

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli miasta i gminy Jastarnia przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Jastarni przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne .

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

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.
- 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.
- 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (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 ściślego zarachowania.
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.
 - 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 FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku.

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i 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).
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
131
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

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
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

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 jednostki samorządu terytorialnego
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami 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 ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa miasta i gminy Jastarnia przeprowadzona w Urzędzie Miejskim we Jastarni w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca:

- *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 24.02., 04.05., 20.05. – 21.05., 04.06., 11.06..2021 r.

działająca na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 04 lutego 2021 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 21/21.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. – 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 22 lutego 2021 roku do dnia 25 czerwca 2021 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Jastarni

ul. Portowa 24
84-140 Jastarnia
Powiat pucki

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Jastarni (w strukturze organizacyjnej mieści się Straż Miejska)
- Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni
 - Uchwała Nr XIII/113/1996 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.01.1996 r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych na bazie majątku szkół podstawowych w Gminie Jastarnia.
- Miejski Zarząd Portu Jastarnia w Jastarni
 - Uchwała Nr XXIV/133/2008 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.07.2008 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Miejski Zarząd Portu Jastarnia” *zmieniona* Uchwałą Nr XXXIII/197/2009 Rady Miasta Jastarni z dnia 25.03.2009 r.
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni
 - Uchwała Nr XI/42/90 Miejskiej Rady Narodowej w Jastarni z dnia 26.02.1990 r. w sprawie utworzenia „Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni”.

Ustalono, że w powyższych jednostkach budżetowych, obsługę księgową prowadzi każda jednostka oddzielnie.

Instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni
 - Uchwała Nr XXXV/346/2001 Rady Miasta Jastarni z dnia 28.12.2001 r. w sprawie utworzenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni

- Uchwała Nr V/27/2003 Rady Miasta Jastarni z dnia 25.02.2003 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni, działającego w formie jednostki budżetowej w samorządową instytucję kultury *zmieniona* Uchwałą Nr XXXIII/202/2005 Rady Miasta Jastarnia z dnia 30.12.2005 r.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Jastarnia, nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo, Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Kontrolowana jednostka posiada:

- Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Jastarnia - Załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Jastarnia – Uchwała Nr XVII/178/2020 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27.02.2020 r.
- Rejestr instytucji kultury prowadzony przez Gminę Jastarnia:
 - wpis do rejestru nr 1 – *Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji*
 - wpis do rejestru nr 2 - *Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni*

Zgodnie z §§ 1, 2 Rozporządzenia ministra kultury i dziedzictwa narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury z dnia 26 stycznia 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 189) *Rejestr instytucji kultury*, jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Ustalono, że rejestr posiada wszystkie niezbędne zapisy.

Wykaz jednostek Gminy Jastarnia, akty je powołujące znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 1 w Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)

Kontrolowana jednostka w 2020 roku nie uczestniczyła w związkach komunalnych (stowarzyszeniach).

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Zgodnie z § 57 (część V *Samorządowe jednostki pomocnicze*) Statutu Gminy Jastarnia uchwalonego w drodze Uchwały Nr XXVIII/240/2016 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.11.2016 r. *zmienionej* Uchwałą Nr XVII/178/2020 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27.02.2020 r. w *Gminie Jastarnia dopuszcza się tworzenie jednostek pomocniczych na zasadach określonych w ustawie o samorządzie gminnym*.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie utworzono samorządowych jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Jastarni jest pan Tyberiusz Narkowicz nieprzerwanie od 2002 roku.

Na kadencję 2014 – 2018 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 01.12.2014 r.

Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 01.12.2014 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr I/2014 z obrad I zwyczajnej Sesji Rady Miejskiej Jastarni VII kadencji z dnia 01.12.2014 r.



Na kadencję 2018–2023 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 22.11.2018 r.

Ślubowanie przed Radą Miejską Jastarni złożył w dniu 22.11.2018 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr I/2018 z obrad I zwyczajnej Sesji Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji z dnia 22.11.2018 r.

Zastępcą Burmistrza Jastarni jest p. Jacek Świdziński powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarnia Nr 8/2011 z dnia 31.01.2011 r.

Sekretarzem Jastarni jest p. Adrian Baranowski, z którym Burmistrz Miasta Jastarni zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony w dniu 02.05.2015 r.

Skarbnikiem Jastarni jest p. Krzysztof Nadziejko powołany na to stanowisko z dniem 01.07.2014 r. w drodze Uchwały Rady Miasta Jastarni Nr L/408/2014 z dnia 20.06.2014 r.

Kierownik jednostki nie powierzył Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami). Powyższe uzupełniono w trakcie kontroli, tj. w dniu 29.04.2021 r.

Zakres czynności dla Pana Krzysztofa Nadziejko – Skarbnika Miasta znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

Kadencja VIII: 2018-2023

Przewodniczącym Rady Miasta Jastarni VIII kadencji jest **p. Daniel Kohnke** wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/2018 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.11.2018 r.

I Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji jest: **p. Aneta Kałamarz** wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2018 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.11.2018 r.

II Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji jest: **p. Monika Putkowska** wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/3/2018 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.11.2018 r.

Kadencja VII: 2014 – 2018

Przewodniczącym Rady Miasta Jastarni VII kadencji jest **p. Joanna Konkel-Marchwińska** wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 01.12.2014 r.

I Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VII kadencji jest **p. Michaela Gronalewska** wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2014 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 01.12.2014 r.

II Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VII kadencji jest: **p. Daniela Lenc** wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/3/2014 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 01.12.2014 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statutu Gminy Jastarnia uchwalony został w drodze Uchwały Nr XXVIII/240/2016 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.11.2016 r. *zmienionej* Uchwałą Nr XVII/178/2020 Rady Miejskiej Jastarni z



dnia 27.02.2020 r. (publikacja z Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. z dnia 09.04.2020 r. poz. 1832).

W statucie określono m.in.:

Część I – Postanowienia ogólne

Część II – Radni, organizacja i tryb pracy Rady Miejskiej

(Radni, Kluby Radnych, sesje Rady, Komisje Rady, Komisja Rewizyjna, Komisja Skarg, wniosków i Petycji; Interpelacje i zapytania, uchwały i inne akty Rady, Biuro Rady)

Część III – organ wykonawczy - Burmistrz

Część IV – pracownicy samorządowi

Część V – samorządowe jednostki pomocnicze

Część VI – zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez Radę, Komisję Rady i Burmistrza.

Załączniki do Statutu:

- Załącznik Nr 1 – Granice Gminy Jastarnia
- Załącznik Nr 2 – Wzór herbu i flagi
- Załącznik Nr 3 – Regulamin Pracy komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni
- Załącznik Nr 4 – Wykaz jednostek organizacyjnych.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Jastarni został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 42/2017 z dnia 22.02.2017 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu określa:

Rozdział I – Zakres działania i zasady funkcjonowania Urzędu

Rozdział II – Organizacja Urzędu

Rozdział III – Zakres działania i kompetencji kierownictwa i komórek organizacyjnych Urzędu

Rozdział IV – Obowiązki pracowników wobec Rady Miejskiej

Rozdział V – Zasady postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych Rady Miejskiej oraz rejestracji i organizacji ich wykonania

Rozdział VI – Organizacja działalności kontrolnej

Rozdział VII – zasady podpisywania pism i decyzji

Rozdział VIII – Organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli.

Załączniki będące integralną częścią zarządzenia:

- Załącznik Nr 1 – Schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego w Jastarni
- Załącznik Nr 2 – Wykaz stanowisk pracy i etatów w Urzędzie Miejskim w Jastarni.

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

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Jastarni zawarto w Zarządzeniu Burmistrza Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r.

Integralną częścią zarządzenia stanowią załączniki:

- o Załącznik Nr 1 – *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych*



- Załącznik Nr – *Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie*
- Załącznik Nr 3 – *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej*
- Załącznik Nr 4 – *Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.*

W kontrolowanej jednostce dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Jastarni została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 200/2012 z dnia 31.12.2012 r. *zmienionego* Zarządzeniami Burmistrza Jastarni: Nr 243/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 165/2017 z dnia 11.09.2017 r., Nr 275/2019 z dnia 31.12.2019 r.

Załączniki do zarządzenia:

Załącznik Nr 1 – Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Jastarni

Załącznik Nr 2 – Zakładowy Plan Kont Miasta Jastarni

Załącznik Nr 3 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

Załącznik Nr 4 – Opis systemu informatycznego

Załącznik Nr 5 – Opis organizacyjnych i programowych rozwiązań służących ochroni danych rachunkowych i ich zbiorów

Załącznik Nr 6 – Zasady prowadzenia rachunkowości dot. ewidencji środków europejskich dla Gminy Jastarnia i Urzędu Miasta Jastarnia

Załącznik Nr 7 – Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gmina Jastarnia.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, brak opisu systemu przetwarzania danych (księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu komputera w systemie GRAVIS Usługi Informatyczne w Gdańsku,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

- *Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informacja na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni złożona w dniu 02.03.2021 r. przez p. Waldemar Antkowski znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 3 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Jastarni wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Załącznik Nr 1.

- *Scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Gminie Jastarnia i jej jednostkach budżetowych* wprowadzono do stosowania w drodze:

- Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 239/2016 z dnia 30.12.2016 r.

W uregulowaniach wewnętrznych określono m.in.:

- Osobami odpowiedzialnymi w jednostkach organizacyjnych Gminy za prawidłowe przygotowanie i przekazywanie dokumentacji niezbędnej do wdrożenia scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług oraz wykonywania czynności podatkowych związanych z działalnością kontrolowanej jednostki są kierownicy jednostek
- Jednostki objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązane są do przekazywania do 10-go dnia każdego kolejnego miesiąca ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu realizowanych w danej jednostce organizacyjnej w miesiącu wcześniej, do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu do rąk pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym

Dokumentacja została przekazana w formie papierowej, opatrzonej podpisami kierowników jednostek i Głównych Księgowych.

W Zarządzeniu nie określono wzoru formy elektronicznej ww. dokumentów.

Zobowiązuje się kierowników jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia podatku odpowiedzialni są kierownicy jednostek, którzy z tego tytułu ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową.

W dniu 02.03.2021 r. kontrolujący otrzymali od p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta informację, cyt.: ”

Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,

Odpowiedź: Zgodnie z Zarządzeniem Nr 239/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Jastarnia i jej jednostkach budżetowych, ustalono procedury rozliczeń podatku VAT w Gminie Jastarnia i jej jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją VAT. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT została ustalona zasada bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego przez jednostki budżetowe – zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 pomniejszany jest przez jednostki o podatek naliczony od zakupu towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną i działalnością mieszaną. Terminem przekazywania środków w związku z rozliczeniem podatku VAT naliczone i należnego między jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją a JST są terminy określone w ustawie o podatku od towarów i usług (Art. 103 ust. 1-4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,

Odpowiedź: NIE DOTYCZY.

- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,

Odpowiedź: Tak jednostka umiejscowiła centralne rozliczanie VAT w strukturze urzędu obsługujące organy JST. Scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Gminie Jastarnia zostały ustalone (jako element polityki rachunkowości) w Zarządzeniu Nr 239/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016 roku. W urzędzie obsługującym organy JST została wyznaczona osoba do sporządzenia zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupów na potrzeby rozliczenia scentralizowanego podatku VAT i sporządzania zbiorczej deklaracji podatkowej VAT za Gminę Jastarnia

- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,

Odpowiedź: Zasady fakturowania i ewidencjonowania sprzedaży przez poszczególne jednostki budżetowe objęte centralizacją zostały ustalone w Zarządzeniu Nr 239/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016 roku. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Ustalono, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Jastarnia ul. Portowa 24 84-140 Jastarnia NIP: 5871708957	Nabywca – Gmina Jastarnia ul. Portowa 24 84-140 Jastarnia NIP: 5871708957
Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres) Rachunek bankowy/ kasa : Wystawcy	Odbiorca – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

- zasady prowadzenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,

Odpowiedź: Zasady prowadzenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją zostały ustalone w Zarządzeniu Nr 239/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016 roku. W przypadku wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, jednostki zostały zobowiązane do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja sprzedaży prowadzona jest zarówno na podstawie wszystkich wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż te faktury. Jeżeli również jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, jednostki również zostały zobowiązane do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe na podstawie otrzymanych faktur. Ewidencje (rejestry) VAT są prowadzone wg. wzoru określonego w programie „FAKT” – faktury i rejestry VAT na potrzeby JPK firmy „GRAVIS”.

- zasady łączenia danych częściowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

Odpowiedź: Zasady łączenia danych częściowych koniecznych do sporządzenia deklaracji podatku VAT za JST zostały ustalone w Zarządzeniu Nr 239/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016 roku. Częstkowe ewidencje dotyczące rozliczeń podatku VAT są przysyłane elektronicznie do jednostki nadrzędnej za pośrednictwem programu „FAKT” firmy „GRAVIS”

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla prawidłowego sporządzenia deklaracji VAT za Gminę Jastarnia następuje w programie „KONS-VAT” firmy „GRAVIS” przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu.

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

Odpowiedź: *NIE DOTYCZY. Wszystkie jednostki budżetowe zostały objęte centralizacją.*

3. Czy w polityce rachunkowości samorządowego zakładu budżetowego określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych?

Odpowiedź: *NIE DOTYCZY”.*

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2020 roku oraz w latach poprzednich Gmina Jastarnia nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (Dz. U. 2019 r. Nr 1445).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2020 rok.

Z przedłożonej kontrolującą pisemnej informacji z dnia 05.05.2021 r. jaką złożyła p. Ewa Świąteczak inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej wynika że, cyt.: *”Zaświadcza się, że wszyscy radni Rady Miejskiej Jastarni złożyli oświadczenia majątkowe „według stanu na dzień 31.12.2020 r.” w ustawowym terminie, tj. do 30.04.2021 r., w tym 14 radnych Przewodniczącemu Rady a Przewodniczący Wojewodzie Pomorskiemu”.*

Do informacji załączono *Protokół przekazania oświadczeń majątkowych za rok 2020 do Urzędu Skarbowego w Pucku* (Data wpływu do US 05.05.2021 r.).

Powyższe informacje oraz protokół znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4. **Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

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

Regulamin pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni określono w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy przyjętego w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr XVII/178/2020 z dnia 27.02.2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jastarnia zgodnie z którym Komisja Rewizyjna kontroluje działalności Burmistrza oraz gminnych jednostek organizacyjnych pod względem: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności; wyraża opinie w sprawach przewidzianych w ustawach bądź przedłożonych komisji przez organy gminy. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy.

Skład komisji rewizyjnej powołano w drodze Uchwały Nr II/6/2018 z dnia 29.11.2018 r. w sprawie powołania komisji stałych Rady Miejskiej Jastarni.



Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Jastarni działała na podstawie planu pracy, opracowanego corocznie i zatwierdzonego przez Radę Miejską Jastarni w drodze Uchwały Nr XVI/167/2020 z dnia 30.01.2020 r.

Kontrolującym przedstawiono *Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni za 2020 rok* sporządzone w dniu 15.02.2020 r.

Na podstawie *Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni za 2020 rok* ustalono, że Komisja nie przeprowadziła zaplanowanej kontroli zewnętrznej w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni ze względu na sytuację związaną z COVID. Została ona uwzględniona w planie pracy na 2021 rok.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Jastarni*.

Instrukcja została przyjęta do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Załącznik Nr 4.

Instrukcja nie została dostosowana do zmienionych przepisów, tj. art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.).

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miejskim, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Zastępcy Burmistrza Miasta. Podczas jego nieobecności funkcję tą pełni Skarbnik Miasta.

Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika ustalono, że w jednostce w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał *Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej* przyjęty do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 50/2014 z dnia 07.03.2014 r.

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Załącznik Nr 1 – Procedura kontroli finansowej oraz oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych przez Urząd Miasta Jastarnia
- Załącznik Nr 2 – procedura bieżącej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Jastarni

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami;

- Kontrola wstępna dokonywana jest na etapie poprzedzającym dokonanie zdarzenia gospodarczego. Kontrola wstępna polega na stwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Jastarnia celowości dokonania przyszłego zdarzenia gospodarczego. Skarbnik lub upoważniona przez niego osoba potwierdza zgodność przyszłego zdarzenia gospodarczego z planem finansowym.

- Procedurze podlegają wszystkie operacje gospodarcze, które wiążą się z zaangażowaniem środków budżetowych na dany rok budżetowy lub na lata następne, w wyniku których zostanie zaciągnięte zobowiązanie budżetowe.

Nad przestrzeganiem procedur nadzór sprawuje Skarbnik Miasta.

- kontrola bieżąca dokonywana jest po realizacji czynności stanowiących przedmiot kontroli i polega na badaniu legalności, rzetelności i prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę dla rachunkowości, a w szczególności dokumentów obrotu środkami pieniężnymi i innymi składnikami majątkowymi oraz dokumentów o charakterze rozliczeniowym, rozrachunkowym, kredytowym i pożyczkowym, stanowiących podstawę do otrzymania lub wydania środków finansowych, rzeczowych i niematerialnych.

Procedurze podlegają wszystkie realizowane wydatki i zobowiązania zaciągnięte przez Urząd Gminy.

- Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 262/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Nadzór nad przestrzeganiem zasad ujętych w dokumentacji systemu kontroli zarządczej sprawuje Skarbnik i Sekretarz Miasta.

Kontrolującej przedstawiono:

- Informacje o stanie kontroli zarządczej za 2020 rok złożyli:
 - Urząd Miejski w Jastarni, Szkoła Podstawowa w Jastarni, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni, Miejski Zarząd Portu w Jastarni, Biblioteka Publiczna w Jastarni, Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni.
- Wszystkie informacje zostały złożone w terminie, tj. do końca kwietnia następnego roku.

Kontrolującej nie przedstawiono:

- corocznej samooceny sporządzonej przez kierowników i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach zatrudnionych w Urzędzie Miasta Jastarni oraz raportu z przeprowadzonej przez pracowników Urzędu samooceny kontroli zarządczej, co określono w Rozdziale V *Monitorowanie i ocena* pkt 2 do Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni.
- Informacji o stanie kontroli zarządczej: Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz podległych jednostek organizacyjnych za 2020 rok - pkt 3 do Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni.

Kserokopia Zarządzenia Nr 262/2013 Burmistrza Jastarni z dnia 31.12.2013 r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 6 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. zasad wydawania upoważnień i pełnomocnictw dla osób wydających decyzje administracyjne. W Urzędzie Miejskim Jastarnia nie prowadzi się rejestru upoważnień wydawanych decyzji administracyjnych.

1.5 Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta Jastarnia oraz „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 27.02.2017 r. – 04.07.2017 r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miejskim w Jastarni przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Kontrola przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie 11.09. – 13.09.2017 r. w zakresie: realizacji zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości i terminowości załatwiania skarg i wniosków.
- Kontrola przeprowadzona przez Państwową Inspekcję Pracy – Okręgowy Inspektorat Pracy w Gdańsku w okresie 15.12. – 22.01.2018 r. w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy w zakresie czasu pracy i wynagradzania, a także sprawdzenie prawidłowości rozwiązywania stosunków pracy, rozliczenia czasu pracy i zasad wynagradzania pracowników.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/33/9/K/1/2017 z dnia 01.09.2017 r. w związku z przeprowadzoną w dniach od 27.02.2017 r. do 04.07.2017 r. kontrolą kompleksową Gminy Jastarnia, Burmistrz Miasta Jastarni pismem Nr BM 1710.1.2017 z dnia 02.10.2017 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną, tj.:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 27.02.2017 r. – 04.07.2017 r.,
- wystąpienie pokontrolne WK/0804/33/9/K/1/2017 z dnia 01.09.2017 r.



II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 240/2016 z dnia 30.12.2016 r. *zmienionego* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 226/2020 z dnia 29.12.2020 r.

Prowadzenie bieżącej obsługi budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy.

Zamawiający: Gmina Jastarnia

Nazwa postępowania: ZP.271.1.2019

Nr postępowania: wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: wyniosła 96.352,26 zł, co stanowiło wartość 22.346,70 euro, określona w dniu 14.01.2019 r., ustalona na podstawie kalkulacji własnej.

- Burmistrz Miasta Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 33/2019 z dnia 31.01.2019 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy.
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego* został sporządzony przez Referat Finansowo-Budżetowy w dniu 14.01.2019 r., wniosek został podpisany przez Skarbnika Miasta, zatwierdzony przez Burmistrza Jastarni w dniu 14.01.2019 r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 509002-N-2019 (zmiana ogłoszenia pod nr 540023901-N-2019 w dniu 06.02.2019 r., nr 540024875-N-2019 w dniu 07.02.2019 r. - strona internetowa /BIP - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	- 31.01.2019 r. 31.01. – 11.02.2019 r. 31.01. – 11.02.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej wartości określonych w art. 111 ust. 8 pzp	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Jastarni	11.02.2019 r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- Cena – 60% - Oprocentowanie – 30% - Prowizja bankowa za uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym Gminy – 10%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa	-
9.	Cena wybranej oferty brutto	63.672,00 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	od upływu terminu do składania ofert
11.	Zawarta umowa	Umowa generalna PEKAO dla klienta CIS nr: 24319977, 6198963	- 26.02.2019 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 510038098-N-2019 - BIP/ strona internetowa - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	- 27.02.2019 r. - 27.02. – 11.03.2019 r. - 27.02. – 11.03.2019 r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia nr 33/2019 Burmistrza Jastarni z dnia 31.01.2019 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy – Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 11.02.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp – Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 11.02.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania – Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 11.02.2019 r.
Istotne postanowienia umowy – zaparafowane – Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 11.02.2019 r.
Wykaz usług z ostatnich 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiadających swym rodzajem przedmiotowi zamówienia – Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 11.02.2019 r.
Powierzenie części zamówienia podwykonawcom – Załącznik Nr 6 do SIWZ	Nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy pzp – Załącznik Nr 7 do SIWZ	+ 18.02.2019 r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji*	KRS 08.02.2019 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert: wg punktacji określonej w SIWZ:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Oplata za przelew w formie elektronicznej (zł/szt.)	Oplata za prowadzenie podstawowego tj. rachunku bieżącego budżetu gminy i rachunku bieżącego j.s.t., prowadzenie rachunku pomocniczego (zł/miesięcznie za jeden rachunek)	System bankowości elektronicznej gminy i j.s.t. (zł miesięcznie dla jednej jednostki)
1.	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa	0,50 zł	15,00 zł	50,00 zł

Wykonawca zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia w zakresie objętym SIWZ na łączną kwotę 63.672,00 zł.

