550,00 zł	155,00 zł
Nafalski Dariusz	28.12.2022 r.	01.08.2022 r. do 26.11.2022	966,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 3/23-OM z dnia 17.01.2023 r.

Razem wpłacono:			966,00 zł	97,00 zł
Pawlak Krzysztof	03.08.2022 r.- (1.728,00 zł) 19.08.2022 r. (20,00 zł) 19.08.2022 r. 01.09.2022 r. 01.09.2022 r.	od 02.07.2022 do 26.07.2022 od 26.07.2022 do 12.08.2022 od 12.08.2022 do 01.09.2022 od 26.08.2022 do 30.08.2022	1748,00 zł 1.506,00 zł 1.398,00 zł 152,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 11/22-OM z dnia 21.11.2022 r.
			4.804,00 zł	480,00 zł
Stawiarz Paweł	15.07.2022 r. 16.08.2022 r. 19.09.2022 r.	od 17.06.2022 do 13.07.2022 od 15.07.2022 do 15.08.2022 od 16.08.2022 do 10.09.2022	1.068,00 zł 1.240,00 zł 248,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 12/22-OM z dnia 25.11.2022 r.
			2.556,00 zł	256,00 zł
Szeligowska Paulina	09.08.2022 r. 19.09.2022 r. 05.01.2023 r.- (388,00 zł) 10.01.2023 r. (16,00 zł)	od 01.06.2022 do 30.06.2022 od 01.08.2022 do 31.08.2022 od 01.09.2022 do 30.09.2022	314,00 zł 984,00 zł 404,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 4/23-OM z dnia 19.01.2023 r.
			1.702,00 zł	170,00 zł
Szor Wojciech „Kubusiowy Domek”	04.07.2022 r. 02.08.2022 r. 16.09.2022 r.	od 01.06.2022 do 30.06.2022 od 01.07.2022 do 31.07.2022 od 01.08.2022 do 31.08.2022	144,00 zł 334,00 zł 212,00 zł	Lista płac – inkaso opłaty miejscowej nr 12/22-OM z dnia 25.11.2022 r.
			690,00 zł	69,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokonywali rozliczenia z pobranej opłaty miejscowej terminowo, za wyjątkiem:
 - pani Martyny Guba, która dokonała w dniu 21.06.2022 r. rozliczenia pobranej w dniu 30.04.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 140,00 zł, tj. 36 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 16.05.2022 r.); kwota 76,00 zł, która została pobrana w dniach 1.05.2022 r. – 31.05.2022 r. i rozliczona w dniu 21.06.2022 r. (tj. 6 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.06.2022 r.) oraz kwoty 4.240,00 zł pobranej w dniach od 01.08.2022 r. – 31.08.2022 r. i rozliczonej w dniu 28.09.2022 r., tj. 13 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.09.2022 r. – odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 24,92 zł nie zostały naliczone,
 - pana Zbigniewa Karkut, który dokonał w dniu 30.09.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 01.08.2022 r. – 31.08.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 1.378,00 zł, tj. 15 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.09.2022 r.) – odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 9,34 zł nie zostały naliczone,
 - pani Róży Kowalewskiej, która dokonała w dniu 03.08.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 23.06.2022 r. – 30.06.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości

146,00 zł, tj. 19 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.07.2022 r.) oraz kwoty 840,00 zł, pobranej w dniach od 03.08.2022 r. – 31.08.2022 r. i rozliczonej w dniu 30.09.2022 r., tj. 15 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.09.2022 r.,

- pana Dariusza Nafalskiego, który dokonał w dniu 28.12.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 01.08.2022 r. – 31.08.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 706,00 zł, tj. 104 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.09.2022 r.) - odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 33,00 zł zostały naliczone i pobrane w dniu 16.01.2023 r. Kwota 84,00 zł, która została pobrana w dniach 1.09.2022 r. – 30.09.2022 r. i rozliczona w dniu 28.12.2022 r. (tj. 72 dni po terminie, który przypadał na dzień 17.10.2022 r.); kwoty 68,00 zł pobranej w dniach od 01.10.2022 r. – 31.10.2022 r. i rozliczonej w dniu 28.12.2022 r., tj. 43 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.11.2022 r. oraz kwoty 108,00 zł pobranej w dniach od 01.11.2022 r. – 30.11.2022 r. i rozliczonej w dniu 28.12.2022 r., tj. 13 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.12.2022 r.,
- pana Krzysztofa Pawlaka, który dokonał w dniu 19.08.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 02.07.2022 r. – 26.07.2022 r. opłaty miejscowej w wysokości 20,00 zł, tj. 4 dni po terminie (pobraną opłatę należało rozliczyć do 15.08.2022 r.),
- pana Pawła Stawiarza, który dokonał w dniu 19.09.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 16.08.2022 r. – 31.08.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 150,00 zł, tj. 4 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.09.2022 r.),
- pani Pauliny Szeligowskiej, która dokonała w dniu 09.08.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 01.06.2022 r. – 30.06.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 314,00 zł, tj. 25 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.07.2022 r.); kwoty 984,00 zł, pobranej w dniach od 01.08.2022 r. – 31.08.2022 r. i rozliczonej w dniu 19.09.2022 r., tj. 4 dni po terminie, który przypadał na dzień 15.09.2022 r. oraz kwoty 404,00 zł, która pobrana została w dniach od 01.09.2022 r. – 30.09.2022 r. i rozliczona częściowo w dniu 5.01.2023 r. (388,00 zł), tj. 80 dni po terminie, który przypadał na 17.10.2022 r., pozostała część w kwocie 16,00 zł rozliczona została w dniu 10.01.2023 r., tj. 85 dni po terminie przypadającym na dzień 17.10.2022 r. - odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 16,00 zł zostały naliczone o pobrane w dniu 05.01.2023,

- pana Wojciecha Szor, który dokonał w dniu 16.09.2022 r. rozliczenia pobranej w dniach 01.08.2022 r. – 31.08.2022 r. opłaty miejscowej w łącznej wysokości 212,00 zł, tj. 4 dni po terminie (pobrane opłaty należało rozliczyć do 15.09.2022 r.),
- inkasenci naliczali opłatę miejscową w prawidłowej wysokości,
- wynagrodzenie za inkaso opłaty miejscowej pobranej w 2022 r. zostało naliczone w prawidłowej wysokości, i wypłacone na podstawie list płac w dniach wskazanych w powyższej tabeli.

W 2022 r. Gmina Miasto Krynica Morska osiągnęło dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 847.776,61 zł. Powyższe dochody ujęto w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” i wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

3.2.7.2. Opłata targowa

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek opłaty targowej określono w Uchwale Nr XXXVIII/305/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. *w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, dziennych stawek opłaty, sposobu poboru, inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na 2022 rok.* Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17.11.2021 r. pod poz. 4161 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- zapisami Uchwały Nr XXXVIII/284/01 z dnia 10 grudnia 2001 r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podzieliła teren gminy na 4 strefy (A, B, C, D) w których prowadzony jest handel,
- opłatę targową pobierano w okresie od 1 maja do 30 września roku podatkowego,
- zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa,
- na inkasenta wyznaczono wskazaną w uchwale osobę fizyczną.

W 2022 roku dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły 256.015,00 zł.

Kontrolą objęto wpłaty i wynagrodzenie za pobór opłaty targowej pobieranej przez inkasenta w miesiącu czerwcu 2022 r. Zestawienie pobranej opłaty targowej przedstawiono w tabeli poniżej.

<i>Strefa/powierzchnia terenu</i>	<i>Ilość wpłat</i>	<i>Stawka wynikająca z uchwały</i>	<i>Suma</i>	<i>Data i kwota wpłaty do kasy Urzędu Miasta</i>
<i>Nr kwitariusza</i>				
Strefa A do 9 m²				
054112 054152 w tym anulowano 054117, 054132	39	27,00 zł	1.053,00 zł	05.07.2022 r. 1.053,00 zł KP 409/D/22
Strefa A powyżej 9 m² do 16 m²				
054536 - 054580	45	38,00 zł	1.710,00 zł	05.07.2022 r. 1.710,00 zł KP 408/D/22
Strefa A powyżej 16 m² do 35 m²				
054458 - 054500	43	50,00 zł	2.150,00 zł	05.07.2022 r. 2.150,00 zł KP 402/D/22
054001 - 054100	100	50,00 zł	5.000,00 zł	05.07.2022 r. 5.000,00 zł KP 406/D/22
053801 - 053900	100	50,00 zł	5.000,00 zł	05.07.2022 r. 5.000,00 zł KP 407/D/22
053901 – 054000 w tym anulowano 053981	99	50,00 zł	4.950,00 zł	05.07.2022 r. 4.950,00 zł KP 405/D/22
Wszystkie strefy powyżej 35 m² do 100 m²				
054201 - 054236	36	375,00 zł	13.500,00 zł	05.07.2022 r. 13.500,00 zł KP 403/D/22
Wszystkie strefy powyżej 100 m²				
054306 - 054335	30	657,00 zł	19.710,00 zł	05.07.2022 r. 19.710,00 zł KP 404/D/22
Razem			53.073,00 zł	

Ustalono, że:

- opłatę pobierano na podstawie kwitariuszy opłaty targowej, zgodnej ze wzorem załącznika do Uchwały Nr XXXVIII/305/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r.,
- opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską,
- inkasent rozliczał się z pobranych opłat terminowo, tj. do dnia 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, po uprzednim rozliczeniu pobranych opłat,
- wynagrodzenie dla inkasenta ustalone zostało w prawidłowej wysokości, zgodnej z ww. uchwałą – tj. 12% od zainkasowanej kwoty opłaty targowej,
- w kontrolowanym okresie wynagrodzenie dla inkasenta wypłacone zostało na podstawie listy płac – inkaso opłaty targowej nr 2/22 -OT z dnia 05.07.2022 r.,

– lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk oraz z up. Burmistrza Miasta przez Sekretarza Miasta p. Jolantę Kwiatkowską.

3.2.7.3. Oplata od posiadania psów

Rada Miejska w Krynicy Morskiej nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia rocznej stawki opłaty od posiadania psów i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.2.8. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ustalono, że w 2022 roku złożono i przetworzono łącznie 519 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 22 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 84 wnioski dotyczyły zmiany działalności gospodarczej, 213 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 186 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem, 1 wniosek dotyczył zmiany z zakończeniem działalności gospodarczej, 1 wniosek dotyczył założenia działalności gospodarczej z zawieszeniem oraz 12 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej.

Kontrolą objęto dokonane zmiany we wpisach do CEIDG dotyczące zawieszenia/wznowienia działalności gospodarczej w 2022 r., znajdujące się w dokumentacji podatkowej, które objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli – dotyczyło podatników o numerach kart kontowych: 06473, 01001, 06147, 23042, 56020, 06064, 52005, 52020, 06090, 52002.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że we wszystkich przypadkach osoba prowadząca działalność gospodarczą została opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miasta w Krynicy Morskiej otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2021 roku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska zakończono budowę/rozbudowę 15 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano wybrane budynki ujęte w przesłanych w 2021 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zawiadomieniach za m-ce I, III i VI o zakończeniu budowy/o pozwoleniach na użytkowanie budynków – łącznie 6 zgłoszeń. Powyższe zgłoszenia dotyczyły podatników o następujących numerach kartach kontowych: 11014, 20243, 11019, 26017, 25010, 157. Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2022 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Miasta w Krynicy Morskiej posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Miasta Krynica Morska” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, które przesyłano do Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o wszystkie otrzymane w 2022 r. informacje o zarejestrowanych pojazdach, tj. za m-ce październik (informacja nr WK.5410.2.31.2022.KG z dnia 08.11.2022 r. która wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 14.11.2022 r.) oraz listopad (informacja nr WK.5410.2.34.2022.KG z dnia 02.12.2022 r. która wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 06.12.2022 r.) – łącznie 4 wpisy, wszystkie dotyczące sprzedaży.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

Ustalono, że Burmistrz Miasta Krynica Morska w roku 2022 nie wydał żadnej decyzji:

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych ogółem w kwocie 0,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ogółem w kwocie 0,00 zł.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy.

Ulgi wynikające z Ustawy o podatku rolnym:

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnych decyzji w sprawie: udzielenia ulgi inwestycyjnej, zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego oraz zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

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

3.2.10.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XXXVIII/304/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,
- Uchwały Nr XXXVIII/307/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2022 rok.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **613.858,27 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **582.692,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu GRAVIS, wg stanu na 31.12.2022 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki pn. „Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2022 w zakresie kodu miejscowości – ulic: od kodu 01 ul. Aptekarzy do kodu 69 ul. Bojerowców”, „Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2022 w zakresie kodu miejscowości – ulic: od kodu 001 – Krynica Morska do kodu 001 – Krynica Morska” oraz „Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2022 w zakresie kodu miejscowości – ulic: od kodu 99 – prawne do kodu 990” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności: przedmiot opodatkowania, stawka bieżąca (stawka podatkowa ustalona przez Radę Miejską), stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Miejskiej, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 249.064,00 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 333.628,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 582.692,00 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 28.02.2023 r. (korekta nr 1) oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **31.166,27 zł**. Kwota została ustalona na podstawie ręcznie sporządzonego przez P. Małgorzatę Stefaniak Inspektora ds. wymiaru podatków zestawienia skutków finansowych, wg stanu na 31.12.2022 r. (os. fizyczne).

Kontrolująca sprawdziła poprawność danych wykazanych w ww. zestawieniu.

Szczegółowe wyliczenie przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka wg uchwały RM	Kwota podatku	Stawka maksymalna/ Kwota maksymalna	Różnica
1	Samochód ciężarowy 19 t. 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.051,00 zł	1051,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	2.434,69 zł
2.	Samochód ciężarowy 18 t. 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.051,00 zł	1.051,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	2.434,69 zł
3.	Samochód ciężarowy 26 t. 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.261,00 zł	1.261,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	2.224,69 zł
4.	Samochód ciężarowy 26 t. 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.261,00 zł	1.261,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	2.224,69 zł
5.	Samochód ciężarowy 15 t. 2 osie, inny system zawieszania – 3 m-ce	1	1.371,00 zł : 12 m-cy x 3 m-ce	343,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł : 12 m-cy x 3 m-ce = 871,42 zł	528,42 zł
6.	Ciągnik samochodowy 40 t., 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.548,00 zł	1.548,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	1.937,69 zł
7.	Naczepa 40 t., 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.033,00 zł	1.033,00 zł	2.694,21 zł/ 2.694,21 zł	1.661,21 zł
8.	Naczepa 36,5 t., 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	741,00 zł	741,00 zł	2.694,21 zł/ 2.694,21 zł	1.953,21 zł
9.	Naczepa 36 t., 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	741,00 zł	741,00 zł	2.131,05 zł/ 2.131,05 zł	1.390,05 zł
10.	Ciągnik siodłowy 40t, 2 osie, zaw. pneumatyczne – 9 m-cy	1	1.548,00 zł : 12 m-cy x 9 m-cy	1.161,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł : 12 m-cy x 9 m-cy = 2.614,27 zł	1.453,27 zł
11.	Ciągnik siodłowy 40t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.548,00 zł	1.548,00 zł	3.485,69 zł	1.937,69 zł
12.	Naczepa ciężarowa 36 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne – 9 m-cy	1	741,00 zł : 12 m-cy x 9 m-cy	556,00 zł	2.131,05 zł/ 2.131,05 zł : 12 m-cy x 9 m-cy = 1.598,29 zł	1.042,29 zł
13.	Naczepa ciężarowa 36 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	741,00 zł	741,00 zł	2.131,05 zł/ 2.131,05 zł	1.390,05 zł
14.	Samochód ciężarowy 32 t, 4 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.811,00 zł	1.811,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł	1.674,69 zł
15.	Samochód ciężarowy 40 t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.548,00 zł : 12 m-cy x 9 m-cy	1.161,00 zł	3.485,69 zł/ 3.485,69 zł : 12 m-cy x 9 m-cy = 2.614,27 zł	1.453,27 zł
16.	Naczepa ciężarowa 36 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne – 9 m-cy	1	741,00 zł : 12 m-cy x 9 m-cy	556,00 zł	2.131,05 zł/ 2.131,05 zł : 12 m-cy x 9 m-cy = 1.598,29 zł	1.042,29 zł
17.	Ciągnik siodłowy 40t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.548,00 zł	1.548,00 zł	3.485,69 zł	1.937,69 zł

18.	Samochód ciężarowy 11,99 t. 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	771,00 zł	771,00 zł	1.826,64 zł	1.055,64 zł
19.	Naczepa ciężarowa 35 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	741,00 zł	741,00 zł	2.131,05 zł/ 2.131,05 zł	1.390,05 zł
Razem				19.624,00 zł	50.790,27 zł	31.166,27 zł

Na podstawie ww. zestawienia ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., zostały wykazane prawidłowo i wyniosły w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 31.166,27 zł, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 28.02.2023 r. (korekta nr 1) oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2022 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **6.961,54 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień dotyczyła podatku od nieruchomości i wynikała z Uchwały Nr II/16/02 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości, zmienionej Uchwałą Nr IV/40/03 z dnia 19 lutego 2003 r., zgodnie z którą, zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, budowle, grunty:

- służące upowszechnianiu kultury i zaspokajaniu potrzeb w zakresie opieki społecznej – kwota zwolnienia wynosiła 4.676,35 zł,
- służące ochronie przeciwpożarowej – kwota zwolnienia wynosiła 1.710,31 zł,
- służące jako szalety publiczne – kwota zwolnienia wynosiła 326,48 zł,
- miejsca kultu religijnego i cmentarze – kwota zwolnienia wynosiła 248,40 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Okres zwolnienia	Kwota zwolnienia	Uwagi
1.	Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej	a) 460,35 m ² b) 0,00	8,68 zł/m ²	I-XII	3.995,84 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Miejską Bibliotekę Publiczną
2.	OSP Krynica Morska	a) 197,04 m ² b) 0,00	8,68 zł/m ²	I-XII	1.710,31 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP w Krynicy Morskiej

3.	MOPS Krynica Morska	a) 78,40 m ² 86,50 m ² b) 0,00	8,68 zł/m ² 8,68 zł/m ²	I-XI XII	623,80 zł 62,57 zł	680,51 zł : 12 m-cy x 11 m-cy 750,82 zł : 12 m-cy x 1 m-c na podstawie deklaracji złożonych przez MOSP w Krynicy Morskiej
4.	Cmentarz Żołnierzy Armii Radzickiej	a) 0,00 b) 460,00 m ²	0,54 zł/m ²		248,40 zł	na podstawie danych z ewidencji gruntów
5.	Szalety publiczne	a) 35,00 m ² b) 42,00 m ²	8,68 zł/m ² 0,54 zł/m ²		303,80 zł 22,68 zł	na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków
Razem					6.967,40 zł	

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miasta Krynica Morska za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, wykazane zostały w kwocie **6.961,54 zł**, tj. o **5,86 zł** mniej niż wynosi faktyczna kwota skutków – **6.967,40 zł**.

Podczas trwania kontroli w dniu 22.03.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowanych w § 0460 w rozdziale 75618. Na terenie Gminy Miasta Krynica Morska nie działają przedsiębiorcy zajmujący się wydobywaniem kopaliny ze złoża.

3.2.12. Opłata adiacencka

W okresie objętym kontrolą obowiązywała:

- Uchwała nr XII/110/04 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, opublikowana w dniu 22.04.2004 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 49 pod pozycją 986. Zgodnie z zapisami w/w uchwały, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosi 25% różnicy między wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń, a wartością nieruchomości przed ich wybudowaniem.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej nie ustanowiła stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz w stawki opłaty z tytułu scalenia i podziału nieruchomości (art. 107 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Ustalono, że w 2022 roku Burmistrz nie wydał żadnej decyzji administracyjnej

ustalającej opłatę adiacencką. Z pisemnej informacji złożonej w dniu 16.03.2023 r. przez Burmistrza Miasta Krynica Morska wynika, że w 2022 roku nie zachodziły przesłanki do ustalenia opłaty adiacenckiej. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/3* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.13. Opłata planistyczna

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 06.03.2023 r. kontrolująca wystosowała do Burmistrza Miasta Krynica Morska pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2018 r. i obowiązywały w roku 2022,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2022?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 14.03.2023 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił Pan Adam Ostrowski Burmistrz Miasta Krynica Morska. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2018 r. weszło w życie i obowiązywało w 2022 roku 6 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w pisemnej odpowiedzi Burmistrza,
- w 2022 r. nie dokonywano transakcji zbycia nieruchomości z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego,
- nie wystąpiły przesłanki wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie naliczenia opłaty planistycznej,

- nie prowadzono postępowań w sprawach ograniczeń w korzystaniu z nieruchomości lub obniżenia wartości nieruchomości w związku z wprowadzeniem planów miejscowych. W związku z tym, nie rezerwowano środków na ten cel,
- Rada Miasta nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 383.994,51 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2022 roku zostały określone w drodze Uchwały Nr XIV/143/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie *ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych*.

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującą rejestrami wydanych *decyzji o zajęciu pasa drogowego*, Burmistrz Miasta Krynica Morska w 2022 roku wydał 59 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, na prowadzenie robót w celu umieszczenia infrastruktury technicznej oraz 37 decyzji (w tym 2 zmieniające i 1 uchylająca) na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia działalności handlowej.

Kontrolą objęto 8 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, na prowadzenie robót w celu umieszczenia infrastruktury technicznej o numerach: GKK.7230.1-a.22 z dnia 10.01.2022 r., GKB.7230.05.2022 z dnia 12.01.2022 r., GKB.7230.06-a.2022 z dnia 12.01.2022 r., GKK.7230.11.2022 z dnia 14.02.2022 r., GKB.7230.17-a.2022 z dnia 15.03.2022 r., GKB.7230.25.2022 z dnia 31.05.2022 r., GKB.7230.39.2022 z dnia 28.10.2022 r., GKB.7230.40-a.2022 z dnia 28.10.2022 r. oraz 7 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia działalności handlowej o następujących numerach: GKS.7230.48.22 z dnia 07.04.2022 r., GKS.7230.49.22 z dnia 07.04.2022 r., GKS.7230.58-b.22 z dnia 26.08.2022 r., GKS.7230.58-c.22 z dnia 23.09.2022 r., GKS.7230.60.22 z dnia 07.04.2022 r., GKS.7230.75.22 z dnia 12.04.2022 r., GKS.7230.80.22 z dnia 09.06.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:

- imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo, za wyjątkiem decyzji nr GKS.7230.80.22 z dnia 09.06.2022 r., która wystawiona została w terminie 42 dni od daty złożenia wniosku,
- decyzje zawierały:
- nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym, opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej oraz opłatę za zajęcie pasa drogowego w związku z prowadzeniem działalności handlowej, za wyjątkiem:
- decyzji nr GKK.7230.1-a.22 z dnia 10.01.2022 r., w której opłata za okres od 15.01.2022 r. do 31.12.2022 r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego została wyliczona w wysokości 315,90 zł. Okres umieszczenia kabli światłowodowych w 2022 wynosił 351 dni, a więc opłata za 2022 rok, powinna wynosić 317,18 zł ($20,00 \text{ zł} : 365 \text{ dni} = 0,0548 \text{ zł} \times 351 \text{ dni} \times 16,49 \text{ m}^2 \text{ kabla}$),
 - decyzji nr GKK.7230.06-a.22 z dnia 12.01.2022 r., w której opłata za okres od 14.01.2022 r. do 31.12.2022 r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego została wyliczona w wysokości 45,76 zł. Okres umieszczenia kabli światłowodowych w 2022 wynosił 352 dni, a więc opłata za 2022 rok, powinna wynosić 44,59 zł ($20,00 \text{ zł} : 365 \text{ dni} = 0,0548 \text{ zł} \times 352 \text{ dni} \times 2,312 \text{ m}^2 \text{ kabla}$),
 - decyzji nr GKB.7230.17-a.22 z dnia 15.03.2022 r., w której opłata za okres od 17.03.2022 r. do 31.12.2022 r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego została wyliczona w wysokości 78,30 zł. Okres umieszczenia kabli światłowodowych w 2022 wynosił 290 dni, a więc opłata za 2022 rok, powinna wynosić 79,46 zł ($100,00 \text{ zł} : 365 \text{ dni} = 0,2740 \text{ zł} \times 290 \text{ dni} \times 1,00 \text{ m}^2 \text{ kabla}$),

- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2021 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem:
 - opłaty określonej w decyzji nr GKK.7230.1-a.22 z dnia 10.01.2022 r., w wysokości 315,90 zł, za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 24.01.2022 r., a opłatę w wysokości 315,90 zł wniesiono w dniu 16.03.2022 r. tj. 37 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek w wysokości 2,69 zł,
 - opłaty określonej w decyzji nr GKK.7230.06-a.22 z dnia 12.01.2022 r., w wysokości 45,76 zł, za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 26.01.2022 r., a opłatę w wysokości 45,76 zł wniesiono w dniu 16.03.2022 r. tj. 35 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek w wysokości 0,37 zł,
 - opłaty określonej w decyzji nr GKS.7230.60.22 z dnia 07.04.2022 r., w wysokości 5.530,00 zł, za umieszczenie w pasie drogowym stoiska handlowego. Decyzja stała się ostateczna w dniu 26.04.2022 r., a opłatę w wysokości 5.530,00 zł wniesiono w dniu 20.06.2022 r. tj. 41 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty zostały prawidłowo naliczone odsetki w wysokości 68,14 zł,
 - opłaty określonej w decyzji nr GKS.7230.75.22 z dnia 12.04.2022 r., w wysokości 12.774,60 zł, za umieszczenie w pasie drogowym stoiska handlowego. Decyzja stała się ostateczna w dniu 27.04.2022 r., a opłatę w wysokości 12.774,36 zł, tj. o 0,24 zł mniejszą, wniesiono w dniu 02.06.2022 r. tj. 22 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki w wysokości 85,57 zł, zamiast 82,77 zł,
 - opłaty określonej w decyzji nr GKS.7230.80.22 z dnia 09.06.2022 r., w wysokości 1.980,00 zł, za umieszczenie w pasie drogowym stoiska handlowego. Decyzja stała się ostateczna w dniu 07.07.2022 r., a opłatę w wysokości 1.972,87 zł, tj. o 7,13 zł mniejszą, wniesiono w dniu 01.08.2022 r. tj. 11 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty zostały prawidłowo naliczone odsetki w wysokości 7,13 zł.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska 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 325.675,75 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Miasta Krynica Morska w drodze Uchwały Nr XXXVIII/364/18 z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.07.2018 r. poz. 2822).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2022 wydano 156 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	76
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	51
Zezwolenia jednorazowe	34

Kontroli poddano 28 wydanych w 2022 roku zezwoleń:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: 0011.IIA.22 z dnia 27.04.2022 r., 0012.IIB.22 z dnia 27.04.2022 r., 0013.IIC.22 z dnia 27.04.2022 r., 0025.IIA.22 z dnia 27.04.2022 r., 0026.IIB.22 z dnia 27.04.2022 r., 0027.IIC.22 z dnia 27.04.2022 r., 0036.IIA.22 z dnia 27.04.2022 r., 0037.IIB.22 z dnia 27.04.2022 r., 0038.IIC.22 z dnia 27.04.2022 r., 0048.IIA.22 z dnia 27.05.2022 r.,
- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: 0015.IA.22 z dnia 13.04.2022 r., 0016.IB.22 z dnia 13.04.2022 r., 0017.IC.22 z dnia 13.04.2022 r., 0024.IA.22 z dnia 27.04.2022 r., 0025.IB.22 z dnia 27.04.2022 r., 0026.IC.22 z dnia 27.04.2022 r., 0033.IA.22 z dnia

19.05.2022 r., 0040.IA.22 z dnia 08.06.2022 r., 0041.IB.22 z dnia 08.06.2022 r., 0042.IC.22 z dnia 08.06.2022 r.,

- 8 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: 0078.IIB.22 z dnia 07.07.2022 r., 0079.IIC.22 z dnia 07.07.2022 r., 0053.IB.22 z dnia 06.07.2022 r., 0055.IB.22 z dnia 06.07.2022 r., 0060.IB.22 z dnia 12.08.2022 r., 0087.IIA.22 z dnia 11.08.2022 r., 0091.IIA.22 z dnia 17.08.2022 r., 0098.IIA.22 z dnia 09.09.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Krynicy Morskiej,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania),
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem przedsiębiorcy, który dokonał opłaty za wydane w dniu 27.04.2022 r. zezwolenia o numerach: 0036.IIA.22, 0037.IIB.22, 0038.IIC.22 w łącznej kwocie 2.123,02 zł, tj. o 8,63 zł więcej niż wynika z wydanych zezwoleń (2.114,39 zł). Z wyjaśnienia

złożonego przez podinspektora p. Adriannę Majcher wynika, że cyt. „(...) prezes zarządu PEPERONI VEND Sp. z o.o. składając w dniu 22 kwietnia 2022 r. wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży (...) wskazał jako dzień rozpoczęcia korzystania z zezwoleń datę 30 kwietnia 2022 r. W/w dniu 27 kwietnia dokonał opłaty za wydanie zezwoleń o numerach: 0036.IIA.22, 0037.IIB.22, 0038.IIC.22 w wysokości 2.123,02 zł. Kwota, którą uiszczył dotyczy korzystania z zezwoleń od daty wskazanej we wniosku, tj. od 30 kwietnia 2022 r. Z załączonego do wniosku dokumentu (umowa o najem pawilonu handlowego) wynika jednak, iż tytuł prawny pozwala na prowadzenie działalności handlowej od dnia 01 maja 2022 r. Jednoznaczne jest zatem, że w takim przypadku zezwolenie nie mogło zostać wydane w terminie wskazanym we wniosku (tj. od daty 30 kwietnia 2022 r.). Przedsiębiorca został poinformowany o niemożności wydania zezwolenia we wskazanym przez siebie terminie, wskazano także termin od którego zezwolenia mogą zostać wydane (tj. od 01 maja 2022 r.), a także o tym, że może ubiegać się o zwrot różnicy opłaty, która powstała przez zmianę terminu obowiązywania zezwolenia. Opłata, która została uiszczona z datą ważności zezwolenia od 30 kwietnia 2022 r. – 2.123,02 zł. Opłata, którą powinien uiszczyć przedsiębiorca z datą ważności zezwolenia od 1 maja 2022 r. – 2.114,39 zł. Powstała różnica o której został poinformowany przedsiębiorca – 8,63 zł.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu,

➤ w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:

- zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożony został prawidłowo i zawierał wymagane informacje,
- zezwolenie wydawane zostało przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenie wydano na okres do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (najpóźniej w dniu wydania),
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 5 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Kawiarnia DONALD w Krynicy Morskiej,

Smażalnia – Pizzeria „U Krzysia” w Krynicy Morskiej, Bar BOX w Krynicy Morskiej, Sklep FHU Koniec Świata w Krynicy Morskiej, Restauracja Nadmorska w Krynicy Morskiej.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2021),
- objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2022 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo, za wyjątkiem II raty opłaty za zezwolenie nr 0051.IIA.21 z dnia 29.04.2021 r. (napoje alkoholowe do 4,5 % alkoholu oraz na piwo). II rata opłaty wniesiona została w wysokości 175,00 zł w dniu 14.06.2022 r., tj. 14 dni po terminie płatności. Wniesiona rata została powiększona o 30% opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (tj. o 157,50 zł).

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 870.022,90 zł. W roku 2022 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 361 upomnień oraz wystawiono 44 tytuły wykonawcze.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod **pozycją nr III/6 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Miasta Krynica Morska uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale 70005 na kwotę **5.759,87 zł**,

- § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **526.721,17 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **1.789.878,23 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 4.835,60 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 1.553.201,24 zł – z tytułu dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, najmu lokali użytkowych,
 - w rozdziale 70007 na kwotę 199.978,79 zł – z tytułu czynszów za najem lokali mieszkalnych,
 - w rozdziale 80195 na kwotę 31.862,60 zł – z tytułu czynszów za lokale mieszkalne znajdujące się na terenie Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej (oddane w trwały zarząd),
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **112.872,88 zł**,
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **497.478,49 zł**.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Uchwałą Nr XIII/118/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. Rada Miasta Krynica Morska określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Do powyższej uchwały wprowadzono trzy zmiany, z czego ostatnią Uchwałą Nr VI/57/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 5 lutego 2019 r.


3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego

Na podstawie wykazu pn. „Sprzedaż działek – okres 2022” sporządzonego przez p. Krzysztofa Waśniewskiego podinspektora ds. geodezji i nieruchomości ustalono, że w 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie zbywała w drodze przetargu nieograniczonego żadnych nieruchomości gruntowych.

3.3.1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W roku 2022 Gmina Miasta Krynica Morska sprzedała w drodze bezprzetargowej 6 nieruchomości gruntowych niezabudowanych. Kontrolą objęto wszystkie dokonane sprzedaży, które ujęto w tabeli poniżej:

Nr działki powierzchni	dz. nr 429/7 Krynica Morska pow. 0,0066 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 429/8 Krynica Morska pow. 0,0132 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 785/1 Krynica Morska pow. 0,0254 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 195/3 obręb Nowa Karczma (Piaski) pow. 0,0105 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 650/14 Krynica Morska pow. 0,0101 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 650/15 Krynica Morska pow. 0,0022 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana
Podstawa prawna wyboru trybu sprzedaży	art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej					
Wniosek	20.05.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 417/3 w Krynicy Morskiej)	27.04.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 417/4 w Krynicy Morskiej)	20.05.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 414/6, 429/20, 429/21 w Krynicy Morskiej)	brak daty (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 1327 w Krynicy Morskiej)	15.04.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 650/13 w Krynicy Morskiej)	brak (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 650/12 w Krynicy Morskiej)
Wniosek – data wpływu	21.05.2021 r.	27.04.2021 r.	21.05.2021 r.	26.08.2021 r.	15.04.2021 r.	-
Operat	14.09.2021 r.		29.11.2021 r.	24.02.2022 r.	29.11.2021 r.	29.11.2021 r.
Wycena	41.911,00 zł netto	83.823,00 zł netto	179.217,00 zł netto	83.500,00 zł	60.372,00 zł netto	13.150,00 zł netto
Zgoda na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXXI/282/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 16.06.2021 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej	Uchwała Nr XXXVIII/308/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29.10.2021 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej	Uchwała Nr XXXVIII/308/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29.10.2021 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej	Uchwała Nr XLI/337/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 2.02.2022 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej	Uchwała Nr XXXVIII/310/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29.10.2021 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej	Uchwała Nr XXXVIII/309/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29.10.2021 r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej
Wykaz	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 02.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UM, - w dniu 02.12.2021 r. na stronie internetowej, - w dniu 10.12.2021 r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)					
Protokół uzgodnień	23.12.2021 r.					
Cena	41.911,00 zł + 23% VAT = 51.550,53 zł	83.823,00 zł + 23% VAT = 103.102,29 zł	179.217,00 zł + 23% VAT = 220.436,91 zł	83.500,00 zł + 23% VAT = 102.705,00 zł	75.750,00 zł + 23% VAT = 93.172,50 zł	16.500,00 zł + 23% VAT = 20.295,00 zł
	Łącznie 375.089,73 zł					




Sposób zapłaty	1 rata – 100.000,00 zł przed zawarciem umowy sprzedaży, 2 rata – 91.696,58 zł – do 30.09.2022 r., 3 rata – 91.696,58 zł – do 30.09.2023 r., 4 rata – 91.696,58 zł – do 30.09.2024 r. – rozłożona niesplacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP	na konto UM przed zawarciem umowy notarialnej	na konto UM przed podpisaniem umowy przeniesienia własności nieruchomości	na konto UM przed podpisaniem umowy przeniesienia własności nieruchomości
Kwota i data wpłaty na konto Urzędu	100.000,00 zł w dniu 07.01.2022 r. 91.696,58 zł + odsetki w kwocie 9.723,10 zł w dniu 26.09.2022 r.	102.705,00 zł w dniu 18.03.2022 r.	93.172,50 zł w dniu 07.02.2022 r.	20.295,00 zł w dniu 04.10.2022 r.
Akt notarialny	Repetitorium A nr 182/2022 z dnia 11.01.2022 r.	Repetitorium A nr 2261/2022 z dnia 22.03.2022 r.	Repetitorium A nr 544/2022 z dnia 21.01.2022 r. – warunkowa umowa sprzedaży * Repetitorium A nr 1282/2022 z dnia 18.02.2022 r. – umowa przeniesienia własności nieruchomości	Repetitorium A nr 7685/2022 z dnia 14.10.2022 r. – warunkowa umowa sprzedaży * Repetitorium A nr 111/2023 z dnia 05.01.2023 r. – umowa przeniesienia własności nieruchomości
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	100.000,00 zł Reszta ceny sprzedaży w kwocie 275.089,73 zł w trzech ratach po 91.696,58 zł płatnych do dnia 30 września każdego roku począwszy od roku 2022 do roku 2024. Niesplacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP	102.705,00 zł	93.172,50 zł	20.295,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Krzysztof Swat Burmistrz Miasta Krynica Morska działający w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska	p. Krzysztof Swat Burmistrz Miasta Krynica Morska działający w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska	p. Krzysztof Swat Burmistrz Miasta Krynica Morska działający w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska	p. Adam Ostrowski Burmistrz Miasta Krynica Morska działający w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska

* Umowa sprzedaży zawarta została pod warunkiem, że Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe jako państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej reprezentująca Skarb Państwa nie skorzysta z przysługującego jej na podstawie art. 37a ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach, prawa pierwokupu tej działki.




W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

- wniosek o nabycie nieruchomości – działki nr 650/15 w trybie bezprzetargowym nie został złożony w formie papierowej. W dniu 16.04.2021 r. podinspektor ds. geodezji i nieruchomości p. Krzysztof Waśniewski sporządził notatkę służbową, z której wynika, że potwierdzenie chęci nabycia nieruchomości – działki 650/15 uzyskano od właścicieli nieruchomości przyległej (działki nr 650/12) na podstawie przeprowadzonej rozmowy telefonicznej,
- nieruchomości przeznaczone do sprzedaży zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, za wyjątkiem działki o numerze 195/3, gdzie wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży nie został sporządzony,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawane były do publicznej wiadomości poprzez wywieszanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu (na okres 21 dni) oraz na stronie internetowej gminy,
- ogłoszenie o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczano w prasie w Dzienniku Bałtyckim,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego,
- protokoły z rokowań podpisywane były przez sprzedającego – Gminę Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez p. Krzysztofa Swata Burmistrza Miasta Krynica Morska oraz kupującego, a w przypadku działki nr 650/15 protokół z rokowań podpisał p. Adam Ostrowski Burmistrz Miasta Krynica Morska oraz kupujący,
- nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacili na konto Urzędu określoną w protokole z rokowań cenę sprzedaży,
- w przypadku sprzedaży działek o numerach 429/7, 429/8 i 785/1 zapłata rozłożona została na 4 raty: 1 rata -100.000,00 zł płatna przed zawarciem umowy sprzedaży, reszta ceny sprzedaży w kwocie 275.089,73 zł płatna w 3 ratach po 91.696,58 zł w terminach do dnia

30 września każdego roku począwszy od roku 2022 do roku 2024. Niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Z tytułu spłaty przypadającej na dzień 30.09.2022 r. naliczone zostały odsetki w wysokości 9.723,10 zł (za okres od 11.01.2022 r. do 30.09.2022 r.). Według kontrolującej kwota odsetek winna wynieść 9.446,84 zł (za okres od 12.01.2022 r. do 30.09.2022 r.) – różnica 276,26 zł,

- umowy sprzedaży zawierano w formie aktów notarialnych, podpisanych jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata Burmistrza Miasta Krynica Morska, a w przypadku działki nr 650/15 - p. Adama Ostrowskiego Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 r., Gmina Miasta Krynica Morska nie dokonała żadnej zamiany gruntów stanowiących jej własność.

3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 r., Gmina Miasta Krynica Morska nie dokonała żadnej sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Miejska w Krynicy Morskiej Uchwałą Nr XII/115/19 z dnia 18 września 2019 r. przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2019-2024, która została opublikowana 10 października 2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 4521.

Ustalono, że w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku wchodziło 31 lokali mieszkalnych, z czego, z mieszkaniowego zasobu gminy wydzielono 6 lokali mieszkalnych przeznaczonych na wynajem na czas trwania stosunku pracy, oddanych w trwałą zarząd Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej, wobec której ustanowiono trwałą zarząd. Gmina nie dysponuje lokalami socjalnymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miasta Krynica Morska obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- Uchwała nr XII/114/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 18 września 2019 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu

Gminy Miasta Krynica Morska, do której wprowadzono dwie zmiany z czego ostatnią Uchwałą Nr LII/427/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 9 listopada 2022 r.,

➤ Zarządzenie Nr 52/19 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Miasta Krynica Morska, w którym ustalono stawkę bazową czynszu za najem 1m² lokalu mieszkalnego.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 roku nie zawierano żadnych umów najmu lokali mieszkalnych.

Na dzień 31.12.2022 r. czynszem za najem lokali mieszkalnych objętych było 25 najemców.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2022 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali mieszkalnych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto 7 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 020, 063, 040, 026, 057, 084, 066.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

Dochody, uzyskane w 2022 roku przez Gminę Miasta Krynica Morska, z tytułu najmu lokali mieszkalnych ujmowane były w rozdziale 70007 § 0750-00 i wyniosły 199.978,79 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

3.3.3.1. Dzierżawa gruntów rolnych i innych niż rolne

W 2022 r. na terenie Gminy Miasta Krynica Morska obowiązywały stawki czynszu za dzierżawę gruntów, określone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska w drodze:

- Zarządzenia Nr 12/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie określenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska – obowiązywało do dnia 18.01.2022 r.,
- Zarządzenia Nr 6/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie określenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska – obowiązywało od dnia 19.01.2022 r.

Ponadto w kontrolowanym okresie obowiązywał regulamin przeprowadzania przetargów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, wprowadzony Zarządzeniem Nr 71/09 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 20 października 2009 r.

w sprawie regulaminu przeprowadzania przetargów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, do którego wprowadzono 6 zmian, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 15/16 z dnia 11.03.2016 r.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od p. Adama Ostrowskiego Burmistrza Krynicy Morskiej, ustalono, że w 2022 roku zawarto w trybie bezprzetargowym 82 umowy dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska oraz 3 umowy w drodze ustnego przetargu nieograniczonego.

Kontrolą objęto 8 losowo wybranych umów zawartych w trybie bezprzetargowym oraz wszystkie zawarte umowy w trybie przetargu nieograniczonego.

➤ **umowy dzierżawy zawarte w trybie bezprzetargowym.** Kontrolą objęto 8 umów na dzierżawę gruntów, które ujęto w tabeli poniżej:



Lp.	Nr konta dzierżawcy	Wniosek (data wpływu)	Umowa/przeznaczenie	Okres na jaki została zawarta umowa	Działka	Wysokość czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do)	Uwagi
1.	555	29.06.2022 r.	nr GKN. 6845.80.2022 z dnia 11.07.2022 r. / z przeznaczeniem na komórkę do składowania opału i narzędzi	11.07.2022 r. – 11.07.2032 r.	Udział 1/11 w działce nr 86/6 w Krynicy Morskiej o pow. 1593 m ²	243,29 zł + VAT	do 15 lipca każdego roku obowiązywania umowy	Uchwała Nr XL/335/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 2 lutego 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy
2.	077	24.05.2022 r.	nr GKN.6845.82.2022 z dnia 22.06.2022 r. / z przeznaczeniem na miejsca postojowe	01.07.2022 r. – 01.10.2022 r.	Część działki nr 602/16 w Krynicy Morskiej o pow. 10 m ²	978,00 zł + VAT	do 15 sierpnia 2022 r.	
3.	046	02.06.2022 r.	nr GKN.6845.72.2022 z dnia 17.06.2022 r. / z przeznaczeniem na prowadzenie działalności polegającej na obsłudze budynku poczekalni PKS, szaleatów i placu postojowego	24.06.2022 r. – 23.09.2022 r.	Działki nr 602/21 oraz 602/16 w Krynicy Morskiej o łącznej pow. 0.3164 ha	1.000,00 zł + VAT	do 10 sierpnia 2022 r.	Protokół z negocjacji w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu dzierżawnego z dnia 17.06.2022 r.
4.	522	02.12.2021 r.	nr GKN. 6845.34.2022 z dnia 16.03.2022 r. / z przeznaczeniem na komórkę do składowania opału	16.03.2022 r. – 16.03.2032 r.	Udział 1/11 w działce nr 86/6 w Krynicy Morskiej o pow. 1593 m ²	243,29 zł + VAT	do 15 lipca każdego roku obowiązywania umowy	Uchwała Nr XL/335/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 2 lutego 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy
5.	580	15.06.2022 r.	nr GKN.6845.91.2022 z dnia 20.07.2022 r. / z przeznaczeniem na miejsca postojowe	20.07.2022 r. – 20.07.2025 r.	Część działki nr 774 w Krynicy Morskiej o pow. 37,50 m ²	855,75 zł + VAT	do 30 sierpnia każdego roku obowiązywania umowy	
6.	583	28.06.2022 r.	nr GKN.6845.96.2022 z dnia 12.08.2022 r. / z przeznaczeniem na cele magazynowe	12.08.2022 r. – 12.08.2025 r.	Część działki nr 200/2 w Krynicy Morskiej o pow. 11 m ²	100,00 zł + VAT	do 30 września 2022 r.	
7.	116	12.08.2022 r.	nr GKN.6845.119.2022 z dnia 24.11.2022 r. /	24.11.2022 r. – 24.11.2025 r.	Część działki nr 1326	706,50 zł + VAT	do 15 grudnia każdego roku	Uchwała Nr LI/413/2022 Rady Miejskiej w Krynicy

			8.z przeznaczeniem na miejsca postojowe		w Krynicy Morskiej o pow. 50 m ²		obowiązująca umowa	Morskiej z dnia 26 września 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości
8.	072	08.06.2022 r.	nr GKN.6845.123.2022 z dnia 30.11.2022 r. / z przeznaczeniem na tereny zielone nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	30.11.2022 r. – 30.11.2025 r.	Część działki nr 786/2 w Krynicy Morskiej o pow. 11,93 m ²	129,68 zł + VAT	do 15 grudnia każdego roku obowiązująca umowa	

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na okres: 10 lat (poz. 1 i 4 tabeli), 3 lat (poz. 5, 6, 7, 8 tabeli) oraz 3 miesiące (poz. 2 i 3 tabeli),
- w przypadku gdy umowy zawierane były na okres 10 lat (poz. 1 i 4 tabeli) Rada Miejska w Krynicy Morskiej stosowną uchwałą wyrażała zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy,
- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- wnioskodawcy o numerach kart kontowych 555, 522, 116 posiadali uprzednio podpisane umowy dzierżawy, natomiast wnioskodawcy o numerach kart kontowych 077, 046, 580, 583, 072 nie posiadali uprzednio podpisanych umów na dzierżawę tych samych gruntów,
- przed zawarciem umów, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (za wyjątkiem poz. 2 i 3 tabeli, których obowiązek ten nie dotyczył). Wykazy wywieszane były na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta Krynica Morska oraz w BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczano w gazecie Żuławy i Mierzeja,
- w przypadku dzierżawców o numerach kart kontowych 555, 522 i 116 przed podpisaniem umowy Rada Miejska w Krynicy Morskiej stosowną uchwałą wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości,
- stawki czynszu dzierżawnego gruntów w zależności od jego przeznaczenia, ustalone zostały w umowach i były zgodne z Zarządzeniem Nr 6/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie *określenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska*,
- w przypadku działek o nr 602/21 oraz 602/16 (poz. 3 tabeli) stawka czynszu ustalona została w drodze negocjacji – zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 6/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. (dzierżawa gruntu innego niż grunty wymienione w § 1 ww. zarządzenia),
- wszyscy dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie za wyjątkiem:
 - dzierżawcy o numerze karty kontowej 555, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 11 dni po terminie wynikającym z umowy. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,
 - dzierżawcy o numerze karty kontowej 046, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 1 dzień po terminie wynikającym z umowy. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,

- dzierżawcy o numerze karty kontowej 580, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 20 dni po terminie wynikającym z umowy. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,
 - dzierżawcy o numerze karty kontowej 072, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 6 dni po terminie wynikającym z umowy. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.
- **umowy dzierżawy zawarte w trybie przetargowym.** Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2022 r. umowy na dzierżawę gruntów, które ujęto w tabeli poniżej:

Działka/ Wydzierżawiona powierzchnia	Część działki Nr 436/63 w Krynicy Morskiej 9 m ²	Część działki Nr 786/2 w Krynicy Morskiej 1820 m ²	Część działki Nr 602/16 w Krynicy Morskiej 65 m ²
Przeznaczenie	Prowadzenie działalności handlowej (bez gastronomii) – sprzedaż słodczy, pamiątek z mobilnego stoiska	Miejsca postojowe	Wynajem samochodzików, rowerków dla dzieci
Tryb	I przetarg ustny nieograniczony		
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę	dzierżawa na okres 3 miesięcy	dzierżawa na okres 3 miesięcy	Ogłoszenie Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 28.01.2022 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Zamieszczony na okres 21 dni od dnia 28.01.2022 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej www.krynica.morska.tv (BIP).
Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym	Ogłoszenie zamieszczono od dnia 17.03.2022 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie UM, na miejskich tablicach ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.krynica.morska.tv (BIP).		
Powołanie Komisji Przetargowej	Zarządzenie Nr 20/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w celu przeprowadzenia ustnych, nieograniczonych przetargów na dzierżawę nieruchomości		
Przetarg	31.03.2022 r. godz. 11:30	01.04.2022 r. godz. 10:30	01.04.2022 r. godz. 11:00
Ilość osób dopuszczonych	3	2	1
Wadium (zwycięzcy)/ data wpłaty	3000,00 zł 21.03.2022 r. (terminowo)	2.000,00 zł 22.03.2022 r. (terminowo)	8.000,00 zł 29.03.2022 r. (terminowo)
Wywoławcza wysokość czynszu/ Postąpienie minimalne	15.000,00 zł netto 10 % ceny wywoławczej	10.000,00 zł netto 10 % ceny wywoławczej	40.000,00 zł netto 10 % ceny wywoławczej
Protokół z przetargu	tak/z dnia 31.03.2022 r.	tak/z dnia 01.04.2022 r.	tak/z dnia 01.04.2022 r.
Osiągnięta cena	19.500,00 zł + 23 % VAT	11.000,00 zł + 23 % VAT	44.000,00 zł + 23 % VAT
Informacja o wyniku przetargu	Tak/z dnia 07.04.2022 r. Zamieszczona w dniu 07.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UM oraz BIP	Tak/z dnia 08.04.2022 r. Zamieszczona w dniu 08.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UM oraz BIP	Tak/z dnia 08.04.2022 r. Zamieszczona w dniu 08.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UM oraz BIP
Umowa Dzierżawy/ wysokość czynszu	Umowa dzierżawy nr GKN.6845.40.2022 z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 19.500,00 zł + VAT = 23.985,00 zł za cały okres	Umowa dzierżawy nr GKN.6845.42.2022 z dnia 11.04.2022 r. na kwotę 11.000,00 zł + VAT = 13.530,00 zł za cały okres	Umowa dzierżawy nr GKN.6845.43.2022 z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 44.000,00 zł + VAT =

	obowiązywania umowy	obowiązywania umowy	54.120,00 zł za cały okres obowiązywania umowy
Nr karty kontowej dzierżawcy	571	457	570
Okres obowiązywania umowy	01.06.2022 r. – 01.09.2022 r.	01.06.2022 r. – 01.09.2022 r.	12.04.2022 r. – 30.09.2022 r.
Wysokość czynszu dzierżawnego/termin zapłaty	23.985,00 zł brutto przed podpisaniem umowy <u>Wpłata:</u> 20.985,00 zł w dniu 11.04.2022 r. 3.000,00 zł wadium w dniu 21.03.2022 r.	13.530,00 zł brutto przed podpisaniem umowy <u>Wpłata:</u> 11.530,00 zł w dniu 11.04.2022 r. 2.000,00 zł wadium w dniu 22.03.2022 r.	54.120,00 zł brutto przed podpisaniem umowy <u>Wpłata:</u> 46.120,00 zł w dniu 06.04.2022 r. 8.000,00 zł wadium w dniu 29.03.2022 r.
Osoba działająca w imieniu gminy przy zawieraniu umowy	Z up. Burmistrza Miasta p. Jolanta Kwiatkowska Zastępca Burmistrza	Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat	Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat

Ustalono, że:

- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (dotyczy działki o nr 602/16). Wykaz ten wywieszony został (na okres nie krótszy niż 21 dni) w siedzibie Urzędu oraz zamieszczony w BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczano w gazecie Żuławy i Mierzeja. Powyższy obowiązek nie dotyczył oddania w dzierżawę części działek o nr 436/63 i 786/2, z uwagi na oddanie tych działek w dzierżawę na okres 3 miesięcy,
- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę działek zostały podane do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz miejskich tablicach ogłoszeń (na okres nie krótszy niż 21 dni), zamieszczenie na stronie internetowej www.krynicamorska.tv (BIP). Ogłoszenie zawierało:
 - lokalizację, powierzchnię, oznaczenie i opis nieruchomości,
 - wywoławczą wysokość czynszu za okres dzierżawy,
 - wysokość oraz termin wniesienia wadium,
 - termin i miejsce przetargu,
 - warunki udziału w przetargu,
- ustalona w ogłoszeniu wywoławcza wysokość czynszu dzierżawnego każdorazowo ustalana była przez Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- postępowania przetargowe przeprowadzone zostały przez Komisję Przetargową powołaną przez Burmistrza Miasta Krynica Morska Zarządzeniem nr 20/2022 z dnia 30 marca 2022 r.,

- Członkowie komisji biorący udział w postępowaniu przetargowym złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania,
- wadium zostało wniesione terminowo i w prawidłowej wysokości – 20% ceny czynszu netto,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, który został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz dzierżawcę nieruchomości ustalonego w wyniku przetargu,
- umowy dzierżaw podpisane zostały przez Burmistrza Miasta Krynica Morska, za wyjątkiem umowy na dzierżawę części działki nr 436/63, która podpisana została z up. Burmistrza Miasta przez p. Jolanę Kwiatkowską Zastępcę Burmistrza,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz dzierżawny w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

3.3.3.2. Najem lokali użytkowych

W kontrolowanym okresie nie obowiązywały wewnętrzne uregulowania z zakresu oddania w najem lub dzierżawę lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska.

W 2022 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska zawarł 1 umowę najmu lokalu użytkowego stanowiącego własność Gminy Miasta Krynica Morska, którą objęto kontrolą.

Ustalono, że:

- umowa najmu lokalu użytkowego nr GKN.7151.1.2022 z dnia 20.04.2022 r. zawarta została z Lokalną Organizacją Turystyczną w Krynicy Morskiej w celu prowadzenia informacji turystycznej oraz organizacji promocji miasta. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 20.04.2022 r. do dnia 31.01.2023 r. w trybie bezprzetargowym,
- umowa najmu została zawarta w oparciu o złożony w dniu 16.03.2022 r. wniosek,
- przed zawarciem umowy sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy/najmu. Wykaz wywieszony był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej jednostki - Biuletynu Informacji Publicznej,
- wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wysokość czynszu najmu lokalu użytkowego w kwocie 500,00 zł + VAT określona została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- przypisu czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,

– wpłaty czynszu dokonano terminowo.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanych w trwały zarząd, w wysokości 1.367,87 zł.

Ustalono że w 2022 nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Uzyskane w 2022 roku dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd, zostały pobrane na podstawie Decyzji nr GKN.6844.1.2016 z dnia 30.01.2017 r., zmienionej decyzją nr GKN.6844.1.1.2016 z dnia 10.12.2019 r. w której Burmistrz Miasta Krynica Morska oddał w trwały zarząd Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej (dawniej Zespół Szkół im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej) nieruchomość gruntową zabudowaną – działka nr 111/2 o pow. 0,0058 ha, działka nr 110/7 o pow. 1,1500 ha zabudowana budynkiem szkolnym murowanym o powierzchni zabudowy 1476 m², budynkiem mieszkalnym o powierzchni zabudowy 135 m² oraz budynkiem mieszkalnym o powierzchni zabudowy 117 m², działka nr 167/17 o pow. 0,1413 ha. Trwały zarząd ustanowiony został na okres dziesięciu lat. W celu ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu w dniu 04.11.2016 r. sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy. Na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2004 r. o systemie oświaty, Szkołę zwolniono z opłaty za część nieruchomości zajętej na działalność oświatową. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% ceny, tj. 1.367,87 zł, ustalono od części zabudowanej budynkami mieszkalnymi (455.958,00 zł), płatną do 31 marca każdego roku.

Opłatę roczną wniesiono w prawidłowej wysokości, w dniu 31.03.2022 r. (terminowo).

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Miasta Krynica Morska osiągnęła w 2022 r. dochody z tytułu wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 526.721,17 zł. Powyższą kwotę ujęto w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Na dzień 01.01.2022 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów gminnych objętych było 100 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem terminowości oraz zgodności z aktualizacją opłat z tytułu użytkowania wieczystego, jaka miała miejsce w 2019. Ustalone wysokości opłat, wysyłane były do

użytkowników wieczystych za pośrednictwem poczty pismami „*Wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste*”.

Kontrolą objęto 10 wybranych użytkowników wieczystych o następujących numerach kart kontowych: 211/WU, 344/WU, 0522/WU, 184/WU, 0526/WU, 408/WU, 0491/WU, 480/WU, 466/WU, 0016/WU .

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono terminowo, za wyjątkiem opłaty wniesionej przez użytkowników wieczystych o numerach kart kontowych:
 - 0522/WU, który wniósł opłatę roczną 25 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości,
 - 0526/WU, który wniósł opłatę roczną 22 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości,
 - 0491/WU, który wniósł opłatę roczną 29 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

W 2022 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnych zaświadczeń w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, uzyskała natomiast dochody w kwocie 112.872,88 zł z tytułu opłat za przekształcenia wynikające z zaświadczeń wydanych w latach wcześniejszych. Dochody ujęte zostały w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005.

Na dzień 01.01.2022 roku opłatą roczną za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności objętych było 114 właścicieli.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania właścicieli nieruchomości opłatami rocznymi z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pod względem terminowości oraz zgodności z zaświadczeniami. Kontrolą objęto 10 wybranych byłych użytkowników wieczystych o następujących numerach kart kontowych: 245, 487, 341, 369, 385, 366, 364, 414, 444, 404.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,

- opłatę roczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wnoszono terminowo, za wyjątkiem użytkowników o numerach kart kontowych: 364, 414. Od nieterminowych wpłat nie zostały naliczone odsetki - w przypadku użytkownika o numerze karty kontowej 364 – w kwocie 11,38 zł oraz użytkownika o numerze 414 – w kwocie 2,66 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2022 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2022r (zł) netto	Liczba dłużników w	Przypis/ odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2022r (zł) netto	Liczba dłużników	Windykacja (2022r.)
Czynsz mieszkaniowy	17.879,34	4	198.491,00	199.978,79	20.610,96	8	8 upomnień
Przekształcenie wieczystego użytkowania	1.027,50	0	112.252,53	112.872,88	24,99	3	31 upomnień
Wieczyste użytkowanie	87.554,63	11	501.991,88	526.721,17	85.671,52	12	47 upomnień 1 tytuł wykonawczy
Bezumowne korzystanie	469.564,74	9	17.196,84	20.262,39	466.499,19	11	2 upomnienia
Sprzedaż działek	550,00	0	497.478,49	487.478,49	0,00	0	-
Dzierżawa	261.224,66	20	1.541.687,61	1.532.938,85	269.931,60	21	17 upomnień 1 tytuł wykonawczy

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez Inspektora p. Annę Drozd, Inspektora p. Izabelę Dobrowolską oraz Inspektora p. Bożenę Górę, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/7* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska uzyskała dochody z usług (§ 0830) w łącznej kwocie 216.402,79 zł, które ujęte zostały w rozdziałach:

- **63095 § 0830 – 205.856,59 zł** – dochody z tytułu opłat za cumowanie jednostek oraz inne usługi świadczone na terenie Portu w Krynicy Morskiej – na podstawie umowy nr 34/2022 z dnia 07.04.2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej,
- **85228 § 0830 – 9.106,20 zł** – dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy społecznej na mocy ustawy *o pomocy społecznej*,
- **90095 § 0830 – 1.440,00 zł** – wpływ z tytułu umowy najmu z dnia 01.04.2022 r., złączy kablowych B1 oraz B2 posadowionych na działce nr 685/3 przy ul. Bałtyckiej w Krynicy Morskiej za okres od 01.05.2022 r. do 30.09.2022 r. Fa VAT nr FV/072/2022/UM z dnia 06.04.2022 r. na kwotę 1.440,00 zł netto.

3.4.2. Dochody z kar pieniężnych.

W roku 2022, Gmina Miasta Krynica Morska, uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych, które ujęte zostały w paragrafie:

- ✓ **0580** „*Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*”, ujęte w rozdziale 90026 w kwocie 5.200,00 zł – na podstawie decyzji nr GKZ.7032.2.4.2022 z dnia 10.05.2022 r. nakładającej na Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim, administracyjną karę pieniężną w wysokości 5.200,00 zł, za przekazanie Burmistrzowi Miasta Krynica Morska, po terminie sprawozdania, o którym mowa w art. 9n ust. 1, ust. 2, ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obejmującego działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Kara pieniężna w kwocie 5.200,00 zł wpłynęła na konto Urzędu Miasta Krynica Morska w dniu 27.05.2022 r.

Ponadto w 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska uzyskała wpływy w łącznej kwocie **9.426,12 zł**, z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, które ujęte zostały w rozdziałach:

- **63095 § 0950 – 9.126,12 zł** – dochód stanowił naliczoną przez Gminę Miasta Krynica Morska karę umowną za nieterminowe zakończenie realizacji umowy nr 67/2021 z dnia 22.06.2021 r. na wykonanie zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa Portu Jachtowego w Krynicy Morskiej w ramach zadania „Pętla Żuławska – rozbudowa Portu Jachtowego w Krynicy Morskiej”. Kwota w wysokości 9.126,12 zł na podstawie noty nr księgowej

nr 137/UM z dnia 30.03.2022 r. oraz korekty tej noty dokonanej notą księgową nr 147/UM z dnia 13.09.2022 r.,

- **70007 § 0950 – 300,00 zł** – wpływ odszkodowania na podstawie decyzji wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW - szkoda nr MUUM/09150/2022 z dnia 21.02.2022 r., dotycząca zniszczonego daszku nad balkonem.

3.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie uzyskała dochodów w ramach § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”. Uzyskała natomiast dochód w kwocie 16.222,00 zł, który został ujęty w § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn”, rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miasta Krynica Morska w 2022 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 76/19 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska, do którego wniesiono łącznie 2 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 85/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 września 2022 roku.

W Regulaminie wynagradzania pracowników UM określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,

- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród i premii.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Miasta Krynica, była p. Alina Lasota zatrudniona na stanowisku podinspektora. Listy płac sporządzane były przez Inspektora p. Bożenę Górę.

W Urzędzie Miasta Krynica Morska na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było 36 osób, co stanowiło 35,30 etaty.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c styczeń i listopad 2022 r.) pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza/Sekretarza, Skarbnika Miasta, a także, wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2022 r., tj.: Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego, 2 inspektorów, 2 podinspektorów, referenta oraz robotnika gospodarczego. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników (z 36 zatrudnionych).

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:

- Pan Adam Ostrowski został wybrany na Burmistrza Miasta Krynica Morska w drodze wyborów przedterminowych, przeprowadzonych 24 lipca 2022 r.,
- w okresie od 13.08.2021 r. do 20.04.2022 r. z Z-cą Burmistrza p. Jolantą Kwiatkowską został nawiązany stosunek pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- Skarbnika Miasta powołała Rada Miejska w Krynicy Morskiej (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Miasta i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez

- ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
 - listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Krynicy Morskiej i Skarbnika Miasta. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń: nr 1/22-01, nr 5/22 z dnia 27.01.2022 r., oraz za miesiąc listopad: nr 62/22 z dnia 25.11.2022 r., nr 1/22-11 z dnia 25.11.2022 r.,
 - w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
 - dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta oraz rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*,
 - miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Krynicy Morskiej nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
 - wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza Krynicy Morskiej ustalone zostały Uchwałą Nr L/399/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 18 sierpnia 2022 r. *w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska* (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.200,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.520,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3.216,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.640,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 29 lipca 2022 r. (od dnia zaprzysiężenia Burmistrza),
 - wynagrodzenie poprzedniego Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata ustalone zostało Uchwałą Nr XLI/331/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 2 lutego 2022 r. *w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica*

Morska (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.200,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.520,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3.216,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.640,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2021 r. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Krynicy Morskiej nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza w kontrolowanym okresie wykonywała w przypadku jego nieobecności Sekretarz Miasta p. Jolanta Kwiatkowska (zgodnie z §24 ust. 1 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia). Ponadto, Zarządzeniem Nr 11/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 4 lutego 2022 r. w sprawie wyznaczenia osoby do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Krynica Morska, Burmistrz wyznaczył Panią podinspektor Alinę Lasotę do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Krynica Morska, podczas nieobecności w pracy Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska oraz Sekretarza Miasta Krynica Morska.
- na podstawie ewidencji, prowadzonej w formie karty czasu pracy pracownika, oraz ewidencji urlopów prowadzonej dla Burmistrza Krynicy Morskiej ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. Burmistrz Krynicy Morskiej posiadał 12 dni urlopu wypoczynkowego za 2022 rok.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej w 2023 roku, wyniosło łącznie 143.408,13 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 75023 § 4040 – Urzędy miast – 133.660,27 zł,
- 90002 § 4040 - Gospodarka odpadami komunalnymi – 9.747,86 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 12 stycznia 2023 roku (zgodnie z listą płac nr 13/23 z dnia 12.01.2023 r.),
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta Krynica Morska i Skarbnika Miasta.