Oprocentowanie środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych gminy – 0,58 %; oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym Gminy – 2,98%; prowizja bankowa za uruchomienie udzielonego kredytu w rachunku bieżącym Gminy – 1,5 % p.a.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 96.353,00 zł brutto.

W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr V/34/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.01.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia.

- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta pismem z dnia 19.02.2019 r. pocztą (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

W dniu 26.02.2019 r. Gmina Jastarnia (Gmina – nr klienta CIS: 24319977) oraz Gmina Jastarnia (w imieniu której występował Urząd Miejski w Jastarni – jako organ – nr klienta CIS: 6198963) reprezentowana przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie dwie umowy generalne w zakresie bankowej obsługi budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy.

Warunki umowy	Umowa generalna PEKAO dla klienta CIS nr: 24319977, 6198963
Okres, na jaki zawarto umowę	01.03.2019 r. – 28.02.2023 r.
Otwarcie, prowadzenie i oprocentowanie rachunków (bieżących i pomocniczych) (wersja silver)	zawarto w Załączniku nr 1 do umowy generalnej
Stawki Opłat i prowizji	zawarto w Załączniku nr 2 do umowy generalnej

W 2020 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia obsługi bankowej budżetu poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 5.579,30 zł.

Na podstawie ustnych informacji p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta ustalono, że Gmina Jastarnia w roku 2020 nie zakładała lokat terminowych.

Inne ustalenia:

W dniu 23.02.2021 r. inspektor wystosował do p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta zapytanie dot. kart płatniczych oraz zaciągania przez Gminę Jastarnię w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

W odpowiedzi inspektor otrzymał w dniu 02.03.2021 r. pismną informację Skarbnika Miasta w którym informuje, cyt.:

”1) Czy kontrolowana jednostka korzystała w 2020 r. z kart płatniczych ? *Odp. Informuje, iż w 2020 r. jednostka nie korzystała z kart płatniczych.*

2) Czy w 2020 roku jednostka zaciągnęła kredyty, pożyczki itp. lub podpisała umowy, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych?
Odp. Informuje, iż w 2020 r. jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. i nie podpisywała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych.”

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Jastarnia za miesiąc marzec 2020 r. – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”: WB 034 z dnia 02.03.2020 r. – WB 054 z dnia 31.03.2020 r.).

Na podstawie księgowości z miesiąca marca 2020 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 130, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 130 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

➤ *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarni* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową – Załącznik Nr 3 do Zarządzania.

➤ *Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miejskim w Jastarni* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 181/2019 z dnia 07.08.2019 r.

W przedmiotowej instrukcji ustalono m.in.:

- Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki, w wysokości 5.000,00 zł na tzw. *pogotowie kasowe*. Maksymalna kwota zapasu gotówki – 10.000,00 zł,
- Dokumentację kasy stanowią:



- dokumenty operacyjne kasy: RK – raport kasowy, KP – dowód wpłaty, KW – dowód wypłaty, czek gotówkowy, bankowy dowód wpłaty,
- dokumenty źródłowe: dowody zakupu – faktury, rachunki; dowody sprzedaży, rozliczenie delegacji służbowej, listy płac, listy wypłat: zasiłków, premii, nagród; rachunki dot. umów zleceń i umów o dzieło; oświadczenia zawierające wyliczenie kosztów używania pojazdu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych:

- Nr 16/2020 za okres 01.04. – 02.04.2020 r.,
- Nr 17/2020 za okres 07.04. – 09.04.2020 r.,
- Nr 18/2020 za okres 15.04. – 21.04.2020 r.,
- Nr 19/2020 za okres 23.04. – 29.04.2020 r.,
- Nr 20/2020 za okres 05.05. – 08.05.2020 r.,
- Nr 21/2020 za okres 11.05. – 15.05.2020 r.,
- Nr 22/2020 za okres 18.05. – 22.05.2020 r.,
- Nr 23/2020 za okres 25.05. – 29.05.2020 r.,
- Nr 24/2020 za okres 01.06. – 03.06.2020 r.,
- Nr 25/2020 za okres 04.06. – 10.06.2020 r.,
- Nr 26/2020 za okres 15.06. – 17.06.2020 r.,
- Nr 27/2020 za okres: 18.06. – 23.06.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- raport kasowy służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu,
- raport kasowy generowany jest z programu kasowego, wypełniany jest on w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty,
- dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje: raport jest sporządzany co najmniej raz na tydzień,
- Raport kasowy jest także sporządzany z datą ostatniego dnia miesiąca,
- Dowody kasowe wpłat i wypłat są ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych,
- po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje do księgowości budżetowej, drugi egzemplarz raportu pozostaje w kasie,
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby, formalno-rachunkowym przez Skarbnika lub osoby przez niego upoważnione, zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza lub osoby przez niego upoważnione,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru, (lub na podstawie upoważnienia).
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,



- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Kontrolującym przedstawiono *protokoły przekazania kasy* Urzędu Miejskiego w Jastarni z przekazanych środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w dniach zmiany na stanowisku kasjera – 15 protokołów. Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano protokół z przekazania kasy wraz ze stanem gotówki wg ostatniego raportu kasowego „Wydatki” oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane kontrole doraźne kasy na polecenie Burmistrza Jastarni (Rozdział X § 26 Instrukcji kasowej).

Inwentaryzacja kasy sporządzana także jest na ostatni dzień roku na okoliczność której sporządzany jest stosowny protokół.

Obsługę kasową prowadzi p. Elżbieta Grandicka inspektor ds. księgowości budżetowej, która podpisała w dniu 20.03.1987 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osoby zastępujące kasjera:

- p. Maria Budda - inspektor ds. finansowych i płac
- p. Edyta Kamińska - inspektor ds. księgowości budżetowej

które podpisały oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, zobowiązanie się do przestrzegania przepisów obowiązujących w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialność za ich naruszenie odpowiednio w dniu: 03.09.2012 r., 02.04.2014 r.

W dniu 22.03.2020 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy. Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że stan gotówki w kasie był zgodny z raportami kasowymi.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych zostały uregulowane w Zarządzeniu Burmistrza Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – **Załącznik Nr 2, Rozdział IX Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku, i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim.**

- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - czeki gotówkowe,
 - dowód wpłaty „KP”
 - kasa wypłaci
 - raport kasowy „RK”
 - bankowy dowód wpłaty
- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania:
 - *Arkusze spisowe* – księga założona w dniu 02.01.1996 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Miasta),

- *Mandaty karne gotówkowe* – księga założona w dniu 12.03.1993 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta),
- *Czeki gotówkowe* – księga założona w dniu 16.02.2016 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta),
- *Dowody KP i KW* – księga założona w dniu 17.09.1998 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta),
- *Kwitariusze przychodowe* – księga założona w dniu 17.05.2013 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta),

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe, dowody KP i KW, mandaty karne przychodowe i rozchodowane są bloczkami,
- czeki gotówkowe są rozchodowane pojedynczo,
- błędne zapisy w księgach poprawiane są poprzez przeprawianie i skreślenia.

W dniu 22.03.2021r. Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Prowadzona w 2020 roku syntetyczna ewidencja księgowa, wynikająca z Zakładowego Planu Kont wprowadzona została do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 200/2012 z dnia 31.12.2012 r. *zmieniona* Zarządzeniami Burmistrza Jastarni: Nr 243/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 165/2017 z dnia 11.09.2017 r., Nr 275/2019 z dnia 31.12.2019 r.

Dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według poszczególnych kontrahentów,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów i urzędów (gminy i skarbowych) właściwych dla budżetów, z którymi jednostka ma rozrachunki,

- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych, prowadzona jest według poszczególnych podmiotów na odrębnych kartach kontowych,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płac. Ewidencja prowadzona jest na kartach kontowych,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, jest prowadzona na odrębnych kartach kontowych,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów rozrachunków i według osób,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na kartach kontowych według poszczególnych tytułów należności.

Dla Budżetu Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

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

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2020 roku, ustalając co następuje:

- 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 Miejskiego, 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.

Ponadto, kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2020 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób



prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów (konto: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu)

- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów oraz do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wg. poszczególnych pracowników.

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

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 poniższych rozdziałach protokołu:

- 3.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.7. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

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

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	28.383,00	14.001,00	13.828,00	14.328,00	18.178,00	18.343,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	85,00	42,00	41,00	43,00	55,00	55,00
Kwota odprowadzona do US	28.298,00	13.959,00	13.787,00	14.285,00	18.123,00	18.288,00
Data zapłaty	31.01.2020	28.02.2020	26.03.2020	29.04.2020	29.05.2020	30.06.2020
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	21.307,00	23.098,00	21.211,00	19.798,00	18.662,00	19.465,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	64,00	69,00	64,00	59,00	56,00	58,00
Kwota odprowadzona do US	21.243,00	23.029,00	21.147,00	19.739,00	18.606,00	19.407,00

Data zapłaty	31.07.2020	31.08.2020	29.09.2020	30.10.2020	27.11.2020	30.12.2020
--------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był do 20 - go dnia następnego miesiąca, po którym pobrano zaliczki, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387), co przedstawiono w tabeli powyżej,
- Urząd Miejski (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997 r., Dz. U. z 1997 r., Nr 137, poz. 926, tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 rok o zryczałtowanym podatku dochodowym, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pucku w dniu 13.01.2021 r.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

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

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	30.01.2020	27.02.2020	26.03.2020	27.04.2020	29.05.2020	29.06.2020
Deklarowana kwota	149.000,61	78.319,95	77.291,95	77.549,40	104.917,47	91.692,42
Data zapłaty	31.01.2020	28.02.2020	26.03.2020	29.04.2020	29.05.2020	30.06.2020
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	30.07.2020	28.08.2020	28.09.2020	29.10.2020	25.11.2020	28.12.2020
Deklarowana kwota	129.187,75	132.273,20	106.608,31	92.047,78	72.727,51	77.309,78
Data zapłaty	31.07.2020	31.08.2020	29.09.2020	30.10.2020	27.11.2020	30.12.2020

W wyniku kontroli ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą odprowadzono w obowiązujących terminach., tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W 2019 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 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 1998r. Nr 153, poz. 1005).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2020 roku Urząd Miejski we Jastarni był zobowiązany do opłacania składek na PFRON.

Deklaracje miesięczne DEK-I-a z wpłat na PFRON sporządzano za każdy miesiąc 2020 r., składki przekazywano na konto funduszu w terminach wskazanych w poniższej tabeli (winno być do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty), co przedstawiono w tabeli poniżej:

2020 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	20.02.2020	16.03.2020	15.04.2020	15.05.2020
Deklarowana i odprowadzona kwota	2.321,00	2.321,00	2.569,00	3.094,00
Data przelewu do PFRON	20.02.2020	17.03.2020	16.04.2020	20.05.2020

2020 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	19.06.2020	17.07.2020	13.08.2020	16.09.2020
Deklarowana i odprowadzona kwota	3.094,00	3.251,00	4.777,00	4.353,00
Data przelewu do PFRON	19.06.2020	17.07.2020	17.08.2020	17.09.2020

2020 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	14.10.2020	18.11.2020	21.12.2020	15.01.2021
Deklarowana i odprowadzona kwota	3.142,00	3.142,00	2.529,00	2.602,00
Data przelewu do PFRON	14.10.2020	19.11.2020	21.12.2020	18.01.2021

Informację roczną za 2020 rok przekazano w dniu 15.01.2021 r.

2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. oraz z dowodów księgowych, tj. faktur i rachunków ujętych w ewidencji księgowej za miesiąc styczeń 2021 roku od 01/WB/001/21 z dnia 04.01.2021 r. do 01/WB/18/21 z dnia 29.01.2021 r. wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

Rada Miejska Jastarni, nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2020 r. oraz nie ustalała planu finansowego tych wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2020.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

W Urzędzie Miejskim w Jastarni księgi rachunkowe są prowadzone w systemie GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Gdańsk.

Oprogramowanie pracuje w sieci i zainstalowane jest na serwerze pracującym w systemie Novell 5.0.

Księgi rachunkowe obsługiwane są przez podsystemy:

- PLACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników
- FIN – pakiet programów księgowych.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawarto w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 165/2017 Burmistrza Jastarni z dnia

11.09.2017 r.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, ustalając co następuje:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - operacji sprzedaży,
 - wydatków i dochodów,
 - kosztów i przychodów.
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,



- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ponadto ustalono, że nie określono w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości daty rozpoczęcia eksploatacji wersji oprogramowania, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

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

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych j.s.t.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo, tj. 20 lutego 2021 r.

Ustalono, że w 2020 roku wpłynęły po terminie do RIO w Gdańsku 3 zarządzenia Burmistrza Jastarni (na 61 podjętych uchwał i zarządzeń skontrolowanych w 2020 roku).

Powyższe przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Uchwała/Zarządzenie	Data uchwały	Data wpływu do RIO	Uchwała w sprawie:	Data wysyłki do RIO Gdańsk
1.	Nr 48/2020	28.02.2020 r.	09.03.2020 r.	zmian budżetu	28.02.2020 r.
2.	Nr 79/2020	10.04.2020 r.	20.04.2020 r.	zmian budżetu	10.04.2020 r.
3.	Nr 175/2020	13.10.2020 r.	22.10.2020 r.	zmian budżetu	13.10.2020 r.

Powyższe uchwały należało przedłożyć regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia.

Ustalono, że w roku 2020 i 2021 nie wystąpiły przypadki nieterminowego przesłania uchwał Rady Miejskiej Jastarni do RIO w Gdańsku.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. złożonych przez jednostki budżetowe oraz instytucje kultury, co przedstawiono w poniższej tabeli.



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Miejskim w Jastarni	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2020 r.	Miejski Zarząd Portu w Jastarni	01.02.2021 r.	01.02.2020 r. ¹	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy	28.01.2021 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni	29.01.2021 r.		-	+
Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2020 r.	Miejski Zarząd Portu w Jastarni	02.02.2021 r.	01.02.2020 r. ¹	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy	28.01.2021 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni	28.01.2021 r.		-	+
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Miejski Zarząd Portu w Jastarni	01.02.2021 r.	01.02.2020 r. ²	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy w Jastarni	11.01.2021 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni	28.01.2021 r.		-	+
	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni	21.01.2021 r.	06.02.2020 r. ^{2A}	-	+
	Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni	21.01.2021 r.		-	+
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Miejski Zarząd Portu w Jastarni	01.02.2021 r.	01.02.2020 r. ²	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy w Jastarni	11.01.2021 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni	28.01.2021 r.		-	+
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni	21.01.2021 r.	06.02.2020 r. ^{2A}	-	+
	Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni	21.01.2021 r.		-	+
Rb-ZN roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych					
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Miejski Ośrodek Pomocy w Jastarni	11.01.2021 r.	01.02.2020 r. ²	-	+
Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych					

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Miejskim w Jastarni	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym
wg. stanu na koniec 2020 r.	Miejski Zarząd Portu w Jastarni	01.02.2021 r.	01.02.2020 r. ²	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy w Jastarni	28.01.2021 r.		-	+

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

^{2A} Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Załącznik 8. Tabela B. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

Ustalono, co następuje:

- sprawozdania otrzymywane z jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta lub podinspektora ds. księgowości budżetowej.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Ustalenia w sprawie skutków udzielonych ulg i zwolnień zostały opisane w punkcie **3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych** niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego w Jastarni sporządzone za **IV kwartał 2020 r.**, w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Jastarni są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t. oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT.
- łączna suma podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych urzędu wykazane na wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowi operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów urzędu na rachunek budżetu (Wn 222 – Ma 130)

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Jastarni - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia **31.12.2020 r.** tj.:
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,
 - wydatki wykonane wykazano w kwocie 16.561.097,85 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący dla jednostki (Urząd Miejski w Jastarni).

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy Jastarni **na koniec 2020 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczone za okres sprawozdawczy szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.9 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu z kontroli.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. sporządzone na koniec **2020 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 4.632.506,33 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 3.994,26 zł jest zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 318.026,00 zł ewidencjonowany jest na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na **koniec IV kwartału 2019 roku**, w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 3.252.000,00 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe,
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł

Na dzień **31.12.2020 r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **Urząd Miejski:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania podpisane zostały przez Burmistrza i Skarbnika Gmin,
- ✓ **jednostki organizacyjne:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez głównych księgowych i kierowników powyższych jednostek.

Bilans skonsolidowany Gminy Jastarnia za 2020 r. sporządzono w dniu 29.04.2021 r. i przesłano w formie elektronicznej, za pośrednictwem programu BESTIA do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2020 rok**, tj.:

Rachunek zysków i strat – Urzędu Miejskiego w Jastarni, sporządzony w dniu 29.03.2021 r. na dzień **31.12.2020 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- przychodów finansowych zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych zgodny z zapisem na koncie 751 - Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miejskiego w Jastarni, sporządzone w dniu 29.03.2021 r. na dzień **31.12.2020r.**, w którym stwierdzono m.in. że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 16.561.097,95 zł, które są zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Jastarni Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r.,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje,
- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego zysk netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Jastarni sporządzony w dniu 29.03.2021 r. na dzień **31.12.2020 r.**, w którym stwierdzono m.in. stan:

- środków trwałych w budowie zgodny z saldem Wn konta 080 - Środki trwałe w budowie,
- długotrwałych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 - Długotrwałe aktywa finansowe,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zgodny zestawieniem obrotów i sald w pozostałym zakresie kont z zespołu 0 - „Majątek trwały”,
- materiałów zgodny z saldem Wn konta 310 - Materiały,
- środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 135 - Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia i 139 - Inne rachunki bankowe,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229-001 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (ZUS),
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki (dot. depozytów),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851- ZFŚS,

Bilans z wykonania budżetu Gminy Jastarnia sporządzony w dniu 29.04.2021 r. na dzień **31.12.2020 r.**, w którym stwierdzono stan:

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 - Środki pieniężne w drodze,
- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 - Pozostałe rozrachunki,

- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- nadwyżki budżetu zgodna z saldem Ma konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu,
- skumulowanego wyniku budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej w dniu 15.02.2021 r.

W związku z funkcjonującą w 2020 roku na terenie Gminy Jastarnia jednostką organizacyjną (oświatową), tj. Szkoły Podstawowej im. Józefa Wybickiego w Jastarni, kierownik powyższej jednostki przekazał do Urzędu Miejskiego w Jastarni informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie powyższych dokumentów *analiza* poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzona została przez p. Emilię Klein inspektora ds. oświaty i organizacji pozarządowych (zatwierdzona przez Burmistrza Jastarni).

W kontrolowanym okresie 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, w związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionych w placówce oświatowej Gminy Jastarnia za rok 2020.

Ponadto, kontrolujący otrzymali informacje SPJ.32.2021 z dnia 01.03.2021 r. oraz z dnia 11.05.2021 r. sporządzoną przez p. Ewę Kwiecińską Dyrektora Szkoły Podstawowej im. J. Wybickiego w Jastarni dot. udziału nauczycieli w strajku w kwietniu 2019 r.

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?

„za udział w strajku w kwietniu 2019 r. dokonano potrąceń wynagrodzenia uczestnikom, które na ich wniosek zostało podzielone w zależności od kwoty do potrącenia na maksymalnie cztery raty poczynwszy od czerwca do września 2019 r.”

„W związku z pismem z dn. 01 marca 2021r. SPJ.32.2021 dotyczącym strajku nauczycieli w kwietniu 2019r. Dyrektor Szkoły Podstawowej informuje, iż składniki wynagrodzeń pracowników uczestników strajku, które uległy proporcjonalnemu zmniejszeniu to:

- wynagrodzenie zasadnicze
- za okres strajku nie wypłacano wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe
- pomniejszono wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za 2019 rok a wypłaconego w 2020r”.

2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zmieniany był regulamin

wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) „w podanym okresie nie zmieniano regulaminu wynagradzania w żadnym z podanych zakresów”.

3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?

„W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie zwiększano kwot dodatków motywacyjnych zatrudnionych pracowników pedagogicznych”.

4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zostały przyznane nagrody nauczycielom?

„W w/w okresie nie zostały przyznane żadne nagrody dla nauczycieli”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 8 w Załączniku nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto,

- Wykazanie w sprawozdaniu podatkowym **SP-1** w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku leśnego, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 r., danych zgodnych ze stanem faktycznym, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455),
Zgodnie z ww. przepisem sprawozdanie (SP-1) obejmuje w zakresie podstaw opodatkowania podatkiem:
 - a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
 - c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.
- Sprawozdanie SP-1 sporządzono w dniu: 31.12.2019 r., 15.07.2020 r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Miejskim w Jastarni została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 161/2012 z dnia 02.10.2012 r.

Kontrolą objęto 2020 rok.