3.5.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania i rozliczania nagród z funduszu zostały określone w § 15 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska. Zgodnie z ich zapisami, fundusz nagród utworzony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przeznaczają się na nagrody uznaniowe dla pracowników. Decyzję o przyznaniu i wysokości nagród podejmuje Burmistrz, po pozytywnym zaopiniowaniu przez bezpośredniego przełożonego.

Ustalono, że w 2022 roku przyznano i wypłacono 33 nagrody uznaniowe z okazji 11 listopada (na podstawie zapisów §15 ust. 4 pkt 4 Regulaminu wynagradzania) na łączną kwotę 109.900,00 zł brutto, które zostały wypłacone w dniu 14.11.2022 r. na podstawie list płac nr 58/22, 59/22 i 60/22 z dnia 14.11.2022 r. Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Krynicy Morskiej oraz Skarbnika Miasta.

Ustalono, że na podstawie ww. Regulaminu wynagradzania nagrodę pieniężną w wysokości 6.000,00 zł brutto, z okazji 11 listopada przyznano i wypłacono również Skarbnikowi Miasta p. Małgorzacie Tkaczyk. Zgodnie z § 2 ust. 1 Regulaminu wynagradzania

pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska cyt. „*Postanowienia regulaminu dotyczą wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Krynica Morska na podstawie umowy o pracę*”.

Kscrokopię pisma na podstawie którego przyznano ww. nagrodę pieniężną wraz z fragmentem Zarządzenia Nr 76/19 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 listopada 2019 r., ujęto w aktach roboczych pod *poz III/8* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2022 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 94.599,83 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2022 roku nagrody jubileuszowe. 5 pracownikom Urzędu Miasta Krynica Morska, tj.: p. Teresie Smarzewskiej, p. Bożenie Góra, p. Robertowi Nowakowskiemu, p. Krzysztofowi Waśniewskiemu, p. Małgorzacie Hyra.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo,
- wysokość nagród jubileuszowych została określona i wypłacona w nieprawidłowej wysokości. Nagrody jubileuszowe wypłacono w wysokości wyliczanej jak do ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. I tak przykładowo inspektorowi p.

[redacted], za 40 lat pracy nagroda została naliczona w następujący sposób:
 $[6.360,00 \text{ zł (wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody)} : 20,92 \text{ (współczynnik roczny urlopu wypoczynkowego w 2022 r.)} \times 26 \text{ (roczny wymiar urlopu wypoczynkowego)} \times 300\% \text{ (wynagrodzenia miesięcznego po 40 latach pracy)} = 23.713,19 \text{ zł.}$

Ogółem kwota nagród jubileuszowych wypłacona w 2022 roku została zawyżona o **18.483,83 zł**.

Zestawienie wypłaconych w 2022 roku nagród jubileuszowych, wraz z prawidłową kwotą jaka winna zostać naliczona i wypłacona dla poszczególnych pracowników przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Imię i nazwisko	Ilość przepracowanych lat/wysokość wynagrodzenia miesięcznego	Naliczona i wypłacona kwota nagrody jubileuszowej	Prawidłowa wysokość nagrody jubileuszowej naliczona przez kontrolującą	Różnica
1.	[redacted]	40 lat/300%	23.713,56 zł	19.080,00 zł	4.633,56 zł
2.	[redacted]	35 lat/200%	11.931,40 zł	9.600,00 zł	2.331,40 zł

3.		30 lat/150%	11.632,92 zł	9.360,00 zł	2.272,92 zł
4.		25 lat/100%	4.772,56 zł	3.840,00 zł	932,56 zł
5.		40 lat/300%	23.310,30 zł	18.756,00 zł	4.554,30 zł
6.		30 lat/150%	9.731,28 zł	7.830,00 zł	1.901,28 zł
7.		30 lat/150%	9.507,81 zł	7.650,00 zł	1.857,81 zł
Razem			94.599,83 zł	76.116,00 zł	18.483,83 zł

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2022 roku przez Urząd Miasta Krynica Morska na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie dokumentowania podróży służbowych zawarto w § 10 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015 r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

Upoważnieniem AGS.077.05.2022 z dnia 27.01.2022 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Krzysztof Swat upoważnił p. Alinę Lasota – podinspektora Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy w imieniu pracodawcy, podczas nieobecności Burmistrza Miasta oraz nieobecności Sekretarza Miasta, a w szczególności do:

- 1) udzielania zgody na wydanie polecenia wyjazdu służbowego pracownikom Urzędu Miasta,
- 2) udzielania urlopów wypoczynkowych i innych zwolnień od pracy pracownikom Urzędu Miasta.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2022 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 16.218,60 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Miasta Krynica Morska prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta oraz radnych odbyte w roku 2022 - łącznie 107 poleceń, z czego: 1 anulowane, a w tym 100 poleceń wystawionych dla pracowników Urzędu Miasta.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: nr 18/2022 z dnia 11.03.2022 r., nr 25/20 z dnia 30.03.2022 r.,

nr 36/22 z dnia 28.04.2022 r., nr 33/22 z dnia 26.04.2022 r., nr 38A/2022 z dnia 06.05.2022 r., nr 43/22 z dnia 16.05.2022 r., nr 71/22 z dnia 26.07.2022 r., nr 64/2022 z dnia 01.07.2022 r., nr 74/22 z dnia 01.09.2022 r., nr 73/22 z dnia 31.08.2022 r. – łącznie 10 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Burmistrza Krynicy Morskiej lub osoby przez niego upoważnione (Sekretarz Miasta p. Jolanta Kwiatkowska, podinspektor p. Alina Lasota). W przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawianych dla Burmistrza wyjazd zlecał Sekretarz Miasta p. Jolanta Kwiatkowska lub podinspektor p. Alina Lasota,
- jeżeli wyjazd służbowy odbywał się pojazdem będącym własnością pracownika, pracownik przed odbyciem podróży służbowej składał stosowny wniosek, który zatwierdzony był przez osobę delegującą,
- 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, rozliczano prawidłowo, wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły przypadki w których rozliczana była dieta,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 25/20 z dnia 30.03.2022 r. (podróż służbowa odbyła się w dniu 01.04.2022 r.), które zostało rozliczone przez pracownika w dniu 20.04.2022 r., tj. 5 dni po terminie.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r., 6 pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę

z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2022 r.:



Imię i nazwisko pracownika	Adam Ostrowski	Dawid Kentzer	Aleksandra Lukasik	Malgorzata Hyra	Wojciech Wiśniewski	Zbigniew NikolaJuk
Numer umowy / Data zawarcia umowy	Umowa z dnia 4.08.2022 r. wraz z aneksem nr 1 do umowy z dnia 7.11.2022 r.	Umowa z dnia 4.11.2021 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 1.04.2022 r. i aneksem nr 2 z dnia 13.12.2022 r.	Umowa z dnia 15.12.2022 r.	Umowa z dnia 02.04.2007 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 23.08.2011 r.	Umowa z dnia 7.01.2010 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 1.12.2010 r. i aneksem nr 2 z dnia 26.10.2016 r.	Umowa z dnia 17.10.2022 r.
Okres	od 01.08.2022 r. do czasu ustania stosunku pracy	od 04.11.2021 r. do 31.03.2023 r.	od 14.12.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.04.2007 r. do czasu ustania stosunku pracy	od 01.01.2010 r. do czasu ustania stosunku pracy	od 17.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Pojemność silnika	1490 cm ³	1149 cm ³	1124 cm ³	1598 cm ³	1598 cm ³	1242 cm ³
Limit km	300	100 - do 31.03.2022 200 - od 01.04.2022	100	300	300	200
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	02.02.2022 r./ 64,58 zł (17 dni)	X	01.02.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	02.02.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	X
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	08.02.2022 r./ 83,58 zł (22 dni)	X	08.02.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	08.02.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	X
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	07.03.2022 r./ 79,78 zł (21 dni)	X	07.03.2022 r./ 182,34 zł (17 dni)	10.03.2022 r./ 205,14 zł (18 dni)	X
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	07.04.2022 r./ 167,16 zł (22 dni)	X	08.04.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	08.04.2022 r./ 12.05.2022 r.	X
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	09.05.2022 r./ 136,76 zł (18 dni)	X	11.05.2022 r./ 216,54 zł (19 dni)	10.05.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	X
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	12.05.2022 r./ 121,56 zł (16 dni)	X	12.05.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	12.05.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	X
Lipiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	06.06.2022 r./ 140,72 zł (16 dni)	X	03.06.2022 r./ 216,54 zł (19 dni)	06.06.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	X
Sierpień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	10.06.2022 r./ 121,56 zł (16 dni)	X	10.06.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	10.06.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	X
Wrzesień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	13.07.2022 r./ 140,72 zł (16 dni)	X	12.07.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	08.07.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	X
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	14.07.2022 r.	X	14.07.2022 r.	14.07.2022 r.	X

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 (w zawartych umowach nie określono terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych),
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.: dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/Z-cę Burmistrza/Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2022 w Gminie Miasta Krynica Morska, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

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 wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75023** „Urząd Gminy” §4210, §4270, §4300 – łącznie 30 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Miasta,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2022 rok.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Krynica Morska nie obowiązywały wewnętrzne uregulowania w sprawie udzielania zamówień publicznych.

Zamówienia udzielano w oparciu o unormowania zawarte w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykaz udzielonych w 2022 roku zamówień publicznych, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Krynica Morska, terminowo, tj. nie później niż 30 dni od uchwalenia budżetu Gminy na 2022 rok, sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje przeprowadzić w 2022 roku. Powyższy plan został opublikowany w dniu 21.02.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na portalu e-Zamówienia.

Kontrolą objęto poniżej opisane postępowanie w sprawie zamówienia publicznego, przeprowadzone przez Gminę Miasta Krynica Morska w 2022 roku z zakresu wydatków bieżących: „*Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi płatnych niestrzeżonych*

parkingów dla pojazdów samochodowych w Strefach Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska” - postępowanie w trybie podstawowym.

➤ **Rok 2022**

Nazwa postępowania: „Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi płatnych niestrzeżonych parkingów dla pojazdów samochodowych w Strefach Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska”

Zamawiający: Gmina Miasta Krynica Morska

Nr postępowania: ZP.271.6.2022

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **121.951,22 zł netto** (27.382,62 euro),

Zamawiający przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 305 pkt 1 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.05.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	http://bip.krynica.morska.tv/ https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	10.05.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	20.05.2022 r. godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	City Parking Group S.A. Ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji	550,00 zł od każdego 1000,00 zł udokumentowanych wpływów miesięcznych	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 53/2022 z dnia 15.06.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.06.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	-	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.03.2023 r.

Strefa płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska, ustalona została Uchwałą Nr XXVIII/255/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie ustalenia strefy płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska, ustalenia opłat za parkowanie w tej

strefie, opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania, zmienioną Uchwałą Nr XLII/363/2022 z dnia 16 marca 2022 r. oraz Uchwałą Nr XLV/383/2022 z dnia 11 maja 2022 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi płatnych niestrzeżonych parkingów dla pojazdów samochodowych w Strefach Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska” w kwocie 121.951,22 zł netto, została ustalona przez Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego p. Wojciecha Wiśniewskiego w dniu 09.05.2022 r. w oparciu o protokoły zdawczo – odbiorcze dokumentacji rozliczeniowej za obsługę miejsc postojowych zlokalizowanych w strefach płatnego parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska z roku 2021.

Burmistrz Krynicy Morskiej nie powołał Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia opisywanego postępowania. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywał p. Wojciech Wiśniewski - Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego.

Osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania p. Wojciech Wiśniewski Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego złożył w dniu 20.05.2022 r. oświadczenie zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP. Oświadczenie nie zostało złożone przez Sekretarza Miasta Krynica Morska p. Jolantę Kwiatkowską, wykonującą czynności w postępowaniu.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego złożonego w dniu 06.04.2023 r. wynika, że w związku z wynikłymi problemami w zarządzaniu Gminą podczas odwołania Burmistrza Miasta Krynica Morska w kwietniu 2022 r. oświadczenie nie zostało podpisane przez upoważnioną osobę.

Wyjaśnienie oraz przykładowe dokumenty podpisane przez Sekretarza Miasta, zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem strony internetowej: <http://bip.krynica.morska.tv/> (na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia) oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl/> i strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal> (składanie ofert, a także zmiany lub wycofania oferty).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 10.05.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień

Publicznych pod nr 2022/BZP 00149643/01. Ponadto Zamawiający w dniu 10.05.2022 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska oraz na tablicy ogłoszeń UM Krynica Morska.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 10.05.2022 r. zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 15 czerwca 2022 r. – 15 września 2022 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności 40%; wadium i termin jego wniesienia – 1.800,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 18.05.2022 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 18.05.2022 r. o godz. 09:30, termin związania ofertą – 16.06.2022 r.; zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane.

W dniu 12.05.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie udzielenia dodatkowych informacji do Specyfikacji Warunków Zamówienia – łącznie 15 pytań. Zamawiający w dniu 16.05.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicamorska.tv. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi wniosły zmiany do treści SWZ Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez przesunięcie terminu składania ofert na dzień 20.05.2022 r. do godz. 09:00 oraz terminu otwarcia ofert na dzień 20.05.2022 r. na godz. 09:30. W dniu 16.05.2022 r. Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 10.05.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 0016021/01 oraz w BIP Gminy Miasta Krynica Morska.

W dniu 16.05.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo z pytaniami dotyczącym potwierdzenia i uszczegółowienia zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 18.05.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicamorska.tv. Udzielona odpowiedź nie wniosła zmian do treści SWZ.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal>, wpłynęła następująca oferta:

	OFERENT
Wymagane Dokumenty	City Parking Group S.A. Ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz
Cena brutto	550,00 zł od każdego 1.000,00 zł udokumentowanych wpływów miesięcznych

Termin płatności faktury	30 dni
Data / godzina złożenie (do 20.05.2022 r. do godz. 09:00)	19.05.2022 r. godz. 14:06
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 do SWZ	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu	nie dotyczy
Wadium (1.800,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+ 1.800,00 zł przelew z dnia 16.05.2022 r.
Zwrot wadium	28.07.2022 r. 1.806,52 zł wraz z odsetkami

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 20.05.2022 r. o godz. 09:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv. informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 20.05.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił w bip.krynica.morska.tv. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty od każdego 1000 zł brutto udokumentowanych wpływów miesięcznych.

Pismem z dnia 31.05.2022 r., Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu oraz wykazaniu braku podstaw do wykluczenia, w terminie do 06.06.2022 r. na adres poczty elektronicznej um@krynica.morska.tv.

W dniu 01.06.2022 r. (terminowo) oferent – City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. wykaz usług wykonanych, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, z załączeniem dowodów określających czy te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie (Załącznik nr 6 do SWZ), wykaz sprzętu, którym Wykonawca dysponuje w celu realizacji zadania oraz informacją o podstawie do władania tym sprzętem (Załącznik nr 7 do SWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust. 1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 14.06.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicaamorska.tv. oraz przekazano elektronicznie Wykonawcy, który złożył ofertę. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy - City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu.

W dniu 15.06.2022 r., zgodnie z art. 308 ust. 3 pkt 1 ppkt a PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr 53/2022 z City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu, na wykonanie zadania pn.: „*Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi płatnych niestrzeżonych parkingów dla pojazdów samochodowych w Strefach Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 550,00 zł brutto od każdego 1.000,00 zł brutto udokumentowanych wpływów miesięcznych uzyskanych z parkometrów, z opłat abonamentowych oraz opłat dodatkowych z tytułu nie uiszczenia opłaty za postój pojazdu, które zostaną opłacone w okresie od 15 czerwca 2022 r. do 15 września 2022 r. obowiązywania umowy, w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej (zgodnie ze złożoną ofertą); termin płatności – 14 dni od dnia doręczenia faktury (niezgodnie ze złożoną ofertą. W ofercie wskazano 30 dni od daty otrzymania faktury), kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Kuleckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk.

W dniu 06.04.2023 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska p. Adam Ostrowski, złożył wyjaśnienie z którego wynika, że cyt.: „*W załączonej dokumentacji przetargowej zaistniała oczywista pomyłka pisarska polegająca na niezgodności Specyfikacji Warunków Zamówienia z załącznikiem nr 4 do SWZ – wzór umowy. W SWZ termin płatności faktury był kryterium oceny ofert (od 14 dni do 30 dni). Wykonawca określił w ofercie termin płatności 30 dni, jednakże we wzorze umowy pozostał zapis 14 dni. Powyższa rozbieżność nie miała wpływu na wynik postępowania ze względu na złożenie tylko jednej oferty w przedmiotowym postępowaniu*”.

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 60019 § 4300. Plan finansowy na dzień 15.06.2022 r. wynosił 150.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 17.06.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00213177/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został zatwierdzony przez Sekretarza Miasta Krynica Morska p. Jolantę Kwiatkowską w dniu 17.06.2022 r.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na usługę „*Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi płatnych niestrzeżonych parkingów dla pojazdów samochodowych w Strefach Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska*” podczas trwania kontroli w dniu 30.03.2023 r., tj. 166 dni po terminie. Kserokopię umowy oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy ujęto pod *pozycją III/II* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 5 faktur, wystawionych przez City Parking Group S.A. na łączną kwotę **248.738,93 zł**:

- faktury VAT nr FVS/177/07/2022 z dnia 30.06.2022 r. (wpływ do UM w dniu 15.07.2022 r.) wraz z fakturą korektą nr FKS/003/08/2022 z dnia 02.08.2022 r. (wpływ do UM w dniu 03.08.2022 r.) na kwotę **23.852,24 zł**, tytułem wynagrodzenia za obsługę Strefy Płatnego Parkowania w Krynicy Morskiej za okres 15-30.06.2022 r. – zapłata 09.08.2022 r.,
- faktury VAT nr FVS/180/08/2022 z dnia 31.07.2022 r. (wpływ do UM w dniu 23.08.2022 r.) na kwotę **95.432,30 zł**, tytułem wynagrodzenia za obsługę Strefy Płatnego Parkowania w Krynicy Morskiej za m-c lipiec 2022 r. – zapłata 02.09.2022 r.,
- faktury VAT nr FVS/175/09/2022 z dnia 31.08.2022 r. (wpływ do UM w dniu 13.09.2022 r.) na kwotę **112.499,39 zł**, tytułem wynagrodzenia za obsługę Strefy Płatnego Parkowania w Krynicy Morskiej za m-c sierpień 2022 r. – zapłata 27.09.2022 r.,
- faktury VAT nr FVS/201/10/2022 z dnia 30.09.2022 r. (wpływ do UM w dniu 17.10.2022 r.) na kwotę **16.955,00 zł**, tytułem wynagrodzenia za obsługę Strefy Płatnego Parkowania w Krynicy Morskiej za okres 1-15.09.2022 r. – zapłata 28.10.2022 r.

Ustalono, że:

- faktury wystawiane były w oparciu o *protokoły zdawczo – odbiorcze dokumentacji rozliczeniowej za obsługę miejsc postojowych zlokalizowanych w strefach płatnego parkowania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska*, rozliczające przychody za dany miesiąc,
- zapłata faktur przez Zamawiającego regulowana była terminowo w ciągu 14 dni od daty

doręczenia faktury.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Miasta Krynica Morska w 2022 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Miasta.

Wyjazdy służbowe krajowe

W Urzędzie Miasta Krynica Morska prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta oraz radnych odbyte w roku 2022. Na podstawie przedstawionego rejestru ustalono, że w 2022 r. wystawiono 7 poleceń wyjazdu służbowego dla radnych.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 39/22 z dnia 13.05.2022 r., 44/22 z dnia 18.05.2022 r., 57/22 z dnia 09.06.2022 r., 58/22 z dnia 09.06.2022 r., 59/22 z dnia 09.06.2022 r., 60/22 z dnia 09.06.2022 r., 61/22 z dnia 09.06.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącej Rady Miasta podpisywane były przez Wicprzewodniczącą Rady Miasta Krynica Morska, natomiast w przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawionych dla radnych Miasta, delegacje podpisane zostały przez Przewodniczącą Rady Miasta,
- w poleceniach wyjazdu wskazane 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 odbyły się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- wysokość naliczonej i wypłaconej diety w przypadku poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 57/22 z dnia 09.06.2022 r., 58/22 z dnia 09.06.2022 r., 59/22 z dnia 09.06.2022 r., 60/22 z dnia 09.06.2022 r., 61/22 z dnia 09.06.2022 r. została naliczona i wypłacona w nieprawidłowej wysokości. Do naliczenia diet stosowano przepisy wynikające z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej z dnia 29 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), zamiast rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

radnych gminy z dnia 31 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 66, poz. 800) w którym zgodnie z § 4 dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W przypadku wszystkich ww. poleceń wyjazdu służbowego, podróż służbowa odbyła się od 10.06.2022 r. od godz. 10.00 do 12.06.2022 r. do godz. 24.00 – łącznie trwała 2 doby i 14 godzin. Podczas trwania podróży służbowych nie zostało zapewnione całodzienne wyżywienie. Naliczone i wypłacone diety w każdym przypadku wyniosły 60,00 zł (łącznie 300,00 zł). Prawidłowo naliczone i wypłacone diety według kontrolującej winny wynieść po 128,85 zł (łącznie 644,25 zł). Łącznie diety zostały zaniżone o kwotę 344,25 zł. Podczas trwania kontroli, w dniu 20.04.2023 r. dokonano wyrównania wypłaconych diet – *Lista wypłat delegacji Radnych Miasta Krynica Morska z dnia 20.04.2023 r. na łączną kwotę 344,25 zł,*

- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Burmistrza przez Sekretarza Miasta p. Jolantę Kwiatkowską oraz Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Miasta Krynica Morska poza granicami kraju.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady

3.5.8.1. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w 2022 r. stanowiła Uchwała Nr XV/153/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad obliczania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział we wszystkich sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach komisji stałych w pierwszym półroczu 2022 roku, dokonanych na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej odbytych w dniach: 02.02.2022 r., 16.03.2022 r., 01.04.2022 r., 22.04.2022 r., 11.05.2022 r., 25.05.2022 r., 03.06.2022 r., 22.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji ds. Rozwoju Społeczno – Gospodarczego, Budżetu, Planowania

Przestrzennego, Turystyki i Ochrony Środowiska w dniach: 04.03.2022 r., 04.04.2022 r., 06.04.2022 r., 20.04.2022 r., 23.05.2022 r., 09.06.2022 r., 30.06.2022 r.,

- z posiedzeń Komisji ds. Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 13.04.2022 r., 20.04.2022 r., 23.05.2022 r., 09.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji ds. Gospodarki Komunalnej, Infrastruktury Technicznej, Oświaty, Kultury Fizycznej, Zdrowia, Spraw Socjalnych oraz Porządku Publicznego w dniach: 11.02.2022 r., 04.04.2022 r., 23.05.2022 r., 09.06.2022 r., 22.06.2022 r., 30.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 16.02.2022 r., 11.04.2022 r., 20.04.2022 r., 25.04.2022 r., 23.05.2022 r., 09.06.2022 r.,
- wspólne posiedzenie wszystkich komisji w dniach 31.01.2022 r., 10.03.2022 r., 23.03.2022 r.,

Stwierdzono, że:

- Wyплаты diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:
 - 08.02.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 2/22 - za miesiąc styczeń 2022” (brak daty sporządzenia),
 - 10.03.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 3/22 - za miesiąc luty 2022” (brak daty sporządzenia),
 - 08.04.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 4/22 - za miesiąc marzec 2022” (brak daty sporządzenia),
 - 09.05.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 5/22 - za miesiąc kwiecień 2022” (brak daty sporządzenia),
 - 09.06.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 6/22 - za miesiąc maj 2022” (brak daty sporządzenia),
 - 08.07.2022 r. – w oparciu o „Listę wypłat diet dla Radnych nr 7/22 - za miesiąc czerwiec 2022” (brak daty sporządzenia),
- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w ww. uchwale w sprawie ustalenia diet dla radnych,
- 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 2023 r. poz. 40) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. 2021, poz. 1974), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej 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 zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. do 10 dnia następnego miesiąca) i w prawidłowych wysokościach,
 - wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/Zastępcę Burmistrza/Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta.

Łącznie w okresie objętym kontrolą, tj. I półrocze 2022 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Miasta Krynica Morska wydatkowała kwotę w wysokości 55.960,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2022 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W związku z powyższym, kontrolująca w dniu 11 kwietnia 2023 r. zwróciła się do Burmistrza Miasta Krynica Morska z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, otrzymanej w dniu 18.04.2023 r. wynika, że żaden z pracowników jednostek organizacyjnych gminy nie był radnym w roku 2022.

Powyższą odpowiedź wraz z załącznikami stanowiącymi odpowiedzi kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska na zadane im w tym przedmiocie pytania, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/12* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2022 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8a/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych, do którego wprowadzono 19 zmian, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 120/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 13 grudnia 2022 r.

Do realizacji postanowień Regulaminu ZFŚS oraz podejmowaniu decyzji o przyznawaniu świadczeń i pomocy z Funduszu, powołana została, w drodze Zarządzenia Nr 83/2021 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 26 listopada 2021 r., czteroosobowa komisja socjalna.

Podstawą gospodarowania środkami ZFŚS w 2022 roku był „*Plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2022*” zatwierdzony Zarządzeniem Nr 21/22 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 marca 2022 r. i stanowiący załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Miasta Krynica Morska w 2022 roku prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników Urzędu,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku prowadzony był na oddzielnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Miasta Krynica Morska prowadzone były następujące konta księgowe, służące dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.
- bilans otwarcia ZFŚS w 2022 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2022 r. wynosił 21.940,75 zł, odpis na pracowników za 2022 rok wyniósł **62.355,81 zł**, wpływy z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych przez pracowników Urzędu wyniosły 78.317,59 zł, zwrot świadczenia świątecznego 800,00 zł, odsetki 885,18 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 22.595,09 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Urzędu Miasta na dzień 31.12.2022 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **35,15 etatu**,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 12 emerytów oraz 2,08 pracowników posiadających orzeczenie o niepełnosprawności (od stycznia do kwietnia 2022 r. orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym posiadało 2 pracowników Urzędu zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu oraz jeden pracownik posiadający orzeczenie o niepełnosprawności

- w stopniu znacznym). Od maja do września 2022 r. orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym posiadało 2 pracowników Urzędu zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu). Od października do grudnia orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym posiadał 1 pracownik Urzędu zatrudniony w wymiarze pełnego etatu),
- łącznie wysokość odpisu na 2022 rok powinna wynieść **62.355,81**, tj.: $[(35,15 \text{ etatu} \times 1662,97 \text{ zł}) + (12 \text{ emerytów} \times 277,16 \text{ zł}) + (2,08 \text{ osób niepełnosprawnych} \times 277,16 \text{ zł})]$,
 - wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 12 emerytów oraz 2,08 pracowników (naliczone proporcjonalnie do okresu zatrudnienia) posiadających orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym i znacznym,
 - odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 24.02.2022 r. w wysokości 19.241,20 zł,
 - 29.03.2022 r. w wysokości 9.620,60 zł,
 - 28.04.2022 r. w wysokości 9.620,60 zł,
 - 27.05.2022 r. w wysokości 13.213,85 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta,
 - 26.09.2022 r. (terminowo) w wysokości 17.231,75 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta,
 - 21.12.2022 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2022 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, zmniejszając kwotę odpisu o 6.572,19 zł,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r. tj. 1.662,97 zł,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r., tj. 277,16 zł,
 - w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
 - środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 141.704,24 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Urzędzie Miasta Krynica Morska, tj.:
 - wczasy pod gruszą 25.160,00 zł,

- wypłaty świadczeń świątecznych 38.434,00 zł,
 - zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników UM 2.780,24 zł,
 - organizacja i dofinansowanie imprez kulturalno-oświatowych 330,00 zł,
 - pożyczki mieszkaniowe 75.000,00 zł,
- wysokość dofinansowania z funduszu uzależniano od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- stan zadłużenia pożyczek mieszkaniowych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 197.850,00 zł - saldo Wn konta 234-851 (rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe) na dzień 31.12.2022 r.,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2022 roku przedstawiała się następująco:
- bilans otwarcia na 01.01.2022 r. – saldo Ma 220.601,34 zł,
 - odpisy na ZFŚS - saldo Ma 62.355,81 zł,
 - odsetki od środków na r-ku bankowym – saldo Ma 885,18 zł,
 - odsetki od pożyczek mieszkaniowych – saldo Ma 2.250,00 zł,
 - wykorzystane środki z ZFŚS (łącznie) – saldo Wn 67.120,24 zł
 - Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2022 roku wynosiło 218.972,09 zł.

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

Kontrolą objęto 2022 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Miasta Krynica Morska obowiązywał *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok* przyjęty:

- Uchwałą Nr XL/321/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok* – obowiązywała od 01.01.2022 r. do 15.03.2022 r.,
- Uchwałą Nr XLII/362/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025* – obowiązywała od 16.03.2022 r.

W przyjętym *Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii* nie została uregulowana kwestia terminów wypłat

wynagrodzeń przysługujących członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku na realizację ww. programów wydatkowała łącznie **364.300,43 zł** z czego:

- **61.345,47 zł** na realizację *Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*. W ramach rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii” dokonano następujących wydatków:
 - 4.800,00 zł (§ 4170) - wynagrodzenia bezosobowe – co stanowiło 28,92% zaplanowanych wydatków,
 - 3.491,50 zł (§ 4210) – zakup materiałów i wyposażenia – co stanowiło 47,18% zaplanowanych wydatków,
 - 53.053,97 zł (§ 4300) – zakup usług pozostałych – co stanowiło 40,50% zaplanowanych wydatków,
- **302.954,96 zł** na realizację *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*. W ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2022 r. dokonano następujących wydatków:
 - 12.769,67 zł (§ 3030) - różne wydatki na rzecz osób fizycznych (umowy zlecenia, diety Komisji RPA) – co stanowiło 77,39% zaplanowanych wydatków,
 - 1.584,95 zł (§ 4110) – składki na ubezpieczenia społeczne - co stanowiło 20,42% zaplanowanych wydatków,
 - 186,69 zł (§ 4120) – składki na Fundusz Pracy - co stanowiło 17,16% zaplanowanych wydatków,
 - 107.666,52 zł (§ 4170) – wynagrodzenia bezosobowe - co stanowiło 90,03% zaplanowanych wydatków,
 - 26.191,63 zł (§ 4210) - zakup materiałów i wyposażenia - co stanowiło 74,65% zaplanowanych wydatków,
 - 1.601,23 zł (§ 4220) – zakup środków żywności – co stanowiło 66,30% zaplanowanych wydatków,
 - 8.369,01 zł (§ 4240) - zakup środków dydaktycznych i książek – co stanowiło 99,50% zaplanowanych wydatków,
 - 246,00 zł (§ 4280) – zakup usług zdrowotnych – co stanowiło 7,16% zaplanowanych wydatków,
 - 142.671,98 zł (§ 4300) – zakup usług pozostałych – co stanowiło 73,89% zaplanowanych wydatków,

- 1.667,28 zł (§ 4610) – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - co stanowiło 47,64% zaplanowanych wydatków.

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Miasta Krynica Morska, uzyskała dochód: z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 325.675,75 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małpek”) w wysokości 103.096,56 zł. Łącznie **428.772,31 zł**.

Różnica pomiędzy uzyskanymi w/w dochodami (428.772,31 zł), a poniesionymi wydatkami (364.300,43 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wyniosła 64.471,88 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Małgorzatę Tkaczyk Skarbnika Miasta, wynika, że kwota w wysokości 64.471,88 zł została uwzględniona (zaplanowana) w budżecie Gminy Miasta Krynica Morska na 2023 rok na działania związane z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii – Uchwała Nr LV/448/2023 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2023 rok.

Ponadto Gmina Miasta Krynica Morska na dzień 01.01.2022 r., posiadała niewykorzystane środki z roku 2021 z tytułu dochodów z opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 201.232,57 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małpek”) w wysokości 36.294,03 zł. Łącznie **237.526,60 zł**. Uchwałą Nr XLII/342/2022 z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2022 rok w rozdziale 85154, zwiększono wydatki o kwotę 237.526,00 zł.

W okresie objętym kontrolą skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalony został w drodze Zarządzeń Burmistrza Miasta Krynica Morska: Nr 88/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r., Nr 6/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., Nr 33/2022 z dnia 11 kwietnia 2022 r.

Zadania, tryb pracy i organizacja pracy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uregulowana została w *Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Krynicy Morskiej* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 57/2008 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 24 września 2008 r. w sprawie składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i nadania regulaminu pracy.