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Jastarni za rok 2020 zarządził Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 215/2020 z dnia 30.11.2020 r.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2020 r.:

- Protokół z inwentaryzacji kasy
- Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „8”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „6”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „4”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „3”

- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „2”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „1”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – Grupa „0”
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – konto 310
- Protokół z weryfikacji salda konta 240 – Pozostałe rozrachunki
- Protokół z weryfikacji salda konta 234 – Rozrachunki z pracownikami
- Protokół z weryfikacji salda konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Protokół z weryfikacji salda konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- Protokół z weryfikacji salda konta 225 – Rozrachunki z budżetami
- Protokół z weryfikacji salda konta 221/01 – Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych
- Protokół z weryfikacji salda konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- Protokół z weryfikacji salda konta 080 – Środki trwałe w budowie
- Protokół z weryfikacji salda konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- Protokół z weryfikacji salda konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – programy
- Protokół z weryfikacji salda konta 013 – Pozostałe środki trwałe
- Protokół z weryfikacji salda konta 011 – Środki trwałe
- Protokół z inwentaryzacji dokonanej w drodze potwierdzenia salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
- Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda zobowiązań – konto 300
- Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda kredytów
- Protokół z weryfikacji salda należności – konto 240
- Protokół z weryfikacji salda zobowiązań - konto 240 – Sumy depozytowe
- Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda zobowiązań – konto 201
- Protokół ze spisu z natury paliwa w pojazdach OSP
- Protokół ze spisu z natury infomatów wewnętrznych naściennych w Urzędzie Miejskim, MOKSIR, Jurata Park, Zarząd Portu Jastarnia,
- Protokół ze spisu z natury majątku będącego własnością obcych jednostek powierzone do użytkowania Urzędowi Miejskiemu w Jastarni – zestaw komputerowy HP8300 CMT

Protokoły zatwierdził Skarbnik oraz Burmistrz Miasta Jastarni.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetu Gminy Jastarni w 2020 roku wykonano w kwocie 33.451.139,26 zł, co stanowi 89,75 % planu, tj.:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wskaźnik % wykonania planu
Ogółem dochody w tym:	37.271.300,00	33.451.139,26	89,75
Dochody bieżące	32.398.005,00	31.489.075,46	97,20
Dochody majątkowe	4.873.295,00	1.962.063,80	40,26
Ogółem wydatki, w tym:	36.781.583,00	31.031.633,57	84,37
- wydatki bieżące	31.887.607,00	27.916.789,38	87,55
- wydatki majątkowe	4.893.976,00	3.114.844,19	63,65
Deficyt/nadwyżka	489.717,00	2.419.505,69	-
Przychody	319.941,00	2.798.339,73	874,64
Rozchody	809.658,00	809.658,00	100,00

Budżet Gminy Jastarnia na 2020 rok został uchwalony w drodze Uchwały Nr XV/148/2019 z dnia 19.12.2019 r.

Dochody budżetowe zaplanowano na kwotę 34.137.455,00 zł, wydatki budżetowe na kwotę 33.647.728,00 zł. Nadwyżkę budżetową gminy ustalono w wysokości 489.717,00 zł.

W ciągu roku budżet uległ zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza Jastarni zgodnie z uprawnieniami.

Planowane dochody po zmianach na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 37.271.300,00 zł, natomiast wydatki po zmianach 36.781.583,00 zł. Nadwyżkę budżetu gminy na dzień 31.12.2020 r. zaplanowano na kwotę 489.717,00 zł. Budżet Gminy Jastarnia zamknął się nadwyżką 2.419.505,69 zł.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2020 roku przez Gminę Jastarnia (Rodz. 75801 § 2920) w wysokości 3.913.753,00 zł złożyła się:

- część oświatowa - 3.913.753,00 zł,

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska,
- Minister Finansów przekazywał Miastu część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§ 2010, § 2060)

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

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
75011	80.708,00	77.660,56	74.613,12	3.047,44	28.01.2021 r.	Zadania w zakresie urzędów wojewódzkich
75023	820,00	819,32	819,32	-	-	zadania w zakresie Urzędu Miejskiego
75056	20.825,00	15.325,00	9.825,00	5.500,00	23.12.2020 r.	Spis powszechny
75101	754,00	754,00	754,00	-	-	Prowadzenie stałego rejestru wyborców
75107	29.594,00	29.580,67	29.567,34	13,33	25.09.2020 r.	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
80153	33.967,00	33.821,30	33.675,60	145,70	29.12.2020 r.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub

						materiałów ćwiczeniowych
85195	42,00	42,00	42,00	-	-	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
85215	510,00	380,92	251,84	129,08	29.12.2020 r.	Dodatek energetyczny
85219	8.400,00	8.400,00	8.400,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
85228	160.000,00	142.033,30	124.066,60	17.966,70	31.12.2020 r.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85502	1.285.500,00	1.223.406,16	1.161.312,32	62.093,84	31.12.2020 r.	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki
85503	300,00	188,46	126,92	61,54	31.12.2020 r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
85504	140.170,00	135.157,22	130.144,44	5.012,78	31.12.2020 r.	Wspieranie rodziny Świadczenia z tytułu programu Dobry Start 300+
85513	16.000,00	15.225,75	14.451,50	774,25	31.12.2020 r.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,						
85501	3.610.000,00	3.607.948,00	3.605.896,00	2.052,00	31.12.2020 r.	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+
Razem:	5.387.590,00	5.290.742,66	5.193.946,00	96.796,66		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Jastarnia z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
710	71035	2020	500,00	500,00	500,00	-	-	Utrzymanie grobów wojennych

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.5. *Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania).*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Jastarnia z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzysta nej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy							
801	80103	88.944,00	87.997,18	87.050,36	946,82	18.02.2021	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
852	85213	17.000,00	12.311,72	10.423,44	1.888,28	31.12.2020	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	19.300,00	18.799,56	18.299,12	500,44	31.12.2020	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	150.050,00	134.327,31	126.654,62	7.672,69	31.12.2020	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
	85219	36.000,00	36.000,00	36.000,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej - utrzymanie
	85230	30.000,00	29.837,60	29.675,52	162,40	31.12.2020	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854	85415	10.970,00	10.316,80	10.163,60	153,20	29.12.2020	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
Razem:		352.264,00	329.590,49	318.266,66	11.323,83		

Zadania z rozdziałów 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 §2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni.

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (§ 2030)

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	
854	85415	2030	10.970,00	10.316,80	10.163,60	Pomoc materialna dla uczniów – wyprawka szkolna
Razem:			10.970,00	10.316,80	10.163,60	-

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
854-85415 § 2030	153,20	29.12.2020 r.

Powyższe zadanie, realizowane było przez jednostkę oświatową.

3.1.6. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2020 Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji klasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

W roku 2020 Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji klasyfikowanych w §§ 2310.

3.1.8. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)

Kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych klasyfikowanych w § 6260.

3.1.9. Dotacje celowe na realizację inwestycji (§§ 6300, 6630, 6430,)

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji celowych na dofinansowanie i realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych, klasyfikowanych w §§ 6630 i 6430 oraz dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych klasyfikowanych w § 6300.

3.1.9. Dotacje rozwojowe (§§ 200, 205, 270, 625)

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich klasyfikowanych w: § 200 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych § 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, § 270 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, § 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

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.

Kontrolą objęto 2020 rok.

W dniu 02.03.2020 r. p. Krzysztof Nadziejko Skarbnik Miasta, przedłożył kontrolującej informacje cyt.: "Czy w Urzędzie prowadzony jest rejestr decyzji doręczonych?"

Informuje, iż jest prowadzony rejestr decyzji doręczonych.

Czy w 2020 roku:

- a) występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej?

Informuje, iż nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

- b) organ podatkowy wydał decyzję w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy?

Informuje, iż organ podatkowy nie wydał decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.

- c) organ podatkowy wydał decyzje o odpowiedzialności dzierżawcy?

Informuje, iż organ podatkowy nie wydał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.

- d) wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej ?

Informuje, iż wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej tzw. AVIZO.

- e) dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych?

Informuje, iż nie dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w zakresie ewidencji 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).
 - ewidencja podatników podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Systemy Komputerowe „RADIX” Gdańsk. Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej.
- W trakcie kontroli ustalono, 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,

- 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 Miejskiego Jastarni ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Pucku.

Dochody budżetu Gminy Jastarni w 2020 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” 3.450.903,96 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 0,00 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 9.256,00 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 0,00 zł,
- 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” 2.045.502,69 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 0,00 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 0,00 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 16.034,00 zł.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2020 roku stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenie zwolnień w tym podatku Rada Miejska Jastarni określiła w Uchwale Nr XIII/118/2019 z dnia 24.10.2019 r.

W przedmiotowej uchwale ustalono, że zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- Nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego
- Grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną

polegającą na upowszechnianiu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia. Stosowano wzory formularzy znajdujących się na stronie podatki.gov.pl / Podatki i opłaty lokalne.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską Jastarni,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2020 rok,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 108 podatników podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych podatników, o następujących numerach ewidencyjnych kont:

- MBB S.A. Kraków
 - NIL sp. z o.o. Gdańsk
 - CLOUD POWER sp. z o.o. Warszawa
 - GRUPA AWW sp. z o.o. sp.k. Kalisz
 - INCREASECO sp. z o.o. Bytom
 - INTER CONSULT S.A. Poznań
 - INESCO GROUP sp. z o.o. Ząbki
 - DK DEVELOPMENT sp. z o.o. Kraków
 - CLA-INVEST sp. z o.o. Wrocław
 - Instytut Chemii Bioorganicznej PAN Poznań
 - INPRO S.A. Przedsiębiorstwo Budowlane Gdańsk
 - JASTARNIA HOME sp. z o.o. Gdańsk
 - BRYZA sp. z o.o. Jurata
 - CS NATURA TOUR sp. o.o. Gdańsk
 - Instytut Kolejnictwa Jastarnia
 - Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy Olsztyn
 - BRYZA sp. z o.o. Jurata
 - OKTAN Brzeski, Grzenkowicz s.j.
 - CON-GRAPH POLSKA sp. z o.o. Toruń
 - IDAL sp. z o.o. Gdynia
- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445),
 - na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
 - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,

- 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,
- weryfikacji deklaracji dokonywała p. Romualda Witkowska inspektor ds. wymiaru podatków,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 1231 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 39 losowo wybranych podatników o numerach ewidencyjnych kont:

- 00000276/1, 00000296/1, 00000297/1, 00000297/1, 000000293/1, 00000271/1, 00000327/1, 00003740, 00000300/1, 00000283/1, 00000303/1, 00001256/1, 00000304/1, 0000272/1, 00000275/1, 00000288/1, 00000305/1, 00000306/1, 00000317/1, 00000239/1, 00003295, 00000249/1, 00000254/1, 00000263/1, 00000267/1, 00000268/1, 00000255/1, 00003106/1, 00000260/1, 00000262/1, 00000257/1, 00000235/1, 00000247/1, 00000237/1, 00000232/1, 00000234/1, 00000236/1, 00000243/1, 00000245/1,

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
 - w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących powstanie lub zmianę zobowiązania podatkowego organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
 - w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek
 - decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty,
 - decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie, co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty podatku
 - decyzje dostarczali podatnikom pracownicy Urzędu Miejskiego w Jastarni w godzinach pracy (m.in. Straż Miejska, pracownicy interwencyjni), a także za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- Kontrolującej przedstawiono Rejestr *Potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2020 rok*, który zawierał: imię, nazwisko i adres podatnika, nr decyzji
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
 - w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, podatnikom o poniższych numerach ewidencyjnych naliczono odsetki za zwłokę, począwszy od dnia następnego po upływie terminu płatności zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
00000296/1, 00000275/1, 00000288/1, 00000317/1, 00000321/1, 00000326/1, 00000237/1, 00000232/1, 00000234/1, 00000236/1.

3.2.3. Podatek rolny

Na podstawie Rejestru wymiarowego z 2020 roku w podatku rolnym, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. było zaewidencjonowanych 2 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi, które złożyły deklaracje. Deklaracje zostały złożone w ustawowym terminie, tj. do dnia 15.01.2020 r.

Gmina Jastarnia nie realizowała w 2020 roku dochodów z tytułu podatku rolnego, gdyż na terenie Gminy znajdują się grunty rolne sklasyfikowane jako klasa VI (zwolniona z podatku rolnego).

3.2.4. Podatek leśny

Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888). w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Jastarnia w 2020 roku była średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r., tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. **194,24 zł za 1 m³**) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. M.P. z dnia 18.10.2019 r. poz. 1018). Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2020 wynosił **42,73 zł za 1 ha**.

➤ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego w podatku leśnym za 2020 rok ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. było zaewidencjonowanych 2 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi.

Kontrolą objęto podatników:

- Nadleśnictwo Wejherowo – konto nr 08-00000002
- Urząd Morski w Gdyni – konto nr 08-00000001

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.

➤ osoby fizyczne

Na podstawie Rejestru wymiarowego z 2020 roku w podatku leśnym, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. nie było zaewidencjonowanych podatników podatku leśnego – osób fizycznych.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu podatku leśnego sklasyfikowane w Rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilno-prawnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” § 0330 „Podatek leśny” w roku 2020 wyniosły 9.256,00 zł.

3.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, w związku z czym organ podatkowy nie ustalał wysokości należnego zobowiązania pieniężnego w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie *nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego*.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Jastarnia w 2020 roku określona została w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr XIII/122/2019 z dnia 24.10.2019 r.

Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.

Na podstawie rejestru wymiarowego za 2020 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 10 podatników będących osobami fizycznymi.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2020 rok, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników o numerach ewidencyjnych:

- 04-00000028, 04-00000044, 04-00000033, 04-00000030, 04-00000053, 04-00000050, 04-00000052, 04-00000046, 04-00000049, 04-00000051.

Ustalono, co następuje:

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- 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,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalno-prawnym przez p. Katarzynę Mużę podinspektora ds. księgowości budżetowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje, tj. do dnia 15.02.2020 r.,
- w trakcie roku podatnicy deklaracje składali także w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- Rada Miejska Jastarni nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych niż te określone w art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- jednostka występowała do podatników z wezwaniami do przedłożenia deklaracji/korekty deklaracji na podatek od środków transportowych,
- nie było przypadków wszczęcia postępowania z urzędu w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2020 r.,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy Jastarnia.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu podatku od środków transportowych sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych

od osób fizycznych” § 034 „Podatek od środków transportowych w roku 2020 wyniosły 16.270,00 zł.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów

3.2.6.1. Opłata miejscowa

W roku 2020 obowiązywała uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr XIII119/2019 z dnia 24.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości stawek opłaty miejscowej na terenie Gminy Jastarnia.

W drodze przedmiotowej uchwały ustalono:

- stawkę opłaty miejscowej pobieranej od os. fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych na terenie Gminy Jastarnia za każdą rozpoczętą dobę pobytu w wysokości **2,20 zł**,
- Osoby fizyczne uiszczają opłatę do rąk upoważnionego inkasenta w miejscu zakwaterowania, nie później niż w ostatnim dniu pobytu na terenie Gminy Jastarnia,
- Poboru opłaty miejscowej dokonują:
 - os osób fizycznych przebywających w hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, ośrodkach czasowych, campingach, polach namiotowych, kwaterach prywatnych lub innych podobnych zakładach, kierownicy lub pracownicy obsługi administracyjnej tych jednostek bądź właściciele nieruchomości,
- poboru opłaty dokonuje się na podstawie książki opłaty miejscowej lub kwitariusza, pobranych w urzędzie Miejskim na później niż w dniu rozpoczęcia lub wznowienia działalności gospodarczej,
- osoby pobierające opłatę miejscową zobowiązane są do wpłacania zebranej opłaty do kasy lub na rachunek urzędu Miejskiego w Jastarni w terminie do 15 każdego miesiąca za poprzedni miesiąc,
- za pobranie opłaty miejscowej na kwitariusz i po podpisaniu umowy zlecenia inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości **15% kwot zainkasowanych z tytułu opłaty**.

Z przedstawionego kontrolującym „Wykazu umów (opłata miejscowa) 2020 r. - prowizje” wynikało, że w 2020 roku do poboru opłaty miejscowej było wyznaczonych 51 inkasentów z którymi Burmistrz Jastarni zawarł umowy zlecenia.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania opłaty miejscowej w 2020 roku przez następujących inkasentów:

Inkasent	Nr umowy zlecenie/ z dnia	Kwitariusze poddane kontroli	Okres, na jaki zawarto umowę	Rozliczenie pobranych kwitariuszy/ prowizja
Pustkowski Przemysław	Umowa nr 17/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 19.02.2020 r.	nr 3959501 – 3959600 za okres 08.08. – 16.09.2020 r.	19.02. – 31.12.2020 r.	624,80 zł – wpłata do kasy w dniu 13.10.2020 r./ 93,72 zł
Struck Marian	Umowa nr 38/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 16.06.2020 r.	nr 3958801 – 3958900 za okres 17.07. – 12.08.2020 r.	16.06. – 30.09.2020 r.	4.791,40 zł – wpłata do kasy w dniu 19.08.2020 r./ 718,71

Muża Aleksandra	Umowa nr 2/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 01.01.2020 r.	nr 3947501 – 3947600 za okres 14.06. – 04.07.2020 r.	01.01. – 31.12.2020 r.	3.599,20 zł - wpłata do kasy w dniu 23.07.2020 r./ 539,88
Janocha Agnieszka	Umowa nr 41/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 18.06.2020 r.	nr 3949901 – 3950000 za okres 22.06. – 18.08.2020 r.	18.06. – 30.09.2020 r.	1.742,40 zł – wpłata do kasy w dniu 10.09.2020 r./ 261,36
Klop Beata	Umowa nr 49/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 02.07.2020 r.	nr 3957501 – 3957600 za okres 04.07. – 04.08.2020 r.	02.07. – 31.08.2020 r.	8.463,80 zł – wpłata do kasy w dniu 06.08.2020 r. / 1.269,57 zł
Rotta Alicja	Umowa nr 46/PROWIZJE/EG/2020 z dnia 26.06.2020 r.	nr 3959901 – 3960000 za okres 04.08. – 20.08.2020 r.	26.06. – 15.09.2020 r.	5.514,80 zł – wpłata do kasy w dniu 28.08.2020 r. / 827,22 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej na kwitariuszach przychodowych, będących podstawą rozliczenia,
- na kwitariuszach wskazywano za ile dni oraz za ile osób pobrano opłatę, poza przypadkami:
 - Janocha Agnieszka – kwitariusze nr 3949901 – 3950000
 - Klop Beata – kwitariusze nr 3957501 – 3957600
 - Rotta Alicja – kwitariusze nr 3959901 – 3960000
- z inkasentami zawierano umowy zlecenia na pobór opłaty miejscowej, w których określono m.in.: okres na jaki została zawarta, wynagrodzenie dla inkasenta: 15% zainkasowanych kwot wypacane do dnia 25 każdego miesiąca, termin odprowadzania zainkasowanych opłat do kasy Urzędu lub na rachunek bankowy Urzędu: co najmniej 1 raz w miesiącu, termin rozliczenia się z całości kwot pobranych z tytułu zawartej umowy: 14 dni od dnia zakończenia umowy,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej ustalano w prawidłowej wysokości i dokonywano przelewem na konto inkasenta na podstawie list płac – *Umowy zlecenie – Prowizje*.

Ustalono, że w 2020 roku na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia przeprowadzono 26 kontroli nieruchomości w zakresie pobierania i uiszczania podatków i opłat lokalnych (w tym opłaty miejscowej). Kontrole przeprowadzał zespół w składzie: inspektor ds. wymiaru podatku, inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, mł. referent ds. ewidencji ludności. Na okoliczność kontroli sporządzono stosowne protokoły.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” w roku 2020 wyniosły 970.266,48 zł.

3.2.6.2. Opłata targowa



W kontrolowanym okresie, wysokość dziennych stawek opłaty targowej oraz terminu jej płatności na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia uregulowano w uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XIII/121/2019 z dnia 24.10.2019 r.

Ustalono, co następuje;

- dzienna stawka opłaty targowej uzależniona jest od strefy, w której prowadzona jest sprzedaż oraz formy i okresu sprzedaży
- Gmina Jastarnia podzielona jest na strefy:
 - **strefa I** – miejsce targowe przy ul. Portowej w Jastarni, zlokalizowane między budynkami nr 4 i 6 na działkach 31/2, 32/2, 62/6 – karta mapy 21 obręb Jastarnia
 - **strefa II** – pozostałe miejsca na terenie Gminy Jastarnia, gdzie prowadzona jest sprzedaż.
- Opłata w strefie I i II obowiązuje w okresie:
 - od 1 lipca do 31 sierpnia
 - od 1 stycznia do 30 czerwca
 - od 1 września do 31 grudniawg stawek określonych w przedmiotowej uchwale,
- W 2020 roku w strefie I i II dzienna stawka opłaty targowej nie może przekroczyć kwoty 792,21 zł.
- opłata targowa pobierana jest za sprzedaż na powierzchni od 5 m² do 50 m², w formie sprzedaży obnośnej: z ręki, koszu, wiader, skrzynek i innych pojemników oraz sprzedaży obwoźnej: z samochodów, przyczep, innych pojazdów.
- terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż
- zwolniona od opłaty targowej jest sprzedaż prowadzona podczas festynów (realizowanych na świeżym powietrzu, związanych z obchodzoną uroczystością), kiermaszów, imprez masowych,
- pobór opłaty targowej odbywa się w drodze inkasa
- inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 20% kwot zainkasowanych z tytułu tej opłaty, które wypłacane jest do 5-go dnia następnego miesiąca,

Inkasentami uprawnionymi do pobierania opłaty targowej są:

- p. Grażyna Kohnke – umowa zlecenie Nr 1/OT/2020/AB z dnia 01.07.2020 r. zawarta na okres 01.07. – 31.08.2020 r.
- p. Katarzyna Wróbel – umowa zlecenie Nr 2/OT/2020/AB z dnia 01.04.2020 r. zawarta na okres 01.04. – 31.12.2020 r.

W umowach zlecenia określono m.in.:

- zakres umowy: wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy: 20% zainkasowanych opłat płatne do dnia 5-go następnego miesiąca w kasie Urzędu Miejskiego lub na wskazany nr konta bankowego,
- termin odprowadzania zainkasowanej opłaty do kasy Urzędu Miejskiego w Jastarni: co najmniej raz na dwa tygodnie,
- umowy z inkasentami w imieniu Urzędu Miejskiego w Jastarni zawarł Burmistrz Jastarni.

Kontrolującym przedstawiono bloczki wydanych biletów opłaty targowej (część która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Miejskiego celem rozliczenia).

Kontrolą objęto dokonane wpłaty opłaty targowej oraz wypłacone inkaso, tj.:

- kwitariusze nr 3957101 – 3957200 za okres 04.07. – 06.07.2020 r. na kwotę 9.840,00 zł – wpłacono do kasy Urzędu Miejskiego w dniu 08.07.2020 r. – wynagrodzenie 1.968,00 zł
- kwitariusze nr 395770 – 3957800 za okres 04.07. – 07.07.2020 r. na kwotę 7.725,00 zł – wynagrodzenie 1.545,00 zł,
- kwitariusze nr 3958201 – 3958300 z okres 07.07. – 09.01.2020 r. na kwotę 6.115,00 zł – wynagrodzenie – 1.223,00 zł,
- kwitariusze nr 3958301 – 3958400 za okres 09.07. – 12.07.2020 r. na kwotę 5.025,00 zł – wynagrodzenie 1.005,00 zł
- kwitariusze nr 3959001 – 3959100 za okres 16.07. – 19.07.2020 r. na kwotę 4.920,00 zł – wynagrodzenie 984,00 zł
- Kwitariusze nr 3958101 – 3958200 za okres 06.07. – 09.07.2020 r. na kwotę 8.950,00 zł – wynagrodzenie 1.790,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe stanowią druki ścisłego zarachowania,
- na kwitariuszach brak wskazania w jakiej strefie prowadzona była sprzedaż oraz jej forma,
- wpłaty inkasentów pobranych z tytułu opłaty targowej weryfikowane były w oparciu o przekazane przez inkasentów kwitariusze przychodowe,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranej opłaty targowej, zgodnie z przedmiotową uchwałą,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej ustalano w prawidłowej wysokości i dokonywano przelewem na konto inkasenta na podstawie list płac – Umowy zlecenie – Prowizje.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w roku 2020 wyniosły 387.918,00 zł.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów

Ustalono, że Rada Miejska Jastarni w dniu 28.10.2011 r. podjęła uchwałę Nr XIII/120/2019 w sprawie opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Jastarni, w której ustalono m.in.

- opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy,
- obowiązek uiszczenia opłaty od posiadania psa powstaje pierwszego dnia miesiąca, w którym powstały okoliczności uzasadniające taką opłatę,
- stawkę roczną opłaty od posiadania psa powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba fizyczna weszła w posiadanie psa, a wygasa z końcem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające taką opłatę,
- stawka roczna opłaty została ustalona w wysokości **60,00 zł** od każdego psa,
- opłata płatna jest bez wezwania w kasie lub na rachunek bankowy Gminy Jastarnia w terminie do **30 czerwca** każdego roku,
- w przypadku, gdy podatnik nabył psa po terminie wskazanym wyżej, opłatę roczną ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy posiadania psa w danym roku podatkowym,
- w przypadku, gdy podatnik nabył psa po terminie 30 czerwca, opłatę wpłaca się w terminie 30 dni licząc od daty jego nabycia.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie jest prowadzony rejestr właścicieli zobowiązanych do opłaty od posiadania psa.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za posiadanie psów w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów” wyniosły łącznie 1.920,00 zł, co stanowiło 0,0057 % dochodów ogółem Miasta Jastarni. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

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

Z informacji uzyskanych z Referatu Działalności Gospodarczej i Informacji Publicznej wynika, iż ilości zmian w ewidencji działalności gospodarczej w 2020 r. kształtowały się następująco:

- założenie działalności: 51
- założenie działalności z zawieszeniem: 15
- zmiana w działalności: 172
- zmiana w działalności ze wznowieniem: 557
- zmiana w działalności z zawieszeniem: 569
- zmiana w działalności z zakończeniem: 1
- zakończenie działalności: 48.

Do kontroli wybrano wpisy o założeniu działalności według raportów, tj. przedsiębiorców o następujących nr kart kontowych: 00002068/1, 00000573/1, 00003042/1, 00001853/1, 00001393/1, 00001090/1, 00003886, 00004044, 00001544/1, 00001180/1, 00002068/1,

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

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

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w 2020 roku.

Kontrolą objęto wpisy dotyczące właścicieli pojazdów o nr kart kontowych: 04-00000051, 04-00000049, 04-00000053.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miejski w Jastarni otrzymuje zgłoszenia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Puckim. Kontroli poddano nieruchomości ujęte w przesłanych w 2020 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Puckim informacjach o zakończeniu budowy, podatników o następujących numerach kart kontowych: 00003465, 00004073, 00003397.

Ustalono, że nowo wybudowane budynki w 2019 roku zostały opodatkowane w 2020 roku podatkiem od nieruchomości.

- 00003465 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 02.12.2019 r., informacja o nieruchomościach złożona przez podatnika w dniu 26.08.2020 r., decyzja nr 54 z dnia 03.09.2020 r. z dnia 26.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok,
- 00004073 – pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 10.07.2019 r., informacja o nieruchomościach złożona przez podatnika w dniu 19.10.2020 r., decyzja nr 2653 z dnia 26.10.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok,
- 00003397 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 17.01.2019 r., informacja o nieruchomościach złożona przez podatnika w dniu 29.11.2019 r., decyzja nr 779 z dnia 22.01.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok).

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Rada Miejska Jastarni Uchwałą Nr XXVII/197/2012 z dnia 26.11.2012 r. ustaliła opłatę prolongacyjną, w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę z tytułu zaległości podatkowych ogłoszonych przez ministra Finansów na zasadach określonych odrębnymi przepisami z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy.

Odsetki od zobowiązań podatkowych w 2020 roku - § 0910

Klasyfikacja	Kwota (w zł)
Rozdział 75615 – podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	419,00
Rozdział 75616 – podatek od nieruchomości – osoby prawne	615,00
Razem:	1.034,00

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w roku 2020 dot. umorzeń i rozłożenia na raty zaległości podatkowych oraz odroczeń terminów płatności:

- Fn.3120.12.2020 z dnia 15.05.2020 r. dot. umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej w płatności podatku od nieruchomości za m-c kwiecień 2020 r. w wysokości 38,00 zł,
- Fn.3120.11.2020 z dnia 15.05.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności II raty podatku od nieruchomości w wysokości 11.881,00 zł do dnia 15.09.2020 r.,
- Fn.3120.10.2020 z dnia 15.05.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności II i III raty podatku od nieruchomości w wysokości 10.940,00 zł do dnia 30.09.2020 r.,
- Fn.3120.08.2020 z dnia 07.05.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności za m-ce kwiecień i maj 2020 r. w kwocie 32.459,00 zł w terminie do dnia 30.09.2020 r.





- Fn.3120.04.2020 z dnia 15.04.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiąc kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. w wysokości 40.797,00 zł od lipca do grudnia 2020 r.,
- Fn.3120.RW z dnia 06.03.2020 r. dot. umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2018 rok w wysokości 461,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 34,80 zł
- Nr Fn.3120.18.2020 z dnia 27.05.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności I i II raty podatku od nieruchomości w wysokości 9.992,00 zł do dnia 30.09.2020 r. i umorzenie odsetek za zwłokę w zaległości podatkowej w wysokości 34,00 zł (opłata prolongacyjna 167,00 zł),
- Fn.3120.22.2020 z dnia 30.06.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za m-c kwiecień w wysokości 5.740,00 zł i umorzenia opłaty prolongacyjnej w wysokości 72,00 zł,
- Nr Fn.3120.23.2020 z dnia 30.06.2020 r. dot. odroczenia płatności II raty podatku od nieruchomości w wysokości 10.143,00 zł do dnia 28.08.2020 r. i umorzenie odsetek w wysokości 209,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej w wysokości 79,00 zł,
- Fn.3120.27.2020 z dnia 21.07.2020 r. dot. odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za m-c maj w wysokości 5.740,00 zł do dnia 30.09.2020 r. i umorzenia opłaty prolongacyjnej w wysokości 58,00 zł.
- Fn.3120.31.2020 z dnia 29.10.2020 r. dot. umorzenia odsetek należnych od II raty podatku od nieruchomości płatnej do 15.05.2020 r. w wysokości 239,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) – 17.422,00 zł (podatek od nieruchomości).
- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 0,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 20.398,50 zł (podatek od nieruchomości).

Ustalono, co następuje:

- decyzje wydawał na wniosek podatnika Burmistrz Jastarni,
 - organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych zbadał czy wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowych oraz czy wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (kontrolującym przedstawiono dokumentację sprawy),
 - postępowania były prowadzone z uwzględnieniem przepisów dotyczących ustawowych terminów załatwiania spraw,
 - wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona była odrębnie dla każdej raty i liczona była:
- w przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności zapłaty podatku – od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku (zgodnie z § 11 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.),
 - wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji zgodnie z unormowaniami zawartymi w uchwale wskazanej powyżej,
 - kwota skutków decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do

dnia 31 grudnia 2020, dotycząca podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości,

- kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 (kolumna nr 15), rozdz. 75616 w § 0310 została wykazana w prawidłowej wysokości,
- Burmistrz Jastarni, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit. „f” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł w drodze Zarządzenia Nr 94/2021 z dnia 11.05.2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji o wykonaniu budżetu Gminy Jastarnia za 2020 rok oraz innych informacji (wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 12.05.2021 r.).

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

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

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Jastarnia nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XIII/118/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.10.2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku* na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia w roku 2020.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji wg stanu na 31.12.2020 r. Kontrolującym przedstawiono także wyliczenie sporządzone przez p. Romualdę Witkowską inspektora ds. wymiaru podatków „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za 2020 rok” w podziale na:

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

Powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek, podatek wg ustawy, skutek. Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 7.165,30 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 11.044,36 zł.

- Uchwały Nr XIII/122/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.10.2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych*.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji wg stanu na 31.12.2020 r. Kontrolującym przedstawiono także wyliczenie sporządzone przez p. Katarzynę Mużę podinspektora ds. księgowości budżetowej „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za IV kwartał 2020 roku” w podziale na:

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

Powyższe zestawienie przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ pojazdu, podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek, podatek wg ustawy, skutek. Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 6.596,60 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych zestawień wyniosła 24.806,26 zł.

Uchwała Nr XIII/118/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.10.2019 r., wyliczenie skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości za 2020 rok (osoby fizyczne i osoby prawne) sporządzone przez p. Romualdę Witkowską, Uchwała Nr XIII/122/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.10.2019 r., wyliczenie skutków obniżenia stawek podatku od środków transportowych za IV kwartał 2020 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wykazane zostały w kwocie 17.422,00 zł (rozdział 75615 § 0310 – 17.422,00 zł).

Rada Miejska Jastarni podjęła Uchwałę Nr XIII/118/2019 z dnia 24.10.2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na terenie administracyjnym Gminy Jastarni w roku 2020, w której określono, że cyt.: „zwalnia się z podatku od nieruchomości:*

1. nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące bezpieczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

2. grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną polegającą na upowszechnianiu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej”.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich

Na podstawie ustnych wyjaśnień Burmistrza Jastarni ustalono, że Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie naliczenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej i nie realizowała dochodów z tego tytułu w okresie objętym kontrolą.

W dniu 23.02.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie do p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty adiacenckiej w 2020 roku, na które w dniu 12.05.2021 r. otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez Burmistrza Jastarni, cyt.: „*Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie opłat adiacenckich. W 2020 roku w Gminie Jastarnia nie wystąpiły przesłanki do ustalenia opłaty adiacenckiej*”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 11 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna

W dniu 22.02.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie do p. Krzysztofa Nadziejko

Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty planistycznej w 2020 roku, na które w dniu 12.05.2021 r. otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez Burmistrza Jastarni, cyt.: „W 2020 r. w Gminie Jastarnia nie wystąpiły przesłanki do ustalenia opłaty planistycznej”.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 12 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Rada Miejska Jastarni określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Burmistrz Jastarni Uchwałą Nr XV/149/2019 z dnia 19.12.2019 r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08.01.2020 r. pod poz. 199).

W przypadkach zajęcia pasa drogowego dróg położonych w Jastarni, których zarządcą jest Zarząd Powiatu Puckiego stosowano stawki określone w Uchwale Rady Powiatu Puckiego Nr III/33/2019 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22.02.2011 r. *zmienionej* Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XI/83/2019 z dnia 25.11.2019 r.

Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej.

Z zestawienia zajęcia pasa drogowego dróg gminnych sporządzonego przez p. Kazimierza Kamińskiego inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej wynika, że w 2020 roku wydano 77 decyzji ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym dróg których zarządcą jest Burmistrz Jastarni.

Kontroli poddano decyzje dotyczących dróg publicznych, wydanych w miesiącach: styczeń-marzec 2020 r., tj.:

Nr SM-7226-001/2020 z dnia 08.01.2020 r., Nr SM-7226-002/2020 z dnia 08.01.2020 r.,
Nr SM-7226-003/2020 z dnia 09.01.2020 r., Nr SM-7226-004/2020 z dnia 09.01.2020 r.,
Nr SM-7226-005/2020 z dnia 09.01.2020 r., Nr SM-7226-006/2020 z dnia 09.01.2020 r.,
Nr SM-7226-007/2020 z dnia 15.01.2020 r., Nr SM-7226-008/2020 z dnia 15.01.2020 r.,
Nr SM-7226-009/2020 z dnia 22.01.2020 r., Nr SM-7226-010/2020 z dnia 22.01.2020 r.,
Nr SM-7226-011/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr SM-7226-012/2020 z dnia 27.01.2020 r.,
Nr SM-7226-013/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr SM-7226-014/2020 z dnia 27.01.2020 r.,
Nr SM-7226-015/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr SM-7226-016/2020 z dnia 27.01.2020 r.,
Nr SM-7226-017/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr SM-7226-018/2020 z dnia 27.01.2020 r.,
Nr SM-7226-019/2020 z dnia 27.01.2020 r., Nr SM-7226-020/2020 z dnia 27.01.2020 r.,
Nr SM-7226-021/2020 z dnia 30.01.2020 r., Nr SM-7226-022/2020 z dnia 07.02.2020 r.,
Nr SM-7226-023/2020 z dnia 07.02.2020 r., Nr SM-7226-024/2020 z dnia 26.02.2020 r.,
Nr SM-7226-025/2020 z dnia 02.03.2020 r., Nr SM-7226-026/2020 z dnia 02.03.2020 r.,
Nr SM-7226-027/2020 z dnia 02.03.2020 r., Nr SM-7226-028/2020 z dnia 03.03.2020 r.,
Nr SM-7226-029/2020 z dnia 09.03.2020 r., Nr SM-7226-030/2020 z dnia 18.03.2020 r.,
Nr SM-7226-031/2020 z dnia 11.03.2020 r., Nr SM-7226-032/2020 z dnia 16.03.2020 r.



Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej z up. Burmistrza Jastarni przez p. Jacka Świdzińskiego Zastępcę Burmistrza,
- we wnioskach znajdowały się informacje:
 - dotyczące powierzchni zajętego terenu, celu i terminu zajęcia pasa drogowego,
 - szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów,
 - informacje o sposobie zabezpieczenia robót albo projektu organizacji ruchu,
 - oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- decyzje wydawane były przed datą lub (w dniu zajęcia drogi - w przypadkach awaryjnych) faktycznego zajęcia drogi,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego */powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m²/dzień x liczba dni zajęcia/*,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczano proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący */powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku*,
- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m²),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji (zgodnie z art. 40 ust. 13 *ustawy o drogach publicznych*), tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15 stycznia każdego roku z góry za rok) na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Jastarni, w przypadku zaległych należności naliczano odsetki,
- po wykonanych robotach komisja składająca się z przedstawiciela Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz Wykonawcy sporządzała *Protokół odbioru pasa drogowego*.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” wyniosły łącznie 57.148,87 zł.

W dniu 23.02.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie do Skarbnika Miasta dot.

występowania przypadków pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej przez kontrolowaną jednostkę będącą zarządcą drogi, na które w dniu 02.03.2021 r. otrzymał pismo sporządzone przez p. Jacka Świdzińskiego Zastępcę Burmistrza Jastarni, cyt.:

„W roku 2020 nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych na podstawie decyzji Burmistrza Jastarni wydawanych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 32 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terenie gminy Jastarnia Rada Miejska Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr XLVIII/460/2018 z dnia 28.06.2018 r.
- Zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz określenie odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscach publicznych na terenie gminy Jastarnia Rada Miejska Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr XLVIII/461/2018 z dnia 28.06.2018 r.

Ustalono, że w roku 2020 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	37	29	21
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	4	5	4
Zezwolenia jednorazowe	6	6	6
RAZEM:	47	40	31

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Jastarnia w 2020 roku na podstawie losowo wybranych decyzji.

Zezwolenia jednorazowe:

Nr III/1/A/2020 z dnia 13.08.2020 r., Nr III/1/B/2020 z dnia 13.08.2020 r., Nr III/1/C/2020 z dnia 2020 r., Nr III/5/A/2020 z dnia 27.08.2020 r., Nr III/5/B/2020 z dnia 27.08.2020 r., Nr III/5/C/2020 z dnia 27.08.2020 r., Nr III/6/A/2020 z dnia 27.08.2020 r., Nr III/6/B/2020 z dnia 27.08.2020 r., Nr III/6/C/2020 z dnia 27.08.2020 r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /A/:

Nr II/15/A/268/2020 z dnia 29.05.2020 r., Nr II/26/A/294/2020 z dnia 01.07.2020 r., Nr I/14/A/265/2020 z dnia 29.05.2020 r., Nr II/9/A/253/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/16/A/271/2020 z dnia 29.05.2020 r., Nr II/32/A/305/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr II/24/A/288/2020 z dnia 24.06.2020 r., Zezwolenie Nr I/2/A/238/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr II/13/A/264/2020 z dnia 27.05.2020 r., Nr II/33/A/312/2020 z dnia 10.07.2020 r., Nr II/34/A/314/2020 r. z dnia 08.07.2020 r., Nr II/10/A/256/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/8/A/250/2020 z dnia 30.04.2020 r., Nr II/23/A/287/2020 z dnia 22.06.2020 r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /B/:

Nr I/3/B/241/2020 z dnia 10.03.2020 r., Nr II/15/B/269/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
Nr II/26/B/295/2020 z dnia 01.07.2020 r., Nr I/14/B/266/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
Nr II/9/B/254/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/16/B/272/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
Nr II/32/B/306/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr II/24/B/289/2020 z dnia 24.06.2020 r.,
Nr I/2/B/239/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr II/33/B/2020 z dnia 10.07.2020 r.,
Nr II/34/B/315/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr II/10/B/257/2020 z dnia 18.05.2020 r.,
Nr II/8/B/251/2020 z dnia 30.04.2020 r.,

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/w miejscu sprzedaży /C/:

Nr II/15/C/270/2020 z dnia 29.05.2020 r., Nr II/26/C/296/2020 z dnia 01.07.2020 r.,
Nr I/14/C/267/2020 z dnia 29.05.2020 r., Nr II/32/C/307/2020 z dnia 08.07.2020 r.,
Nr II/24/C/290/2020 z dnia 24.06.2020 r., Nr I/2/C/240/2020 z dnia 30.03.2020 r.,
Nr II/8/C/252/2020 z dnia 30.04.2020 r.,

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- Urząd Miejski Jastarni żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok,
- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jastarni,
- zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Jastarni lub z up. Burmistrza - p. Jacka Świdzińskiego Zastępcę Burmistrza Jastarni,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcy na sprzedaż napojów alkoholowych podczas cyklu koncertów SALTY SOUNDS organizowanych na Placu Sobótkowym przy ul. Abrahama w Jastarni,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1 - 2 dni, opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia, poza przypadkami:
 - o Zezwolenia: Nr I/2/A/238/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr I/2/B/239/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr I/2/C/240/2020 z dnia 30.03.2020 r. – ważne 16.04.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 2.100,00 zł (oraz odbioru zezwoleń przez wnioskodawcę) dokonano w dniu 16.06.2020 r.
 - o Zezwolenie: Nr II/13/A/264/2020 z dnia 27.05.2020 r. – ważne 01.06.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 306,97 zł (oraz odbioru zezwoleń przez wnioskodawcę) dokonano w dniu 08.06.2020 r.
 - o Zezwolenia: Nr II/24/A/314/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr II/34/B/315/2020 z dnia 08.07.2020 r. – ważne 08.07.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 550,00 zł (oraz odbiór zezwoleń) dokonano w dniu 10.07.2020 r.,

- Zezwolenia: Nr II/10/A/256/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/10/B/257/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/10/C/258/2020 z dnia 18.05.2020 r. – ważne 18.05.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 1.962,30 zł (oraz odbioru zezwoleń) dokonano w dniu 19.05.2020 r.,
- Zezwolenia: Nr II/8/A/250/2020 z dnia 30.04.2020 r., Nr II/8/B/251/2020 z dnia 30.04.2020 r., Nr II/8/C/252/2020 z dnia 30.04.2020 r. – ważne 01.05.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 2.109,07 zł (oraz odbioru zezwoleń) dokonano w dniu 05.05.2020 r.

W dniu 12.05.2021 r. p. Maja Bruk inspektor ds. ogólnie-organizacyjnych przedłożyła kontrolującej następujące wyjaśnienie dot. wnoszenia opłaty za wydane zezwolenia oraz ich odbiór, cyt.:

-Zezwolenia: Nr I/2/A/238/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr I/2/B/239/2020 z dnia 30.03.2020 r., Nr I/2/C/240/2020 z dnia 30.03.2020 r. – ważne 16.04.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 2.100,00 zł (oraz odbioru zezwoleń przez wnioskodawcę) dokonano w dniu 16.06.2020 r.

- Przedsiębiorca mieszkający w Bielsku-Białej, punkt otwarty sezonowo, w roku 2020 ze względu na pandemię, zakaz przemieszczania się, przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie nowego zezwolenia po upływie poprzedniego, natomiast ze względu na pandemię nie mógł odebrać nowego zezwolenia wcześniej.

- Zezwolenie: Nr II/13/A/264/2020 z dnia 27.05.2020 r. – ważne 01.06.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 306,97 zł (oraz odbioru zezwoleń przez wnioskodawcę) dokonano w dniu 08.06.2020 r.

- Przedsiębiorca mieszkający w Pucku, punkt otwarty sezonowo, w roku 2020 ze względu na pandemię, zakaz przemieszczania się, przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie nowego zezwolenia po upływie poprzedniego, natomiast ze względu na pandemię nie mógł odebrać nowego zezwolenia wcześniej.

- Zezwolenia: Nr II/24/A/314/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr II/34/B/315/2020 z dnia 08.07.2020 r. – ważne 08.07.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 550,00 zł (oraz odbiór zezwoleń) dokonano w dniu 10.07.2020 r.,

- Przedsiębiorca mieszkający w Krynicy Zdrój, punkt otwarty sezonowo, w roku 2020 ze względu na pandemię, zakaz przemieszczania się, przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie nowego zezwolenia po upływie poprzedniego, natomiast ze względu na pandemię nie mógł odebrać nowego zezwolenia wcześniej.