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Krynicy Morskiej z tytułu: udziału w posiedzeniach GKRPA, udziału w zebraniu zespołu interdyscyplinarnego, dyżurów w punkcie konsultacyjnym, które odbyły się w I półroczu 2022 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- list obecności na posiedzeniach GKRPA w dniach: 10.01.2022 r., 24.01.2022 r., 07.02.2022 r., 21.02.2022 r., 02.03.2022 r., 14.03.2022 r., 23.03.2022 r., 06.04.2022 r., 25.04.2022 r., 10.05.2022 r., 23.05.2022 r., 07.06.2022 r., 27.06.2022 r.,
- list obecności dyżurów w punkcie konsultacyjnym w dniach 04.01.2022 r., 11.01.2022 r., 18.01.2022 r., 25.01. 2022 r., 01.02.2022 r., 08.02.2022 r., 15.02.2022 r., 22.02.2022 r., 01.03.2022 r., 08.03.2022 r., 15.03.2022 r., 21.03.2022 r., 29.03.2022 r., 05.04.2022 r., 12.04.2022 r., 19.04.2022 r. 26.04.2022 r., 04.05.2022 r., 10.05.2022 r., 24.05.2022 r., 31.05.2022 r., 07.06.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 28.06.2022 r.,
- poświadczeń obecności na zebraniu zespołu interdyscyplinarnego w Krynicy Morskiej w dniach 24.01.2022 r., 05.03.2022 r., 25.04.2022 r., 10.06.2022 r.

oraz list płac sporządzonych na podstawie ww. list obecności:

- Lista płac GKRPA nr 1/22-A z dnia 08.02.2022 r., za miesiąc styczeń 2022 r.,
- Lista płac GKRPA nr 2/22-A z dnia 03.03.2022 r., za miesiąc luty 2022 r.,
- Lista płac GKRPA nr 3/22-A z dnia 05.04.2022 r., za miesiąc marzec 2022 r.,
- Lista płac GKRPA nr 4/22-A z dnia 09.05.2022 r., za miesiąc kwiecień 2022 r.,
- Lista płac GKRPA nr 5/22-A z dnia 02.06.2022 r., za miesiąc maj 2022 r.,
- Lista płac GKRPA nr 6/22-A z dnia 01.07.2022 r., za miesiąc czerwiec 2022 r.

Ustalono, że:

- wszystkie listy wynagrodzeń dla członków GKRPA objęte kontrolą zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/z up. Burmistrza przez Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta,
- członkom Komisji prawidłowo ustalano i wypłacono należne wynagrodzenie z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA, udziału w zebraniu zespołu interdyscyplinarnego oraz dyżurów w punkcie konsultacyjnym,

- w ramach § 4170 wypłacano również wynagrodzenie dla Pełnomocnika Burmistrza Miasta Krynica Morska ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (p. Edyta Jakimowicz - pracownik zatrudniony w UM), powołanego Zarządzeniem Nr 6/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 15 stycznia 2015 r. Zgodnie z § 6 *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*, Pełnomocnik Burmistrza otrzymywał wynagrodzenie w formie miesięcznego ryczału.

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zrealizowane w ramach rozdziałów 85153 i 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – łącznie 20 faktur. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu	
								formalnym	terytorialnym	racjonalnym	zapłać		
Rozdział 85153 „Przewidzianie narkomanii” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”													
1.	Fa VAT F0019/03/2022	29.03.2022	2.017,20	Zakup styropianowego jajka o wys. 1,5 m na profilaktyczne zajęcia techniczno-plastyczne dla seniorów	0612 25.03.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	29.03.2022	401/201
2.	Fa VAT 22-FVS/0070 na łączną kwotę 2.260,00 zł	26.04.2022	1.230,00	Materiały „Postaw na rodzinę” – w ramach prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	0864 26.04.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	09.05.2022	401/201
3.	Fa VAT 1828/MAG/2022	30.04.2022	244,30	Zakup art. papierniczych na profilaktyczne zajęcia techniczno-plastyczne dla seniorów	0873 25.03.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	13.05.2022	401/201
Rozdział 85153 „Przewidzianie narkomanii” § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT 27/2022 na łączną kwotę 3.520,00 zł	07.06.2022	1.100,00	Usługi psychologiczne – indywidualne spotkania z członkami rodzin z członkami rodzin dysfunkcyjnych	1223 03.01.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	17.06.2022	402/201
2.	Fa VAT 01/06/22 na łączną kwotę 2.160,00 zł	30.06.2022	720,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin	1390 03.01.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	08.07.2022	402/201
3.	Fa VAT 520/09/2022 na łączną kwotę 2.598,00 zł	06.09.2022	1.299,00	Szkolenie 2 członków GKRPA – „Zadania gmin i innych instytucji w zakresie pomocy rodzinom/osobom z problemem”	2007 26.04.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	16.09.2022	402/201
4.	Fa VAT 09/2022 na łączną kwotę 1.080,00 zł	06.12.2022	360,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin za 11/22	2715 18.10.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	15.12.2022	402/201

5.	Fa VAT 11/2022 na łączną kwotę 810,00 zł	27.12.2022	270,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin za 12/22	2920		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	29.12.2022	402/201
					18.10.2022									
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”														
1.	Fa VAT 22-FVS/0070 na łączną kwotę 2.260,00 zł	26.04.2022	1.230,00	Materiały „Postaw na rodzinę” – w ramach prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	0864		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	09.05.2022	401/201
					26.04.2022									
2.	Fa VAT nr FP5719000020522	02.05.2022	993,65	Zakup art. spożywczych i przemysłowych na piknik rodzinny podczas kampanii „Postaw na rodzinę” w ramach działalności edukacyjnej i zapobiegawczej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych	0912		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	02.05.2022	401/201
					26.04.2022									
3.	Fa VAT nr 016/2022	09.05.2022	307,40	Zakup art. spożywczych dla dzieci uczestniczących w zajęciach opiekuńczo wychowawczych i socjoterapeutycznych realizowanych w budynku SP w Krynicy Morskiej	0942		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	16.05.2022	401/201
					04.03.2022									
4.	Fa VAT 114/09/2022 na łączną kwotę 170,00 zł	16.09.2022	140,00	Zakup książeczek z audiobookiem w celu propagowania prawidłowych wzorców, zachowań wolnych od używek i przemocy – w ramach prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych	2105		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	28.09.2022	401/201
					14.09.2022									
5.	Fa VAT nr 043/2022	10.09.2022	2.499,97	Zakup art. spożywczych dla uczestników regat organizowanych w Krynicy Morskiej – zajęcia w celu promowania abstynencji i	2174		+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	07.10.2022	401/201
					12.09.2022									

zdrowego stylu życia		Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 27/2022 na łączną kwotę 3.520,00 zł	07.06.2022	2.420,00	Usługi psychologiczne – indywidualne spotkania z członkami rodzin z członkami rodzin dysfunkcyjnych	1223	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	17.06.2022	+	402/201
					03.01.2022									
2.	Fa VAT 01/06/22 na łączną kwotę 2.160,00 zł	30.06.2022	1.440,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin	1390	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	08.07.2022	+	402/201
					03.01.2022									
3.	Fa VAT 520/09/2022 na łączną kwotę 2.598,00 zł	06.09.2022	1.299,00	Szkolenie 2 członków GKRPA – „Zadania gmin i innych instytucji w zakresie pomocy rodzinom/osobom z problemem”	2007	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	16.09.2022	+	402/201
					26.04.2022									
4.	Fa VAT 09/2022 na łączną kwotę 1.080,00 zł	06.12.2022	720,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin za 11/22	2715	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	15.12.2022	+	402/201
					18.10.2022									
5.	Fa VAT 11/2022 na łączną kwotę 810,00 zł	27.12.2022	540,00	Dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i ich rodzin za 12/22	2920	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	29.12.2022	+	402/201
					18.10.2022									
6.	Fa VAT 114/09/2022 na łączną kwotę 170,00 zł	16.09.2022	30,00	Wysyłka książeczek z audiobookiem w celu propagowania prawidłowych wzorców, zachowań wolnych od używek i przemocy – w ramach prowadzenia zajęć opiekuńczo- wychowawczych w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych	2105	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	28.09.2022	+	402/201
					14.09.2022									
7.	Fa VAT nr 50/2022	19.09.2022	1.755,00	Usługa noclegu i wyżywienia zrealizowana dla 6 członków komisji sędziowskiej regat zorganizowanych w Krynicy Morskiej – zajęcia w celu promowania abstynencji i zdrowego stylu życia	2122	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	27.09.2022	+	402/201
					12.09.2022									

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Miasta Krynica Morska,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miasta Krynica Morska funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.

Funkcjonująca na terenie gminy jednostka OSP działa jako stowarzyszenie zwykłe nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i ich organizację określa statut.

Gmina Miasta Krynica Morska na funkcjonowanie w/w jednostki OSP wydatkowała w 2022 roku (w ramach rozdziału 75412) kwotę w wysokości 153.084,46 zł, z czego:

- w § 3030 – kwotę 49.028,26 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla OSP za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych,
- w § 4110 – kwotę 2.538,29 zł na składki na ubezpieczenie społeczne,
- w § 4170 – kwotę 21.917,00 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń,
- w § 4210 – kwotę 30.769,11 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,
- w § 4260 – kwotę 246,08 zł na opłaty za zużycie wody,
- w § 4270 – kwotę 6.057,74 zł na zakup usług remontowych dla OSP,
- w § 4280 – kwotę 2.450,00 zł na zakup usług zdrowotnych (badania profilaktyczne),
- w § 4300 – kwotę 24.300,32 zł na zakup usług pozostałych dla OSP,
- w § 4360 – kwotę 620,66 zł na zakup usług telekomunikacyjnych,
- w § 4430 – kwotę 15.157,00 zł na różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe: mienia OSP, członków OSP).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Miejska w Krynicy Morskiej ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Uchwałą nr XLII/361/2022 z dnia 16 marca

2022 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników OSP biorących udział w działaniach ratowniczych i akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach organizowanych przez gminę, Państwową Straż Pożarną lub inne uprawnione podmioty, zmienionej Uchwałą Nr LI/421/2022 rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 26 września 2022 r., w której ustalono ekwiwalent pieniężny za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki OSP strażaków ratowników OSP, biorących udział w działaniach ratowniczych i akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach organizowanych przez gminę, Państwową Straż Pożarną lub inne uprawnione podmioty w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu. W w/w uchwale nie określono okresu za jaki naliczany będzie ekwiwalent oraz nie wskazano terminu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych/szkoleniach,

- ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych lub udział w ćwiczeniach, szkoleniach pożarniczych wypłacano członkom OSP Miasta Krynica Morska miesięcznie.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za udział w następujących akcjach ratowniczych OSP Krynica Morska, przeprowadzonych w pierwszym kwartale 2022 roku w dniach: 03.01.2022 r., 06.01.2022 r., 08.01.2022 r., 17.01.2022 r., 25.01.2022 r., 30.01.2022 r., 31.01.2022 r., 02.02.2022 r., 04.02.2022 r., 05.02.2022 r., 18.02.2022 r., 19.02.2022 r., 21.02.2022 r., 26.02.2022 r., 28.02.2022 r., 06.03.2022 r., 10.03.2022 r., 13.03.2022 r., 14.03.2022 r., 17.03.2022 r., 20.03.2022 r., 31.03.2022 r.

Ustalono, że:

- wypłata ekwiwalentu dla jednostki OSP następowała na podstawie „*Wniosku o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych i akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach organizowanych przez gminę, Państwową Straż Pożarną lub inne uprawnione podmioty*”, który sporządzane były za każde działanie/akcję ratowniczą w danym miesiącu, przez podinspektora p. Dawida Kentzera (pracownika zatrudnionego w UM będącego jednocześnie strażakiem ratownikiem OSP) oraz zatwierdzone przez Naczelnika i Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Krynicy Morskiej. Wnioski sporządzane były w oparciu o potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych dla gminy Krynica Morska, sporządzone przez kierującego działaniem ratowniczym - Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim.
- ekwiwalent naliczono w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę

i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych,

- wypłaty ekwiwalentu za styczeń 2022 r. dokonano w dniu 05.04.2022 r. w łącznej wysokości 5.515,86 zł, za luty 2022 r. dokonano w dniu 05.04.2022 r. w łącznej wysokości 4.693,62 zł oraz za marzec 2022 r. w dniu 11.05.2022 r. w łącznej wysokości 2.295,42 zł,
- należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczej Straży Pożarnej w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 § 3030.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP ujęte są w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Urzędu Miasta,
- w 2022 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Miasta Krynica Morska wydatkowała m.in. kwoty w wysokości:
 - 1.440,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową nr 44220783 wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, tytułem ubezpieczenia członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków (12 osób). Polisa została zawarta na okres od dnia 20.12.2021 r. do dnia 19.12.2022 r.,
 - 551,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową nr 998A979864 wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., tytułem ubezpieczenia członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków (12 osób). Polisa została zawarta na okres od dnia 20.12.2022 r. do dnia 19.12.2023 r.,
- Burmistrz Miasta Krynica Morska, działając w imieniu Gminy Miasta Krynica Morska, podpisał z członkami OSP następujące umowy zlecenia, które obowiązywały w 2022 r.:
 - w dniu 24 stycznia 2022 r. 3 umowy na konserwację samochodów specjalno – pożarniczych wraz z wyposażeniem w OSP w Krynicy Morskiej o następujących numerach: 1/22, 2/22, 3/22. Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia 24 stycznia 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.,
 - w dniu 13 września 2022 r. 3 umowy na konserwację samochodów specjalno – pożarniczych wraz z wyposażeniem w OSP w Krynicy Morskiej o następujących numerach: 27/22, 28/22, 29/22. Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia 1 października 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Na realizację w/w umów Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku wydatkowała łącznie 21.917,00 zł, które ujęto w rozdz. 75412 §4170.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Miasta Krynica Morska w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300 – łącznie 20 dowodów księgowych. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		zapłała
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 135/06/22/KM	28.06.2022	270,78	Zakup środków chemicznych, higienicznych i art. gospodarczych dla OSP w Krynicy Morskiej	1526 15.06.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	14.07.2022 401/201
2.	Fa VAT FVF/269/473/6/2022	25.06.2022	740,76	Zakup paliwa dla OSP w Krynicy Morskiej	1535 05.01.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	15.07.2022 401/201
3.	Fa VAT 033/2022	06.08.2022	59,60	Zestaw baterii alkalicznych na potrzeby OSP w Krynicy Morskiej	1773 02.08.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	18.08.2022 401/201
4.	Fa VAT + fa proforma nr 22080104 na łączną kwotę 3.081,23 zł	05.08.2022	2.788,46	Płytki elektroniczne na potrzeby naprawy najjaśniejszy będącej na wyposażeniu wozu bojowego OSP w Krynicy Morskiej	1796 05.08.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	09.08.2022 401/201
5.	Fa VAT FVF/269/147/8/2022	06.08.2022	1.182,48	Zakup paliwa dla OSP w Krynicy Morskiej	1809 05.01.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	19.08.2022 401/201
6.	Fa VAT FS-59/10/22	07.10.2022	333,99	Pilot sterujący oraz gniazdo do wyciągarki zamontowanej na wozie bojowym OSP w Krynicy Morskiej	2328 06.10.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	20.10.2022 401/201
7.	Fa VAT FVF/269/149/10/2022	20.10.2022	651,48	Zakup paliwa dla OSP w Krynicy Morskiej	2361 05.01.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	13.12.2022 401/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT FV/4/2022	27.01.2022	50,00	Naprawa opony w wozie OSP	0177 24.01.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	08.02.2022 402/201
2.	Fa VAT 44/2022	18.12.2022	100,00	Remont dmuchawy spalinowej na wyposażeniu OSP w Krynicy Morskiej	0322 10.02.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	02.03.2022 402/201
3.	Fa VAT FV/50/2022/02 na łączną kwotę 1.718,56 zł	28.02.2022	178,35	Remont zaworu butli OSP w Krynicy morskiej	0366 15.02.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	14.03.2022 402/201
4.	Fa VAT FV/0206/3//2022	16.03.2022	150,00	Naprawa myjki Stihl	0564 11.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	28.03.2022 402/201
5.	Fa VAT FV/46/2022/08 na łączną kwotę 2.174,89 zł	31.08.2022	356,70	Remont zaworu butli 300 BAR będącej na wyposażeniu OSP w	1975	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	13.09.2022 402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / nr i data zaażycia na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu		
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłała			
6.	Fa VAT 687/1/2022	07.11.2022	2.000,00	Krynicy Morskiej	26.08.2022									
				Remont napisu Ochotnicza Straż Pożarna znajdującego się na elewacji budynku OSP	2474	+	+	+	+	+	+	+	18.11.2022	402/201
					19.09.2022									
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”														
1.	Fa VAT 5/03/2022 na łączną kwotę 1.217,70 zł	09.03.2022	309,96	Przeгляд gašnic	0525	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					02.03.2022									
					1387									
2.	Fa VAT 46/06/2022 na łączną kwotę 1.107,00	29.06.2022	87,48	Usługi kominiarskie	01.01.2022	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					01.01.2022									
3.	Fa VAT 4/04/2022	07.04.2022	65,00	Pranie munduru będącego na wyposażeniu OSP w Krynicy Morskiej	0920	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					01.04.2022									
4.	Fa VAT FVS 0311/04/22	30.04.2022	8,95	Oplata abonamentowa za wodę w budynku OSP	0953	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					04.01.2022									
5.	Fa VAT + fa proforma nr 22080104 na łączną kwotę 3.081,23 zł	05.08.2022	292,77	Koszty dostawy płytki elektronicznej na potrzeby naprawy najamicy będącej na wyposażeniu wozu bojowego OSP w Krynicy Morskiej	1796	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					05.08.2022									
6.	Fa VAT FV/221/2022	31.05.2022	600,00	Badanie psychologiczne kierowników OSP w Krynicy Morskiej	1198	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					19.05.2022									
7.	Fa VAT FS-144/22/SMPN	20.06.2022	3.291,48	Przeгляд i legalizacja zestawu ratowniczego	1305	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201
					19.05.2022									



Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Miasta,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2022 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim. Na terenie Gminy Miasta Krynica Morska nie utworzono jednostek pomocniczych.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2022 rok.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Miejska w Krynicy Morskiej w drodze Uchwały Nr XLI/341/2022 z dnia 2 lutego 2022 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasta Krynica Morska*. Powyższa uchwała została w dniu 1 marca 2022 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 780.

W przyjętym Programie, Rada Miejska w Krynicy Morskiej, określiła m.in.: koordynatora Programu – Urząd, wykonawców Programu - Schronisko dla zwierząt w Kościerzynie prowadzone przez Fundację „Animalsi”, gospodarstwo rolne w Krynicy Morskiej, gabinet weterynaryjny w Sztutowie, organizacje społeczne których statutowym działaniem jest ochrona zwierząt.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasta Krynica Morska* został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim - pismem z dnia 10.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 17.01.2022 r.,
- Nadleśnictwu Elbląg - pismem z dnia 10.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 13.01.2022 r.,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt OTOZ Animals w Bojanie - pismem z

dnia 10.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 14.01.2022 r.,

- na terenie Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku nie funkcjonowały organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasta Krynica Morska został zaopiniowany pozytywnie.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska, tytułem realizacji powyższego Programu, zawarła następujące umowy:

- Umowę nr 6/2022 z dnia 03.01.2022 r. z Bolesławem Szeremeta prowadzącym Gabinet Weterynaryjny w Sztutowie, której przedmiotem była usługa polegająca na wykonywaniu zabiegów sterylizacji/kastracji bezpańskich kotek/kotów, usypiania ślepych miotów kotów, usypiania bezpańskich psów, kotów oraz zwierzyny dzikiej i ptaków, które zostały potrącone w wyniku zdarzenia drogowego lub w innych przypadkach losowych, elektronicznego oznakowania psów z terenu Gminy Miasta Krynica Morska. Umowa obowiązywała od dnia 03 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy za wykonanie usługi kastracji/sterylizacji kota /kotki – 200,00 zł brutto, za usypienie ślepego miotu – 150,00 zł brutto, za usypienie bezpańskich psów, kotów oraz zwierzyny dzikiej i ptaków – do 50 kg – 190,00 zł brutto, od 51 kg do 100 kg – 220,00 zł brutto, od 101 kg do 150 kg – 260,00 zł brutto, za elektroniczne oznakowanie psa – 50,00 zł brutto. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została podpisana przez Burmistrza p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p Małgorzaty Tkaczyk.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Miasta Krynica Morska wydatkowała kwotę 9.710,00 zł na podstawie 8 rachunków: nr 03/22 z dnia 24.01.2022 r., nr 04/22 z dnia 18.02.2022 r., nr 05/22 z dnia 28.02.2022 r., nr 06/22 z dnia 01.04.2022 r., nr 08/22 z dnia 09.05.2022 r., 09/22 z dnia 17.05.2022 r., 10/22 z dnia 21.05.2022 r., 11/22 z dnia 30.05.2022 r., 12/22 z dnia 08.06.2022 r., 14/22 z dnia 04.07.2022 r., 15/22 z dnia 26.09.2022 r., 18/22 z dnia 15.11.2022 r., 20/22 z dnia 21.12.2022 r. Zapłaty za zrealizowane usługi sterylizacji/kastracji kotów wolnożyjących, usypianie ślepych miotów/psa, kota dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90095 § 4300.

- Umowę nr 7/2022 z dnia 03.01.2022 r. z Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno - Porządkowych Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, której przedmiotem była usługa polegająca na odbiorze padłych zwierząt, których waga nie przekracza 100 kg, uczestniczących w kolizjach drogowych lub padłych z przyczyn naturalnych (nie dotyczy

zwierząt postrzelonych przez myśliwych) na terenie Gminy Miasta Krynica Morska (z miejsca do którego jest możliwość dojazdu samochodem). Wynagrodzenie jednorazowe dla Wykonawcy za transport oraz utylizację odpadów zwierzęcych, których waga nie przekracza 100 kg ustalono na kwotę 1.800,00 zł brutto. W przypadku transportu i utylizacji odpadów zwierzęcych przekraczających 100 kg cena miała zostać ustalana indywidualnie po zgłoszeniu telefonicznym i w oparciu o cennik Wykonawcy. W przypadku zwierząt mogących być nosicielami ASF jednorazowy koszt transportu i utylizacji odpadów zwierzęcych ustalono na kwotę 9.000,00 zł brutto. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa obowiązywała od dnia 01 marca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Umowa została podpisana przez Burmistrza p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p Małgorzaty Tkaczyk.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Miasta Krynica Morska wydatkowała kwotę 5.400,00 zł na podstawie 3 faktur VAT: nr 774/06/2022 z dnia 01.06.2022 r. na kwotę 1.800,00 zł, nr 812/06/2022 z dnia 27.06.2022 r. na kwotę 1.800,00 zł i nr 955/07/2022 z dnia 01.07.2022 r., na kwotę 1.800,00 zł za transport i utylizację fok. Zapłaty za zrealizowane usługi dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90095 § 4300.

Ponadto w 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska ponosiła wydatki z tytułu:

- umowy nr 1/2021 zawartej w dniu 04.01.2021 r. z Fundacją „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku, której przedmiotem była usługa polegająca na prowadzeniu działań interwencyjno-profilaktycznych dotyczących psów i kotów z terenu Gminy Miasta Krynica Morska, polegających na odławianiu bezpańskich psów i kotów oraz umieszczaniu ich w schronisku Kościerzyna, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione i będą oczekiwać na adopcję. Jednorazowe wynagrodzenie dla Wykonawcy za odłowienie, transport, opiekę weterynaryjną w czasie pobytu w Schronisku Kościerzyna, sterylizację i kastrację: bezpańskiego psa wynosiło 1.845,00 zł, bezpańskiego kota – 984,00 zł brutto, bezpańskiej kotki z kociętami – 1.845,00 zł brutto. Opłata roczna z tytułu gotowości interwencyjnej ustalona została na kwotę 7.011,00 zł brutto. Umowę zawarto na czas określony do dnia 31.12.2023 r. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została podpisana przez Burmistrza p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p Małgorzaty Tkaczyk.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Miasta Krynica Morska wydatkowała w 2022 r. kwotę 12.792,00 zł na podstawie 3 faktur VAT: nr 230/K/2022 z dnia

02.08.2022 r. na kwotę 1.845,00 zł, nr 203/K/2022 z dnia 07.07.2022 r. na kwotę 3.936,00 zł i nr 004/K/2022 z dnia 01.01.2022 r., na kwotę 7.011,00 zł. Zapłaty za zrealizowane usługi odłowienia psa, kotów oraz gotowość interwencyjną dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90095 § 4300.

Poza tym, Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku w ramach rozdz. 90095 § 4210 wydatkowała kwotę w wysokości 2.395,00 zł za zakup karmy dla kotów na podstawie faktury Vat nr FP5719000011222 z dnia 08.12.2022 r. – zapłaty dokonano w dniu 08.12.2022 r. (terminowo).

Ponadto kontrolą objęto realizację Uchwały nr XIV/148/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie *środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania*, zmienionej Uchwałą Nr XXXVI/338/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 15 marca 2018 r.

Powyższe kopie uchwał ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z powyższą Uchwałą w budżecie Gminy Miasta Krynica Morska przeznaczają się środki finansowe dla nauczycieli na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, które dzieli się między szkoły prowadzone przez gminę (na terenie Gminy Miasta Krynica Morska funkcjonuje jedna szkoła – Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej). Środkami finansowymi przeznaczonymi na pomoc zdrowotną dla nauczycieli dysponuje dyrektor szkoły, a w przypadku dyrektora szkoły Burmistrz. Dyrektor szkoły powołuje komisję do rozpatrywania wniosków nauczycieli o pomoc zdrowotną, a w przypadku dyrektora szkoły, komisję powołuje Burmistrz.

Jak wynika z pisemnej informacji uzyskanej od Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, cyt. „(...) środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, określoną w art. 72 ustawy Karta nauczyciela, zaplanowane są w § 3020, w rozdziałach dotyczących każdego rodzaju szkoły, gdzie zaplanowane są również środki na świadczenia pracownicze związane z BHP oraz dodatki wiejskie dla nauczycieli”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Natomiast, z pisemnej informacji z dnia 19.05.2023 r. uzyskanej od Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej p. Marka Włodarskiego, wynika, że:

- w roku 2020 – złożonych zostało 5 wniosków, z czego wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie,
- w roku 2021 – złożonych zostało 7 wniosków, z czego 1 wniosek rozpatrzono negatywnie,
- w roku 2022 – złożonych zostało 5 wniosków, które rozpatrzone zostały negatywnie.

Wydatkowana kwota na pomoc zdrowotną dla nauczycieli stanowiła:

- w roku 2020 – 3.000,00 zł,
- w roku 2021 – 1.300,00 zł,
- w roku 2022 – 0,00 zł.

Informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolującej przedstawiono również kserokopię protokołów z posiedzenia Komisji Zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Krynicy Morskiej:

- z dnia 22.12.2020 r. w którym przyznano środki na pomoc zdrowotną dla 5 nauczycieli w łącznej wysokości 3.000,00 zł,
- z dnia 20.12.2021 r. w którym przyznano środki na pomoc zdrowotną dla 6 nauczycieli w łącznej wysokości 1.300,00 zł. W protokole brak jest uzasadnienia z jakich powodów nie została przyznana pomoc zdrowotna dla jednego z nauczycieli, którego wniosek o przyznanie środków wpłynął do komisji.

Kontrolującej nie został przedstawiony protokół uzasadniający negatywne rozpatrzenie 5 wniosków o przyznanie środków na pomoc zdrowotną, złożonych przez nauczycieli w 2022 roku.

Kserokopię powyższych protokołów z posiedzenia Komisji Zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Krynicy Morskiej, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2020 – 2022) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XL/324/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 roku w

- sprawie budżetu na 2022 rok* – planowane wydatki na zdania inwestycyjne w 2022 r. zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XL/323/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 roku w *sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska* na lata 2022-2049, do której wprowadzono w 2022 roku dziewięć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr LII/425/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 9 listopada 2022 r.,
- Nr XXVI/232/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 grudnia 2020 r. roku w *sprawie budżetu na 2021 rok* – planowane wydatki na zdania inwestycyjne w 2021 r. zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXVI/233/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 grudnia 2020 roku w *sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska* na lata 2021-2051, do której wprowadzono w 2021 roku dziewięć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXIX/312/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 07 grudnia 2021 r.,
 - Nr XV/149/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2019 roku w *sprawie budżetu na 2020 rok* - wydatki na zdania inwestycyjne, zgodnie z Załącznikiem nr 2a oraz Uchwale Nr XV/150/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2019 roku w *sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska* na lata 2020-2052, do której wprowadzono w 2020 roku siedem zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXV/210/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 27 listopada 2020 r.

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.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Miasta Krynica Morska oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2020	6030	500 000,00	500 000,00	100
	6050	8 965 525,00	1 268 267,56	14,15
	6057	2 638 941,00	0,00	-
	6059	479 160,00	0,00	-
	6060	365 000,00	294 974,83	80,82
	6220	25 000,00	250,00	1
	6230	200 000,00	93 130,00	46,57
		13.173.626,00	2.156.622,39	16,37
2021	6030	150 000,00	150 000,00	100
	6050	4 175 693,00	2 601 321,55	62,30

	6057	2 895 594,00	0,00	-
	6059	1 524 091,00	0,00	-
	6060	70 050,00	15 020,33	21,44
	6220	25 000,00	18 458,14	73,83
	6300	500 000,00	500 000,00	100
		9.340.428,00	3.284.800,02	35,17
2022	6050	4 269 016,00	3 481 925,13	81,56
	6057	7 154 094,00	4 225 610,68	59,07
	6059	3 658 147,00	1 507 526,50	41,21
	6060	71 045,00	67 428,50	94,91
	6067	57 072,00	0,00	-
	6170	68 000,00	0,00	-
Suma		37.791.428,00	14.723.913,22	38,96

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Miasta Krynica Morska w badanym okresie (2020-2022) został ujęty pod **pozycją III/9** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata: 2020-2022), w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące procedury udzielania zamówień publicznych.

Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację poniesione przez Gminę Miasta Krynica Morska w latach 2020 – 2022 przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2020	„Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej”	Przetarg nieograniczony	2.462.056,99
2021	„Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”	Tryb podstawowy	1.021.239,79
2022	„Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska”	Tryb podstawowy	1.613.145,00

➤ **Rok 2022**

Nazwa postępowania: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do Zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska”

Zamawiający: Gmina Miasta Krynica Morska

Nr postępowania: ZP.271.3.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **772.357,72 zł netto** (173.423,24 euro),

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.03.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	http://bip.krynica.morska.tv/ https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	24.03.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	12.04.2022 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elektro-Cal Sp. z o.o. Zajączkowo 28A 83-111 Miłobądz	
9.	Cena wybranej oferty	1.607.610,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 67/2022 z dnia 29.06.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	01.07.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.	
13.	Zamówicnia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BIP	<u>20.04.2023 r.</u>

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do Zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska” została wskazana w *Protokole postępowania w trybie podstawowym* w kwocie 772.357,72 zł netto. Ponadto, z zapisów w protokole postępowania wynika, że wartość zamówienia ustalona została w styczniu 2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Wartość kosztorysowa robót wynikająca z kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 05.11.2021 r. przez firmę MC Project Pracownia Projektowa w Elblągu - „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do Zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska” wynosiła bez podatku VAT 858.389,93 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, wynika że cyt. „(...) Zgodnie z opracowanym kosztorysem robót budowlanych na w/w zadanie wartość robót wyniosła 858.389,93 zł netto. W związku z ograniczonymi

środkami w budżecie na rok 2022, Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie powyższego zamówienia 950.000,00 zł brutto. W protokole z postępowania w pkt. 3 zaistniała pomyłka pisarska (zamiast 772.357,72 zł dopisek inspektora kontroli), prawidłowa wartość zamówienia to: 858.389,93 zł netto, co stanowi równowartość 192.740,69 zł euro netto.”

Wyjaśnienie ujęto pod **pozycją III/14** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Burmistrz Krynicy Morskiej nie powołał Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia opisywanego postępowania. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywał p. Wojciech Wiśniewski - Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego.

Osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania p. Wojciech Wiśniewski Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego złożył w dniu 14.04.2022 r. oświadczenie zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP. Oświadczenie nie zostało złożone przez kierownika Zamawiającego p. Krzysztofa Swata – Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem strony internetowej: <http://bip.krynicamorska.tv/> (na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia) oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl/> i strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal> (składanie ofert, a także zmiany lub wycofania oferty).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 24.03.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00096901/01. Ponadto Zamawiający w dniu 24.03.2022 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 24.03.2022 r. zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 4 miesiące od dnia zawarcia umowy; kryterium oceny ofert – cena 100%; wadium i termin jego wniesienia – 12.500,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 08.04.2022 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 08.04.2022 r. o godz. 09:30, termin związania ofertą – 07.05.2022 r.;

zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie.

W dniu 30.03.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie udzielenia dodatkowych informacji do Specyfikacji Warunków Zamówienia – łącznie 12 pytań. Zamawiający w dniu 05.04.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicamorska.tv. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi wniosły zmiany do treści SWZ Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez przesunięcie terminu składania ofert na dzień 12.04.2022 r. do godz. 09:00, terminu otwarcia ofert na dzień 12.04.2022 r. na godz. 09:30 oraz zmianę terminu związania ofertą na dzień 11.05.2022 r. i terminu realizacji zamówienia na dzień 30.10.2022 r. W dniu 05.04.2022 r. Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 24.03.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00110062/01 oraz w BIP Gminy Miasta Krynica Morska.

W dniach 06.04.2022 r. oraz 07.04.2022 r. do Zamawiającego wpłynęły kolejne pisma z pytaniami dotyczącymi treści SWZ. Zamawiający w dniach 06.04.2022 r. i 08.04.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane pytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicamorska.tv. Udzielone odpowiedzi nie wniosły zmian do treści SWZ.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem strony ePUAP <https://epuap.gov.pl>, wpłynęły następujące oferty:

OFERENT	STRABAG Sp. z o.o. Ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	Elektro-Cal Sp. z o.o. Zajączkowo 28A 03-111 Miłobądz	NDI S.A. Lider NDI SOPOT S.A. Partner Ul. Powstańców Warszawy 19 81-718 Sopot
Wymagane Dokumenty			
Cena brutto	2.205.460,77 zł	1.607.610,00 zł	2.578.600,29 zł
Data / godzina złożenie (do 12.04.2022 r. do godz. 09:00)	11.04.2022 r. godz. 16:11	12.04.2022 r. godz. 08:14	12.04.2022 r. godz. 06:03
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+	+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o niepodleganiu wykluczeniu i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 3 do SWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu	+	nie dotyczy	+
Wadium (12.500,00 zł wniesione przed	+	+	+
	12.500,00 zł	12.500,00 zł	Gwarancja

upływem terminu składania ofert)	przelew z dnia 11.04.2022 r.	przelew z dnia 11.04.2022 r.	ubezpieczeniowa zapłata wadium TUZ ubezpieczenia z dnia 07.04.2022 r.
Zwrot wadium	+ 23.06.2022 r. 12.500 zł + 37,44 zł odsetki	+ 27.07.2022 r. 12.500 zł + 60,50 zł odsetki	nie złożono gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 12.04.2022 r. o godz. 09:01), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv. informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 14.04.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił w bip.krynica.morska.tv. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty.

Pismem z dnia 26.04.2022 r., Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta Elektro-Cal Sp. z o.o. do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu oraz wykazaniu braku podstaw do wykluczenia, w terminie do 04.05.2022 r. na adres poczty elektronicznej um@krynica.morska.tv.

W dniu 27.04.2022 r. (terminowo) oferent – Elektro-Cal Sp. z o.o., złożył dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane (Załącznik nr 6 do SWZ); wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług wraz z informacjami na temat ich doświadczenia niezbędnego do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (Załącznik nr 7 do SWZ); informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 3 miesiące przed jej złożeniem.

W dniu 29.04.2022 r., Zamawiający, pismami ZP.271.3-8.22, ZP.271.3-9.22, ZP.271.3-10.22 działając na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy PZP, zwrócił się do: STRABAG Sp. z o.o.,

Elektro-Cal Sp. z o.o. oraz NDI S.A. - Lider, NDI SOPOT S.A. - Partner – z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą o 30 dni tj. do 10.06.2022 r.

Do dnia 09.05.2022 r. (terminowo) na wskazany adres poczty elektronicznej wpłynęły oświadczenia Wykonawców - STRABAG Sp. z o.o. oraz Elektro-Cal Sp. z o.o. w których wyrazili oni zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą.

Pismem ZP.271.3-11.22 z dnia 15.06.2022 r. na podstawie art. 252 ust. 2 ustawy PZP, Zamawiający wezwał Wykonawcę Elektro-Cal Sp. z o.o., którego oferta otrzymała najwyższą ocenę o wyrażenie zgody na wybór jego oferty po upływie terminu związania ofertą w terminie do dnia 21.06.2022 r.

W dniu 15.06.2022 r., (terminowo) oferent – Elektro-Cal Sp. z o.o., przesłał oświadczenie w którym wyraził zgodę na wybór jego oferty po upływie terminu związania z ofertą. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i odrzuceniu oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.2 i art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2, zamieszczono w dniu 15.06.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy – ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. z siedzibą w Miłobądku. Oferta konsorcjum firm NDI S.A. - Lider, NDI SOPOT S.A. – Partner, została odrzucona, ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody o której mowa w art. 220 ust. 4 na przedłużenie terminu związania ofertą (w wyznaczonym terminie nie wpłynęło oświadczenie Wykonawcy).

Zgodnie z zapisami rozdziału XVI SIWZ, ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. z siedzibą w Miłobądku, przed zawarciem umowy wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek na kwotę 80.380,50 zł, tj. 5% wartości złożonej oferty.

W dniu 29.06.2022 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr 67/2022 z Elektro-Cal Sp. z o.o., na wykonanie zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska”.

W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 1.607.610,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 30.10.2022 r.; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury. Podstawą wystawienia faktury miał być odbiór robót wchodzących w skład każdego z etapów określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym, potwierdzony protokołem zdawczo-odbiorczym. Zamawiający miał realizować zapłatę rozliczeń częściowych w następujący sposób - pierwsza zapłata po wykonaniu etapu I – 50 %

wynagrodzenia, druga zapłata po wykonaniu etapu II – 50% wynagrodzenia. Ponadto w umowie określono okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Aleksandra Kuleckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk.

Na dzień podpisania umowy (29.06.2022 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 90001 § 6050-02. Plan finansowy wynosił 1.800.000,00 zł, wykonanie – 18.451,00 zł (pozostało 1.781.549,00 zł).

W dniu 01.07.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00233941/01.

Zamawiający w dniu 27.07.2022 r., tj. 28 dni po zawarciu umowy, dokonał zwrotu wadium zwycięskiemu Wykonawcy Elektro – Cal Sp. z o.o. Ponadto, Zamawiający nie dokonał zwrotu wadium wniesionego przez Wykonawcę NDI S.A. Lider, NDI SOPOT S.A. Partner, poprzez złożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który podpisany został przez osobę sporządzającą p. Wojciecha Wiśniewskiego Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego. Protokół nie został podpisany przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Kuleckiego.

Ustalono, że do zawartej w dniu 29.06.2022 r. Umowy Nr 67/2022 na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska*”, podpisany został w dniu 13.10.2022 r. Aneks nr 1 na mocy którego dokonano zmiany:

- zakresu prac - roboty dodatkowe na kwotę 5.535,00 zł, z tytułu konieczności montażu kłapy zwrotnej na wylocie kanalizacji deszczowej – Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 26.09.2022 r. oraz Kosztorys robót dodatkowych z dnia 26.09.2022 r. na kwotę 5.535,00 zł,
- wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 1.613.145,00 zł.

Aneks nr 1 podpisano w oparciu o zapisy art. 455 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy PZP oraz §19 ust. 1 umowy nr 67/2022 z dnia 29.06.2022 r., tj. cyt. „*Przewiduje się możliwość dokonania zmian w umowie w przypadkach wynikających wprost z przepisów o zamówieniach publicznych*”

oraz na warunkach określonych w niniejszym paragrafie i art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2021, poz. 2095 ze zm.). Wystąpienie którejkolwiek z okoliczności wskazanych w niniejszym paragrafie nie stanowi zobowiązania stron do wypowiedzenia umowy.”

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 90001 § 6050-02. Plan finansowy na dzień 13.10.2022 r. wynosił 1.800.000,00 zł, wykonanie – 24.571,44 zł (pozostało 1.775.428,56 zł).

Zadanie zostało wykonane terminowo, tj. do dnia 30.10.2022 r., zgodnie z zawartą umową nr 67/2022 z dnia 23.06.2022 r., zmienioną aneksem nr 1 z dnia 13.10.2022 r.

W dniu 29.10.2022 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

W dniu 20.04.2023 r., tj. 143 dni po terminie - licząc od dnia podpisania Protokołu odbioru końcowego, Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00184736/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska”.

Kserokopię umowy, aneksu nr 1, protokołu odbioru końcowego oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy ujęto pod **pozycją III/15** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur wystawionych przez ELEKTRO-CAL Sp. z o.o., tj. Faktury VAT nr 663/2022 z dnia 03.10.2022 r. (wpływ do UM w dniu 03.10.2022 r.) na kwotę 803.805,00 zł, za I etap realizacji inwestycji; Faktury VAT nr 792/2022 z dnia 04.11.2022 r. (wpływ do UM w dniu 07.11.2022 r.) na kwotę 809.340,00 zł, za II etap realizacji inwestycji wraz z robotami dodatkowymi na kwotę 5.535,00 zł.

Ustalono, że:

- faktury zostały wystawione z tytułu realizacji Umowy Nr 67/2022 z dnia 29.06.2022 r. z późniejszymi zmianami tj., za wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem wód opadowych do zalewu Wiślanego w miejscowości Krynica Morska”,
- faktury wystawione zostały na łączną kwotę 1.613.145,00 zł, w tym: 1.607.610,00 zł za roboty w ramach umowy podstawowej oraz 5.535,00 zł za roboty dodatkowe,
- zapłaty dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 3 w/w Umowy Nr 67/2022 z dnia 29.06.2022 r.,

- wystawione faktury częściowe nie przekroczyły: 50% wartości umowy po wykonaniu I etapu inwestycji, 50% wartości umowy po wykonaniu II etapu (zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 2 w/w Umowy),
- faktury wystawione zostały na podstawie protokołu odbioru częściowego robót z dnia 28.09.2022 r. oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 29.10.2022 r.,
- podczas trwania kontroli w dniu 16.06.2023 r. powyższe zadanie zostało przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe” dowodem OT nr 13/2023/011 z dnia 16.06.2023 r. na kwotę 1.677.970,93 zł, tj. 230 dni daty odbioru końcowego przedmiotu umowy.

➤ **Rok 2021**

Nazwa postępowania: „Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”

Zamawiający: Gmina Miasta Krynica Morska

Nr postępowania: ZP.271.1.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **490.245,24 zł netto** (114.830,36 euro),

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	12.08.2021 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	http://bip.krynicamorska.tv/ https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	12.08.2021 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	27.08.2021 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TSG Polska Sp. z o.o. ul. Narwicka 1 80-557 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty	922.487,70 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 108/21 z dnia 05.10.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.10.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 14.04.2022 r. Aneks nr 2 z dnia 21.04.2022 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	

15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BIP	05.04.2023 r.
-----	---	-----	---------------

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w kwocie 490.245,24 zł netto, została ustalona przez Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego p. Wojciecha Wiśniewskiego w dniu 12.08.2021 r. w oparciu o kosztorys inwestorski „Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą – kategoria obiektu – III/XVI” sporządzony w dniu 29.07.2020 r. przez firmę PPH KRAJAN Sp. z o.o. - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 490.245,24 zł.

Burmistrz Krynicy Morskiej nie powołał Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia opisywanego postępowania. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywał p. Wojciech Wiśniewski - Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego.

Osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania p. Wojciech Wiśniewski Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego złożył w dniu 27.08.2021 r. oświadczenie zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP. Oświadczenie nie zostało złożone przez kierownika Zamawiającego p. Krzysztofa Swata – Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem strony internetowej: <http://bip.krynica.morska.tv/> (na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia) oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl/> i strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal> (składanie ofert, a także zmiany lub wycofania oferty).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 12.08.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00146285. Ponadto Zamawiający w dniu 12.08.2021 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 12.08.2021 r. zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 7 miesięcy od dnia zawarcia umowy; kryterium oceny ofert – cena

100%; wadium i termin jego wniesienia – 7.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 27.08.2021 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 27.08.2021 r. o godz. 09:30, termin związania ofertą – 25.09.2021 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal>, wpłynęła następująca oferta:

OFERENT	TSG Polska Sp. z o.o. Ul. Narwicka 1, 80-557 Gdańsk
Wymagane Dokumenty	
Cena brutto	922.487,70 zł
Data / godzina złożenie (do 27.08.2021 r. do godz. 09:00)	26.08.2021 r. godz. 15:56
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 do SWZ	nie dotyczy
Pełnomocnictwa do reprezentowania w postępowaniu	nie dotyczy
Wadium (7.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+ 7.000,00 zł przelew z dnia 25.08.2021 r.
Zwrot wadium	zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zgodnie z art. 450 ust. 4 PZP

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 27.08.2021 r. o godz. 09:10), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynicamorska.tv. informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 27.08.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił w bip.krynicamorska.tv. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty.

Pismem z dnia 08.09.2021 r., Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu oraz wykazaniu braku podstaw do wykluczenia, w terminie do 14.09.2021 r. na adres poczty elektronicznej um@krynicamorska.tv.

W dniu 13.09.2021 r. (terminowo) oferent – TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, złożył oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w

okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane (Załącznik nr 6 do SWZ); wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług wraz z informacjami na temat ich doświadczenia niezbędnego do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (Załącznik nr 7 do SWZ); informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 3 miesiące przed jej złożeniem.

Zgodnie z pkt. VI.2. ust. 1 pkt 1 SWZ, Zamawiający uzna spełnienie warunków udziału w postępowaniu, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje odpowiednią zdolnością zawodową, tj. w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał co najmniej 1 robotę budowlaną polegającą na budowie lub przebudowie obiektów budowlanych o powierzchni użytkowej nie mniejszej niż 200 m² i o wartości zamówienia nie mniejszej niż 0,45 mln złotych netto.

Z przedstawionych dokumentów (Załącznik nr 6 do SWZ) nie wynikało spełnienie warunku w zakresie budowy lub przebudowy obiektów budowlanych o powierzchni użytkowej nie mniejszej niż 200 m².

W związku z powyższym, pismem z dnia 17.09.2021 r., Zamawiający działając na podstawie art. 128 ust. 1 PZP, wezwał oferenta TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku do uzupełnienia dokumentów w terminie do 23.09.2021 r. na adres poczty elektronicznej um@krynicamorska.tv.

W dniu 21.09.2021 r. Wykonawca TSG Polska Sp. z o.o., przesłał drogą elektroniczną uzupełniony wykaz robót (Załącznik nr 6 do SWZ).

W dniu 17.09.2021 r., Zamawiający, pismem ZP.271.1-5.21, działając na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy PZP, zwrócił się do TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą o 30 dni tj. do 25.10.2021 r.

W dniu 21.09.2021 r. na wskazany adres poczty elektronicznej wpłynęło oświadczenie w którym Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą oraz uzupełniony wykaz robót (załącznik nr 6 do SWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252

ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 23.09.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv. oraz przekazano elektronicznie Wykonawcy, który złożył ofertę. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy – TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

Wybrany oferent, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 46.124,39 zł (5% ceny podanej w ofercie), wg zasad określonych w rozdziale XVI SWZ.

W dniu 05.10.2021 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr 108/21 z TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, na wykonanie zadania pn.: „*Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą*”.

W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 922.487,70 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 7 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 05.05.2022 r.; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury. Podstawą wystawienia faktury miał być odbiór robót wchodzących w skład każdego z etapów określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym, potwierdzony protokołem zdawczo-odbiorczym. Zamawiający miał realizować zapłatę rozliczeń częściowych w następujący sposób - pierwsza zapłata po wykonaniu etapu I – 40 % wynagrodzenia, druga zapłata po wykonaniu etapu II – 30% wynagrodzenia, trzecia zapłata po wykonaniu etapu III – 30% wynagrodzenia. Ponadto w umowie określono okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk.

Na dzień podpisania umowy (05.10.2021 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 70005 § 6050. Plan finansowy wynosił 376.000,00 zł, wykonanie – 6.398,00 zł (pozostało 369.602,00 zł).

Zadanie to zostało również ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2021-2051. Na dzień podpisania Umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XXXVI/294/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10 września 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2021-2051, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „**Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą**” w łącznej wysokości 990.000,00 zł, z czego limit na 2021 rok w wysokości 376.000,00 zł i limit na 2022 rok w wysokości 614.000,00 zł.

Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2022 Burmistrz Miasta Krynica Morska działał na mocy upoważnienia określonego w § 3 ust. 1 Uchwały Nr XXVI/233/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2021-2051* do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2, gdzie ww. przedsięwzięcie zostało ujęte.

W dniu 05.10.2021 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 00208748/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który podpisany został przez osobę sporządzającą p. Wojciecha Wiśniewskiego Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego. Protokół nie został podpisany przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata.

Ustalono, że do zawartej w dniu 05.10.2021 r. Umowy Nr 108/21 na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą*”, podpisany został w dniu 14.04.2022 r. Aneks nr 1 na mocy którego dokonano zmiany:

- zakresu prac (roboty dodatkowe na kwotę 98.752,09 zł z tytułu konieczności: zamiany sprężyn skrętnych w bramach garażowych, przerobienia istniejącego odwodnienia liniowego w budynku OSP, likwidacji studzienki teletechnicznej znajdującej się w miejscu projektowanego garażu, zmiany konstrukcji, grubości i warstwy wykończeniowej posadzki w garażu, wykonania dodatkowych robót instalacyjnych wod-kan, wykonania dodatkowego odwodnienia liniowego wraz z odcinkiem sieci kanalizacji deszczowej zbierającej wody opadowe z dachu budynku, wykonania dodatkowych obróbek blacharskich dachu, rozbiórki części istniejącego zadaszenia wejścia do istniejącej części budynku, przesunięcia szlabanu oddzielającego jezdnie od terenu OSP, rozbiórki istniejącego docieplania ścian zewnętrznych/wewnętrznych, wykonania dodatkowych okładzin z płyt G-K na ruszcie stalowym w miejsce projektowanych tynków cementowo-piaskowych, wykonania rozbiórki ściany działowej w pomieszczeniu garażu, wykonania dodatkowych oraz zamiennych instalacji elektrycznych – Protokół konieczności z dnia 08.04.2022 r.,

- wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 1.021.239,79 zł.

Aneks nr 1 podpisano w oparciu o zapisy art. 455 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy PZP oraz §19 ust. 1 umowy nr 108/2021 z dnia 05.10.2021 r., tj. cyt. *„Przewiduje się możliwość dokonania zmian w umowie w przypadkach wynikających wprost z przepisów o zamówieniach publicznych oraz na warunkach określonych w niniejszym paragrafie i art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020, poz. 1842 ze zm.). Wystąpienie którejkolwiek z okoliczności wskazanych w niniejszym paragrafie nie stanowi zobowiązania stron do wypowiedzenia umowy.”*

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 70005 § 6050. Plan finansowy na dzień 14.04.2022 r. wynosił 1.039.602,00 zł, wykonanie – 285.582,71 zł (pozostało 754.019,29 zł).

W dniu 21.04.2022 r. podpisano kolejny Aneks nr 2, którym zmieniony został termin zakończenia robót – do 13 czerwca 2022r. Aneks podpisany został na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, art. 15r ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2021, poz. 2095 ze zm.) oraz §19 ust. 1 umowy nr 108/2021 z dnia 05.10.2021 r. (zacytowanego powyżej) oraz §19 ust. 6 pkt 1 ww. umowy, tj. cyt. *„Ponadto zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmian w przypadku wystąpienia siły wyższej uniemożliwiającej wykonania przedmiotu umowy zgodnie z umową tj. zdarzenia o charakterze przypadkowym lub naturalnym (żywiotowym), niezależnego od woli stron i niemożliwego do uniknięcia (...), akty władzy ustawodawczej i wykonawczej (...) oraz niektóre zaburzenia życia zbiorowego (...).”*

Zadanie zostało wykonane terminowo, tj. do dnia 13.06.2022 r., zgodnie z zawartą umową nr 108/21 z dnia 05.10.2021 r., zmienioną aneksem nr 1 z dnia 14.04.2022 r.

W dniu 13.06.2022 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

W dniu 05.04.2023 r., tj. 266 dni po terminie - licząc od dnia podpisania Protokołu odbioru końcowego, Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00166104/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.

Kserokopię umowy, aneksu nr 1, aneksu nr 2, protokołu odbioru końcowego oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy, ujęto pod *pozycją III/16* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur wystawionych przez TSG Polska Sp. z o.o., tj. Faktury VAT nr FB/000008/12/2021 z dnia 15.12.2021 r. (wpływ do UM w dniu 16.12.2021 r.) na kwotę 368.995,08 zł, za I etap realizacji inwestycji; Faktury VAT nr FB/000001/03/2022 z dnia 09.03.2022 r. (wpływ do UM w dniu 09.03.2022 r.) na kwotę 276.746,31 zł, za II etap realizacji inwestycji oraz Faktury VAT nr FB/000004/06/2022 z dnia 13.06.2022 r. (wpływ do UM w dniu 15.06.2022 r.) na kwotę 375.498,40 zł, za III etap realizacji inwestycji wraz z robotami dodatkowymi na kwotę 98.752,09 zł.

Ustalono, że:

- faktury zostały wystawione z tytułu realizacji Umowy Nr 108/21 z dnia 05.10.2021 r. z późniejszymi zmianami tj., za wykonanie robót budowlanych pn. „*Rozbudowa budynku OSP w Krynicy Morskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą*”,
- faktury wystawione zostały na łączną kwotę 1.021.239,79 zł, w tym: 922.487,70 zł za roboty w ramach umowy podstawowej oraz 98.752,09 zł za roboty dodatkowe,
- zapłaty dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 3 w/w Umowy Nr 108/21 z dnia 05.10.2021 r.,
- wystawione faktury częściowe nie przekroczyły: 40% wartości umowy po wykonaniu I etapu inwestycji, 30% wartości umowy po wykonaniu II etapu oraz 30% wartości umowy po wykonaniu III etapu (zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 2 w/w Umowy),
- faktury wystawione zostały na podstawie 2 protokołów odbioru częściowego robót z dnia 15.12.2021 r. i 09.03.2022 r. oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 13.06.2022 r.,
- podczas trwania kontroli w dniu 16.06.2023 r. powyższe zadanie zostało przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe” dowodem OT nr 12/2023/011 z dnia 16.06.2023 r. na kwotę 1.080.927,68 zł, tj. 368 dni daty odbioru końcowego przedmiotu umowy.

➤ **Rok 2020**

Nazwa postępowania: „Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej”

Zamawiający: Gmina Krynica Morska

Nr postępowania: ZP.271.4.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **3.041.630,11 zł netto**, tj. 712.325,55 euro,

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Krynica Morska Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Krynica Morska Sekretariat	16.06.2020 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TSG Polska Sp. z o.o. ul. Narwicka 1, 80-557 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/termin realizacji	2.263.200,00 zł brutto /84 miesiące/30.04.2021 r. po zmianach 2.462.056,99 zł/84 miesiące/07.06.2021 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr 60/2020	11.08.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	11.08.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 20.04.2021 r. Aneks nr 2 z dnia 26.05.2021 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.	nie	

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „*Budowa ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*” w kwocie 3.041.630,11 zł netto (712.325,55 euro), została ustalona w dniu 22.05.2020 r. w oparciu o następujące kosztorysy inwestorskie:

- Kosztorys Inwestorski na roboty budowlane w zakresie branży drogowej z dnia 08.01.2020 r. - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 1.468.964,18 zł,
- Kosztorys Inwestorski na roboty w zakresie kolizji elektroenergetycznych z dnia 16.01.2020 r. - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 142.409,05 zł,
- Kosztorys Inwestorski na roboty w zakresie oświetlenia z dnia 16.01.2020 r. - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 340.752,71 zł,
- Kosztorys Inwestorski na roboty w zakresie sieci wodociągowych oraz sieci kanalizacyjnej, sanitarnej i deszczowej opracowanego w styczniu 2020 r. - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 1.039.340,24 zł,
- Kosztorys Inwestorski na roboty w zakresie branży telekomunikacyjnej z dnia 07.01.2020 r.

- wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 50.163,93 zł.

Zarządzeniem Nr 51/20 z dnia 15 czerwca 2020 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska powołał trzyosobową Komisję Przetargową w celu oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*”.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 22 maja 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 542728-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Krynica Morska.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Wraz z ogłoszeniem Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Miasta Krynica Morska Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 28.05.2021 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, długość okresu gwarancji – 10%, termin realizacji – 30%; wysokość wadium – 90.000,00 zł (tj. w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia); termin składania ofert – do dnia 16.06.2020 r. do godz. 09:00, termin otwarcia ofert – dnia 16.06.2020 r. godz. 09:15 w siedzibie Zamawiającego; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed podpisaniem umowy.

Ponadto Zamawiający w pkt 10.3. SIWZ dokonał zapisu w sprawie wniesienia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, cyt.: „*W przypadku wnoszenia przez wykonawcę wadium w formie pieniądza do oferty należy załączyć kopię przelewu (...)*”.

Również w pkt 11.2 SIWZ Zamawiający dokonał zapisu z którego wynika że, cyt.: „*Oferta składa się z (...) dowodu wniesienia wadium*”.

W dniach 28.05.2020 r. do 01.06.2020 r., do Zamawiającego wpłynęły pisma od trzech Wykonawców dotyczące zapytań w sprawie treści SIWZ – łącznie 15 pytań. Zamawiający w dniu 03.06.2020 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej Miasta. Udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do treści SIWZ, tym samym Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

Kolejne trzy pisma w sprawie doprecyzowania zapisów w SIWZ wpłynęły do Zamawiającego w dniach 02 – 04.06.2020 r. – łącznie 15 pytań. Zamawiający w dniu 10.06.2020 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej Miasta Krynica Morska. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do

treści SIWZ Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Miasta Krynica Morska wpłynęło 5 ofert:



OFERENT	Grupa BMG Sp. z o.o. ul. Waryńskiego 6 86-300 Grudziądz	EUROVIA POLSKA S.A. ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie 55-040 Kobierzyce	STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzmiewska 10 05-800 Pruszków	Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat ul. Kartuska 15 83-328 Staniszewo	TSG Polska Sp. z o.o. ul. Narwicka 1 80-557 Gdańsk
Wymagane Dokumenty					
Cena brutto	3.017.190,00 zł	3.176.693,08 zł	2.656.306,62 zł	2.848.478,62 zł	2.263.200,00 zł
Okres gwarancji	84 m-ce	84 m-ce	84 m-ce	84 m-ce	84 m-ce
Termin realizacji	do 30.04.2021 r.	do 30.04.2021 r.	do 30.04.2021 r.	do 30.04.2021 r.	do 30.04.2021 r.
Data / godzina wpływu oferty do UM (do 16.06.2020 r. do godz. 09:00)	15.06.2020 r.	16.06.2020 r. godz. 08:43	16.06.2020 r. godz. 08:45	16.06.2020 r. godz. 08:47	16.06.2020 r. godz. 08:48
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+	+
Powierzenie podwykonawcy wykonania części zamówienia	nie powierza	nie powierza	nie powierza	nie powierza	nie powierza
Oświadczenie Wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	+	+
Informacja dotycząca podmiotu, na którego zasoby powołuje się wykonawca	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zobowiązanie podmiotu (na którego zasoby powołuje się Wykonawca) do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 2a do SIWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku, gdy Wykonawcę reprezentuje pełnomocnik	nie dotyczy	+	+	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 PZP (przekazane w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej	+	+	+	+	+
	22.06.2020 r.	16.06.2020 r.	16.06.2020 r.	19.06.2020 r.	17.06.2020 r.

informacji z otwarcia ofert)					
Wadium (90.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+ 90.000,00 zł przelew z dnia 15.06.2020 r.	+ 90.000,00 zł Gwarancja przetargowa Credit Agricole nr CRD/02/16107 z dnia 12.06.2020 r.	+ 90.000,00 zł Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Inter Risk nr 02GG03/0647/20/0015 z dnia 09.06.2020 r.	+ 90.000,00 zł przelew z dnia 12.06.2020 r.	
Zwrot wadium	+ 16.07.2020 r. 90.000,00 zł + odsetki 4,80 zł	nie zwrócono	nie zwrócono	+ 13.08.2020 r. 90.000,00 zł + odsetki 6,62 zł	





Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach, złożyli w dniu 16.06.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Oświadczenie nie zostało złożone przez kierownika Zamawiającego p. Krzysztofa Swata – Burmistrza Miasta Krynica Morska, który wykonywał czynności w postępowaniu np. powołanie przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej Zarządzeniem Nr 51/20 z dnia 15 czerwca 2020 r., podpisanie pisma ZP.271.4-1.2020 z dnia 03.06.2020 r. w sprawie udzielenia odpowiedzi na wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ.

Przykładowe ww. dokumenty ujęto pod **pozycją III/17** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Po otwarciu ofert, w dniu 16.06.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta Krynica Morska informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (3.741.205,03 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: nazwy oferenta, danych adresowych, ceny oferty, długości okresu gwarancji, terminu realizacji zadania oraz warunków płatności. Informacja została podpisana z up. Burmistrza Miasta przez p. Jolantę Kwiatkowską Sekretarza Miasta.

Biorący udział w postępowaniu oferenci (Eurovia Polska S.A., STRABAG Sp. z o.o., TSG Polska Sp. z o.o., Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat), terminowo złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP (zgodnie z wymogami SIWZ). Pismem z dnia 22.06.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 3 PZP wezwał oferenta – Grupę BMG Sp. z o.o. do złożenia ww. dokumentu w terminie do 29.06.2020 r. Oferent BMG Sp. z o.o. w dniu 22.06.2020 r., złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 22.06.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał firmę TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, do złożenia w terminie do dnia 29.06.2020 r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 24.06.2020 r. (terminowo) oferent – TSG Polska Sp. z o.o., złożył wymagane dokumenty poświadczające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych w 5 ostatnich latach przed upływem terminu składania ofert wraz z referencjami (udokumentowanie wykonania co najmniej 2 robót budowlanych polegających na budowie lub przebudowie drogi/dróg, placu/placów manewrowych, trasy/tras rowerowych o wartości zamówienia nie mniejszej niż 2 mln zł brutto każda); wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia (wg warunków określonych w SIWZ) wraz z

dokumentami potwierdzającymi ich kwalifikacje zawodowe/uprawnienia, doświadczenia i informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami oraz informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 26.06.2020 r. na stronie internetowej Miasta Krynica Morska, tablicy informacyjnej UM w Krynicy Morskiej oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania. W zawiadomieniu wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, które spełniło wszystkie wymogi SIWZ i uzyskało najwyższą ilość punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata.

Pismem z dnia 06.07.2020 r. (wpływ do UM 08.07.2020 r.) Wykonawca TSG Sp. z o.o. samodzielnie przedłużył termin związania ofertą oraz okres ważności wadium o dodatkowe 30 dni.

Zgodnie z zapisami pkt 16 SIWZ, TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przed zawarciem umowy wniosło zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej w wysokości 226.320,00 zł, tj. 10% wartości złożonej oferty (Poręczenie Pomorskiego Regionalnego Funduszu Poręczeń kredytowych Sp. z o.o.).

Z wybranym wykonawcą w dniu 11.08.2020 r. zawarto Umowę Nr 60/2020 na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 2.263.200,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); 84 miesięczną gwarancję; termin realizacji umowy – do 30.04.2021 r.; zasady rozliczeń – częściowo (pierwsza zapłata przy wykonaniu 40% zakresu robót, druga zapłata przy wykonaniu 70% zakresu robót, trzecia zapłata przy wykonaniu 100% zakresu robót); termin zapłaty – 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Ponadto w umowie określono wysokość ewentualnych kar umownych; dopuszczalne zmiany w umowie. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk.

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2020-2052 (Uchwała Nr XV/150/19 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2052, z późniejszymi zmianami. W § 3 ust. 1 WPF Rada Miejska w Krynicy Morskiej upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć

określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 – *Wykaz przedsięwzięć do WPF* do Uchwały Nr XXIII/202/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 3 lipca 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2052, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*” w łącznej wysokości 5.620.792,30 zł z czego limit na 2020 rok w wysokości 5.620.792,30 zł i limit na 2021 rok w wysokości 0,00 zł.

W Uchwale Nr XXIV/204/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 września 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2052 w Załączniku nr 2 – *Wykaz przedsięwzięć do WPF* ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*” w łącznej wysokości 6.670.678,30 zł z czego limit na 2020 rok w wysokości 4.979.075,00 zł i limit na 2021 rok w wysokości 1.600.000,00 zł.

Na dzień podpisania umowy (11.08.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60016 § 6050-22. Plan finansowy wynosił 5.529.408,00 zł, wykonanie – 12.899,88 zł (pozostało 5.516.508,12 zł) – zadanie natomiast, nie zostało zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej w limicie na rok 2021.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk, wynika, że cyt. „(...) Początkowo planowano wykonanie inwestycji w całości w 2020r. Środki na realizację zadania były zaplanowane w całości, w wysokości 7.150.189 zł, na 2020r. Limit wydatków na 2020 r. w uchwale XV/150/2019 z 20 grudnia 2019r. w sprawie WPF na lata 2020-2052 wynosił 7.150.189 zł. W wyniku postępowania przetargowego nastąpiła konieczność rozłożenia realizacji zadania na lata 2020-2021. Z uwagi na to, że w ostatnia sesja przed zawarciem umowy odbyła się 03 lipca 2020 r., Burmistrz uzgodnił z radnymi akceptację zawarcia umowy, a przesunięcie limitów wydatków nastąpi na pierwszej najbliższej sesji.