- Zezwolenia: Nr II/10/A/256/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/10/B/257/2020 z dnia 18.05.2020 r., Nr II/10/C/258/2020 z dnia 18.05.2020 r. – ważne 18.05.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 1.962,30 zł (oraz odbioru zezwoleń) dokonano w dniu 19.05.2020 r.,

- Punkt otwarty sezonowo, w roku 2020 ze względu na pandemię, zakaz przemieszczania się, przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwolenia, natomiast ze względu na pandemię nie mógł odebrać zezwolenia wcześniej.

- Zezwolenia: Nr II/8/A/250/2020 z dnia 30.04.2020 r., Nr II/8/B/251/2020 z dnia 30.04.2020 r., Nr II/8/C/252/2020 z dnia 30.04.2020 r. – ważne 01.05.2020 r. – 31.05.2025 r. – zapłaty na łączną kwotę 2.109,07 zł (oraz odbioru zezwoleń) dokonano w dniu 05.05.2020 r.

- Przedsiębiorca mieszkający w Warszowie, punkt otwarty sezonowo, w roku 2020 ze względu na pandemię, zakaz przemieszczania się, przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie nowego zezwolenia po upływie poprzedniego, natomiast ze względu na pandemię nie mógł odebrać nowego zezwolenia wcześniej.

Wszystkie wnioski wpływające do Urzędu Miejskiego w Jastarni realizowane są w kolejności wpływu. W roku ubiegłym ze względu na obostrzenia związane z pandemią kontaktowałam się z Przedsiębiorcami telefonicznie. Odbiory zezwoleń były ustalane indywidualnie, a ze względu na pandemię urzędnicy pracowali rotacyjnie co bardzo utrudniało wykonywanie obowiązków.

Ustawa nie precyzuje dokładnie w jakim czasie przedsiębiorca ma obowiązek odebrać zezwolenie, a opłata naliczana proporcjonalnie do czasu trwania zezwolenia musi być wniesiona przed wydaniem zezwolenia przedsiębiorcy i ten warunek został spełniony. Wszystkie punkty są punktami sezonowymi i żaden z przedsiębiorców nie prowadził działalności bez wymaganych zezwoleń”.

Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2020 roku dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły łącznie 410.510,55 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2020 sporządzony przez Katarzynę Kohnke podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz p. Katarzynę Muza podinspektor ds. księgowości budżetowej przedstawiał się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	371.865,87 52.968,52	246.321,06 10.614,58	243.555,99 85.190,42
2.	Podatek leśny - osoby prawne	-	-	-
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	847,00	847,00	-

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	229 26	352.389,92
2.	Podatek leśny - osoby prawne	-	-
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	12	10.725,00

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	26 2	178.103,20 3.723,00
2.	Podatek leśny - osoby prawne	-	-
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	2	1.226,00

Wykaz znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 14 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Jastarnia na lata 2016 - 2020 Rada Miasta Jastarni ustaliła w drodze Uchwały Nr XXII/178/2016 z dnia 25.04.2016 r. (Dz. U. woj. pomorskiego z dnia 16.06.2016 r. poz. 2215).

Informacja o stanie mienia komunalnego wg danych na dzień 31 grudnia 2020 r. została przyjęta w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 56/2021 z dnia 24.03.2021 r. w sprawie *przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Jastarnia za 2020 rok* (pozytywnie zaopiniowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (Uchwała Nr 043/g330/R/II/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 01.04.2021 r.)) oraz Zarządzenia Nr 55/2021 Burmistrza Jastarni z dnia 24.03.2021 r. w sprawie *przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych za 2020 rok Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni a także informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2020 r.*

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne dot. obrotu nieruchomościami określono w:

- Zarządzeniu Burmistrza Miasta Jastarni Nr 96/2016 z dnia 24.05.2016 r. w sprawie stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład gminy Jastarnia.

Rada Miejska Jastarni nie podejmowała uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy nie stanowią inaczej.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

W roku 2020 Gmina Jastarnia nie zbywała w drodze przetargu żadnych nieruchomości.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

W roku 2020 Gmina Jastarnia zbyła w drodze bezprzetargowej 3 nieruchomości, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż gruntu gminnego w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej / Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej / Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości	Wartość działki zgodnie z operatem szacunkowym (cena sprzedaży brutto)	Akt notarialny
- działka nr 2/93 k.m. 24 o pow. 66 m ² - działka nr 2/98 k.m. 24 o pow. 52 m ² położone w Jastarni przy ul. Ks. Wojciecha Kossak Główniczewskiego	Uchwała Nr VII/63/2019 z dnia 28.03.2019 r. / Zarządzenie Nr 58/2020 z dnia 13.05.2020 r. Protokół z dnia 25.06.2020 r.	51.045,00 zł (w tym Vat 9.545,00 zł)	Rep. A nr 4544/2020 z dnia 26.06.2020 r.
- działka nr 18 k.m. 15 o pow. 2 m ² - działka nr 19 k.m. 15 o pow. 22 m ² położone przy ul. Polnej i Mickiewicza	Uchwała Nr XI/100/2019 z dnia 25.07.2019 r. / Zarządzenie Nr 58/2020 z dnia 13.03.2020 r. / Protokół z dnia 09.06.2020 r.	11.365,20 zł (w tym Vat 2.125,20 zł)	Rep. A nr 4063/2020 z dnia 10.06.2020 r.
- działka nr 79/4 k.m. 25 o pow. 5 m ² , - działka nr 79/3 k.m. 25 o pow. 2 m ² , - działka nr 125/3 k.m. 26 o pow. 24 m ² Położone w Jastarni przy ul. Kościuszki	Uchwała Nr VIII/78/2019 z dnia 29.04.2019 r. / Zarządzenie Nr 58/2020 z dnia 13.03.2020 r. / Protokół z dnia 18.06.2020 r.	16.285,20 zł (w tym Vat 3.045,20 zł)	Rep. A nr 4294 z dnia 18.06.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Jastarni zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Jastarni.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem, tj. w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości gruntowej przyległej do działki będącej przedmiotem zbycia, należącej do Nabywcy.
- 3) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina.
- 4) Sporządzono wykaz nieruchomości (informację) przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni a także w prasie lokalnej *Echo Ziemi Puckiej*
- 5) Koszty sporządzenia aktu notarialnego i wymaganych opłat sądowych ponosili w całości nabywcy. Akty notarialne podpisywał Burmistrz Jastarni.
- 6) Nabywcy nieruchomości zapłaty dokonali w terminie ustalonym w protokołach z rokowań, tj. w terminie 2 dni przed wyznaczonym terminem zawarcia umowy notarialnej.

Dochody z zamiany mienia komunalnego przez Gminę Jastarnia w roku 2020 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 404.437,23 zł.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej /z bonifikatą/

W 2020 roku kontrolowana jednostka nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą.

Darowizna nieruchomości

W 2020 roku Miasto Jastarnia nie zawarła żadnej umowy darowizny nieruchomości.

Zamiana nieruchomości:

W 2020 roku kontrolowana jednostka dokonała zamian nieruchomości.

Zamieniane nieruchomości	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zamiannę nieruchomości/ Protokół uzgodnień zamiany nieruchomości	Akt notarialny
<i>Gmina Jastarnia</i> - działka gminna nr 10/35 o pow. 920 m² arkusz mapy 4 Jastarnia ul. Jeżynowa (działka gminna w pzp przeznaczona pod teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami /cena nieruchomości gminnej zamiennej przekazywanej na rzecz osoby fizycznej, ustalona na podstawie operatu szacowania nieruchomości – 395.600,00 zł + 23% Vat (90.988,00 zł) = <u>486.588,00 zł.</u> <i>Osoba fizyczna</i> - działka od os. fiz. Nr 24 k.m. o pow. 584 m² w mpzp przeznaczona częściowo pod teren zieleni ochronnej, częściowo pod teren sportu i rekreacji, a w pozostałej części pod teren ciągów pieszych i pieszo-rowerowych oraz pod teren zieleni urządzonej - <u>działka nr 44 k.m. 8 o pow. 158 m²</u> brak obowiązującego mpzp, pod projektowaną zmianę granic użytku ekologicznego „Torfowe Kłyle” - <u>działka nr 53 k.m. 8 o pow. 277 m²</u> w części przeznaczona jest w mpz ppod teren planowanego użytku ekologicznego, pozostała część przeznaczona pod teren projektowanej zmiany granic użytku ekologicznego „Torfowe Kłyle” - <u>działka nr 54 k.m. 7 o pow. 304 m²</u> przeznaczona pod projektowaną zmianę granic użytku ekologicznego „Torfowe Kłyle” /cena gruntów przekazywanych na rzecz Gminy Jastarnia, ustalona na podstawie operatu szacowania nieruchomości – <u>119.070,00 zł/</u> Różnica wartości zamienianych nieruchomości: <u>367.518,00 zł brutto</u> (w tym Vat 90.988,00 zł) - dopłata na rzecz Gminy Jastarnia	Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 57/2020 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej w ramach zamiany gruntów / Uchwała Nr XI/102/2019 z dnia 25.07.2019 r./ / Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów z dnia 07.05.2020 r./	Repertorium A nr 3367/2020 z dnia 22.05.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- akt notarialny w imieniu Gminy Jastarnia zawarł Burmistrz Jastarni,
- wartość działek określona została na podstawie operatów szacunkowych, sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości stanowiące własność Gminy Jastarnia przeznaczone do zamiany podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej kontrolowanej jednostki www.bip.jastarnia.pl, zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1999 ze zm.) na okres 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia niniejszych wykazów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu wykazanych nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- różnica wartości z uwzględnieniem kosztów postępowania została zapłacona przed zawarciem aktu notarialnego – dow. księg. WB116/DOCH z dnia 19.05.2020 r.

Zamieniane nieruchomości	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działki przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej w ramach zamiany gruntu za odszkodowanie za nieruchomość przejętą na rzecz Gminy Jastarnia od osoby fizycznej pod „Budowę ulicy Sportowej w Jastarni” / Protokół uzgodnień zamiany nieruchomości	Akt notarialny
- działka nr 58, k.m. 18 o pow. 82 m² położona w Jastarni w rejonie ul. Sportowej – z przeznaczeniem jej jako nieruchomości zamiennej za odszkodowanie przysługujące poprzedniemu właścicielowi działek: nr 71/1 k.m. 18 o pow. 9 m², nr 71/3 k.m. 18 o pow. 20 m², nr 72/1 k.m. o pow. 21 m², nr 72/3 k.m. 18 o pow. 43 m² z tytułu przejęcia z mocy prawa przez Gminę Jastarnia nieruchomości gruntowej pod „Budowę ulicy sportowej w Jastarni” w trybie ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych Cena ustalona, jako wartość działki gminnej oddanej w zamian za należne odszkodowanie za działki przejęte pod drogę gminną (wraz z nakładami) – 22.140,00 zł + 23% Vat (5.092,20 zł) = 27.232,20 zł Wartość odszkodowania za działki przejęte pod drogę gminną (wraz z nakładami) zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym na potrzeby wyceny ul. Sportowej w Jastarni 71/1, 71/3, 72/3 k.m. 18 obręb Jastarnia o łącznej pow. 93 m² = 20.460,00 zł Różnica wartości pomiędzy kwotą ustaloną jako wartość odszkodowania, a wartością nieruchomości zamiennej = 6.772,20 zł (w tym Vat = 5.092,20 zł)	Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 57/2020 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej w ramach zamiany gruntów / Uchwała Nr VI/53/2019 z dnia 06.08.2020 r. / Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów z dnia 16.06.2020 r.	Repertorium A nr 6004/2020 z dnia 06.08.2020 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych)

W 2020 roku obowiązywały łącznie 44 umowy najmu lokali, w tym:

- 30 umów dot. najmu lokali mieszkalnych
- 14 umów dot. najmu lokali socjalnych

Kontroli poddano losowo wybrane umowy najmu lokali mieszkalnych, tj.:

Umowa /z dnia	Dzierżawiony lokal/ powierzchnia w m ²	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz + opłaty od dnia 01.07.2020 r.*
Najmu lokalu mieszkalnego z dnia 03.11.2010 r.	lok. mieszk. o pow. 39,22 m ² w Juracie przy ul. Ratibora 52/1	na czas nieokreślony od dnia 01.11.2010 r.	222,77 zł + opłaty 404,54 zł = 627,54 zł
Najmu lokalu mieszkalnego z dnia 05.04.2011 r.	lok. mieszk. o pow. 39,22 m ² w Juracie przy ul. Ratibora 50/1	na czas nieokreślony od dnia 01.04.2011 r.	222,77 zł + opłaty 325,16 zł = 547,93 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.09.1995 r.	lok. mieszk. o pow. 33,82 m ² w Jastarni przy ul. Rybackiej 2	na czas nieokreślony od dnia 01.09.1995 r.	162,34 zł + 191,07 zł = 353,41 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.09.1995 r.	lok. mieszk. o pow. 90,08 m ² w Jastarni przy ul. Rybackiej 2	na czas nieokreślony od dnia 01.09.1995 r.	290,78 zł + 191,07 zł = 481,85 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 12.04.2018 r.	lok. mieszk. o pow. 35,81 m ² w Jastarni przy ul. Ks. Sychy 23	do dnia 31.12.2022 r.	143,24 zł + 63,69 zł = 206,93 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 07.10.2002 r.	Lok. mieszk. o pow. 60 m ² w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka 4a	od dnia 07.10.2002 r. na czas określony na okres trwania stosunku pracy w Szkołach Gminy Jastarnia	388,80 zł + 254,76 zł = 643,56 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 09.09.1999 r.	lok. mieszk. o pow. 50,14 m ² w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka 4a	od dnia 09.09.1998 r. na czas określony na okres trwania stosunku pracy w charakterze nauczyciela w samorządowych placówkach oświatowych gminy Jastarnia	324,91 zł + 254,76 zł = 579,67 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 13.10.2010 r.	lok. mieszk. o pow. 60,00 m ² w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka 5/1	na czas nieokreślony od dnia 01.11.2010 r.	412,80 zł + 415,47 zł = 828,27 zł
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.09.1995 r.	lok. mieszk. o pow. 55,21 m ² w Jastarni przy ul. Ks. Stefańskiego 6	na czas nieokreślony od dnia 01.09.1995 r.	305,92 zł + 55,20 zł = 361,12 zł
Umowa najmu lok. mieszk. z dnia 01.01.1998 r.	Lok. mieszk. o pow. 40,52 m ² w Jastarni przy ul. Ks. B. Sychy 23	na czas nieokreślony od dnia 01.01.1998 r.	162,08 zł + 63,69 zł = 225,77 zł

Ustalono, co następuje:

- stawki czynszu są zgodne z Zarządzeniem Nr 96/2016 z dnia 24.05.2016 r. w sprawie stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład Gminy Jastarnia – **stawka bazowa czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład MZG Jastarnia w wysokości 4,00 zł** (stawka czynszu za najem lokali socjalnych stanowi połowę stawki czynszu w MZG Jastarnia ustalonej na podstawie stawki bazowej czynszu i wynosi 2,00 zł /m²),
- obliczanie stawki za dany lokal mieszkalny następuje poprzez uwzględnienie czynników podwyższających i obniżających, stosując odpowiednie wyliczenie od stawki bazowej – określone w ww. uchwale (czynnik podwyższający i obniżający stawkę bazową nie dotyczy lokali socjalnych),

- najemca zobowiązany jest do comiesięcznego opłacania czynszu należnego administracji budynku, wnoszenia zryczałtowanych opłat za media, tj. woda, kanalizacja, wywóz nieczystości stałych, itp.,
- *pismem z dnia 07.07.2020 r. Urząd Miejski w Jastarni poinformował najemców o zmianie opłat z dniem 1.07.2020 . – obowiązującej stawki za usługi zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, gdzie za 1m³ opłata wynosić będzie 13,23 zł brutto,
- czynsz płatny jest do z góry do dnia 10 każdego miesiąca na rachunek bankowy Gminy Jastarnia lub w kasie Urzędu Miejskiego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że w 2020 roku Gmina Jastarnia reprezentowana przez p. Jacka Świdzińskiego Zastępcę Burmistrza zawarła 10 umów najmu pomieszczeń w związku z zakwaterowaniem funkcjonariuszy Straży Miejskiej zatrudnionych sezonowo, tj.

- umowa nr GM 01/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 01.07.2020 r. na okres: 01.07. – 17.07.2020 r.,
- umowa nr GM 02/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 03.07.2020 r. na okres: 03.07. – 19.07.2020 r.,
- umowa nr GM 03/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 04.07.2020 r. na okres: 01.07. – 19.07.2020 r.,
- umowa nr GM 04/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 04.07.2020 r. na okres: 04.07. – 19.07.2020 r.,
- umowa nr GM 05/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 10.08.2020 r. na okres: 10.08. – 29.08.2020 r.,
- umowa nr GM 06/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 20.07.2020 r. na okres: 20.07. – 02.08.2020 r.,
- umowa nr GM 07/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 10.07.2020 r. na okres: 11.07. – 02.08.2020 r.,
- umowa nr GM 08/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 11.07.2020 r. na okres: 11.07. – 26.07.2020 r.,
- umowa nr GM 09/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 14.08.2020 r. na okres: 22.08. – 30.08.2020 r.,
- umowa nr GM 10/2020.EP-Sz./ Najem z dnia 18.07.2020 r. na okres: 18.07. – 02.08.2020 r.,

W ww. umowach strony ustaliły czynsz najmu na dzień podpisania umowy na kwotę 1,00 zł brutto za cały okres najmu (cyt.: *"cena podyktowana jest faktem pracy w/w strukturach SM Jastarnia, a łamanie zasad niniejszej umowy będzie potraktowane jako łamanie obowiązków pracowniczych"*).

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych uzyskane przez Gminę Jastarnia w 2020 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 179.715,15 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2020 roku Gmina Jastarnia zawarła jedną umowę najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości (obowiązywały 4 umowy zawarte w latach poprzednich), tj.:

Najemca	Umowa najmu	Lokal użytkowy	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz (w zł)
(Bank Gospodarczy S.A. Łódź) Bank PEKAO S.A. Warszawa	(brak nr) z dnia 30.10.1996 r. Aneks Nr 1/2017 z dnia 15.11.2017 r.	Część budynku administracyjnego w Jastarni przy ul. Portowej 4 o pow. 91 m ²	czas nieokreślony	728,00 zł +VAT płatny w ciągu 7 dni od otrzymania faktury
Niepubliczny Zakład Opieki	Nr GM.42015.E.P- Sz. z dnia 23.04.2015 r.	Część budynku komunalnego w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka 5 o pow. 207,70 m ²	05.04.2025 r.	Pismo LDz. GM 2/2020. EP-Sz z dnia 24.01.2020 r. w sprawie waloryzacji

Najemca	Umowa najmu	Lokal użytkowy	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz (w zł)
Zdrowotnej JAS-MED S.C. Jastarnia				stawki czynszu z tytułu najmu nieruchomości: 495,06 zł + 2,3% VAT = 506,45 zł + 23% VAT płatny w ciągu 14 dni od otrzymania faktury
Abcsurf s.c. Gdynia	Nr GM 10.2015.Ep-Sz. z dnia 24.06.2015 r.	Budynek szkoły w Kuźnicy przy ul. Helskiej 45 - budynek 1 o pow. 254 m ² , - budynek 2 o pow. 226 m ² - pow. działki 1.285 m ²	24.06.2015 r. – 24.06.2025 r.	Pismo LDz. GM 3/2020. EP-Sz z dnia 24.01.2020 r. w sprawie waloryzacji stawki czynszu z tytułu najmu nieruchomości: 31.089,60 zł + 23% VAT = 31.804,66 zł + 23% VAT, płatny w dwóch równych ratach w terminie do 15.07. i 15.08. każdego roku najmu
Gabinet Weterynaryjny Dariusz Wybicki Puck	Nr GM.09.2020.K. K z dnia 25.09.2020 r. Aneks Nr 1/2020/KK z dnia 29.09.2020 r. zmieniający termin płatności czynszu za sierpień i wrzesień 2020 r., tj. do dnia 20.10.2020 r.	Część budynku gospodarczego w Jastarni przy ul. Rybackiej 27 o pow. 26,00 m ²	01.08.2020 r. - 31.07.2023 r.	- w okresie 16.06. – 15.09.2020 r. stawka 57,77 zł/m ² , tj. 1.502,02 zł + VAT /m-c - w okresie 16.09. – 15.06.2020 r. stawka 16,85 zł/m ² , tj. 438,10 zł + VAT/m-c (czynsz obowiązuje od 01.08.2020 r.). płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Gminy Jastarnia zawierane były przez Burmistrza Jastarni,
- koszty związane z eksploatacją wynajmowanych pomieszczeń, w tym remonty bieżące i konserwację obciążały najemców,
- koszty związane z eksploatacją pomieszczeń wspólnych najemcy ponosili proporcjonalnie do powierzchni najmowanych pomieszczeń podstawowych wraz z kosztami mediów w ramach opłaty eksploatacyjnej,
- najemcy są zobowiązani do pokrycia we własnym zakresie opłat za świadczenia związane z wywozem nieczystości stałych, bezpośrednio na rzecz podmiotu realizującego usługę,
- czynsz netto jest corocznie waloryzowany począwszy od 2017 roku, przy zastosowaniu średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za okres poprzedniego roku.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2020 roku, miesięcznym czynszem ww. najemców lokali użytkowych pod względem zgodności z zawartymi umowami. W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisów miesięcznych czynszu najmu lokali użytkowych na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

Dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych uzyskane przez Gminę Jastarnia w 2020 roku sklasyfikowano w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły łącznie kwotę 72.609,78 zł (w tym wpłaty z tytułu zaległości: 1.681,52 zł).

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu

W 2020 roku Gmina Jastarnia zawarła ogółem 125 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:

- 118 umów w trybie bezprzetargowym
- 7 umów w trybie przetargowym (w tym 5 umów na poddzierżawianie plaż zatokowych – 5 lokalizacji w Juracie).

Kontroli poddano 12 losowo wybranych umów dzierżawy gruntów zawarte w trybie bezprzetargowym, tj.:

Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej / Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia/ Nr umowy dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
Uchwała Nr XIV/140/2019 z dnia 28.11.2019 r./ Zarządzenie Nr 240 z dnia 04.12.2019 r./ Umowa Nr EG.6845.142.19/02.20 z dnia 16.01.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Rybackiej, cz. Dz. Nr 5/26, km.24 o pow. 450 m ² - pod zagospodarowanie miejsc parkingowych	16.01.2020 r. – 31.12.2023 r.	18.060,04 zł + 23% Vat płatny - do dnia 15.07. każdego roku w kwocie 2.257,50 zł + 23% Vat, - do dnia 15.08. każdego roku w wysokości 2.257,51 zł + 23% Vat
Uchwała Nr XIV/142/2019 z dnia 28.11.2019 r./ Zarządzenie Nr 241 z dnia 04.12.2019 r./ Umowa Nr EG.6845.140.19/03.20 z dnia 20.01.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Rybackiej, cz. Dz. Nr 5/19, km.24 o pow. 408 m ² - pod zagospodarowanie parkingu	01.05.2020 r. – 30.09.2020 r.	2.985,15 zł + 23% Vat płatny: - 1.492,58 zł + 23% Vat do dnia 15.07.2020 r., - 1.492,58 zł + 23 % Vat do dnia 15.08.2020 r.
Zarządzenie Nr 250 z dnia 04.12.2019 r./ Umowa nr EG.6845.137.19/05.20 z dnia 21.01.2020 r.	położona w Juracie przy ul. Mestwina, cz. Dz. Nr 473 o pow. 45 m ² - pod zagospodarowanie zieleni ogrodowej	01.03.2020 r. – 28.02.2023 r.	1.044,06 zł + 23% Vat płatny: - do dnia 15.07. oraz 15.08. każdego roku w wysokości 174,01 zł + 23% Vat
Zarządzenie Nr 251 z dnia 04.12.2019 r./ Umowa nr EG.6845.110.19/06.20 z dnia 20.01.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Abrahama, dz. Nr 63/54, km 16 o pow. 230 m ² - pod zagospodarowanie mieszkalne nieruchomości	01.02.2020 r. – 31.01.2021 r.	1.826,66 zł + 23% Vat płatny: - do dnia 15.07. każdego roku w wysokości 456,66 zł + 23% Vat, - do dnia 15.08. każdego roku w wysokości 456,67 zł +23% Vat

Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej / Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia/ Nr umowy dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
	przyległej – teren rekreacji przydomowej		
Uchwała Nr XV/154/2019 z dnia 19.12.2019 r./ Zarządzenie N 264 z dnia 27.12.2019 r./ Umowa Nr EG.6845.157.19/08.20 z dnia 21.01.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Ks. B. Sychty, dz. Nr 45/6, 44/3, 45/11 cz.dz. nr 48/5, km 21 o pow. 109 m2 - ustawienie stolików konsumpcyjnych przed punktem gastronomicznym Ara, bez prawa zabudowy obiektami budowlanymi	do dnia 31.12.2020 r.	<u>10.953,42 zł + 23% podatek Vat</u> płatny: - do dnia 15.07.2020 r. – 5.476,71 zł + 23% Vat, - do dnia 15.08.2020 r. – 5.476,71 zł + 23% Vat
Zarządzenie Nr 269 z dnia 27.12.2019 r./ Umowa Nr EG.6845.133.19/11.20 z dnia 31.01.2020 r.	położona w Jastarni, cz.dz. nr 5/19, km 24 o pow. 250 m2 - pod udostępnienie placu na potrzeby składowania materiałów teletechnicznych do budowy przyłącza optotelekomunikacyjnego	do dnia 29.02.2020 r.	<u>500,00 zł + 23% Vat</u> płatny przed podpisaniem umowy dzierżawy
Zarządzenie Nr 25 z dnia 14.02.2020 r./ Umowa Nr EG.68452.20/19.20 z dnia 10.04.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Ks. B. Sychty, cz.dz. nr 101, km 21 o pow. 4 m2/ pod prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż wyrobów ze srebra i bursztynu	15.06. – 31.08.2020 r.	<u>7.001,17 zł + 23% Vat</u> płatny: - w terminie do 15.07.2020 r. w wysokości 3.500,58 zł + 23% Vat, - w terminie do 15.08.2020 r. w wysokości 3.500,59 zł + 23% Vat,
Uchwała Nr XVII/180/2020 z dnia 27.02.2020 r. Zarządzenie Nr 51 z dnia 04.03.2020 r./ Umowa Nr EG.6845.15.20/24.20 z dnia 14.04.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Ks. P. Stefańskiego, cz.dz. nr 103, km 21 o pow. 15 m2 - pod prowadzenie działalności gastronomicznej – punkt sprzedaży lodów	15.04.2020 r. – 31.10.2023 r.	<u>18.800,00 zł + 23% Vat</u> płatny: - do dnia 15.07. oraz 15.08. każdego roku w wysokości 2.350,00 zł + 23% Vat
Zarządzenie Nr 39 z dnia 20.02.2020 r./ Umowa Nr EG.6845.14.20/25.20 z dnia 14.04.2020 r.	położona w Jastarni, cz.dz. nr 47/2, km 17 o pow. 30 m2 - pod prowadzenie działalności	01.05. – 30.09.2020 r.	<u>4.726,20 zł + 23% Vat</u> płatne: - w terminie do 15.07.2020 r. w wysokości 2.363,10 zł + 23% Vat,

Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej / Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia/ Nr umowy dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
	gastronomicznej sprzedaży lodów i gofrów, z zapewnieniem dojścia do punktu oraz utrzymaniem niskiej zieleni (trawy) na wysokości punktu działalności gospodarczej		- w terminie do 15.08.2020 r. w wysokości 2.363,10 zł + 23% Vat,
Zarządzenie Nr 35 z dnia 14.02.2020 r./ Umowa Nr EG.6845.03.20/32.20 z dnia 30.04.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka, cz.dz. nr 81/3, km 17 o pow. 8.75 m2 - pod prowadzenie działalności rekreacyjnej 9D	01.07.2020 r. 31.08.2020 r.	<u>3.580,50 zł + 23% Vat</u> płatny: - do dnia 15.07.2020 r. w wysokości 1.790,25 zł + 23% Vat, - do dnia 15.08.2020 r. w wysokości 1.790,25 zł + 23% Vat
Zarządzenie Nr 94 z dnia 12.05.2020 r./ Umowa Nr EG.6845.46.20/50.20 z dnia 09.06.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. A. Mickiewicza, cz.dz. nr 4/2, km 4 o pow. 371 m2 - pod prowadzenie poszerzenia działalności pola kempingowego	10.06.2020 r. – 09.06.2023 r.	<u>37.623,00 zł + 23% Vat</u> płatne: - do dnia 15.07. oraz do dnia 15.08. każdego roku w wysokości 6.272,00 zł + 23% Vat
Zarządzenie Nr 76 z dnia 02.04.2020 r./ Umowa nr EG.6845.84.20/88.20 z dnia 03.07.2020 r.	położona w Jastarni przy ul. Leśnej, cz.dz. nr 159, km 26 o pow. 2 m2 - pod prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż art. plażowych	03.07. – 15.09.2020 r.	<u>462,00 zł + 23% Vat</u> płatny: do dnia 15.09.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- umowy dzierżawy nieruchomości w imieniu Gminy Jastarnia zawierał Burmistrz Jastarni,
- nieruchomości zostały wydierżawiane na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zgodę na dzierżawę wydawała Rada Gminy w drodze uchwały, po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Gospodarki Miejskiej i Budżetu,
- ustalony czynsz dzierżawny płatny był na rachunek Urzędu Miejskiego w terminach wskazanych w umowie,
- umowy z Wydierżawiającymi w imieniu Gminy Jastarnia zawierał Burmistrz Jastarni, na wnioski Wydierżawiających,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Jastarnia przeznaczone do oddania w dzierżawę podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce

nieruchomościami poprzez wywieszenie na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej „Echo Ziemi Puckiej”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu

Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawarte w drodze przetargu w 2020 roku, tj.:

Nr umowy / z dnia / /okres na jaki zawarto umowę /	Nieruchomość/ - przeznaczenie	Przetarg - Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza /wadium/ <u>Roczny czynsz dzierżawny</u> (w zł)	Akt notarialny dot. poddania się na zasadzie art. 777 k.p.c. egzekucji z wydania nieruchomości po zakończeniu umowy dzierżawy oraz egzekucji należności wynikających z zawartej umowy
Nr EG.6845.113.19/120.19 z dnia 02.01.2020 r. zawarta z GO4SPORT sp. z o.o. Katowice Aneks Nr 1 z dnia 14.02.2020 r. dot. cyt.: „Dzierżawca nieruchomości uprawniony jest do zawarcia we własnym imieniu umowy z dostawcami mediów, a w szczególności dostawę wody, prądu, internetu, odpadów i odprowadzania ścieków” /14.04.2020 r. – 14.04.2030 r./ Powołanie Komisji Przetargowej – Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 230 z dnia 18.11.2019 r. Porozumienie z dnia 07.02.2020 r. w sprawie ustawienia przez GO4SPORT sp. z o.o. Katowic na przedmiocie dzierżawy 16 domków kempingowych, stanowiących mienie ruchome	Zabudowana położona w Jastarni przy ul. A. Mickiewicza 164, cz.dz. nr 4/2, km 4, cz. dz. nr 4/3, km 4 o łącznej powierzchni 7.690 m2 wraz z znajdującymi się na gruncie obiektami: kubaturowymi: budynkiem: recepcji, sanitariatów, budynkiem usługowo-handlowym o łącznej pow. użytkowej 207,62 m2 - pod prowadzenie działalności pola kempingowego	Przetarg 28.11.2019 r. (ogłoszenie z dnia 28.10.2019 r.) - Protokół z dnia 28.11.2019 r.	174.056,00 zł + 23% Vat /34.811,20 zł/ 260.000,00 + 23% Vat = <u>319.800,00 zł</u> płatny: - kwota w wysokości 130.000,00 zł + 23% Vat do dnia 15.07. oraz do dnia 15.08. każdego roku, - kwota (czynsz za I rok trwania dzierżawy płatny jest z góry przed podpisaniem umowy dzierżawy)	Rep. A numer 32.2020 z dnia 07.01.2020 r. /do maksymalnej wysokości 959.500,00 zł/
Nr EG.6845.130.19/10.20 z dnia 27.04.2020 r. zawarta z Paweł Mądry Metropolis Group Jastarnia /do dnia 31.01.2030 r./ Powołanie Komisji Przetargowej – Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 5 z dnia 10.01.2020 r.	Nieruchomość położona w Juracie przy ul. Sosnowej 1, cz. Dz. nr 417, obręb Jurata, cz. Dz. nr 419 obręb Jurata o łącznej powierzchni 380 m2 wraz ze znajdującym się na gruncie pawilonem handlowym o pow. użytkowej 228,48 m2 -pod prowadzenie całorocznej działalności handlowej – sklep z artykułami spożywczo-	Przetarg 16.01.2020 r. (ogłoszenie z dnia 16.12.2019 r.) - Protokół z dnia 16.01.2020 r.	87.779,00 zł + 23 % Vat /17.555,80 zł/ 89.000,00 zł + 23% Vat = <u>109.470,00 zł</u> płatny: - kwota w wysokości 44.500,00 zł +	Rep. A Nr 1288/2020 dnia 06.05.2020 r. /do wysokości trzykrotności rocznego czynszu dzierżawnego brutto, tj. 328.410,00 zł

Nr umowy / z dnia/ /okres na jaki zawarto umowę /	Nieruchomość/ - przeznaczenie	Przetarg - Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza /wadium/ <u>Roczny czynsz dzierżawy</u> (w zł)	Akt notarialny dot. poddania się na zasadzie art. 777 k.p.c. egzekucji z wydania nieruchomości po zakończeniu umowy dzierżawy oraz egzekucji należności wynikających z zawartej umowy
	przemysłowymi i chemicznymi		23% Vat do 15.07. każdego roku, - kwota w wysokości 44.500,00 zł + 23% Vat do 15.08. każdego roku (czynsz za I rok trwania dzierżawy płatny jest z góry przed podpisaniem umowy dzierżawy)	
Zarządzenie Nr 55 Burmistrza Jastarni z dnia 04.03.2020 r. w sprawie oddania w dzierżawę w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jurata, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na plażach zatokowych/ Powołanie Komisji Przetargowej – Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 95 z dnia 12.05.2020 r. Umowa poddzierżawy EG.6845.57.20/48.20 z dnia 01.06.2020 r. zawarta z Rakowski Mirosław PHU Surf Sport Mistrzal Uniszowice/Motycz /01.06.2020 r. – 30.09.2024 r./	Grunt położony w Juracie, dz. nr 526, obręb Jurata o pow. 200 m2 stanowiąca część plaży zatokowej - pod działalność rekreacyjno-sportową – wypożyczalnia i szkołka sprzętu wodnego w czasie sezonu letniego każdego roku	<u>Przetarg</u> 06.04.2020 r. – ogłoszenie z dnia 06.03.2020 r., - Ogłoszenie z dnia 26.03.2020 r. o przesunięciu terminu przetargu w związku z sytuacją kryzysową związaną z epidemią COVID- 19 - ogłoszenie z dnia 04.05.2020 r. o przesunięciu terminu przetargu na dzień 20.05.2020 r./ Protokół z dnia 20.05.2020 r.	26.500,00 zł + 23% Vat /5.300,00 zł/ 135.000,00 zł + 23% Vat, płatny: - kwota 13.500,00 zł + 23% Vat w terminie do dnia 15.07., 15.08. każdego roku (I rata w wysokości 27.000,00 zł + 23% Vat płatna przed podpisaniem umowy poddzierżawy)	-

Ustalono, co następuje:

- ogłoszenie o przetargach ustnych nieograniczonych na dzierżawę na czas oznaczony nieruchomości oraz części nieruchomości stanowiących własność Gminy Jastarnia Burmistrz Jastarni podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz umieszczenie na stronie internetowej Jastarni oraz w prasie lokalnej „Nasz Dziennik”,
- umowy dzierżawy nieruchomości w imieniu Gminy Jastarnia zawierał Burmistrz Jastarni,
- nieruchomości zostały wydzierżawiane na cele zgodne z ich przeznaczenie,

- wylicytowany czynsz dzierżawny ustalony w drodze przetargu był płatny w terminach ustalonych w zawartych umowach na konto Urzędu Gminy (I rata nie później niż w dniu podpisania umowy dzierżawy),
 - wpłata wadium przez uczestników przetargu była równoznaczna z potwierdzeniem przez niego faktu zapoznania się z regulaminem przetargu, warunkami przetargu, i ich akceptacją. Oferenci zobowiązani byli zapoznać się z warunkami przetargu, i w dniu przetargu złożyć Komisji Przetargowej dowód wpłaty wadium,
 - wadium ustalano w prawidłowej wysokości (nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20%),
 - wpłacone przez Dzierżawcę wadium było zaliczane na poczet czynszu dzierżawnego przedmiotu dzierżawy, w dniu podpisania umowy,
 - stawka czynszu jest corocznie, począwszy od dnia 01 stycznia 2021 roku waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen na towary i usługi publikowanego przez GUS,
 - stawka czynszu nie obejmuje opłat za usługi komunalne z tyt. utrzymania czystości przedmiotu dzierżawy, dostarczania prądu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej, itp.,
 - wydanie przedmiotu dzierżawy Dzierżawcy przez Wydierżawiającego następowało na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości i gruntów uzyskane przez Gminę Jastarnia w 2020 roku (czynsz dzierżawny) sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 4.517.753,53 zł.

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

Ustalono, że w 2020 roku nie zostały wydane decyzje o oddaniu nieruchomości gminnych w trwałą zarząd.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku w Gminie Jastarnia, objętych opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego było **98 działek o łącznej powierzchni 14,6111 ha**. Kontroli poddano prawidłowość obciążania losowo wybranych użytkowników wieczystych opłatami rocznymi o nr zawiadomień w sprawie wysokości opłaty rocznej z tyt. użytkowania wieczystego gruntu Jastarni: GN-72241/9/A/2008 z dnia 24.11.2008 r., GN.6843.1/9.2017 z dnia 25.10.2017 r., GN.6843.18.2018 z dnia 22.06.2018 r., GN.6843.1/4/2017 z dnia 04.09.2017 r., GN.6843.1/6/2017 z dnia 25.10.2017 r., GN.6843.1/7/2017 z dnia 15.10.2017 r., GN.6843.1/4/2017 z dnia 25.10.2017 r., GN.6843.1/10.2017 z dnia 25.10.2017 r., GN.72241.17/A/2009 z dnia 08.12.2009 r., GN.72241.19/A/2009 z dnia 08.12.2009 r., GN.72241.16/A/2009 z dnia 08.12.2009 r.

Ustalono, co następuje:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- w przypadku nieterminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego naliczano należne odsetki ustawowe za zwłokę.

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” (§0550 wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) „w łącznej wysokości 893.415,17 zł.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Obrót nieruchomościami gminnymi w roku 2020

Z dniem 1 stycznia 2020 r. przekształceniu z ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tj. Dz. U. 2018 poz. 1716) uległo **64 nieruchomości o łącznej powierzchni 3,7634 ha.**

Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie udzielania osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych bonifikaty od opłaty jednorazowej należnej Gminie Jastarnia z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1716).

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do 9 losowo wybranych właścicieli gruntów (na łączną liczbę 64 przekształconych działek) względem których dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie zaświadczeń:

Zawiadomienie /wypowiedzenia Burmistrza Jastarni w sprawie wysokości użytkowania wieczystego gruntu w Jastarni*	Wyliczenie rocznej opłaty	Zaświadczenie Burmistrza Jastarni potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności
Nr GN-6843.10.2016 z dnia 11.02.2016 r.	$265.036,00 \text{ zł} \times 1\% = 2.650,36 \text{ zł} \times \text{udział w gruncie wynoszący } 269/100 \text{ części} = 712,94 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 19.12.2019 r.
Nr GN.6843.32/1/2011 z dnia 28.12.2011 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 570,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 2544 \text{ m}^2 = 1.450.080 \text{ zł} \times \text{udział w gruncie } 319/10000 \times 1\% = 462,60 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 23.12.2019 r.
Nr GN.72241/12//A/2008 z dnia 24.11.2008 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 310,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 417 \text{ m}^2 = 146.010,00 \text{ zł} \times 1\% = 1.460,10 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 15.12.2019 r.
Nr GN.72241/5/A/2008 z dnia 24.11.2008 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 295,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 646 \text{ m}^2 = 190.570,00 \text{ zł} \times 1\% = 1.905,70 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 09.12.2019 r.
Nr GN.7229/6/A/2003 z dnia 10.12.2003 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 88,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 508 \text{ m}^2 = 44.704,00 \text{ zł} \times 1\% = 447,00 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 19.12.2019 r.
Nr GG-7229/30/A/2003 z dnia 10.12.2003 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 76,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 528 \text{ m}^2 = 40.128,00 \text{ zł} \times 1\% = 401,30 \text{ zł}$	Nr GN.6826.41-G.2019 z dnia 09.12.2019 r.
Nr GN.6843.24.2011 z dnia 28.12.2011 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 570,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 2544 \text{ m}^2 = 1.450.080,00 \text{ zł} \times \text{udział w gruncie } 253/10000 \times 1\% = 511,90 \text{ zł}$	Nr GN.6826.(zapis nieczytelny).2019 z dnia 23.12.2019 r.
Nr GG-7229/35/2003 z dnia 10.12.2003 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 84,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 506 \text{ m}^2 = 42.504,00 \text{ zł} \times 1\% = 425,00 \text{ zł}$	Nr GN.6826.41-K.2019 z dnia 09.12.2019 r.
Nr GG-7229/19/2003 z dnia 10.12.2003 r.	$\text{Wartość } 1 \text{ m}^2 \text{ gruntu } 95,00 \text{ zł} \times \text{pow. } 347 \text{ m}^2 = 32.965,00 \text{ zł} \times 1\% = 330,00 \text{ zł}$	Nr GN.6826.43-C.2019 z dnia 15.12.2019 r.

*Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni Nr 190 z dnia 25.10.2011 r. w sprawie zmiany stawki procentowej na użytkowanie wieczyste gruntu oraz aktualizacji opłaty rocznej (zmiana z 3% na 1%)

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Jastarni ustalana była w *zawiadomieniach* dot. wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste /obliczana wg wzoru: $\text{wartość gruntu (zł/m}^2\text{)} \times \text{pow. (m}^2\text{)} = \text{wartość (zł)} \times \text{udział w gruncie} \times 1\% = \text{opłata (zł)}$,
- *zaświadczenia* wydawał Burmistrz Jastarni na podstawie art. 4 ust. 1- 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.),
- zaświadczenie stanowiło podstawę ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków oraz podstawę wpisu w księdze wieczystej roszczenia o opłatę w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości,
- właściciel nieruchomości był zobowiązany do wnoszenia opłaty rocznej przekształceniowej, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 roku) w terminie do 31 marca każdego roku z zastrzeżeniem, że za rok 2019 opłatę należną wnosi się w terminie do dnia 29 lutego 2020 r. (na wniosek złożony nie później niż 14 dni przed dniem upływu terminu płatności Burmistrz może rozłożyć opłatę na raty lub ustalić inny termin jej wniesienia, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego,
- opłata może podlegać waloryzacji zgodnie z zasadami o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.). Waloryzacji opłaty dokonuje się z urzędu albo na wniosek właściciela nieruchomości, nie częściej niż raz na 3 lata od dnia dokonania ostatniej waloryzacji. Zwaloryzowana opłata obowiązuje od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym dokonano waloryzacji.

Ustalono, że opłaty były wnoszone w wymaganym terminie.

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 243.539,07 zł.