11 sierpnia 2020r. została zaangażowana umowa na wykonanie robót budowlanych 905.280 zł na 2020r. i 1.357.920 zł na 2021r.

18 sierpnia 2020 r. została zaangażowana umowa na inspektora nadzoru budowlanego 10.360 zł na 2020r. i 15.540 zł na 2021r.

Limity wydatków zostały zmienione na najbliższej sesji, która odbyła się 22 września 2020 r., uchwała XXIV/201/20 w sprawie zmiany WPF na lata 2020-2052.”

Wyjaśnienie zostało ujęte pod **pozycją III/18** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 11.08.2020 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510149591-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który podpisany został przez osobę sporządzającą p. Wojciecha Wiśniewskiego Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego. Protokół nie został podpisany przez Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Ustalono, że do zawartej w dniu 11.08.2020 r. Umowy Nr 60/2020 na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*”, podpisano 2 aneksy, tj.:

- Aneks nr 1 z dnia 20.04.2021 r. na mocy którego dokonano zmiany terminu zakończenia robót na dzień 07 czerwca 2021 r. Aneks podpisano w oparciu o zapisy art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. PZP, a także postanowień § 19 ust. 2 pkt 1 ppkt b) i ust. 8 Umowy Nr 60/2020 z dnia 11.08.2020 r. (warunki atmosferyczne uniemożliwiające prowadzenie robót budowlanych, przeprowadzenie prób i sprawdzeń, dokonywanie odbiorów oraz niektóre zaburzenia życia zbiorowego).
- Aneks nr 2 z dnia 26.05.2021 r. na mocy którego dokonano zmiany:
 - zakresu robót budowlanych (roboty dodatkowo 198.856,99 zł – Protokół konieczności z dnia 24.05.2021 r.),
 - wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 2.462.056,99 zł (w tym już zapłacone faktury częściowe na kwotę 1.584.240,00 zł).

Aneks został podpisany w oparciu o zapisy art. 144 ust. 1 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. PZP w zw. z art. 91 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo Zamówień publicznych, a także postanowień § 19 ust. 1 umowy Nr 60/2020 z dnia 11.08.2020 r.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 60016 § 6050-22. Plan finansowy na dzień 26.05.2021 r. wynosił 1.583.340,00 zł, wykonanie – 679.047,33 zł (pozostało 904.292,67 zł).

W dniu 07.06.2021 r. sporządzono *Protokół z końcowego odbioru robót* inwestycji „*Modernizacja dróg gminnych: ul. Wodnej, ul. Niskiej, ul. Wczasowej*”. Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 07.06.2021 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur wystawionych przez TSG Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, na łączną kwotę **2.462.056,99 zł** (w tym zamówienie podstawowe - 2.263.200,00 zł oraz roboty dodatkowe – 198.856,99 zł), tj.:

- faktury VAT nr FB/000016/12/2020 z dnia 21.12.2020 r. na kwotę 905.280,00 zł, za I zakres robót (40%), wystawionej na podstawie *Protokołu z częściowego odbioru robót* sporządzonego w dniu 21.12.2020 r. - wpływ do UM w dniu 22.12.2020 r., zapłacono w dniu 29.12.2020 r. (terminowo),
- faktury VAT nr FB/000011/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. na kwotę 678.960,00 zł, za II zakres robót (30%), wystawionej na podstawie *Protokołu z częściowego odbioru robót* sporządzonego w dniu 23.03.2021 r. - wpływ do UM w dniu 26.03.2021 r., zapłacono w dniu 21.04.2021 r. (terminowo),
- faktury VAT nr FB/000006/06/2021 z dnia 21.06.2021 r. na kwotę 877.816,99 zł, za III końcowy zakres robót (100%), wystawionej na podstawie *Protokołu z końcowego odbioru robót* sporządzonego w dniu 07.06.2021 r. - wpływ do UM w dniu 22.06.2021 r., zapłacono w dniu 16.07.2021 r. (terminowo).

Ustalono, że:

- zapłaty dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 3 Umowy Nr 60/2020 z dnia 11.08.2020 r.,
- wystawione faktury częściowe nie przekroczyły ustalonego w § 13 ust. 1 ww. umowy zakresu robót,
- powyższe zadanie przyjęto na stan w dniu 31.08.2021 r., tj. w ciągu 85 dni od dnia dokonania odbioru końcowego robót. Środek trwały pn.: „Budowa dróg w Krynicy Morskiej ul. Wodna, ul. Niska, ul. Wczasowa” przyjęto na stan konta 011 dowodem OT nr 53/2021 z dnia 31.08.2021 r. na kwotę 2.603.875,38 zł.

Kserokopię umowy, aneksu nr 1, aneksu nr 2, protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych oraz faktur wystawionych przez TSG Polska Sp. z o.o., ujęto pod **pozycją III/17** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Gmina Miasta Krynica Morska posiadała w 2022 roku udziały w spółce prawa handlowego – Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej.

Stan udziałów, wynikający z ewidencji księgowej na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa*, zgodnie z BO na dzień 01.01.2022 r. wynosił 3.844.000,00 zł. W trakcie 2022 roku

Gmina Miasta Krynica Morska nie dokonywała podwyższenia/obniżenia kapitału zakładowego ww. spółki.

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

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie udzielała z budżetu Gminy dotacji celowych na 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.

Gmina Miasta Krynica Morska wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2022 r., które stanowiły Załączniki nr 5 i 6 do Uchwały Nr XL/324/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu na 2022 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Miasta Krynica Morska oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	1.500,00	93,00	4,65	88,35	0	0	0
Rozdział 75011		1.500,00	93,00	4,65	88,35	0	0	0

Urzędy wojewódzkie								
Razem								
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	12.500,00	22.014,61	0,00	22.014,61	211.471,34	211.471,34	0
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	500,00	0,00	0,00	0,00	88.383,98	88.383,98	0
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	12.000,00	7.337,07	2.934,87	4.402,20	543.942,21	543.942,21	0
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		25.000,00	873.149,21	2.934,87	26.416,81	843.797,53	843.797,53	0
Razem		26.500,00	873.242,21	2.939,52	26.505,16	843.797,53	843.797,53	0

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Miasta w Krynicy Morskiej. Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej.

W sporządzonym przez Urząd Miasta w Krynicy Morskiej sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 wykazano:

a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 1.500,00 zł

- dochody wykonane 93,00 zł,
- dochody przekazane 88,35 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Miasta Krynica Morska i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Miasta Krynica Morska w 2022 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału**

75011 § 0690 – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 93,00 zł (3 wpłaty). Uzyskane dochody, pomniejszone o kwotę w wysokości 4,65 zł. (tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód Gminy z tytułu poboru powyższej opłaty), Gmina Miasta Krynica Morska przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 88,35 zł (3 przelewy).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo, zgodnie z zapisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2022 r., poz. 1634).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2180 § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Miasta Krynica Morska z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	4.914,78	4.900,38	4.900,38	14,40
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	38.743,00	38.743,00	38.743,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	900,00	900,00	900,00	0,00
75109	2010	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	9.992,00	9.095,90	9.095,90	896,10
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników	9.262,00	7.820,98	7.820,98	1.441,02
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	254,00	254,00	254,00	0,00
85295	2010	Pomoc społeczna (pozostała działalność)	94.350,00	89.561,24	89.561,24	4.788,76
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i	540.000,00	535.938,51	535.938,51	4.061,49

		rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna				
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	150,00	150,00	150,00	0,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	10.500,00	10.107,45	10.107,45	392,55
Razem			709.065,78	697.471,46	697.471,46	11.594,32
85195	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (transport na szczepienia)	80,00	0,00		80,00
85395	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – dodatek węglowy	651.780,00	639.540,00		12.240,00
		Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – środki na wypłatę dodatków cieplnych dla podmiotów wrażliwych	250.920,00	87.136,67		163.783,33
		Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – środki na wypłatę rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych	10.200,00	0,00		10.200,00
		Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – środki na wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych	510.000,00	360.570,00		149.430,00
Razem			1.422.980,00	1.087.246,67		335.733,33
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	330.000,00	320.319,63	320.319,63	9.680,37
Razem			330.000,00	320.319,63	320.319,63	9.680,37

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	14,40	26.05.2022
751/75109/2010	896,10	18.01.2023
801/80153/2010	1.402,69	21.10.2022
	38,33	31.12.2022
852/85295/2010	4.788,76	28.12.2022
855/85502/2010	4.061,49	25.01.2023
855/85513/2010	392,55	25.01.2023
855/85501/2060	9.680,37	25.01.2023
Razem	21.274,69	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85295, 85502, 85503 i 85513 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej,
- 80153 realizowane były przez Szkołę Podstawową w Krynicy Morskiej.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 75011, 75101 i 75109 realizowane były w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

Kontrolą objęto wszystkie zadania realizowane przez Urząd Miasta Krynica Morska:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (4.900,38 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.4.3.2022.JC z dnia 20.04.2022 r. zawiadomił Gminę Miasta Krynica Morska, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.40.2022.MF.1166 z dnia 14.04.2022 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2022 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2022 r. W związku z powyższym przyznano Miastu Krynica Morska na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 2.141,96 zł. Powtórne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 07.10.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.4.7.2022.JCH), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.212.2022.MF.3933 z dnia 06.10.2022 r., Miasto Krynica Morska na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2022 r. otrzyma dotację w wysokości 785,68 zł. Kolejnym pismem Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.4.8.2022.JCH z dnia 16.11.2022 r., w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na rok 2022 w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010, zwiększono dotację dla Miasta Krynica Morska o kwotę 1.987,14 zł z przeznaczeniem na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, za II okres płatniczy 2022 r.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Miasta Krynica Morska w 2022 roku wyniosła 4.914,78 zł i została przelana na rachunek Gminy w trzech transzach: w dniu 25.04.2022 r. w kwocie 2.141,96 zł, w dniu 27.10.2022 r. w kwocie 785,68 zł oraz w dniu 18.11.2022 r. w kwocie 1.987,14 zł.

W dniu 19.12.2022 r. Inspektor p. Małgorzata Stefaniak, sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022” oraz „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji

rolnej za rok 2022” i przesłane w dniu 19.12.2022 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Otrzymaną dotację wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą w kwocie 4.900,38 zł, z czego:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 17,57 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 64,40 zł,
- § 4430 – 4.818,41 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 14,40 zł zwrócono Dotującemu – Wojewodzie Pomorskiemu, w dniu 26.05.2022 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 4.900,38 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2022 roku dokonano na podstawie 7 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Krynica Morska w tej sprawie. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje o następujących numerach: BKW.3153.1.2022 z dnia 08.03.2022 r., zmieniona decyzją BKW.3153.1.1.2022 z dnia 04.04.2022 r., BKW.3153.2.2022 z dnia 08.03.2022 r., BKW.3153.3.2022 z dnia 08.03.2022 r., BKW.3153.6.2022 z dnia 21.09.2022 r., BKW.3153.7.2022 z dnia 21.09.2022 r., BKW.3153.8.2022 z dnia 21.09.2022 r., BKW.3153.9.2022 z dnia 21.09.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466),
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ... ",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów,

- średnie roczne liczby dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) były zgodne z *Informacją o liczbie DJP* wystawioną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- prawidłowo wyliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego jako:
 - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 110 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, oraz
 - kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 40 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych była będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, za wyjątkiem decyzji BKW.3153.1.2022 z dnia 08.03.2022 r., zmienionej decyzją BKW.3153.1.1.2022 z dnia 04.04.2022 r. która wydana została w terminie 34 dni od daty złożenia wniosku (02.02.2022 r.)
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo, za wyjątkiem zwrotu podatku akcyzowego ustalonego w decyzjach:
 - BKW.3153.8.2022 z dnia 21.09.2022 r. Wypłata nastąpiła w dniu 18.11.2022 r., tj. 18 dni po terminie – wniosek złożony w dniu 29.08.2022 r.,
 - BKW.3153.9.2022 z dnia 21.09.2022 r. Wypłata nastąpiła w dniu 18.11.2022 r., tj. 18 dni po terminie – wniosek złożony w dniu 30.08.2022 r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 23 maja 2023 r. przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego wynika, że cyt. „(...) *zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w II terminie płatniczym, który powinien nastąpić do dnia 31 października 2022 r., nastąpił po terminie z uwagi na to, że Minister Finansów nie przyznał dotacji na ten cel w odpowiedniej wysokości.*

Wniosek o przyznanie dotacji, złożony 15 września 2022 r. na kwotę 2.772,82 zł. Pismem z dnia 7 października 2022 r. Wojewoda Pomorski poinformował, że została przyznana gminie dotacja w wysokości 785,68 zł.

Zwiększenie dotacji o kwotę **1.987,14 zł** nastąpiło decyzją Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2022 r., o której Wojewoda Pomorski poinformował pismem z dnia 16 listopada 2022.

Zarządzeniem Nr 109/2022 z dnia 16 listopada 2022 r. został zwiększony plan finansowy zadań zleconych i 18 listopada 2022 r. nastąpiła wypłata środków."

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/19** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również wydatki:

➤ **wykonane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 17,57 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 17,57 zł, poniesiono na podstawie Fa VAT Nr 4951/MAG/2022 z dnia 31.10.2022 r. na łączną kwotę 1.606,33 zł, z czego 17,57 zł za zakup materiałów biurowych.

Ustalono, że:

- wyżej wymieniony wydatek został dokonany na potrzeby pracownika UM obsługującego wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadała prawidłową dekretację,
- została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta,
- została uregulowana terminowo.

➤ **wykonane w ramach rozdz. 01095 § 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 64,40 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 64,40 zł, poniesiono na podstawie:

- Fa VAT nr F16813P0422SFAKAMC z dnia 05.05.2022 r. na łączną kwotę 4.075,80 zł, za usługi pocztowe, z czego 27,60 zł za wysyłkę 3 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym,
- Fa VAT nr F42978P1022SFAKAMC z dnia 04.11.2022 r. na łączną kwotę 3.439,80 zł, za usługi pocztowe, z czego 36,80 zł za wysyłkę 4 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki zostały poniesione na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022,

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały zatwierdzone do wypłaty z up. Burmistrza przez Sekretarza Miasta/Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta,
- zostały uregulowane terminowo.

Dotację celową na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę Miasta Krynica Morska wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, natomiast niewykorzystane środki (14,40 zł) zostały zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010 - (38.743,00 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 24 lutego 2022 r. nr FB-I.3111.34.6.2022.EP poinformował że, wysokość dotacji przyznanej Miastu Krynica Morska na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2022 r. wynosi 42.839,00 zł, a stawka roboczogodziny za określone czynności (wg. katalogu zadań na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) wynosi 32,25 zł.

Zmianę wysokości przyznanej Gminie Miasta Krynica Morska, dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich na 2022 r. dokonano na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego z dnia 18.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.5.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 904,00 zł (łącznie 43.743,00 zł).

Kolejnym pismem Wojewody Pomorskiego o nr FB-I.3111.134.2022.AR z dnia 28.10.2022 r., zmniejszono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 5.000,00 zł (łącznie 38.743,00 zł).

Dotacja przyznana Gminie Miasta Krynica Morska w 2022 roku w kwocie 38.743,00 zł, została przelana na rachunek UM w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Miasta Krynica Morska wykorzystwała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UM, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie spraw obywatelskich.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 32.480,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 5.452,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 811,00 zł,

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 38.743,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Wysokość wykorzystanej dotacji została ustalona w oparciu o określoną przez Wojewodę Pomorskiego stawkę roboczogodziny oraz harmonogram wykonanych czynności z uwzględnieniem czasochłonności zadań.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 38.743,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75011.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 900,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 22 października 2021 r. o nr DGD-3113-2/21 poinformowało Burmistrza Miasta Krynica Morska, że w projekcie budżetu na 2022 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Miasta Krynica Morska w wysokości 900,00 zł na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców. Dotację przekazano na konto UM w miesięcznych ratach stanowiących 1/12 części dotacji, tj. po 75,00 zł miesięcznie w okresie od I do XII – łącznie 900,00 zł.

Otrzymaną dotację Gmina Miasta Krynica Morska wykorzystwała na wypłatę wynagrodzenia dla pracownika UM, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 900,00 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 900,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 900,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach

związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75101.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej – rozdz. 75109 § 2010

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 29.06.2022 r., nr DGD.804.5.2022 poinformowało pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Kuleckiego o przyznaniu dotacji celowej dla Miasta Krynica Morska w wysokości 8.932,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r. Kolejnym pismem z dnia 20.07.2022 r., nr DGD.804.5.2022 Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku, poinformowało pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Kuleckiego o zwiększeniu dla Miasta Krynica Morska dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r. o kwotę 1.060,00 zł. W związku z powyższym przyznana dotacja celowa na przygotowanie i przeprowadzenie przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej zamknęła się kwotą 9.992,00 zł.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UM wpłynęła kwota w wysokości 9.992,00 zł, z czego:

- 8.932,00 zł w dniu 29.06.2022 r.,
- 1.060,00 zł w dniu 26.07.2022 r.

Otrzymaną dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej w dniu 24.07.2022 r. Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków Miejskiej i Obwodowej Komisji Wyborczej) – 5.887,50 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 179,69 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 25,59 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 1.045,23 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.186,11 zł,

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 676,50 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 95,28 zł.

Łącznie wydatkowano 9.095,90 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 896,10 zł dokonano w dniu 18.01.2023 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 9.095,90 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75109.

W dniu 18.01.2023 r. dla Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku, została sporządzona informacja o przeznaczeniu i wydatkowaniu przyznanej dotacji celowej na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem przedterminowych wyborów Burmistrza Miasta Krynica Morska zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r., która podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego.

W sporządzonej informacji, wykazano zrealizowane wydatki z dotacji na łączną kwotę 9.095,90 zł, w tym na:

- zryczałtowane diety członków komisji – Miejskiej Komisji Wyborczej – 3.780,00 zł,
- zryczałtowane diety członków komisji – Obwodowej Komisji Wyborczej – 2.107,50 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – umowy zlecenia – 179,69 zł,
- składki na Fundusz Pracy – umowy zlecenia – 25,59 zł,
- umowy zlecenia – 1.045,23 zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokalu wyborczego oraz wydatki kancelaryjne – 1.186,11 zł,
- druk kart do głosowania – 676,50 zł,
- delegację w celu dostarczenia protokołów wyników głosowania do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku – 95,28 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w ramach:

- **rozdziału 75109 § 3030 (5.887,50 zł)**
- listę wypłat zryczałtowanych diet dla członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w Krynicy Morskiej ds. przeprowadzenia głosowania w wyborach przedterminowych Burmistrza Miasta Krynica Morska zarządzonych na 24 lipca 2022 r., na łączną kwotę 2.107,50 zł, w tym dieta Przewodniczącego komisji 285,00 zł, Zastępcy Przewodniczącego 247,50 zł oraz 7 członków komisji po 225,00 zł, wypłacone w dniu 04.08.2022 r.,

- listę wypłat zryczałtowanych diet dla członków Miejskiej Komisji Wyborczej w Krynicy Morskiej powołanej do przeprowadzenia wyborów przedterminowych Burmistrza Miasta Krynica Morska zarządzonych na 24 lipca 2022 r., na łączną kwotę 3.780,00 zł, w tym dieta Przewodniczącego komisji 487,50 zł, Zastępcy Przewodniczącego 405,00 zł oraz 7 członków komisji po 412,50 zł, wypłacone w dniu 04.08.2022 r.,

- **rozdziału 75109 § 4170 (1.045,23 zł)**

- rachunek z dnia 26.07.2022 r. na kwotę 236,12 zł wystawiony na podstawie umowy zlecenia nr 18/22 z dnia 15.07.2022 r., na sporządzenie spisu wyborców w przedterminowych wyborach Burmistrza Miasta Krynica Morska, zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r., na kwotę 236,12 zł brutto,

- rachunek z dnia 26.07.2022 r. na kwotę 283,01 zł wystawiony na podstawie umowy zlecenia nr 19/22 z dnia 15.07.2022 r., na obsługę informatyczną Miejskiej Komisji Wyborczej w Krynicy Morskiej w przedterminowych wyborach Burmistrza Miasta Krynica Morska, zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r., na kwotę 283,01 zł brutto,

- rachunek z dnia 26.07.2022 r. na kwotę 170,00 zł wystawiony na podstawie umowy zlecenia nr 20/22 z dnia 15.07.2022 r., na obsługę informatyczną Obwodowej Komisji Wyborczej w Krynicy Morskiej w przedterminowych wyborach Burmistrza Miasta Krynica Morska, zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r., na kwotę 170,00 zł brutto,

- rachunek z dnia 26.07.2022 r. na kwotę 356,10 zł wystawiony na podstawie umowy zlecenia nr 22/22 z dnia 22.07.2022 r. na obsługę kancelaryjną Urzędnika Wyborczego, Miejskiej Komisji Wyborczej oraz Obwodowej Komisji Wyborczej w przedterminowych wyborach Burmistrza Miasta Krynica Morska, zarządzonych na dzień 24 lipca 2022 r., na kwotę 356,10 zł brutto,

- **rozdziału 75109 § 4210 (1.186,11 zł) i 4300 (676,50 zł)**

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji sklasyfikowane w §§ 4210 i 4300.

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1.	Fa VAT 034/07/K/2022 z dnia 12.07.2022 r.	Zakup tonerów	559,99 / 559,99	26.07.2022 r	25.07.2022 r.	-
2.	Fa VAT 3426/MAG/2022 z dnia 27.07.2022 r.	Zakup artykułów papierniczych	626,12 / 626,12	10.08.2022 r	02.08.2022 r.	-
Razem			1.186,11 / 1.186,11			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						

l.p.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
1.	Fa VAT 65/07/2022 z dnia 19.07.2022 r.	Wydruk kart do głosowania	676,50 / 676,50	02.08.2022	28.07.2022 r.	-
Razem			676,50 / 676,50			

Ustalono, że dokumenty objęte kontrolą:

- zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta p. Adama Ostrowskiego oraz Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- **rozdziału 75109 § 4410 – 95,28 zł**
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 69A/22 z dnia 22.07.2022 r. wystawione w celu dostarczenia protokołów wyników głosowania na Burmistrza Miasta Krynica Morska do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku – rozliczenie kosztów podróży w dniu 27.07.2022 r. w wysokości 95,28 zł, zapłaćta 29.07.2022 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych 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.

W 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska nie otrzymywała dotacji z państwowych funduszy celowych. Pozostałe dotacje otrzymane w 2022 roku przez Gminę Miasta Krynica Morska z budżetu państwa zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska	1.000,00	1.000,00	0,00
80103	2030 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	31.626,00	31.626,00	0,00

85213	bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	14.500,00	9.902,91	4.597,09
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	21.000,00	20.170,59	829,41
85216		Zasiłki stałe	145.000,00	124.780,81	20.219,19
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	47.680,00	44.608,00	3.072,00
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	23.760,00	19.777,50	3.982,50
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	30.000,00	30.000,00	0,00
RAZEM			314.566,00	281.865,81	32.700,19

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	4.597,09	25.01.2023
852/85214/2030	829,41	25.01.2023
852/85216/2030	20.219,19	25.01.2023
852/85219/2030	3.072,00	25.01.2023
852/85228/2030	3.982,50	25.01.2023
RAZEM	32.700,19	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85230 §2030 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej,
- 80103 realizowane były przez Szkołę Podstawową w Krynicy Morskiej.

Zadanie z rozdziału 71035 § 2020 realizowane było w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej.

Kontrolą objęto dotację realizowaną przez Urząd Miasta Krynica Morska w ramach:

- „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – rozdział 71035 „Cmentarze” § 2020 – 1.000,00 zł

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy nr 1/2022 z dnia 16 marca 2022 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Miasta Krynica Morska w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Pomorski miał przekazać Gminie w roku 2022 dotację celową w wysokości 1.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2022. Gmina Miasta Krynica Morska zobowiązała się do:

- wykonania powierzonych zadań oraz wykorzystania przekazanych środków finansowych do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- przedłożenia Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenia wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do dnia 16 stycznia 2023 r.

Umowa zawarta została z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata. Ustalono, że:

- w dniu 11 kwietnia 2022 r. na konto Urzędu wpłynęła dotacja w wysokości 1.000,00 zł,
- otrzymana dotacja została wydatkowana na zagospodarowanie terenu Cmentarza Żołnierzy Radzieckich w Krynicy Morskiej, polegające na usunięciu uschniętych roślin, nasadzeniu kwiatów i nasypianiu ziemi przy mogile zbiorowej,
- powyższe prace zostały wykonane przez Firmę Zieleń Nowodworska s.c. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie: Zlecenia nr 102/2022 z dnia 21.04.2022 r. oraz Zlecenia nr 304/2022 z dnia 26.10.2022 r. (zagospodarowanie terenu poprzez usunięcie uschniętych roślin, nasadzenie kwiatów i nasypianie ziemi na terenie Cmentarza Żołnierzy Radzieckich w Krynicy Morskiej) – faktura VAT FAS/254/2022 z dnia 25.04.2022 r. na kwotę 200,00 zł, zapłacona w dniu 06.05.2022 r. (terminowo) oraz faktura VAT FAS/714/2022 z dnia 26.10.2022 r. na kwotę 972,00 zł, zapłacona w dniu 09.11.2022 r. (terminowo),
- w dniu 10.11.2022 r. (terminowo) Gmina Miasta Krynica Morska sporządziła i przekazała do PUW rozliczenie środków dotacji przekazanej na podstawie umowy nr 1/2022 z dnia 16 marca 2022 r. wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona zgodnie z umową.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska:

- nie otrzymywała dotacji celowych na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 2710,

- otrzymała 1 dotację celową na realizację porozumienia, która została przedstawiona w tabeli poniżej oraz objęta kontrolą.

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
60016	2310 „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	Promocja produktu turystycznego w ramach projektu pt.: „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska”	19.622,94	19.622,94	0,00
RAZEM:			19.622,94	19.622,94	0,00

W dniu 26.01.2017 r., pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska a Gminą Sztutowo i Gminą Stegna została zawarta umowa partnerska – porozumienie, której przedmiotem było określenie zasad współpracy stron przy wspólnej realizacji przedsięwzięcia/projektu pt.: „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa rowerowa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska”. Zgodnie z ww. umową Partnerem Wiodącym była Gmina Miasta Krynica Morska, która wraz z Partnerami (Gminą Sztutowo i Gminą Stegna) zobowiązała się do poniesienia po 1/3 kosztów wkładu własnego kosztów promocji produktu turystycznego. W związku z powyższym na rachunek bankowy Gminy Miasta Krynica wpłynęły dotacje w kwotach, każda po 9.811,47 zł:

- w dniu 29.12.2022 r. od Gminy Stegna, na podstawie noty księgowej z dnia 29.12.2022 r. tytułem pokrycia 1/3 poniesionych kosztów wkładu własnego na promocję produktu turystycznego zgodnie z ust. 6 § 9 umowy partnerskiej – porozumienia z dnia 26.01.2017 r.,
- w dniu 22.12.2022 r. od Gminy Sztutowo, na podstawie umowy dotacji z dnia 20.12.2022 r., zawartej pomiędzy Gminą Sztutowo, a Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza p. Adama Ostrowskiego - na udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Sztutowo dla Gminy Miasta Krynica Morska z przeznaczeniem na pokrycie 1/3 poniesionych kosztów wkładu własnego na promocję produktu turystycznego; zgodnie z ust. 6 § 9 umowy partnerskiej – porozumienia z dnia 26.01.2017 r. Gmina Sztutowo zobowiązała się przekazać dotację celową w wysokości 9.811,47 zł w terminie do dnia 28.12.2022 r. Dotacja miała zostać wykorzystana do dnia 30.12.2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska zobowiązała się do rozliczenia dotacji do dnia 15.01.2023 r. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska oraz Skarbnika Miasta.

W dniu 16.01.2023 r. (terminowo) Gmina Miasta Krynica Morska złożyła do urzędu Gminy w Sztutowie rozliczenie Umowy dotacji z dnia 20.12.2023 r., z którego wynikało, że kwota wkładu własnego ogółem wyniosła 29.434,40 zł (z podziałem na 3 Partnerów – 9.811,47 zł). Ponadto sporządzono tabelaryczne zestawienie poniesionych kosztów z podziałem na lata 2021/2022 oraz przedłożono kopie faktur potwierdzające poniesione wydatki na promocję produktu turystycznego z lata 2021/2022.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasta Krynica Morska nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowej w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:
 - 505.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymieniona dotacja została opisana w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska nie udzielała z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska udzieliła z budżetu 1 dotacji celowej sklasyfikowanej w rozdziale 80195 § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” (4.205,79 zł).

W dniu 01.09.2020 r. pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański a Gminą Miasta Krynica Morska, Gminą Stegna, Powiatem Nowodworskim, zawarte zostało porozumienie w sprawie współfinansowania kosztów wynagrodzenia Prezesa Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Nowym Dworze Gdańskim, zwolnionego z obowiązku świadczenia pracy na czas pełnienia funkcji w Zarządzie Oddziału ZNP w Nowym Dworze Gdańskim. Porozumienie zawarte zostało na podstawie art. 31 ust. 1 pkt 1 oraz art. 34¹ ust. 1

ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 263 ze zm.).

Zgodnie z porozumieniem Gmina Nowy Dwór Gdański, Gmina Miasta Krynica Morska, Gmina Stegna oraz Powiat Nowodworski zobowiązały się uczestniczyć w wydatkach na wynagrodzenie (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w określonym w załączniku nr 1 do porozumienia wymiarze (Gmina Miasta Krynica Morska - 0,071 etatu Prezesa Oddziału ZNP; 1,28/18 – tygodniowa ilość godzin Prezesa ZNP), w okresie od 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2024 r. Podstawą uczestniczenia w wydatkach jest wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego w wymiarze określonym jako procentowy udział czynnych nauczycieli związkowców w danej gminie do liczby 150 czynnych członków Oddziału ZNP w Nowym Dworze Gdańskim. Każda ze stron porozumienia ponosić miała koszty zatrudnienia Prezesa Zarządu Oddziału ZNP proporcjonalnie do liczby czynnych członków ZNP w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Nowy Dwór Gdański, Gminę Miasta Krynica Morska, Gminę Stegna oraz Starostwo Powiatowe, zgodnie z załącznikiem nr 1 do porozumienia.

Strony porozumienia zobowiązały się do przekazania Gminie Nowy Dwór Gdański kwot comiesięcznych dotacji celowych w terminie do 25 każdego miesiąca, na podstawie noty księgowej wystawionej przez Gminę Nowy Dwór Gdański. Porozumienie podpisane zostało przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk. Do powyższego porozumienia zawarte zostały łącznie 3 aneksy, i tak:

- Aneks nr 1 z dnia 23.04.2021 r., którym zmieniony został załącznik nr 2 do porozumienia „*Wynagrodzenie Prezesa Zarządu Oddziału ZNP proporcjonalnie do udziału samorządów w porozumieniu w sprawie współfinansowania kosztów wynagrodzenia*” w związku ze zmianą stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- Aneks nr 2 z dnia 26.04.2021 r., którym dodano zapisy dotyczące terminu przekazania stronom porozumienia, informacji w zakresie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. oraz terminu rozliczenia przez Gminę Nowy Dwór Gdański dotacji z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
- Aneks nr 3 z dnia 26.08.2021 r., którym zmieniony został załącznik nr 1 do porozumienia „*Procentowy udział w kosztach zatrudnienia Prezesa Zarządu Oddziału ZNP w Nowym Dworze Gdańskim proporcjonalnie do liczby czynnych członków ZNP w placówkach oświatowych prowadzonych przez samorzady według stanu na dzień 30.06.2021 r.*”

Ogółem w 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska, przekazała Gminie Nowy Dwór

Gdański kwotę 4.205,79 zł w miesięcznych transzach, tytułem współfinansowania kosztów wynagrodzenia Prezesa ZNP, łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021, 2022.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

- **Budżet Gminy Miasta Krynica Morska na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXVI/232/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu na 2021 rok, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 5.071.985,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
 - upoważniono Burmistrza Miasta m.in., do:
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.
- **Budżet Gminy Miasta Krynica Morska na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XL/324/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu na 2022 rok, w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu w wysokości 7.640.751,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
 - upoważniono Burmistrza Miasta m.in., do:
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022, zgodnie z pisemną informacją Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, 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.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/20* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2021 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. :

- przychody wyniosły ogółem kwotę 10.700.990,05 zł, na którą złożyły się:
 - 10.218.039,31 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 482.950,74 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły kwotę 0,00 zł,
- deficyt wyniósł ogółem 54.811,30 zł (dochody wykonane 18.797.835,46 zł – wydatki wykonane 18.852.646,76 zł).

W okresie objętym kontrolą (2021), Gmina Miasta Krynica Morska nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

2022 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 10.646.177,89 zł, na którą złożyły się:
 - 9.381.179,89 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 1.264.998,00 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły kwotę 0,00 zł,
- deficyt wyniósł ogółem 2.449.090,34 zł (dochody wykonane 28.571.794,01 zł – wydatki wykonane 31.020.884,35 zł).

W okresie objętym kontrolą (2022), Gmina Miasta Krynica Morska nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Miasta Krynica Morska za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 i 2022 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2021		2022	
Przychody Ogółem:	6.441.489,00	10.700.990,05	6.179.688,00	10.646.178,75
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	6.391.489,00	10.700.990,05	6.129.688,00	10.646.178,75
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.2.1. Rozchody

W okresie objętym kontrolą (2021-2022) rozchody nie wystąpiły.

Ponadto ustalono, że w ww. okresie Gmina Miasta Krynica Morska nie udzielała pożyczek.

3.8.2.2. Przychody

Przychody w okresie objętym kontrolą opisano w punkcie 3.8.2. *Przychody i rozchody* protokołu z kontroli.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2021

Gmina Miasta Krynica Morska w 2021 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Gmina Miasta Krynica Morska sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że na dzień **31.12.2021 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 1.250.175,24 zł – kwota dotyczyła umowy z dnia 31.07.2018 r. w sprawie przystąpienia do długu, zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, a Żuławskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim

i Gminą Miasta Krynica Morska. Umowa została opisana w protokole z kontroli kompleksowej za lata 2015 – 2018, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie 25.09.2019 r. do 21.01.2020 r.,

- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań (pozostałe) – 10.400,80 zł – kwota dotyczyła nieterminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 101/2016 z dnia 06.09.2016 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska, a Przedsiębiorstwem Inżynierskim Energetyk - Jerzy Łyszkiewicz. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na „Budowie linii oświetlenia drogowego nn-0,4 kV (ul. Gdańska etap IV i V) w Krynicy Morskiej.” Zgodnie z umową Wykonawca w dniu zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gotówki w kwocie 10.400,80 zł. Zamawiający zobowiązał się zwrócić ww. kwotę zabezpieczenia w ciągu 15 dni po upływie 60 miesięcznego okresu rękojmi rozpoczętego w dniu zakończenia końcowego odbioru robót (13.12.2016 r.). A więc termin zwrotu zabezpieczenia przepadał upływał w dniu 28.12.2021 r. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wraz z odsetkami w łącznej kwocie 10.590,55 zł, dokonano w dniu 14.02.2022 r., tj. 48 dni po terminie.

Rok 2022

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Gmina Miasta Krynica Morska sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że **na dzień 31.12.2022 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 0,00 zł,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2021

Gmina Miasta Krynica Morska w 2021 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

Rok 2022

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

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

- w roku 2021 łączna kwota wydatków na obsługę długu Miasta wyniosła 2.905,19 zł,
 - w roku 2022 łączna kwota wydatków na obsługę długu Miasta wyniosła 46.219,24 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2020 i 2021 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8040 „Obsługa zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Miasta Krynica Morska nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Krynica Morska nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	4.835.367,00	3.641.841,00	474.628,81	13,03 %
- ze sprzedaży majątku	607.840,00	607.840,00	350.620,57	57,68 %
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	8.270.126,00	9.358.686,00	5.038.784,10	53,84 %
- ze sprzedaży majątku	1.007.840,00	2.007.840,00	497.478,49	24,78 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku:

- w roku 2021, został wykonany w 57,68%,
- w roku 2022, został wykonany w 24,78 %.

W sprawie nie wykonania planu budżetu w 2021 r. i 2022 r. z tytułu sprzedaży majątku wyjaśnienia złożył Inspektor p. Krzysztof Waśniewski, cyt.: „*W planach sprzedaży na rok 2021 uwzględniona była sprzedaż w przetargu nieograniczonym działki nr 30/6, obręb Nowa Karczma (kwota ok. 500.000,00 zł + VAT 23%), ale ostatecznie nie wystawiono, z uwagi na podjęte w roku 2021 prace nad zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu Nowa Karczma. Również panująca pandemia COVID-19 wpłynęła znacząco na rynek nieruchomości, nastąpiło mniejsze zainteresowanie zakupem gruntów. W związku z tym, nie za bardzo celowe stało się wystawianie nieruchomości do sprzedaży i ponoszenie kosztów (wycena nieruchomości, ogłoszenia prasowe) z niewiadomym skutkiem.*

W 2022 roku nie znalazł nabywcy ogłoszony ograniczony przetarg na sprzedaż nieruchomości – działki nr 60/1, obręb Krynica Morska (cena wywoławcza 1.264.315,00 zł + VAT 23%). Sprzedaż działki nr 650/15, obręb Krynica Morska (kwota 20.295,00 zł) zakończyła się podpisaniem aktu notarialnego sprzedaży w dniu 05.01.2023 r. Poza tym w roku 2022 Gmina Miasta Krynica Morska zarządzana była przez 2 Burmistrzów i 1 komisarza, co miało wpływ na podejmowane decyzje co do sprzedaży.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/21 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska w 2022 roku, odbiorem i transportem odpadów komunalnych (zmieszanych i selektywnie zebranych) ze wszystkich nieruchomości na terenie Gminy Miasta Krynica Morska oraz dostarczaniem tych odpadów do stacji przeładunkowej odpadów w Stegnie, prowadzonej przez Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie, a ponadto odbieraniem i transportem odpadów z PSZOK zajmowało się Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki.

Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr 13/2021 z dnia 20.01.2021 r., na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 maja 2022 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy stanowiło kwotę 781.338,24 zł brutto,

- Zleceń na wykonanie usługi polegającej na odbiorze i transporcie odpadów komunalnych na terenie Miasta Krynica Morska w dniach: 01.06.2022 r., 02.06.2022 r., 03.06.2022 r., 06.06.2022 r., 07.06.2022 r., 08.06.2022 r., 09.06.2022 r., 10.06.2022 r., 13.06.2022 r.,

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego wynika, że powyższe zlecenia wystawiane były w okresie od 1.06.2022 r. do dnia 14.06.2022 r., tj. do dnia podpisania poniżej wymienionej Umowy 43/2022 z dnia 14.06.2022 r., z uwagi na brak upoważnionej osoby do zawarcia umowy na odbiór odpadów – w związku z ogłoszonym w dniu 28 kwietnia 2022 r. wyrokiem sądowym, zakazującym obecnemu wówczas Burmistrzowi obejmowanie stanowisk kierowniczych. W dniu 10 czerwca 2022 r. Prezes Rady ministrów wyznaczył z dniem 13.06.2022 r. Pana Kazimierza Kuleckiego, jako pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska. Umowa zawarta została pierwszego dnia, kiedy pełniący funkcję pojawił się w Urzędzie, tj. 14 czerwca 2022 r.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/22 w Załączniku Nr 1* do protokołu z kontroli,

- Umowy nr 43/2022 z dnia 14.06.2022 r., na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska. Umowa została zawarta na okres od dnia 14 czerwca 2022 r. do dnia 31 maja 2023 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy stanowiło kwotę 1.020.317,04 zł brutto.

Przedmiotem w/w umów było:

- Odbieranie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska, za wyjątkiem nieruchomości niezamieszkałych, których właściciel nie przystąpi do gminnego systemu gospodarowania odpadami,
- Wyposażenie nieruchomości objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami w urządzenia do selektywnego zbierania odpadów (pojemniki i worki) dostosowane do warunków określonych w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska,
- Utrzymanie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe, odpady biodegradowalne oraz popioły w należytych stanie technicznym sanitarnym i

- porządkowym,
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami oraz utrzymanie pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych,
 - Kontrola obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
 - Odbieranie i transport odpadów z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych,
 - Przeprowadzenie raz w roku zbiórki odpadów wielkogabarytowych i zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego w ramach tzw. Wystawek wraz z transportem zebranych odpadów do stacji przeladunkowej w Stegnie,
 - Dostarczanie odpadów odebranych (zmieszanych i selektywnie zebranych) do stacji przeladunkowej odpadów w Stegnie, prowadzonej przez Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie.

Łącznie na realizację powyższych umów, Gmina Miasta Krynica Morska w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatkowała kwotę w wysokości 934.729,72 zł, z czego:

- 218.145,67 zł na podstawie Umowy nr 13/2021 z dnia 10.01.2021 r.,
- 716.584,05 zł na podstawie Umowy nr 43/2022 z dnia 14.06.2022 r.

Ponadto w 2022 r. obowiązywała Umowa o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawarta w dniu 27.06.2013 r. pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie (Instalacja) na przyjęcie przez Instalację do realizacji przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych, w tym odpadów ulegających biodegradacji. Instalacja zobowiązała się do wykonania na rzecz Gminy:

- a. recyklingu i przygotowania do ponownego użycia frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła,
- b. recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i rozbiórkowych, pochodzących z gospodarstw domowych,
- c. ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania

w odniesieniu do odpadów dostarczonych z terenu Gminy w ramach opisywanej umowy.

Umowa realizowana była od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i zmieniona była łącznie 8 aneksami.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór, transport odpadów komunalnych z terenu Miasta Krynica Morska, przeprowadzone w 2022 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska”

Zamawiający: Gmina Miasta Krynica Morska

Nr postępowania: ZP.271.5.2022

Tryb udzielenia zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **912.945,60 zł netto** (204.990,48 euro),

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	15.04.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	http://bip.krynica morska.tv/ https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	15.04.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https://miniportal.uzp.gov.pl/ oraz https://epuap.gov.pl/wps/portal	25.04.2022 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki ul. Zalewowa 6/9 82-120 Krynica Morska	
9.	Cena wybranej oferty	1.020.317,04 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 43/2022 z dnia 14.06.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.06.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Brak	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	16.06.2023 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „*Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska*” została wskazana w *Protokole postępowania w trybie podstawowym* w kwocie 912.945,60 zł netto. Wartość zamówienia została ustalona przez Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego p. Wojciecha Wiśniewskiego w dniu 14.04.2022 r. na podstawie ilości odpadów z roku 2021 oraz szacowanego wzrostu cen na poziomie 20%.

Burmistrz Krynicy Morskiej nie powołał Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia opisywanego postępowania. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywał p. Wojciech Wiśniewski - Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego.

Osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania p. Wojciech Wiśniewski Kierownik Referatu Komunalno – Inwestycyjnego złożył w dniu 25.04.2022 r. oświadczenie zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP. Oświadczenie nie zostało złożone przez kierownika Zamawiającego p. Krzysztofa Swata – Burmistrza Miasta Krynica Morska, który wykonywał czynności w postępowaniu takie jak np. podpisanie pism: ZP.271.5-1.22 z dnia 25.04.2022 r. oraz ZP.271.5-2.22 z dnia 25.04.2022 r. w sprawie, odpowiednio: informacji o kwocie jaką Zamawiający zamierza Przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz informacji z otwarcia ofert.

Przykładowe ww. dokumenty ujęto pod *pozycją III/23* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem strony internetowej: <http://bip.krynica.morska.tv/> (na której udostępniona była treść SWZ oraz inne dokumenty zamówienia) oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl/> i strony ePUAP <https://epuap.gov.pl/wps/portal> (składanie ofert, a także zmiany lub wycofania oferty).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 15.04.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00123722/01. Ponadto Zamawiający w dniu 15.04.2022 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 15.04.2022 r. zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Krynica Morska Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków

Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – planowanym terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy był dzień 28.05.2022 r., w przedmiocie wyposażenia nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów komunalnych, natomiast terminem rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości był dzień 01.06.2022 r. Termin zakończenia przedmiotu umowy – 31.05.2023 r.; kryterium oceny ofert – cena 60% termin płatności – 40%; wadium i termin jego wniesienia – 12.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 25.04.2022 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 25.04.2022 r. o godz. 09:30, termin związania ofertą – 24.05.2022 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem strony ePUAP <https://epuap.gov.pl>, wpłynęła następująca oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki ul. Zalewowa 6/9 82-120 Krynica Morska
Cena brutto		1.020.317,04 zł
Termin płatności faktury		30 dni
Data / godzina złożenie (do 25.04.2022 r. do godz. 09:00)		22.04.2022 r. godz. 10:55
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+
Wykaz cen – załącznik nr 1a do SWZ		+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ		+
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych		nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia		nie dotyczy
Wadium (12.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		+ 12.000,00 zł przelew z dnia 20.04.2022 r.
Zwrot wadium		zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zgodnie z art. 450 ust. 4 PZP

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 25.04.2022 r. o godz. 09:03), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv. informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 25.04.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił w bip.krynica.morska.tv. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty.

Wykonawca - Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki wraz z ofertą, złożył również dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. wykazał, że dysponuje odpowiednią zdolnością zawodową, tj.: w ciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, wykonał usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych (kod 20 03 01) w ilości nie mniejszej niż 1200 Mg/rok oraz załączył referencje (Załącznik nr 6 do SWZ); posiada potencjał techniczny w postaci dwóch pojazdów przystosowanych do odbierania odpadów komunalnych (śmieciarki) z funkcją kompaktującą, dwóch pojazdów lekkich – skrzyniowych o ładowności 1,4 – 1,5 tony przystosowanych do odbierania odpadów segregowanych, dwóch samochodów przystosowanych do odbierania odpadów z kontenerów z PSZOK – jeden odbierający kontenery o pojemności około 7 m³, drugi do około 30 m³ wraz z informacją o podstawie do władania tym sprzętem (Załącznik nr 7 do SWZ); posiada wpis do rejestru działalności regulowanej z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi z terenu Gminy Miasta Krynica Morska, zgodnymi z przedmiotem zamówienia.

W dniu 29.04.2022 r., Zamawiający, pismem ZP.271.5-3.22 działając na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy PZP, zwrócił się do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki, z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni tj. do 23.06.2022 r.

Do dnia 09.05.2022 r. (terminowo) na wskazany adres poczty elektronicznej wpłynęło oświadczenie Wykonawcy - Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki w którym wyraził on zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą o okres kolejnych 30 dni.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.2 i art. 253 ust. 1 pkt 1, zamieszczono w dniu 14.06.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bip.krynica.morska.tv oraz przekazano elektronicznie Wykonawcy, który złożył ofertę. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki z siedzibą w Krynicy Morskiej.

Wybrany oferent, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 51.015,85 zł (5% ceny podanej w ofercie), wg zasad określonych w rozdziale XVI SWZ.

W dniu 14.06.2022 r., zgodnie z art. 308 ust. 3 PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr 43/2022 z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki, na wykonanie zadania pn.: „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich

nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska". Przedmiot umowy obejmował swoim zakresem min.:

- Odbieranie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska, za wyjątkiem nieruchomości niezamieszkałych, których właściciel nie przystąpi do gminnego systemu gospodarowania odpadami,
- Wyposażenie nieruchomości objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami w urządzenia do selektywnego zbierania odpadów (pojemniki i worki) dostosowane do warunków określonych w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska,
- Utrzymanie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe, odpady biodegradowalne oraz popioły w należyтым stanie technicznym sanitarnym i porządkowym,
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami oraz utrzymanie pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych,
- Kontrola obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- Odbieranie i transport odpadów z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych,
- Przeprowadzenie raz w roku zbiórki odpadów wielkogabarytowych i zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego w ramach tzw. Wystawek wraz z transportem zebranych odpadów do stacji przeładunkowej w Stegnie,
- Dostarczanie odpadów odebranych (zmieszanych i selektywnie zebranych) do stacji przeładunkowej odpadów w Stegnie, prowadzonej przez Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie.

Ponadto w umowie określono m.in.: termin realizacji zamówienia – od dnia podpisania umowy, tj. 14.06.2022 r. do dnia 31.05.2023 r., wynagrodzenie – ustalane i płatne miesięcznie jako suma należności za odbieranie odpadów z nieruchomości, odbieranie i transport odpadów z PSZOK oraz należności za wyposażenie i utrzymanie pojemników i urządzeń do selektywnego zbierania odpadów, zgodnie ze stawkami z Wykazu Cen stanowiącym załącznik do umowy; rozliczenie usług stanowiących przedmiot zamówienia – wyliczone na podstawie comiesięcznych sprawozdań wraz z kalkulacją należnego wynagrodzenia; wynagrodzenie – płatne w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury

VAT. Ponadto w umowie określono wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne zmiany umowy. Umowa podpisana została przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Aleksandra Kuleckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Małgorzaty Tkaczyk.

Kopię powyższej umowy ujęto pod **pozycją III/23** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Na dzień 14 czerwca 2022 r. plan finansowy w rozdziale 90002 § 4300, wynosił 1.959.413,00 zł, wykonanie 382.207,11 zł (pozostało 1.577.205,89 zł). W dniu 14.06.2022 r. na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowano środki w kwocie 1.020.318,00 zł, na realizację zadania – „*Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska*”.

Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2023, Burmistrz Miasta Krynica Morska działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr XL/324/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok, w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

W dniu 17.06.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00212801/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który podpisany został przez osobę sporządzającą p. Wojciecha Wiśniewskiego Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego. Protokół nie został podpisany przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Kazimierza Kuleckiego.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.06.2022 r. do dnia kontroli, tj. 24.05.2023 r. nastąpiło na podstawie 10 faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych STAN-EKO Stanisław Drzewiecki z siedzibą w Krynicy Morskiej (dowody księgowe nr 1670, 1880, 2107, 2362, 2623, 2865, 3017, 0376, 0593, 0834) na łączną kwotę 847.483,64 zł.

Ustalono, że:

- podstawą wystawienia faktury przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych STAN-EKO Stanisław Drzewiecki były miesięczne sprawozdania z wykonanych usług, które obejmowały m.in. nieruchomości z których odebrano odpady komunalne, ilość odpadów odebraną z nieruchomości (zmieszane i selektywnie zebrane), informację czy na danej nieruchomości odpady są zbierane zgodnie z regulaminem utrzymania czystości i porządku, a także ilość i wielkość faktycznie ustawionych pojemników do gromadzenia odpadów zmieszanych stanowiących wyposażenie nieruchomości, a ponadto kalkulację wynagrodzenia za dany miesiąc zgodnie ze stawkami ujętymi w Wykazie cen (stanowiącym załącznik do oferty Wykonawcy) – zgodnie z umową,
- sprawozdania miesięczne akceptowane były przez Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- zapłaty za faktury dokonywane były terminowo, w ciągu 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT – zgodnie z umową.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Miasta Krynica Morska została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2022 roku:

- Uchwała Nr XXXIX/313/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 07 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska,
- Uchwała Nr XXXIX/314/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 07 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
- Uchwała Nr XXII/284/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie cennika usług świadczonych przez Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Krynicy Morskiej do której wprowadzono 2 zmiany, z czego ostatnią Uchwałą Nr XXVI/224/20 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 grudnia 2020 r.,
- Uchwała Nr XXVI/248/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmienionej Uchwałą Nr XXXIX/316/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 7 grudnia 2021 r. Powyższe uchwały zostały objęte badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr XL/326/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała Nr XXXIX/318/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 07 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, do której wprowadzono 2 zmiany, z czego ostatnią Uchwałą Nr XLIV/377/2022 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 22 kwietnia 2022 r. Powyższe uchwały zostały objęte badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że powyższe uchwały zostały zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.9.2.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej, dokonano wyboru metody gospodarowania odpadami komunalnymi na nieruchomościach:

- zamieszkałych – iloczyn zużytej wody i stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny (7,00 zł za 1 m³ zużytej wody), przy czym opłata miesięczna nie może wynosić więcej niż 7,8% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe,

- na których świadczone są usługi hotelarskie w rozumieniu ustawy o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych – iloczyn zużytej wody i stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny (7,00 zł za 1 m³ zużytej wody),

- mieszanych, suma opłat – dla części nieruchomości gdzie zamieszkują mieszkańcy - stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny (7,00 zł za 1 m³ zużytej wody), przy czym nie może wynosić więcej niż 7,8% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe; dla części nieruchomości na której są świadczone usługi hotelarskie w rozumieniu ustawy o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych - iloczyn zużytej wody i stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny (7,00 zł za 1 m³ zużytej wody),

- niezamieszkałych – iloczyn wykazanej w deklaracji wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi liczby worków z danej nieruchomości i zużycia 2,40

m³ wody na jednego mieszkańca, przy czym opłata nie może wynosić więcej niż 7,8% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe,

- nowo oddanych nieruchomości na których są świadczone usługi hotelarskie w rozumieniu ustawy o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych - zużycie 2,40 m³ wody na jedno miejsce noclegowe na miesiąc.

W przypadku niedopełnienia obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych, Rada Miejska w Krynicy Morskiej określiła stawkę opłaty podwyższonej w wysokości czterokrotności stawki jak za odpady selektywnie zebrane (28 zł za 1 m³ zużytej wody; 92 zł za 1 worek o pojemności 120 l oraz 824 zł za rok w przypadku domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe).

Rada Miejska w Krynicy Morskiej zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku posiadania kompostownika przydomowego (dotyczy nieruchomości zabudowanej budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi) – zwolnienie wynosi 0,19 gr za 1 m³ zużytej wody.

Właściciele nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska, zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wezwania, trybem przelewu lub gotówką w kasie Urzędu Miasta, za każdy miesiąc z góry w terminie do 25 – tego dnia każdego miesiąca. Natomiast, w przypadku nieruchomości objętych opłatą ryczałtową od domku letniskowego lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, opłatę należy wносить bez wezwania za cały rok, z góry, w terminie:

- a) do dnia 15 lipca każdego roku,
- b) 14 dni od dnia powstania obowiązku uiszczenia opłaty w trakcie roku po 1 lipca danego roku.

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2022 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/24* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r., zaewidencjonowanych było 1200 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miasta

objęto 25 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 99075, 99095, 35001, 98005, 98001, 26008, 37001, 31010, 26015, 58027, 56024, 20098, 06521, 99052, 01004, 13020, 07059, 99093, 20022, 56018, 10022, 07046, 07060, 06449, 06522.

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 Miejską w Krynicy Morskiej,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

Gmina Miasta Krynica Morska w 2022 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 2.382.668,75 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 Miasta Krynica Morska w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **2.184.734,10 zł**, w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 341,70 zł, (na zakup ręczników, mydła, proszku oraz wody dla pracowników PSZOK),
- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi: § 4010 w kwocie 157.378,23 zł, § 4040 w kwocie 9.747,86 zł, § 4110 w kwocie 27.020,98 zł, § 4120 w kwocie 3.591,23 zł,
- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych § 4140 w kwocie 584,48 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 10.830,30 zł (za zakup: komputerów z oprogramowaniem, drukarki i kalkulatora na potrzeby pracowników zatrudnionych na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi),
- zakup energii: § 4260 w kwocie 4.587,35 zł,
- zakup usług zdrowotnych § 4280 w kwocie 420,00 zł (badania profilaktyczne pracowników zatrudnionych na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi),
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.961.068,70 zł, w tym m.in.:

- 261.777,38 zł na podstawie Umowy nr 13/2021 z dnia 10.01.2021 r. zawartej z Przedsiębiorstwem usług Komunalnych STAN-EKO Stanisław Drzewiecki na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska,
- 716.584,05 zł na podstawie Umowy nr 43/2022 z dnia 14.06.2022 r., zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych STAN-EKO Stanisław Drzewiecki na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska,
- 936.472,53 zł na podstawie umowy oświadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych z dnia 27.06.2013 r. wraz ze zmianami, zawartą z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, za utylizację odpadów komunalnych,
- 34.188,70 zł – na podstawie zleceń wystawionych dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „STAN-EKO” Stanisław Drzewiecki, na wykonanie usługi polegającej na odbiorze i transporcie odpadów komunalnych na terenie Miasta Krynica Morska w dniach: 01.06.2022 r., 02.06.2022 r., 03.06.2022 r., 06.06.2022 r., 07.06.2022 r., 08.06.2022 r., 09.06.2022 r., 10.06.2022 r., 13.06.2022 r.,
- 5.977,00 zł – na podstawie wystawionych faktur za przesyłki pocztowe,
- 1.291,50 zł – opieka autorska firmy GRAVIS,
- 3.386,50 zł – wydruk deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 107,40 zł – abonament za wodę na terenie PSZOK,
- 1.200,00 zł – usługa systemu płatności masowych,
- 83,64 zł – przegląd i remont sprzętu p.poż na terenie PSZOK,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 4360 w kwocie 2.273,04 zł,
- podróże służbowe krajowe § 4410 w kwocie 132,30 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 4.207,31 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego: § 4610 w kwocie 1.441,93 zł,
- wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający: § 4710 w kwocie 1.108,69 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Miasta Krynica Morska w 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

2022 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2022 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.382.668,75 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579)	2.184.734,10 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.864.866,39 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	89.254,60 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	206.254,60 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	24.358,51 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	+ 197.934,65 zł

Zgodnie z pisemną informacją Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 197.934,65 zł, została wprowadzona do budżetu na 2023 r. Uchwałą nr LV/448/2023 z dnia 21 lutego 2023 r. Środki wprowadzono jako przychody w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu” i przeznaczono na zwiększenie wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami.

Informacja została ujęta w aktach roboczych pod *poz. III/25* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Dodatkowo w aktach roboczych pod *poz. III/26* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu z kontroli, ujęto tabele dotyczące danych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2019 – 2022 r.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Miasta Krynica Morska prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową w programie GRAVIS. Ewidencja szczegółowa w księgach rachunkowych prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych, ponadto w programie komputerowym GRAVIS prowadzi się kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego.

Stan majątku Gminy Miasta Krynica Morska w roku 2022 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2022 r.
00 – Grunty	42.064.031,16	4.111.949,74	4.144.713,42	42.031.267,48
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	18.368.756,74	361.384,50	0,00	18.730.141,24
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	116.794.010,54	64.573,77	8.442,56	116.850.141,75
03 – Kotły i maszyny energetyczne	45.593,68	0,00	0,00	45.593,68
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	43.463,96	49.999,50	0,00	93.463,46
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	22.675,99	0,00	0,00	22.675,99
06 – Urządzenia techniczne	701.495,86	25.416,71	5.195,90	721.716,67
07 – Środki transportu	601.992,79	0,00	0,00	601.992,79
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	456.680,77	51.432,84	16.261,00	491.852,61
Razem:	179.098.701,49	4.664.757,06	4.174.612,88	179.588.845,67

➤ Ustalenia w zakresie środków trwałych – gruntów.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zwiększenia wartości gruntów na skutek nabycia w drodze kupna lub w przypadku otrzymania w drodze nieodpłatnej. Zaewidencjonowana na koncie 011-0 wartość, uległa zwiększeniu o kwotę 4.111.949,74 zł w wyniku uzgodnienia stanu ewidencyjnego gruntów.

Natomiast zmniejszenia wartości gruntów nastąpiły na skutek zbycia w drodze bezprzetargowej 6 działek oraz uzgodnienia stanu ewidencyjnego gruntów.

Podstawą ujęcia zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny LT. Dowody sporządzane były na podstawie aktów notarialnych.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie *zakładowego planu kont*, ze zmianami środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w następujący sposób:

– w przypadku odpłatnego nabycia – w cenie ich nabycia,

- w przypadku otrzymania w drodze nieodpłatnej od Skarbu Państwa lub jst – według wartości określonej w decyzji/umowie,
- w przypadku otrzymania w drodze spadku lub darowizny – w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tą wartość w niższej wysokości.

W roku 2022 Gmina Miasta Krynica Morska, zbyła 6 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych (nie występowały) oraz zbytych w 2022 roku gruntów sporządzony przez Inspektora p. Krzysztofa Waśniewskiego, ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 wszystkich zbytych w 2022 roku gruntów. Działki wymienione zostały w poniższej tabeli:



Wykaz gruntów zbytych w 2022 roku

Lp.	Działka			Powierzchnia w ha	Akt notarialny/decyzja Nr z dnia	Dokument			data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	3			Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji (zł)	6			
1.	429/7	Obr. Krynica Morska ul. Spacerowa	0,0066			Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanych działek	2.645,21 ewidencja		04.02.2022	LT 01/2022/011 11.01.2022	0
2.	429/8	Obr. Krynica Morska ul. Spacerowa	0,0132	Rep. A nr 182/2022 z dnia 11.01.2022 r.			5.290,43 ewidencja			LT 02/2022/011 11.01.2022	0
3.	785/1	Obr. Krynica Morska ul. Nowa	0,0254				10.180,07 ewidencja			LT 04/2022/011 26.04.2022	105
4.	650/14	Obr. Krynica Morska ul. Telexpressu	0,0101	Rep. A nr 1282/2022 z dnia 18.02.2022		Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	4.047,98 ewidencja 93.172,50 zł akt notarialny		09.03.2022	LT 6/2022/011 26.04.2022	67
5.	195/3	Obr. Nowa Karczma ul. Piaskowa	0,0105	Rep. A nr 2261/2022 z dnia 22.03.2022		Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	10.600,00 ewidencja 102.705,00 zł akt notarialny		05.04.2022	LT 8/2022/011 26.04.2022	35
6.	650/15	Obr. Krynica Morska ul. Telexpressu	0,0022	Rep. A nr 7685/2022 z dnia 14.10.2022 r. (warunkowa umowa sprzedaży) Rep. A nr 11/2023 z dnia 05.01.2023 r. (sprzedaż)		Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	2.383,74 ewidencja 20.295,00 zł akt notarialny		24.01.2022	LT 01/2023/011 05.01.2023	0

Ustalono, że objęte kontrolą działki zbyte w 2022 r., zdejmowano ze stanu konta 011 terminowo, za wyjątkiem działek ujętych pod pozycją 3, 4, 5 powyższej tabeli, gdzie zdjęte zostały ze stanu konta 011 w terminie od 35 do 105 dni po podpisaniu aktu notarialnego.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *zakładowego planu kont* wraz ze zmianami.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Urzędu Miasta Krynica Morska w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
011 „Środki trwałe”	179.098.701,49	4.664.757,06	4.174.612,88	179.588.845,67
013 „Pozostałe środki trwałe”	1.525.985,68	78.992,19	98.897,00	1.506.080,87

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2022 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” :

➤ **grupa 4 Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 11/2022/011 z dnia 23.02.2022 r. na kwotę 49.999,50 zł – utworzenie serwerowni w Urzędzie Miasta Krynica Morska – zakup sprzętu, montaż wraz z uruchomieniem, instalacja i konfiguracja (Fa VAT nr FA/12/10/2021 z dnia 05.10.2021 r. na kwotę 49.999,50 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 23.02.2022 r. Odpis amortyzacyjny za m-ce od III do XII 2022 r. w wysokości 12.499,90 zł obliczony, wg 30% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

W 2022 w grupie 4 nie występowały zmniejszenia.

➤ **Grupa 6 Urządzenia techniczne**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 10/2022/011 z dnia 23.02.2022 r. na kwotę 16.891,33 zł – modernizacja monitoringu miejskiego – zakup sprzętu do monitoringu miejskiego (Fa VAT nr FVS/18/03/2021 z dnia 30.03.2021 r. na kwotę 15.020,33 zł), montaż i konfiguracja rejestratora w systemie monitoringu (Fa VAT nr FVS/20/08/2021 z dnia 27.08.2021 r. na kwotę 1.500,00 zł), demontaż okablowania monitoringu miejskiego w centrali budynku OSP (Fa VAT nr FVS/15/10/2021 z dnia 15.10.2021 r. na kwotę 369,00 zł) wraz z prowizją od obrotów na rachunku bankowym w ramach zadania inwestycyjnego „Modernizacja systemu monitoringu na terenie miasta” – 2,00 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 23.02.2022 r. (pismo pn. „Rozliczenie zadania inwestycyjnego” z dnia 28.12.2021 r. podpisane przez Informatyka p. Marcina Zaboklickiego wpłynęło do księgowości w dniu 23.02.2022 r.). Ustalono, że nie został sporządzony protokół odbioru sprzętu. Odpis amortyzacyjny za m-ce od III do XII 2022 r. w wysokości 1.407,60 zł, obliczony, wg 10% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- OT 09/2022/011 z dnia 23.02.2022 r. na kwotę 8.525,38 zł – modernizacja monitoringu w PSZOK w Krynicy Morskiej. Przyjęte na konto 011 w dniu 23.02.2022 r. na podstawie pisma pn. „Rozliczenie inwestycji z roku 2020 – 90002 6050-01 - Modernizacja monitoringu w PSZOK w Krynicy Morskiej – 8.525,38 zł brutto”. Z powyższego pisma wynika, że w ramach zadania wykonano rejestrator IP, Dysk 4 TB SATA III, Kamera IP 4Mpx – szt. 4, Kabel LAN F/UTP – 200 mb. Pismo podpisał Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego p. Wojciech Wiśniewski (brak daty sporządzenia). Pismo wpłynęło do księgowości w dniu 22.02.2022 r. Protokół odbioru końcowego z dnia 24.06.2020 r. Odpis amortyzacyjny za m-ce od III do XII 2022 r. w wysokości 710,40 zł, obliczony wg 10% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT 27/2022/013 z dnia 02.11.2022 r. na kwotę 5.195,90 zł – przekazanie pompy Maxima na Ukrainę, na podstawie protokołu przekazania wyposażenia z dnia 27.02.2022 r. Zdjęte z konta 011 w dniu 02.11.2022 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych,

➤ **grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 03/2022/011 z dnia 11.02.2022 r. na kwotę 13.045,00 zł – aparat EKG Ascard Grey System z oprogramowaniem Cardioteka na rzecz Przychodni w Krynicy Morskiej – Fa VAT nr 22-FVS/0236 z dnia 11.02.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 11.02.2022 r. Odpis

amortyzacyjny za m-ce od III do XII 2022 r. w wysokości 2.174,20 zł, obliczony, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,

- OT 13/2022/011 z dnia 21.03.2022 r. na kwotę 38.387,84 zł – meble do gabinetu Burmistrza – Fa VAT nr F/770/03/2022/EP z dnia 18.03.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 21.03.2022 r. Odpis amortyzacyjny za m-ce od IV do XII 2022 r. w wysokości 5.758,20 zł, obliczony wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT 45/2022/011 z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 5.891,00 zł – likwidacja niesprawnego wyposażenia (na podstawie Protokołu nr 1/2022 z dnia 17.11.2022 r. komisji Likwidacyjnej Gminy Miasta Krynica Morska). Zdjęte z konta 011 w dniu 23.11.2022 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych,
- LT RI 2022/011 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 10.370,00 zł – likwidacja zestawu zabawowego (na podstawie pisma Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 10.03.2023 r. zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta p. Adama Ostrowskiego – w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji czteroletniej na podstawie Zarządzenia Nr 113/22 Burmistrza Miasta z dnia 24.11.2022 r. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła niedobór środka trwałego, który został zlikwidowany w 2019 r. Niedobór został uznany za cyt. „nieusprawiedliwiony”, wskutek długiego okresu użytkowania został zutilizowany, a nie zgłoszony do likwidacji do księgowości.) Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano środki o wartości powyżej 10 tys. zł, jak i w jednym przypadku środki o wartości poniżej 10 tys. zł (OT 09/2022/011 z dnia 23.02.2022 r. na kwotę 8.525,38 zł). Zgodnie z Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *zakładowego planu kont* wraz ze zmianami, cyt. „*Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, o wartości powyżej 3.500,00 zł, które są umarzane stopniowo według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych*”.