Informacja dot. gospodarki nieruchomościami sporządzona przez p. Wioletę Orzechowską inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami dotyczącą mienia znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 15 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3.6. Windykacja dochodów majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Elżbietę Grandicką inspektora ds. księgowości budżetowej zestawienie windykacji dochodów z majątku w roku 2020 przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 01.01.2020 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2020 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	77.697,71	893.415,17	183.081,92
2.	Przekształcenie prawa użytkowanie wieczystego w prawo własności	382.115,39	243.539,07	298.213,44
3.	Dzierżawa gruntów	128.955,11	4.441.553,59	199.562,63
4.	Wykup mienia	81.765,16	365.800,15	81.765,16
5.	Najem	25.035,20	59.033,57	0,00
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	107.089,90	17.166,37	127.676,51
7.	Wykup lokali mieszkalnych	19.324,35	38.637,08	0,00

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty (Postępowania sądowe)	Kwota należności (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	78 (10 postępowań sądowych)	791.454,50
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	16 (1 tytuł wykonawczy)	41.729,37
3.	Dzierżawa gruntów	35 (9 postępowań sądowych)	1.388.287,05
4.	Wykup mienia	0	0,00
5.	Najem	0	0,00
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	3 91 postępowanie sądowe)	66.888,50
7.	Wykup lokali mieszkalnych	0	0,00

Powyższe zestawienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.4 Inne dochody

Wpływy z usług

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2020 dochody klasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” w kontrolowanej jednostce występowały w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
60041 – Infrastruktura portowa	340.000,00	361.315,52	- slipowanie jednostek pływających za pomocą bramownicy samojezdnej Marine Travelift, - praca żurawia słupowego na terenie zaplecza ramowego w Porcie w Jastarni, - postój jednostek pływających na stanowiskach remontowych na terenie zaplecza remontowego w Porcie w Jastarni, - wpływy z toalet i pryszniców udostępniane żeglarzom, - opłaty ryczałtowe za media dot. udostępnienia Sali wielofunkcyjnej w celu prowadzenia restauracji, - inne
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0,00	2.502,00	MOPS – usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami
Razem:	340.000,00	363.817,52	-

Spadki, zapisy, darowizny

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2020 rok wynika, że kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów sklasyfikowane w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Dochody z kar pieniężnych

W 2020 roku kontrolowana jednostka zrealizowała dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, tj.:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
75416 – Straż Gminna	9.000,00	10.207,60	Mandaty karne od osób fizycznych
Razem:	9.000,00	10.913,00	-

Pozostałe dochody:

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

Na podstawie informacji uzyskanych od p. Kamili Żelechowskiej inspektora ds. ochrony środowiska, ustalono, że w 2020 roku Gmina Jastarnia wydała 7 decyzji o pozwoleniu na usunięcie drzew i krzewów, w tym: 5 z naliczeniem opłaty za usunięcie drzew i krzewów. Dodatkowo przyjęto 7 zgłoszeń zamiaru usunięcia drzew od osób fizycznych. Jeden wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia ze względu na nieuzupełnienie go w oznaczonym terminie.

Kontroli poddano następujące decyzje:

- Decyzja Nr Ośr.6131.3.2020.KŻ z dnia 26.03.2020 r. – opłata należna w wysokości 100.902,50 zł, *zmieniona* Decyzją Nr Ośr.6131.3.4.2020.KŻ z dnia 08.10.2020 r. na wniosek wnioskodawcy o zmianę decyzji ostatecznej o pozwoleniu na usunięcie 27 szt. drzew i 339 m² krzewów rosnących na terenie działek Nr 1/2, 2 i 3 k.m. 20 obręb Jastarnia położonych w Jastarni przy ul. Mickiewicza poprzez zmianę gatunku nasadzeń zastępczych oraz zmianę terminu dokonania nasadzeń zastępczych.
- Decyzja Nr Ośr.6131.4.3.2020.KŻ z dnia 17.04.2020 r. zezwalająca na usunięcie 2 drzew rosnących na terenie położonym w Juracie przy ul. Ratibora 33 działka nr 340 obręb Jurata - opłata należna w wysokości 4.512,00 zł.
- Decyzja Nr Ośr.6131.5.3.2020.KŻ z dnia 27.07.2020 r. zezwalająca na usunięcie 2 drzew na terenie położonym w Juracie przy ul. Ratibora 33 działka nr 340 obręb Jurata - opłata należna w wysokości 4.770,00 zł.
- Decyzja Nr Ośr.6131.6.3.2020.KŻ z dnia 24.08.2020 r. – opłata należna w wysokości 15.000,00 zł, *zmieniona* Decyzją Nr Ośr.6131.6.4.2020.KŻ z dnia 04.09.2020 r. na wniosek wnioskodawcy o zmianę decyzji ostatecznej o pozwoleniu na usunięcie 6 drzew rosnących na terenie działki Nr 374 obręb Jurata położonych w Juracie przy ul. Międzyzdroje 11 poprzez usunięcie zapisów dot. drzewa nr 6 oraz zmianę opłaty należnej na kwotę 10.230,00 zł.
- Decyzja Nr Ośr.6131.7.3.2020.KŻ z dnia 01.10.2020 r. – zezwalająca na usunięcie 18 drzew oraz 30 m² krzewów rosnących na terenie stanowiącym nieruchomość położoną w Jastarni przy ul. Mickiewicza 5 działki nr 17,24, 25, 30, 31 i 33/4 k.m. 29 obręb Jastarnia - opłata należna w wysokości 47.007,50 zł. (cyt.: "opłatę naliczoną w wysokości 47.007,50 zł należy wpłacić w terminie 14 dni od daty uzyskania pozwolenia na budowę obiektu, z którego budową kolidują drzewa objęte decyzją").

Ustalono, co następuje:

- decyzje wydawane były na podstawie wniosku (złożonego przez wnioskodawców do Urzędu Miejskiego) w sprawie wycinki drzew, wnioski były kompletne i zawierały wszystkie dane wymagane przez art. 83b ust. 1 ustawy o ochronie przyrody (Dz. U. 2020.0.55),

- decyzje w imieniu Gminy Jastarnia wydawał Burmistrz Jastarni,
- opłata za usunięcie drzew została ustalona na podstawie art. 85 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody, czyli dla konkretnego obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm drzewa została ustalona stawka opłaty określona w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017 r. poz. 1330) – opłaty zgodnie z art. 85 ust. 1 ustala się mnożąc liczbę cm obwodu pnia drzewa mierzonego na wysokości 130 cm i stawkę opłaty,
- wskazywano termin usunięcia drzew podyktowany był okresem lęgowym ptaków, który trwa od 1 marca do 15 października w związku z § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz.U. z 2016 r. poz. 2183),
- wpłaty należności dokonywano w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna poza decyzją Nr Ośr.6131.7.3.2020.KŻ z dnia 01.10.2020).

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2020 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody z opłat wynikających z decyzji warunkowych sklasyfikowanych w Rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w wysokości 120.414,50 zł.

Dochody z tytułu postawienia kontenerów (pojemników) na odzież używaną

Na pisemne zapytanie skierowane do p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta w dniu 23.02.2021 r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. ustawienia na terenie Gminy Jastarnia pojemników (kontenerów) na odzież używaną, inspektorzy otrzymali w dniu 02.03.2021 r. pisma sporządzone przez p. Wiolettę Orzechowską inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i ewidencji gruntów w którym poinformowano, że: cyt.:

„W odpowiedzi na Państwa zapytanie z dnia 23.02.2021 r. w sprawie pojemników na odzież używaną, informuję, że Gmina Jastarnia posiada informację na temat ilości i miejsc ustawienia na gruntach gminnych pojemników z odzieżą używaną. W 2015 r. została zawarta pomiędzy Gminą Jastarnia, a Pomorskim Oddziałem Polskiego Czerwonego Krzyża umowa użyczenia w sprawie oddania do używania gruntu o pow. 1,44 m² obejmującego cz. dz. nr 9, obręb Jastarnia. Ponadto za pismem Nr EG.6859.3.2016.WO z dnia 04.05.2016r. została wyrażona zgoda (po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Gospodarki miejskiej i Budżetu Rady Miejskiej w Jastarni) na ustawienie dodatkowych 4 punktów pojemników o pow. 1,44 m² każdy obejmujących lokalizacje: 1) w Jastarni dodatkowy pojemnik przy ul. Ogrodowej, cz. dz. nr 9, km 14, 2) w Jastarni pojemnik przy ul. A. Mickiewicza na terenie istniejącego PSZOK-u w Jastarni, cz. dz. nr 10/22, km 4; 3) w Juracie pojemnik przy ul. Ratibora (w sąsiedztwie lokalizacji pojemników na odpady komunalne przy parkingu) obejmujący cz. dz. nr 434, obręb Jurata; 4) w Kuźnicy pojemnik przy ul. ks. Szynalewskiego (w sąsiedztwie istniejącego przystanku szkolnego dla dzieci) obejmujący cz. dz. nr 156/10, km 3. Polski Czerwony Krzyż nie był zainteresowany wskazanymi przez Miasto dodatkowymi lokalizacjami ustawienia pojemników.

W okresie obejmującym 2020 rok Gmina Jastarnia posiadała umowę na 1 lokalizację pojemników na odzież używaną”.

oraz przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni, cyt.:

„Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów w pasie drogowym), dla których zarządcą jest Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?

Nie występuje, ani nie występował w 2020 r. taki przypadek.

Jakie działania podejmuje Gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W 2020 r. nie wystąpił taki przypadek”.

Przedmiotowe pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 17 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Oплата parkingowa

Organizacja i administrowanie strefą płatnego parkowania (SPP) oraz płatnymi parkingami na terenie Gminy Jastarnia w sezonach letnich 2020-2023 określają następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXXIV/260/2013 Rady Miasta Jastarni z dnia 11.05.2013 r. w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania na terenie Gminy Miasta Jastarni, wysokość stawek i sposobu pobierania opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w strefie płatnego parkowania (Uchwała N XVIII/186/2020 Rady Miejskiej Jastarni dnia 30.04.2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXXIV/260/2013 Rady Miasta Jastarni),
- uchwała Nr XXXII/272/2017 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 23.02.2017 r. w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z parkingów Gminy Jastarnia (Dz. U. Woj. Pom. z 2017 r., poz. 1208).

Wyboru firmy / City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu/ obsługującej pobieranie opłaty parkingowej dokonano w drodze przetargu i opisano w Rozdziale 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi* niniejszego protokołu z kontroli.

Wpływy z opłaty parkingowej sklasyfikowano w Rozdziale 60095 „Pozostała działalność” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” i wyniosły w 2020 roku kwotę w wysokości 477.326,68 zł.

Wykaz zapisów księgowych 901-60095-0690 „Oплата parkingowa” za 2020 rok znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 18 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Oплата produktowa

W 2020 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wpływów z opłaty produktowej klasyfikowanych w Rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

3.5 Wydatki bieżące

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miejski w Jastarni w 2020 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.

Wyjaśnienie z dnia 20.04.2021 r. sporządzone przez p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta, cyt.: „*Salda widniejące na minusie jako przekroczenia na wydatkach wynikają z przeksięgowowań na dany dzień na koncie 130-02 lub wypłaconych faktur, rachunków, delegacji, wynagrodzeń na koncie 13002-00 przy jednoczesnym braku wpłat na dany dzień i nie są przekroczeniami. W formie tabeli przedstawione zostały przykłady z saldem minusowym. Kwoty te są różnicą pomiędzy wpływami na koncie na dany dzień a wypłaconymi zobowiązaniami lub przeksięgowaniami*” oraz wydruk konto 13002 z dnia: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r., 15.01.2020 r., 21.01.2020 r., wydruk konto 130-02-02 R-ek bieżący jedn. wyd. – Noty księg./Fa VAT za 2020 r., wydruk konto 130-02-99 sumy do wyjaśnienia za 2020 rok, pk 011 zużycie paliwa 401- za 01/2020, pk012 przek. zużycia paliwa-130/jednostka, wydruk konto

201-01-231 Rozrachunki – OKTAN Brzeski, Grzenkowicz za okres I-III.2020 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 19 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

- *Regulamin Pracy w Urzędzie Miasta Jastarni* został przyjęty do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 88/2009 z dnia 16.07.2009 r. *zmieniony* Zarządzeniem Burmistrza Miasta Jastarni Nr 46/2010 z dnia 08.04.2010 r.
- *Regulamin okresowej oceny pracowników* został przyjęty do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 90/2009 z dnia 22.07.2009 r. zmienionego Zarządzeniami Burmistrza Jastarni: Nr 27/2012 z dnia 02.02.2012 r. oraz Nr 34/2014 z dnia 07.02.2014 r.
- *Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Miejskim w Jastarni* ustalony został w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni Nr 69A/2009 z dnia 19.06.2009 r. (załącznik do przedmiotowego Zarządzenia) *zmienionego* Zarządzeniem: Nr 106/2011 z dnia 04.05.2011 r.

Załącznik Nr 1 do Regulaminu – Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego.

W Urzędzie Miejskim w Jastarni zatrudnionych było:

- na dzień 01 stycznia 2020 roku – 47 osób, co stanowiło 44,26 etaty,
- na dzień 31 grudnia 2020 roku – 49 osób, co stanowiło 46,64 etatów.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszczerowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni za rok 2020, tj.:

- Burmistrza
- Zastępcy Burmistrza
- Skarbnika
- Sekretarza
- Inspektora ds. administracyjnych
- Podinspektora ds. zarządzania kryzysowego
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- Sprzątaczkę.

Ustalono, co następuje:

Wynagrodzenie Burmistrza Jastarni przedstawiono w tabeli poniżej:

Składniki wynagrodzenia (brutto)	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni N XXIX/256/2016 z dnia 22.12.2016r.	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr VIII/471/2018 z dnia 28.06.2018 r.	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr II/9/2018 z dnia 29.11.2018r.
Wynagrodzenie zasadnicze	5.900,00 zł	4.700,00 zł	4.700,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00 zł	1.900,00 zł	1.900,00
Dodatek specjalny – 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	40% = 3.120,00 zł /Uchwała Nr XXIX/258/2016 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2016 r.	40% - 2.640,00 zł /Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr XLVIII/472/2018 z dnia 28.06.2018 r./	40% = 2.640,00 zł /Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr II/10/2018 z dnia 29.11.2018 r.
Dodatek stażowy	1.180,00	940,00	940,00

Miesięczne wynagrodzenie brutto	12.100,00	10.180,00	10.180,00
--	------------------	------------------	------------------

Ustalono, co następuje:

W kontrolowanym okresie czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz poza ustaleniem wysokości wynagrodzenia wobec Burmistrza (Rada Miejska) wykonywał Sekretarz Gminy.

Na podstawie pisemnych informacji p. Adrian Baranowskiego Sekretarza Miasta ustalono, cyt.:

„Na podstawie karty urlopowej ilość niewykorzystanego urlopu na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. u niżej wymienionych osób wynosiło:

*1. **Burmistrz** – na dzień 31.12.2017r. – 23, na dzień 31.12.2018 r. – 19.*

W związku z upływem kadencji 2014/2018 wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 0,00 zł brutto.

*2. **Zastępca Burmistrza** - na dzień 31.12.2017r. – 22 dni, na dzień 31.12.2018r. – 21dni.*

*3. **Sekretarz** - na dzień 31.12.2017r. - 1dzień, na dzień 31.12.2018r. – 0 dni.*

*4. **Skarbnik** - na dzień 31.12.2017r. – 26 dni, na dzień 31.12.2018r. – 17 dni”.*

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku Nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolą objęto listy płac:

- Nr 04/04/2020 z dnia 27.04.2020 r.
- Nr 05/05/2020 z dnia 27.05.2020 r.
- Nr 07/07/2020 z dnia 29.07.2020 r.
- Nr 08/08/2020 z dnia 27.08.2020 r.
- Nr 09/09/2020 z dnia 24.09.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Burmistrz Jastarni zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Marię Budda inspektora ds. finansowych i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza.

W roku 2020 na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego, zaklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, wydatkowano ogółem kwotę 1.936.054,78 zł, co stanowiło 93,20 % środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy.

Nagrody jubileuszowe

Pracownikom za długoletnią pracę przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w art. 38 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

W 2020 roku w Urzędzie Miejskim w Jastarni przyznano i wypłacono 1 **nagrodę jubileuszową**:

- inspektorowi ds. księgowości budżetowej za 45 lat pracy w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego.

W 2020 roku z tytułu nagród jubileuszowych pracownikowi Urzędu Miejskiego wypłacono kwotę w wysokości 16.800,60 zł, sklasyfikowaną w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Kontrolą objęto naliczoną i wypłaconą nagrodę jubileuszową. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy.

Lista płac nr 20/06/2020 z dnia 01.06.2020 r. sprawdzona została pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Marię Budda inspektora ds. finansowych i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.

Nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie nagrody nie stwierdzono.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok (wypłaconego w 2021 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

Kontrolą objęto listę płac:

- Nr 13/01/2021 Nagroda z ZFN za 2020 z dnia 17.02.2021 r. na kwotę 159.220,36 zł (Nr 13/01/2021 Nagroda z ZFN KOREKTA za 2020 z dnia 22.02.2021 r. na kwotę 159.220,36 zł).

Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym p. Marię Budda inspektora ds. finansowych i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Jastarni.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia (urlopy okolicznościowe i inne usprawiedliwione nieobecności).

Kwoty z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewie bankowym.

Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 175.681,76 zł odprowadzono terminowo, tj. 25.02.2021 r.

3.5.3 Nagrody

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród inna niż jubileuszowa zostały uregulowane w §§ 7 – 9 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Jastarni – załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni Nr 69/2009 z dnia 19.06.2009 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 106/2011 z dnia 04.05.2011 r.

Ustalono, co następuje:

- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracodawca może stworzyć fundusz nagród w wysokości 1% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, do dyspozycji kierownika urzędu,
- fundusz nagród może być podwyższony przez kierownika jednostki w ramach środków na wynagrodzenia osobowe,

- nagrodę przyznaje się na podstawie decyzji osoby uprawnionej do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy,
- nagrody z funduszu nagród przyznawane są z okazji np. Dnia Pracownika Samorządowego,
- wysokość nagrody nie może przekroczyć 100% miesięcznego wynagrodzenia pracownika, wynikającego z umowy o pracę,
- przy podejmowaniu decyzji o przyznaniu nagrody stosuje się kryteria:
 - wzorowe wypełnianie obowiązków,
 - złożoność realizowanych zadań,
 - terminowe wykonywanie zadań,
 - wykazywanie inicjatywy w pracy,
 - przestrzeganie przepisów i zasad bhp oraz przepisów p.poż.,
 - podnoszenie kwalifikacji zawodowych zgodnie z potrzebami jednostki
 - dbanie o dobro jednostki.
- Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz Miasta Jastarni na pisemny wniosek Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu, bezpośredniego lub z własnej inicjatywy.
- odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody znajduje się w aktach osobowych pracownika.

W 2020 roku Burmistrz Jastarni przyznał nagrody uznaniowe:

- „z okazji 30 – lecia Samorządu Terytorialnego w Polsce” – lista płac nr 60/05/2020 NAGRODA z dnia 27.05.2020 r. na łączną kwotę 26.280,00 zł.,
- Nagrody „za trud i zaangażowanie w realizację powierzonych zadań” - lista płac nr 43/08/2020 z dnia 27.08.2020 r. na łączną kwotę 21.880,00 zł.,
- Nagrody „za trud i zaangażowanie w realizację powierzonych zadań” - lista płac nr 46/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. na łączną kwotę 5.000,00 zł.

3.5.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych zasad rozliczania delegacji służbowych krajowych oraz zagranicznych.

W Urzędzie Miejskim prowadzony jest „*RAO.2343.2020 Arkusz ewidencyjny wydanych poleceń wyjazdu 2020*” zawierający dane: nazwisko delegowanego, stanowisko, miejsce delegacji, datę i cel wyjazdu oraz potwierdzenie odbioru.

W 2020 roku zarejestrowano 173 polecenia wyjazdu służbowego, w tym: 1 anulowano.

Osobny *Rejestr wydanych delegacji służbowych w 2020 r.* prowadzony jest dla Burmistrza Jastarni. Rejestr zawiera dane: nr delegacji, miejsce i cel wyjazdu, data wydania/ wyjazdu oraz podpis. W 2020 roku zarejestrowano 36 poleceń wyjazdu służbowego.

Rejestry prowadzi Sekretarz Miasta.

Polecenia wyjazdu służbowego krajowe

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego ujętych w Raportach kasowych: Nr 29/2020 z dnia 30.06.2020 r. – Nr 39/2020 z dnia 27.08.2020 r.

Nr 96/2020 z dnia 25.06.2020 r., Nr 98/2020 z dnia 26.06.2020 r., Nr 100/2020 z dnia 30.06.2020 r., Nr 101/2020 z dnia 30.06.2020 r., Nr 102/2020 z dnia 30.06.2020 r., Nr 104/2020 z dnia 02.07.2020 r., Nr 106/2020 z dnia 06.07.2020 r., Nr 108/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr

12/2020/B z dnia 22.05.2020 r., Nr 13/2020/B z dnia 05.06.2020 r., Nr 14/2020/B z dnia 09.06.2020 r., Nr 15/2020/B z dnia 10.06.2020 r., Nr 16/2020/B z dnia 17.06.2020 r., Nr 17/2020/B z dnia 18.06.2020 r., Nr 18/2020/B z dnia 22.06.2020 r., Nr 19/2020/B z dnia 26.06.2020 r., Nr 20/2020/B z dnia 08.07.2020 r., Nr 21/2020/B z dnia 09.07.2020 r., Nr 107/2020 z dnia 07.07.2020 r., Nr 109/2020 z dnia 08.07.2020 r., Nr 110/2020 z dnia 14.07.2020 r., Nr 111/2020 z dnia 16.07.2020 r., Nr 114/2020 z dnia 24.07.2020 r., Nr 117/2020 z dnia 31.07.2020 r., Nr 22/2020/B z dnia 21.07.2020 r., Nr 23/2020/B z dnia 05.08.2020 r., Nr 115/2020 z dnia 27.07.2020 r., Nr 116/2020 z dnia 30.07.2020 r., Nr 119/2020 z dnia 07.08.2020 r., Nr 121/2020 z dnia 13.08.2020 r., Nr 122/2020 z dnia 13.08.2020 r., Nr 25/2020/B z dnia 17.08.2020 r., Nr 123/2020 z dnia 21.08.2020 r.,

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- wystawienie polecenia wyjazdu służbowego następuje przez Burmistrza Jastarni lub z up. Burmistrza Jastarni przez Sekretarza Miasta, (dla Burmistrza Jastarni wyjazdy zleca Sekretarz Miasta),
 - podróże służbowe odbywają się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych, sprawdzanych pod względem merytorycznym przez Burmistrza/Zastępcę Burmistrza, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego oraz zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza/Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Miasta,
 - delegacje zawierają potwierdzenie pobytu służbowego (pieczęć, data, podpis przedstawiciela organizatora szkolenia, spotkania, itp.) bądź jest potwierdzony przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika,
 - przy rozliczaniu kosztów przejazdu samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju przyjmowano stawki za 1 km w wysokości 0,50 zł zgodnie z Zarządzeniem Nr 195/2013 z dnia 10.10.2013 r. w którym Burmistrz Jastarni ustalił *zasady zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju*,
 - rozliczenia kosztów podróży i diet osoby delegowane dokonywały w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży, poza przypadkami:
 - o polecenia wyjazdu: od nr 12/2020/B z dnia 22.05.2020 r. – do nr 19/2020/B z dnia 26.06.2020 r. dla Burmistrza Jastarni na wyjazdy w okresie od 22.05.2020 r. do 26.06.2020 r. – rozliczenie kosztów podróży przedłożono w dniu 16.07.2020 r., wypłaty dokonano w dniu 17.07.2020 r. w kasie Urzędu Miejskiego,
 - pracownik otrzymuje zwrot wydatków na dojazd do miejsca oddelegowania oraz powrót takim środkiem transportu, jaki określi pracodawca w poleceniu wyjazdu służbowego.