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu oraz pism podpisanych przez Informatyka p. Marcina Zaboklickiego oraz Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego p. Wojciecha Wiśniewskiego, dotyczących rozliczenia zadań inwestycyjnych,
- na dowodzie OT, dokumentującym przyjęcie składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych, wskazano miejsce użytkowania oraz osobę, której powierza się odpowiedzialność za środek trwały,
- dowody LT, stanowiące udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie protokołów likwidacji środka trwałego, protokołu przekazania sprzętu
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania, za wyjątkiem:
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 11/2022/011 z dnia 23.02.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 141 dni po dokonaniu zakupu. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie dokonano amortyzacji urządzenia za m-ce XI-XII 2021 r. i m-ce I-II 2022 r. w łącznej wysokości 4.999,95 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 10/2022/011 z dnia 23.02.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 131 dni po dokonaniu ostatniego zakupu. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie dokonano amortyzacji urządzenia za m-ce XI-XII 2021 r. i m-ce I-II 2022 r. w łącznej wysokości 563,04 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 09/2022/011 z dnia 23.02.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 609 dni po zakończeniu inwestycji. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie dokonano amortyzacji urządzenia za m-ce VII-XII 2020 r., I-XII 2021 r. i m-ce I-II 2022 r. w łącznej wysokości 1.420,90 zł,

- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, za wyjątkiem umorzeń naliczonych dla środków trwałych opisanych powyżej.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- OT 01/2022/013 z dnia 26.01.2022 r. na kwotę 8.399,77 zł - Fa VAT nr 023/01/K/2022 z dnia 14.01.2022 r. na łączną kwotę 8.399,77 zł za zakup 4 sztuk laptopów Lenovo – 1.570,69 zł każdy. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 27.01.2022 r. (nr dowodu księgowego 0146),
- OT 02/2022/013 z dnia 09.02.2022 r. - Fa VAT nr PPF22402375 z dnia 08.02.2022 r. na kwotę 2.207,85 zł, za zestaw mebli biurowych. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 15.02.2022 r. (nr dowodu księgowego 0275),
- OT 06/2022/013 z dnia 21.02.2022 r. - Fa VAT nr FS-606/22/WAR z dnia 17.02.2022 r. na kwotę 3.205,00 zł, za myjkę ciśnieniową KARCHER wraz z węzłem. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 24.02.2022 r. (nr dowodu księgowego 0329),
- OT 25/2022/013 z dnia 16.05.2022 r. - Fa VAT nr FA 773/2022-14 z dnia 13.05.2022 r. na kwotę 1.440,01 zł, za zakup 2 sztuk akumulatorów – 720,01 zł każdy. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 1042),
- OT 26/2022/013 z dnia 29.06.2022 r. - Fa VAT nr 064/06/K/2022 z dnia 29.06.2022 r. na łączną kwotę 1.769,99 zł, w tym 1.250,00 zł za drukarkę laserową HP. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 30.06.2022 r. (nr dowodu księgowego 1369),
- OT 27/2022/013 z dnia 07.07.2022 r. - Fa VAT nr 2/07-2022 z dnia 07.07.2022 r. na kwotę 3.090,00 zł, za regał z półkami na segregatory. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 18.07.2022 r. (nr dowodu księgowego 1574),
- OT 49/2022/013 z dnia 13.09.2022 r. - Fa VAT nr F/000694/08/22 z dnia 17.08.2022 r. na kwotę 2.349,00 zł, za domek metalowy WALNUT, z przeznaczeniem na teren Centrum Sportowo-Rekreacyjnego w Krynicy Morskiej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 14.09.2022 r. (nr dowodu księgowego 2055),
- OT 51/2022/013 z dnia 18.10.2022 r. - Fa VAT nr 14/09/09/2022 z dnia 09.09.2022 r. na kwotę 434,00 zł, za akumulatorową szlifierkę Stanley. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 30.09.2022 r. (nr dowodu księgowego 2055),

- OT 53/2022/013 z dnia 24.11.2022 r. - Fa VAT nr 611/N/2022 z dnia 28.10.2022 r. na łączną kwotę 3.600,00 zł, w tym 2.969,00 zł za kosę spalinową. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 10.11.2022 r. (nr dowodu księgowego 2483),
 - OT 54/2022/013 z dnia 15.12.2022 r. oraz OT 55/2022/013 z dnia 15.12.2022 r. - Fa VAT nr 024/12/K/2022 z dnia 14.12.2022 r. na łączną kwotę 8.997,99 zł, w tym 6.597,99 zł za 2 komputery DELL Vostro 3910 (3.299,00 zł każdy) oraz 2.400,00 zł za 2 sztuki programu Microsoft Office 2021 (1.200,00 zł każdy). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 16.12.2022 r. (nr dowodu księgowego 2831)
- zmniejszenia:
- PK z dnia 31.12.2022 r. (dowód księgowy nr 3065) na kwotę 54.155,81 zł – rozliczenie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych – ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych do wycofania z ksiąg – protokoły rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 08.03.2023 r. i 10.03.2023 r. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 31.12.2022 r.,
 - PK z dnia 31.12.2022 r. (dowód księgowy nr 3040) na łączną kwotę 44.531,19 zł - likwidacja pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów LT od nr 28/2022/013 do nr 55/2022/013 (likwidacja nastąpiła na podstawie protokołów komisji likwidacyjnej) oraz dowodów PT od nr 11/2022/013 do nr 25/2022/013 (przekazanie wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej) . Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 31.12.2021 r. (nr dowodu księgowego DK/00719).

Ustalono, że:

- zgodnie z Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *zakładowego planu kont* wraz ze zmianami, do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 150,00 zł do 3.500,00 zł (obowiązywało do dnia 1 listopada 2022 r.), 500,00 zł do 3.500,00 zł (obowiązywało od 2 listopada 2022 r.)
- na koncie 013 ujęto oprogramowanie - 2 sztuki programu Microsoft Office 2021, które ujęte zostało na koncie 013 wraz z komputerami (OT 54/2022/013 z dnia 15.12.2022 r. oraz OT 55/2022/013 z dnia 15.12.2022 r. - Fa VAT nr 024/12/K/2022 z dnia 14.12.2022 r. na łączną kwotę 8.997,99 zł, w tym 6.597,99 zł za 2 komputery DELL Vostro 3910 (3.299,00 zł każdy) oraz 2.400,00 zł za 2 sztuki programu Microsoft Office 2021 (1.200,00 zł każdy). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 16.12.2022 r.,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie dowodów OT oraz

faktur VAT, dowodów PK, dowodów LT – likwidacja pozostałego środka trwałego, dowodów PT – przekazanie pozostałego środka trwałego,

- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013), za wyjątkiem:
 - Fa VAT nr F/000694/08/22 z dnia 17.08.2022 r. na kwotę 2.349,00 zł, za domek metalowy WALNUT - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 14.09.2022 r.,
 - Fa VAT nr 611/N/2022 z dnia 28.10.2022 r. na łączną kwotę 3.600,00 zł, w tym 2.969,00 zł za kosę spalinową - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 10.11.2022 r.

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	39.097.153,09	4.612.687,34	29.899,46	43.679.940,97
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	1.611.857,21	98.687,00	117.382,62	1.593.161,59
RAZEM	40.709.010,30	4.711.374,34	147.282,08	45.273.102,56

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z *Zakładowym Planem Kont* obowiązującym w Urzędzie Miasta Krynica Morska, wartości niematerialne i prawne ujmują się w ewidencji na koncie 020:

- o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 tys. zł i umarza stopniowo. Wartości niematerialne i prawne w jednostce umarza się przy zastosowaniu stawki 10%. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071,
- o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 tys. zł i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miasta Krynica Morska w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	88.992,61	19.856,34	0	108.848,95
Razem	88.992,61	19.856,34	0	108.848,95

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miasta Krynica Morska dokonane w 2022 roku.

▪ zwiększenia:

- dowód OT nr 01/2022/020 z dnia 25.11.2022 r., na kwotę 18.688,55 zł za wykonanie strony internetowej Miasta Krynica Morska pod domeną krynicamorska.tv (Fa VAT nr 580/2022 z dnia 23.11.2022 r.). Ujęte na koncie 020 w dniu 29.11.2022 r. oraz na koncie 072 w dniu 31.12.2022 r. Umorzenie naliczone za m-c XII 2022 r. w kwocie 778,69 zł. Do naliczenia umorzenia nie przyjęto procentowej stawki umorzenia. Umorzenie naliczone zostało wg. okresu amortyzacji – 24 m-ce.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Tkaczyk wynika że, cyt. „Umorzenie wartości niematerialnej i prawnej „Wykonanie strony internetowej Miasta Krynica Morska” naliczono wg okresu amortyzacji: 24 m-ce, czyli przez minimalny okres wymagany ustawami o podatku dochodowym. Jest to niezgodne z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej. W najbliższym czasie zostanie zmieniona polityka rachunkowości wraz z Zakładowym Planem kont i dostosowana do obowiązujących przepisów w ww. zakresie.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- dowód OT nr 02/2022/020 z dnia 15.12.2022 r., na kwotę 1.167,79 zł za zakup programu Microsoft Office 2021 Home&Business Box (Fa VAT nr 025/12/K/2022 z dnia 15.12.2022 r.). Ujęte na koncie 020 w dniu 16.12.2022 r.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie dowodu OT, faktury VAT,
- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł ujmowane były na koncie 020 w miesiącu nabycia i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan,

- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł wprowadzono do ewidencji w miesiącu oddania do używania i umarzano stopniowo na koncie 072 (niezgodnie z zakładowym planem kont),
- zmniejszenia na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne w roku 2022 nie wystąpiły.

4.1.2.4. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zarządzeniu Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie *zakładowego planu kont*, wraz ze zmianami.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
310 „Materiały”	57.725,33	83.617,70	57.725,33	83.617,70

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał Zarządzenie Nr 113/22 z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji*.

Inwentaryzację niez użytych materiałów znajdujących się na stanie Urzędu Miasta Krynica Morska, należało przeprowadzić drogą spisu z natury. W zarządzeniu nie wskazano według stanu na jaki dzień należało przeprowadzić inwentaryzację. W zarządzeniu powołane zostały czteroosobowe zespoły spisowe. Ponadto, odrębnym pismem zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, ustalony został harmonogram inwentaryzacji. Ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji spisane zostały materiały znajdujące się w Urzędzie Miasta Krynica Morska, tj. materiały biurowe, materiały promocyjno-reklamowe, środki czystości, opał oraz paliwo OSP,
- spis został przeprowadzony łącznie na 5 arkuszach spisu z natury,
- spisu dokonano w dniach 30.12.2022 r. - 03.01.2023 r., według stanu na 31.12.2022 r.,
- sporządzone zostały zestawienia zbiorcze spisów z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- w dniu 20.03.2023 r., sporządzone zostało sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

Stan materiałów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r., po dokonaniu wyceny wynosił 83.617,70 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2022 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W 2022 roku Gmina Miasta Krynica Morska dysponowała następującymi składnikami majątku Skarbu Państwa:

1) Część działki nr 181/2 (pow. 0,4423 ha), obręb Nowa Karczma z przeznaczeniem na utworzenie parku ogólnodostępnego wyposażonego w urządzenia parkowe i rekreacyjne typu: plac zabaw, siłownia na świeżym powietrzu, alejki i ciągi spacerowe.

Na mocy umowy użyczenia Nr GK-U-1/15 z dnia 7 marca 2016 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Starostę Nowodworskiego, a Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata, Gmina Miasta Krynica Morska przejęła w użyczenie nieruchomość oznaczoną jako działka nr 181/2 (pow. 0,4423 ha), obręb Nowa Karczma, położona na obszarze pasa technicznego brzegu morskiego, z przeznaczeniem na utworzenie parku ogólnodostępnego wyposażonego w urządzenia parkowe i rekreacyjne typu: plac zabaw, siłownia na świeżym powietrzu, alejki i ciągi spacerowe. Miasto Krynica Morska zobowiązało się używać nieruchomość na własny koszt oraz ponosić wszelkie opłaty wynikające z używania nieruchomości. Umowa zawarta została na okres 15 lat i podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata.

2) Część działki nr 29/8 o pow. 20 m², obręb Nowa Karczma z przeznaczeniem na ustanowienie kontenera sanitarnego o wymiarach 2,5 m x 6,5 m dla turystów.

Na mocy umowy użyczenia Nr GK-U-2/19 z dnia 22 marca 2019 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Starostę Nowodworskiego, a Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata, Gmina Miasta Krynica Morska przejęła w użyczenie nieruchomość oznaczoną jako działka nr 29/8 o pow. 20 m², obręb Nowa Karczma, stanowiącą własność Skarbu Państwa i położoną na obszarze przystani morskiej Krynica Morska – basen III – Nowa Karczma, z przeznaczeniem na ustanowienie kontenera sanitarnego o wymiarach 2,5 m x 6,5 m dla turystów. Miasto Krynica Morska zobowiązało się używać nieruchomość na własny koszt oraz ponosić wszelkie opłaty wynikające z używania nieruchomości. Umowa zawarta została na okres 3 lat i podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Krzysztofa Swata.

3) Działka nr 20/8 o pow. 0,0793 ha, położona w Nowej Karczmie, zabudowana budynkiem obsługi o pow. 22,60 m² i budynkiem agregatowni o pow. 11,39 m² z przeznaczeniem na

utworzenie punktu obsługi plaży – bazy ratowników (WOPR) oraz punktu medycznego bez możliwości przeznaczenia tej nieruchomości na inny cel ani możliwości poddzierżawienia.

Na mocy umowy dzierżawy Nr 42/2012 GK-1/12 z dnia 16 kwietnia 2012 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Starostę Nowodworskiego, a Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, Gmina Miasta Krynica Morska przejęła w dzierżawę nieruchomość zabudowaną budynkiem obsługi o pow. 22,60 m² i budynkiem agregatowni o pow. 11,39 m² oznaczonej jako działka 20/8, obręb Nowa Karczma, stanowiącą własność Skarbu Państwa i położoną w obszarze pasa technicznego. Zabudowana działka nr 20/8, została wydzierżawiona w celu utworzenia punktu obsługi plaży – bazy ratowników (WOPR) oraz punktu medycznego bez możliwości przeznaczenia tej nieruchomości na inny cel ani możliwości poddzierżawienia.

Za wydzierżawiony teren Dzierżawca zobowiązał się płacić Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 500,00 zł netto + VAT za każdy rok dzierżawy. Stawka czynszu podlega rocznej waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, podanych przez GUS za poprzedni rok. Czynsz płatny do 30 sierpnia każdego roku na konto Powiatu Nowodworskiego. Umowa zawarta została na okres 10 lat i podpisana została przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

W dniu 26.08.2022 r. (terminowo) Gmina Miasta Krynica Morska przełała na konto Powiatu Nowodworskiego kwotę 615,00 zł, tytułem czynszu dzierżawnego.

Uchwałą Nr XI/117/12 z dnia 29 marca 2012 r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej wyraziła zgodę na dzierżawę od Skarbu Państwa – Starosty Nowodworskiego na okres 10 lat zabudowanej działki nr 20/8 o pow. 0,0793 ha położonej w Krynicy Morskiej w obrębie geodezyjnym Nowa Karczma z przeznaczeniem na utworzenie punktu obsługi plaży – bazy ratowników WOPR oraz punktu medycznego.

4) Plaże

Na mocy umowy dzierżawy Nr GK -03/05 z dnia 27 kwietnia 2005 r. (do której wprowadzono 3 zmiany – Aneksem nr 1 z dnia 11.07.2007 r., Aneksem nr 2 z dnia 27.01.2014 r. oraz Aneksem nr 3 z dnia 10.02.2015 r.), zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Starostę Nowodworskiego, a Gminą Miasta Krynica Morska, Gmina Miasta Krynica Morska przejęła w dzierżawę:

Plaże w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska, od linii wody do podstawy wydmy, od brzegu morskiego 0,00 do km brzegu morskiego 22,640 obejmująca części działek: nr 686/19 o pow. 33,3476 ha i nr 686/14 o pow. 11,9173 ha, obręb Krynica Morska (z wyłączeniem przystani Krynica Morska km 16,450 – 16,538), nr 1/4 o pow. 23,5680 ha, nr 20/13 o pow. 31,6393 ha, nr 1/12 o pow. 22,7037 ha, obręb Nowa Karczma (z wyłączeniem przystani Piaski, km 3,17 – 3,257 oraz z wyłączeniem przystani Leśniczówka, km 10,393 – 10,433) oraz nr 190/3 o pow. 13,1522 ha i nr 197/3 o pow. 13,8749 ha, obręb Przebrno, na cele zapewnienia bezpieczeństwa kąpielisk morskich i prawidłowego funkcjonowania plaż.

Zgodnie z Aneks nr 2 z dnia 27.01.2014 r. do umowy dzierżawy Nr GK -03/05 Dzierżawca zobowiązany jest do:

- zapłaty Wydierżawiającemu czynszu w wysokości 30% faktycznych wpływów netto z zawartych umów z poddierżawcami plaży plus VAT,
- przedłożenia Wydierżawiającemu planu zagospodarowania plaż po uzgodnieniu z Urzędem Morskim w Gdyni w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku,
- przedłożenia Wydierżawiającemu zestawienia zawartych umów oraz dokonanych wpłat naliczonego czynszu w terminie do dnia 30 lipca każdego roku.

Czynsz płatny na konto powiatu Nowodworskiego na podstawie faktur wystawionych przez Wydierżawiającego, w terminie do dnia 15 października każdego roku.

Termin trwania umowy – do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska:

- po uzgodnieniu z Urzędem Morskim w Gdyni, przedłożyła Wydierżawiającemu plan zagospodarowania plaż na 2022 rok w dniu 30 maja 2022 r.,
- w dniu 20.09.2022 r. przedłożyła Wydierżawiającemu zestawienie zawartych umów dzierżawy plaży w roku 2022 na łączną kwotę 196.769,68 zł oraz dodatkowo w dniu 30.09.2022 r. informację o zawartej kolejnej umowie poddierżawy na okres od 1.10.2022 do 31.10.2022 r. na kwotę 1.230,00 zł brutto.
- w dniu 14.10.2022 r. (terminowo) na konto Powiatu Nowodworskiego przelała kwotę 59.030,91 zł (30% wpływów z zawartych umów na łączną kwotę 196.769,68 zł) oraz 369,00 zł stanowiące 30% wpływów z zawartej umowy na kwotę 1.230,00 zł.

Powyższy czynsz dzierżawny zapłacono na podstawie na podstawie faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim - Fa VAT Nr

ST/GKSP/116/2022 z dnia 10.10.2022 r. na kwotę 59.030,91 zł oraz Fa VAT Nr ST/GKSP/121/2022 z dnia 10.10.2022 r. na kwotę 369,00 zł za dzierżawę gruntu Skarbu Państwa.

Uchwałą Nr XXIII/296/13 z dnia 30.12.2013 r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej wyraziła zgodę na dzierżawę od Skarbu Państwa – Starosty Nowodworskiego nieruchomości gruntowej stanowiącej plażę (od linii wody do podstawy wydmy) od km brzegu morskiego 0,0 do km 22,640.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych oraz zadania Komisji Inwentaryzacyjnej zostały określone w Zarządzeniu Nr 111/2022 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 21 listopada 2022 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej – Zarządzenie obowiązywało od dnia 21.11.2022 r. Do dnia 20.11.2022 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 75/18 z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr 112/2022 z dnia 21 listopada 2022 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska powołał czteroosobową stałą komisję inwentaryzacyjną.

Ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych Urzędu Miasta Krynica Morska została przeprowadzona w 2022 r. na podstawie **Zarządzenia nr 113/2022** Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W wydanym zarządzeniu Burmistrz Miasta Krynica Morska wskazał:

- składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji, tj. m.in.: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zapasy magazynowe, wartości niematerialne i prawne, kasa, druki ścisłego zarachowania, stany paliw, oleju opałowego,
- termin przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 28 listopada 2022 r. do dnia 15 stycznia 2023 r.,
- składy zespołów spisowych ze wskazaniem składników majątkowych i metod przeprowadzenia inwentaryzacji.

W powyższym zarządzeniu nie określono według stanu na jaki dzień należało przeprowadzić inwentaryzację.

Ponadto Burmistrz Miasta Krynica Morska zatwierdził harmonogram czynności przebiegu inwentaryzacji.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że:

- spisem z natury składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych) objęto:
- mienie Gminy Miasta Krynica Morska oraz Urzędu Miasta Krynica Morska – spis przeprowadzono w dniach 01.12.2022 r. – 30.12.2022 r., wg stanu na dzień 30.11.2022 r. Łącznie spisu z natury składników majątkowych dokonano na 50 arkuszach spisu z natury,
 - OSP Krynica Morska – spis przeprowadzono w dniu 12.12.2022 r. Spisu z natury składników majątkowych dokonano na 1 arkuszu spisu z natury,
 - mienie Gminy Miasta Krynica Morska oddane w użyczenie – inwentaryzacji dokonano w oparciu o przekazany przez użytkownika - Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej arkusz spisu z natury,
- spisem z natury objęto również:
- paliwa i opał - spis z natury przeprowadzono w dniu 02.01.2023 r., według stanu na dzień 31.12.2022 r. Na jednym Arkuszu spisu z natury zapisano stan paliwa OSP w Krynicy Morskiej i materiałów opałowych UM – o łącznej wartości **63.526,55 zł**,
 - materiały promocyjno – reklamowe – spisem z natury objęto materiały promocyjno-reklamowe znajdujące się w UM Krynica Morska. Spis przeprowadzono w dniu 03.01.2023 r., według stanu na 31.12.2022 r. na 1 arkuszu spisu z natury o wartości **9.407,56 zł**,
 - materiały biurowe - spisem z natury objęto materiały UM Krynica Morska (znajdujące się w Sekretariacie). Spis przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r., według stanu na dzień 31.12.2022 r., na 1 arkuszu spisu z natury – o wartości **4.792,81 zł**,
 - środki czystości – spisem z natury objęto magazyn środków czystości w UM Krynica Morska. Spis przeprowadzono w dniu 03.01.2023 r., według stanu na dzień 31.12.2022 r., na 1 arkuszu spisu z natury o wartości **1.703,58 zł**,
 - środki czystości przeznaczone do toalet przy plaży Piaski oraz do Centrum Sportowo Rekreacyjnego w Krynicy Morskiej – spisem z natury objęto magazyn środków czystości znajdujący się w UM Krynica Morska. Spis przeprowadzono w dniu 02.01.2023 r. według stanu na dzień 31.12.2022 r., na 1 arkuszu spisu z natury o łącznej wartości **4.187,20 zł**.

Ustalono, że:

- na arkuszach spisu z natury wskazano skład zespołu spisowego oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby

materialnie odpowiedzialne oraz osoba wyceniająca,

- sporządzone zostały zestawienia zbiorcze spisów z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- w dniu 10.03.2023 r. Z-ca Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej sporządziła Protokoły w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, w których zostały wskazane ujawnione nadwyżki (1 sztuka środków trwałych o wartości 339.000,00 zł, 1 sztuka pozostałych środków trwałych o wartości 594,14 zł) oraz ujawnione niedobory (1 sztuka środków trwałych o wartości 10.370,00 zł, 43 sztuki pozostałych środków trwałych o wartości 54.155,81 zł), które zostały wyjaśnione. W ww. protokołach Z-ca Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej wskazała ujawnione różnice inwentaryzacyjne oraz wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek w środkach trwałych i pozostałych środkach trwałych. Załączniki do protokołów stanowią szczegółowe rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych po uwzględnieniu wniosków komisji. Protokoły zostały podpisane przez Z-cę Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska p. Adama Ostrowskiego, który stwierdzone niedobory uznał za nieusprawiedliwione i wnioskował o zdjęcie ich z ewidencji księgowej, a stwierdzone nadwyżki wprowadzić do ewidencji,
 - pod datą 31.12.2022 r. ujawnione nadwyżki i niedobory na podstawie dowodu PK dowód księgowy nr 3065 z dnia 31.12.2022 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych: na koncie 013 nadwyżki w kwocie 594,14 zł oraz niedobory w wysokości 54.155,81 zł oraz na koncie 011 nadwyżki w kwocie 339.000,00 zł oraz niedobory w wysokości 10.370,00 zł,
 - w dniu 20.03.2023 r. Z-ca Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej sporządziła Sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji wg stanu na dzień 30.11.2022 r.,
 - nie zostało sporządzone zbiorcze zestawienie stanu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. w którym ujęto by przychody i rozchody środków trwałych i pozostałych środków trwałych mających miejsce pomiędzy dniem dokonania spisu z natury a dniem bilansowym.

Ponadto w ramach przeprowadzonej w 2022 roku inwentaryzacji sporządzono:

- protokół weryfikacji stanu wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego,
- protokół z przeprowadzenia weryfikacji konta 080 „Środki trwałe w budowie” na dzień

- 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez dwóch z czterech członków zespołu spisowego (podczas weryfikacji nie uczestniczyło 2 członków komisji),
- protokół weryfikacji konta 011 – Grupa 6 KŚT *Urządzenia techniczne* – monitoring, na dzień 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez dwóch z czterech członków zespołu spisowego (podczas weryfikacji nie uczestniczyło 2 członków komisji),
 - protokół weryfikacji konta 011 – Grupa 2 KŚT *Obiekty i budowle* (bez budynków, które zostały objęte spisem) na dzień 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez dwóch z czterech członków zespołu spisowego (podczas weryfikacji nie uczestniczyło 2 członków komisji),
 - protokół weryfikacji konta 011 – Grupa 0 KŚT *Grunty* na dzień 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez dwóch z czterech członków zespołu spisowego (podczas weryfikacji nie uczestniczyło 2 członków komisji),
 - protokół z przeprowadzenia weryfikacji środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej, znajdujących się w Urzędzie Miasta Krynica Morska oraz na terenie Miasta Krynica Morska na dzień 31.12.2022 r. (brak daty sporządzenia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez dwóch z czterech członków zespołu spisowego (podczas weryfikacji nie uczestniczyło 2 członków komisji),
 - w 2022 roku dokonano również inwentaryzacji:
 - druków ścisłego zarachowania - ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych*, niniejszego protokołu kontroli,
 - środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych oraz należności - ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)*, niniejszego protokołu kontroli.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2022 r.) na terenie Gminy Miasta Krynica Morska funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Krynica Morska,

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową Szkoły i MOPS prowadzona była we własnym zakresie w siedzibach tych jednostek.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Gminy Miasta Krynica Morska sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego, terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Burmistrza Miasta Krynica Morska pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Krynica Morska,
- prowadzona w Urzędzie Miasta ewidencja szczegółowa do konta:
 - 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykazane wykonane dochody i wydatki budżetowe w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za rok 2022, były zgodne ze stanem kont 222 i 223,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- powyższe sprawozdania – Szkoły oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zostały podpisane przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego danej jednostki,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - w trakcie prac nad budżetem, Burmistrz Miasta Krynica Morska, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,

- kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Burmistrzowi Miasta Krynica Morska,
 - po uchwaleniu budżetu gminy (21 grudnia 2021 r.), jednostki organizacyjne otrzymały w dniu 28.12.2021 r. (terminowo), informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Dyrektorzy jednostek organizacyjnych każdorazowo zwracali się do Burmistrza Krynicy Morskiej z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w budżecie.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miasta Krynica Morska nie funkcjonował żaden samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Miasta Krynica Morska w drodze Uchwały Nr XXXVI/301/2021 z dnia 10 września 2021 r. określiła jednostkę budżetową, która gromadzi dochody na wyodrębnionym rachunku (Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej), źródła tych dochodów i ich przeznaczenie, sposób i tryb sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania.

Kontrolą objęto sporządzone sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. przez jednostkę budżetową której wydzielono rachunek dochodów własnych.

Ustalono, że:

- wykazana w Uchwale Nr XXXVI/301/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10.09.2021 r., jednostka budżetowa tworząca wyodrębniony rachunek dochodów złożyła sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. terminowo,
- sprawozdanie zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki,
- wydatki z wydzielonego rachunku dokonywane były do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego,
- stan środków finansowych na rachunku, na dzień 31.12.2022 r. wynosił 0,00 zł.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Miasta Krynica Morska funkcjonowała jedna instytucja kultury - Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazano stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N jednostki wykazano następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - depozyty na żądanie: 101.561,26 zł,
 - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług: 571,70 zł
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wyniósł – 10.435,60 zł (strata netto).

Ustalono, że Gmina Miasta Krynica Morska w roku 2022 z budżetu gminy udzieliła samorządowej instytucji kultury – Miejskiej Bibliotece Publicznej w Krynicy Morskiej dotacji podmiotowej:

- w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury” - dotację podmiotową w wysokości 505.000,00 zł, na prowadzenie bieżącej działalności jednostki.

Ustalono, że:

- dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Miejskiej wyrażonej w Uchwale Nr XL/324/2021 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok (Załącznik Nr 8 „Dotacje podmiotowe udzielane z budżetu gminy w 2022 r.”) wraz ze zmianami,
- przekazanie dotacji nastąpiło w formie miesięcznych transzy. Łącznie w 2022 r. Gmina Miasta Krynica Morska przekazała Miejskiej Bibliotece Publicznej dotacji w wysokości 505.000,00 zł,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej składała do Urzędu Miasta Krynica Morska „Informacje z wykonania dotacji podmiotowej” za okresy miesięczne od stycznia do grudnia 2022 r.,

- wysokość wydatków sfinansowanych środkami z dotacji podmiotowej w 2022 roku wyniosła łącznie 505.000,00 zł,
- otrzymaną dotację wykorzystano w całości na działalność bieżącą jednostki w 2022 roku.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miasta Krynica Morska nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Burmistrzowi Miasta Krynica Morska – Panu Adamowi Ostrowskiemu w dniu 16.06.2023 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Miasta Krynica Morska (w dniach: 13.06.2023 r. i 15.06.2022 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. VI/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- **Załącznik nr 2** – Tabela „Wydatki bieżące Urzędu Miasta Krynica Morska objęte kontrolą”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 22 czerwca 2023 roku.

Powiadomiono Burmistrza Krynicy Morskiej 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. 1/2023

Krynica Morska, dnia 22 czerwca 2023 roku.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku:

Zaklina Duchala

Zaklina Duchala

Przedstawiciele Gminy Miasta Krynica Morska:

**BURMISTRZ MIASTA
KRYNICA MORSKA**
Adam Ostrowski
Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA
Małgorzata Tkaczyk
mgr Małgorzata Tkaczyk

Skarbnik Miasta

GMINA MIASTA KRYNICA MORSKA
ul. Górników 15, 82-120 Krynica Morska
NIP 579-20-73-743 REGON 170747879
tel. 55 247 65 27 fax 55 247 65 66