Kontrolująca ustaliła, że przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W 2020 roku nie realizowano zagranicznych podróży służbowych.

Ustalono, że w 2020 roku suma zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu):

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosła łącznie kwotę 15.686,89 zł, (w tym ryczałty za używanie prywatnego samochodu w celach służbowych 15.400,01 zł - Rozdział 75023 § 4410-02, podróże służbowe 286,88 zł - Rozdział 75023 § 4410-01).
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” wyniosła kwotę 0,00 zł.

Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych

W kontrolowanej jednostce na dzień 02.01.2020 r. obowiązywało 6 umów o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych związanych z działalnością Urzędu Miejskiego Jastarni

Pracownik	Nr umowy/ z dnia	Miesięczny limit km	Okres, na jaki zawarto umowę	Oświadczenia za m-c marzec - lipiec
Burmistrz	Nr 01/SO/2327/2020/AB z dnia 01.01.2020 r.	200	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- rk nr 18 z dnia 21.04.2020 r. (za III 2020 r.), - rk 21 z dnia 15.05.2020 r. (za IV 2020 r.) - rk 32 z dnia 17.07.2020 r. <u>(za V/2020 r.)</u> - rk 32/20 z dnia 17.07.2020 r. (za VI 2020 r.) - rk 36 z dnia 10.08.2020 r. (za VII 2020 r.)
Zastępca Burmistrza	Nr 02/SO/2327/2019/AB z dnia 01.01.2019 r.	200	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- rk 18 z dnia 21.04.2020 r. (za III 2020 r.) - rk 20 z dnia 08.05.2020 r. (za IV 2020 r.) - rk 24/20 z dnia 03.06.2020 r. (za V/2020 r.) - rk 31/20 z dnia 10.07.2020 r. (za VI 2020 r.) - rk 35 z dnia 05.08.2020 r. (za VII 2020 r.)
Inspektor ds. nadzoru inwestorskiego robót elektrycznych i energetycznych Roman Orzechowski	Nr 05/SO/2327/2020/AB z dnia 01.01.2020 r.	100	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- rk 16 z dnia 02.04.2020 r. <u>(za II 2020 r.)</u> - rk 16 z dnia 02.04.2020 r. (za III/2020 r.) - rk 21 z dnia 15.05.2020 r. (za IV 2020 r.) - rk 25 z dnia 10.06.2020 r. (za V/2020 r.) - rk 31/20 z dnia 10.07.2020 r. (za VI 2020 r.) - rk 38 z dnia 21.08.2020 r. (za VII 2020 r.)
Inspektor ds. gospodarki komunalnej Marcin Rotta	Nr 03/SO/2327/2020/AB z dnia 01.01.2020 r.	300	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- rk 18 z dnia 21.04.2020 r. (za III/2020 r.) - rk 20 z dnia 08.05.2020 r. (za IV 2020 r.) - rk 26 z dnia 17.06.2020 r. (za V 2020 r.) - rk 32/20 z dnia 17.07.2020 r. (za VI 2020 r.) - rk 38/20 z dnia 21.08.2020 r. (za VII/2020 r.)
Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej	Nr 04/SO/2327/2020/AB z dnia 01.01.2020 r.	150	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- rk 18 z dnia 21.04.2020 r. (za III 2020 r.) - rk 20 z dnia 08.05.2020 r. (za IV 2020 r.)

Edyta Prus-Szomborg				- rk 27 z dnia 23.06.2020 r. (za V 2020 r.) - rk 32 z dnia 17.07.2020 r. (za VI 2020 r.) - brak za VII 2020 r.
Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej Kazimierz Kamiński	Nr SO/2327/2020/AB z dnia 16.11.2020 r.	150	od dnia podpisania do dnia 31.12.2020 r.	- brak za III 2020 r. - brak za IV 2020 r. - brak za V 2020 r. - brak za VI 2020 r. - brak za VII 2020 r.

Ustalono, co następuje:

- umowy cywilno-prawne na używanie przez pracowników samochodów prywatnych dla celów służbowych zawierał w imieniu Urzędu Miejskiego w Jastarni Burmistrz Jastarni,
- w umowach określono m.in. miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych (umowy dot. używania samochodu do celów służbowych), pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów,
- koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika (składanego w następnym miesiącu kalendarzowym) o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) - obowiązywała stawka w wysokości **0,8358 zł.**,
- oświadczenia pracownika będące listami wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika księgowości budżetowej, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że comiesięcznych oświadczeń nie składali wszyscy pracownicy z którymi zawarte zostały umowy obowiązujące w 2020 roku, co wykazano w tabeli powyżej.

Pracownicy, dokonywali potrąceń z ryczałtu z tytułu: urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego; zwolnienia lekarskiego; delegacji służbowej; innego powodu nieobecności w pracy oraz wskazywali liczbę dni w których nie dysponowali własnym samochodem do celów służbowych.

3.5.5 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2020 roku, które przedstawiały się następująco:

2019 rok

- **wydatki ogółem:** 31.031.633,57 zł (84,37 % planu) w tym:
 - wydatki bieżące: 27.916.789,38 zł (87,55 % planu),
 - wydatki majątkowe: 3.114.844,19 zł (63,64 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2020, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	110.785,00	83.839,98
2.	Zakup energii	4260	157.500,00	84.490,50
3.	Zakup usług remontowych	4270	116.000,00	32.355,66
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	3.000,00	2.522,15
5.	Zakup usług pozostałych	4300	365.000,00	301.237,43
6.	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	30.000,00	24.406,22
7.	Podróże służbowe krajowe	4410	25.000,00	15.686,89
8.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	72.000,00	70.447,60

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w m.in.: §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4170 klasyfikacji wydatków środków publicznych, na podstawie dowodów księgowych w miesiącach:

- lutym 2020 roku, tj.: od wyciągu nr 01/WB/018/20 z dnia 02.02.2020 r. do wyciągu nr 01/WB/028/20 z dnia 24.02.2020 r.,

- marcu 2020 roku, tj.: od wyciągu nr 01/WB/034/20 z dnia 02.03.2020 r. do wyciągu nr 01/WB/045/20 z dnia 18.03.2020 r.

Ustalono, że wszystkie skontrolowane dowody źródłowe wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, zapłacone były w terminie, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez osoby kompetentne wg obowiązujących zakresów czynności, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Jastarni lub Zastępcę Burmistrza; zastosowano prawidłową kwalifikację budżetową.

3.5.6 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2020 w zakresie wydatków bieżących.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

1. Opracowanie projektu przebudowy ul. Błękitnej i odcinka ul. Abrahama w Jastarni
2. Organizacja i administrowanie strefą płatnego parkowania oraz płatnymi parkingami na terenie Gminy Jastarnia w sezonach 2020-2023.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: Opracowanie projektu przebudowy ul. Błękitnej i odcinka ul. Abrahama w Jastarni

Nr postępowania: 271.16.2020

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 42.268,52 zł, co stanowiło równowartość 9.900,00 euro ustalona w dniu 10.09.2020 r. na podstawie kalkulacji własnej.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 585707-N-2020 - platforma zakupowa - na stronie internetowej BIP Jastarnia	- 16.09.2020 r. - 16.09. – 28.09.2020 r. - 16.09. – 28.09.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Za pomocą platformy zakupowej	28.09.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - doświadczenie projektanta w specjalności drogowej 30%, - termin płatności faktury – 10%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	NEOX sp. z o.o. Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	74.169,00 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	1.800,00 zł	Wymagania dot. wadium – pkt 9 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 272.16.2020	02.11.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 510534213-N-2020 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 04.12.2020 r. - 26.10. – 23.11.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 10.09.2020 r. wystąpił Referat Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej (osoba sporządzająca p. Agnieszka Konkel podinsp. ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami z UE). Wniosek zatwierdził w dniu 10.09.2020 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 157/2020 z dnia 16.09.2020 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Opracowanie projektu przebudowy ul. Błękitnej i odcinka ul. Abrahama w Jastarni* powołując komisję do przeprowadzenia przedmiotowego zamówienia.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 140.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60016 § 6050 – 75.000,00 zł,
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	MAXPROJEKT Mateusz Jezierski Gdynia	NEOX sp. z o.o. Gdańsk
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1	+ 25.09.2020 r.	+ 25.09.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 25.09.2020 r.	+ 28.09.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 30.09.2020 r.	+ 28.09.2020 r.
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 28.09.2020 r.	+ 28.09.2020 r.
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 25.09.2020 r.	+ 05.10.2020 r.
Wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 25.09.2020 r.	+ 05.10.2020 r.
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	-	KRS 16.06.2020 r.
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	-	+ 04.08.2020 r.
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	-	+ 22.07.2020 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto	Doświadczenie projektanta w specjalności drogowej	Termin płatności faktury
1.	MAXPROJEKT Mateusz Jezierski Gdynia	91.389,00 zł	4 projekty	30 dni
2.	NEOX sp. z o.o. Gdańsk	74.169,00 zł	4 projekty	30 dni

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem RR/271.16.2020.AK z dnia 26.10.2020 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 02.11.2020 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a NEOX sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku zawarta została umowa na opracowanie projektu przebudowy ul. Abrahama w Jastarni

Umowa nr 272.16.2020	
Data zawarcia umowy	02.11.2020 r.
Wynagrodzenie	60.300,00 zł + 23% VAT (13.869,00 zł) = 74.169,00 zł (cena za opracowanie dokumentacji budowlano-kosztorysowej: 72.169,00 zł brutto, cena za pełnienie nadzoru autorskiego stanowiąca iloczyn ceny jednostkowej nadzoru /pobytu n budowie niezależnie od branży, której dotyczy nadzór oraz liczby 8 pobytów (łącznie): 2.000,00 zł brutto)
Przedmiot zamówienia	a) Opracowanie KIP b) Opracowanie wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach c) Opracowanie operatu wodnoprawnego oraz wniosku o pozwolenie wodnoprawne dla zlokalizowanych na obszarze szczególnego zagrożenia powodzią nowych obiektów budowlanych objętych przedmiotem umowy d) Opracowanie dokumentacji budowlanej zawierającej: projekt zagospodarowania terenu, projekt architektoniczno-budowlany, projekt techniczny obejmujący: budowę konstrukcji i nawierzchni drogi z elementami odwodnienia miejscowego oraz odcinkiem kanalizacji deszczowej w obrębie ul. Abrahama, przebudowę oświetlenia drogowego, budowę linii kablowej i oświetlenia ul. Błękitnej, opracowanie projektu organizacji ruchu z elementami uspokojenia ruchu. e) Opracowanie specyfikacji tech. Wykonania i odbioru robót dla branż objętych projektem, f) Opracowanie przedmiarów robót i kosztorysu inwestorskiego dla całego zakresu projektu, g) Pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją przedsięwzięcia
Termin i realizacja zamówienia	Zadanie a i b – do 15.11.2020 r. Zadanie c – do 30.11.2020 r. Zadanie d - do 60 dni roboczych od daty uzyskania pozwolenia wodnoprawnego Zadanie e – do 90 dni roboczych od daty uzyskania pozwolenia wodnoprawnego Zadanie f – do 90 dni roboczych od daty uzyskania pozwolenia wodnoprawnego Zadanie g – w przewidywanym okresie realizacji robót budowlanych od IV kwartału 2021 r. do II kwartału 2022 r.
Rozliczenie	Wynagrodzenie płatne na podstawie faktu Wykonawcy w 2 etapach: - 80 % wartości umowy po opracowaniu i przedłożeniu Zamawiającemu projektu budowlanego, - 20 % wartości umowy po uzyskaniu przez Wykonawcę działającego z upoważnienia Zamawiającego, odpowiedniej decyzji administracyjnej umożliwiającej prowadzenie robót budowlanych oraz przekazaniu pozostałych elementów zamówienia (przedmiar, kosztorys, STWIORB). Wynagrodzenie płatne na konto Wykonawcy wskazane na fakturze w terminie 30 dni id dnia otrzymania faktury.
Rękojnia za wady	Wykonawca jest odpowiedzialny z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy w okresie 3 lat od daty odbioru przedmiotu umowy

- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 25.03.2021 r. dot. opracowania projektu przebudowy ul. Błękitnej i odcinka ul. Abrahama w Jastarni. Protokół podpisał Zamawiający i Wykonawca nie wnosząc uwag.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **72.169,00 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr 11/2021/FVS z dnia 25.03.2021 r. na kwotę 72.169,00 zł. – wb054 z dnia 29.03.2021 r.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

Ad 2)

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: organizacja i administrowanie strefą płatnego parkowania oraz płatnymi parkingami na terenie Gminy Jastarnia w sezonach 2020-2023.

Nr postępowania: 271.4.2020

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 642.000,00 zł, co stanowiło równowartość 150.375,94 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp została ustalona na kwotę 42.000,00 zł, co stanowi równowartość 9.837,68 euro - ustalona w dniu 04.05.2020 r. na podstawie kalkulacji własnej na podstawie zamówień udzielonych w latach ubiegłych.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 538631-N/2020 - na stronie internetowej BIP Jastarnia (ogłoszenia: nr 540083095-N-2020, Nr 540083607-N-2020 o zmianie ogłoszenia)	- 11.05.2020 r. - brak - 11.05.2020 r. (14.05.2020 r., 15.05.2020 r.)
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Za pomocą platformy zakupowej	22.05.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- Cena ofertowa brutto – -liczba parkomatów obsługiwanych kartą płatniczą	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	City Parking Group S.A. Grudziądz	-
9.	Cena wybranej oferty	631.556,10 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	-	-
12.	Zawarta umowa	ZP.272.4.2020	01.06.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 510109568-N-2020 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 23.06.2020 r. - 23.06. – 31.07.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 11.05.2020 r. wystąpił Referat Gospodarki Komunalnej (osoba sporządzająca p. Marcin Rotta inspektor ds. gospodarki komunalnej). Wniosek zatwierdził w dniu 11.05.2020 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 87/2020 z dnia 11.05.2020 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Organizacja i administrowanie strefą płatnego parkowania oraz płatnymi parkingami na terenie Gminy Jastarnia w sezonach 2020 – 2023.*

- W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr XV/147/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 19.12.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata 2020 – 2024.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 738.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60095 § 4300 – 172.700,00 zł.
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60095 § 4300 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Projekt Parking sp. z o.o. Poznań	City Parking Group S.A. Grudziądz
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1	+ 21.05.2020 r.	+ 21.05.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 21.05.2020 r.	+ 21.05.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 21.05.2020 r.	+ 21.05.2020 r.
Zaparaflowany wzór umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	brak	brak
Wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert (doświadczenie) - Załącznik Nr 6 do SIWZ	brak	+ 21.05.2020 r.
Informacja o podwykonawcach - Załącznik Nr 7 do SIWZ	-	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 8 do SIWZ	brak	+ 21.05.2020 r.
Oświadczenie wymagane od wykonawcy e zakresie spełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 15 RODO - Załącznik Nr 9 do SIWZ	brak	Dostarczone na wezwanie Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. za pośrednictwem platformy przetargowej platformazakupowa.pl poprzez moduł „wiadomości” w dniu 27.05.2020 r.
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	brak	Dostarczone na wezwanie Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. za pośrednictwem platformy przetargowej platformazakupowa.pl poprzez moduł „wiadomości” w dniu 27.05.2020 r.
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	brak	Dostarczone na wezwanie Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. za pośrednictwem platformy przetargowej

		platformazakupowa.pl poprzez moduł „wiadomości” w dniu 27.05.2020 r.
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	brak	Dostarczone na wezwanie Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. za pośrednictwem platformy przetargowej platformazakupowa.pl poprzez moduł „wiadomości” w dniu 27.05.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy i niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych	-	Dostarczone na wezwanie Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. za pośrednictwem platformy przetargowej platformazakupowa.pl poprzez moduł „wiadomości” w dniu 27.05.2020 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto	Liczba parkomatów obsługiwanych kartą płatniczą
1.	Projekt Parking sp. z o.o. Poznań	840.642,70 zł	21
2.	City Parking Group S.A. Grudziądz	631.556,10 zł	41

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem 27.4.2020 z dnia 26.05.2020 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 01.06.2020 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu została zawarta umowa Nr 272.4.2020 na organizację i administrowanie strefą płatnego parkowania oraz płatnymi parkingami na terenie Gminy Jastarnia w sezonach 2020-2023.

Umowa nr 272.4.2020	
Data zawarcia umowy	01.06.2020 r.
Wynagrodzenie	Kwota stanowiąca 44,10% uzyskanych łącznie wpływów z: - parkomatów w okresach od 15 czerwca do 15 września każdego roku obowiązywania umowy, - opłat abonamentowych w okresach od 8 czerwca do 15 września każdego roku obowiązywania umowy - opłat dodatkowych z tytułu nieuiszczenia opłaty za postój pojazdu które zostaną zapłacone przez kierujących i pobrane przez Wykonawcę (wpłacone Wykonawcy) w okresach od 15 czerwca do 30 września każdego roku obowiązywania umowy. Łączne wynagrodzenie brutto Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy <u>nie może przekroczyć 631.556,10 zł brutto.</u> Wykonawcy nie należy się wynagrodzenie od tej części opłat dodatkowych, z których przychód został osiągnięty przez Zamawiającego w drodze postępowania egzekucyjnego w administracji lub które zostały dobrowolnie wpłacone przez kierujących pojazdami odpowiednio po dniu 30 września każdego roku obowiązywania umowy
Zakres zamówienia	1. Opracowanie i uzgodnienie projektu zmian organizacji ruchu drogowego w związku z wprowadzeniem sezonowej strefy płatnego parkowania z uwzględnieniem zwolnionych z poboru opłat miejsc dla osób niepełnosprawnych,

Umowa nr 272.4.2020	
	2. Montaż przed sezonem i demontaż po sezonie letnim tablic informacyjnych oraz zdjęcie / montaż taśmy czasowo unieważniającej znaki w związku z wprowadzeniem sezonowej strefy płatnego parkowania obejmującej 1.010 miejsc postojowych 3. Montaż przed sezonem i demontaż po sezonie letnim stanowiących własność Wykonawcy automatów i sprzedaży biletów (parkomatów) w liczbie wynikającej z wielkości strefy płatnego parkowania, przy założeniu, że każdy parkomat obsługuje od 15 do 25 miejsc postojowych. 4. Obsługa SPP, w tym zorganizowanie, wyposażenie i prowadzenie w miejscowości Jastarnia własnym staraniem i na koszt własny biura SPP działającego w okresie od 15 czerwca do 15 września w kolejnych latach obowiązywania umowy od poniedziałku do piątku w godz. 8:30 – 20:30 oraz od 8 do 14 czerwca i od 16 do 22 września w kolejnych latach obowiązywania umowy od poniedziałku do piątku w godz. 9:00 – 17:00.
Termin i realizacja zamówienia	do dnia 30.09.2023 r.
Rozliczenie	Należne Wykonawcy wynagrodzenie naliczane będzie odpowiednio za okresy do 31 lipca, do 31 sierpnia każdego roku obowiązywania umowy, wypłacane na podstawie faktur Wykonawcy wystawianych w oparciu o potwierdzone przez Zamawiającego protokoły odbioru usług stanowiących przedmiot umowy. Termin realizacji faktur – 14 dni od daty ich doręczenia Zamawiającemu wraz z protokołami odbioru usług stanowiących przedmiot umowy.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia w 2020 roku wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **209.675,95 zł**, tj.:

- Fa Vat FVS/075/08/2020 za okres 15.06. – 31.07.2020 r. na kwotę 97.099,05– wb 149/20 z dnia 31.08.2020 r.
- Fa Vat FVS/117/09/2020 za miesiąc 08.2020 r. na kwotę 91.518,74 zł – wb 162/20 z dnia 25.09.2020 r.
- Fa VAT FVS/136/102020 za miesiąc 09.2020 r. na kwotę 21.058,16 zł – wb 183/20 z dnia 28.10.2020 r.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

3.5.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Zgodnie z § 3 Uchwały Nr V/26/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 26.01.2015 r., cyt.: „*radnym przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych w przypadku delegowania ich przez Przewodniczącego do wykonania zadania mającego bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, poza miejscowość, w której znajduje się siedziba rady, według maksymalnych stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami)*”.

Zgodnie z powyższym:

- z tytułu zwrotu kosztów za przejazd w podróży służbowej pojazdem, nie będącym własnością Gminy Jastarnia, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, tj.:
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – w wysokości **0,5214 zł**,

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – w wysokości **0,8358 zł**,

W Urzędzie Miejskim w Jastarni prowadzony jest odrębnie "Rejestr wyjazdów służbowych radnych kadencja 2018-2023" zawierający dane: nazwisko i imię radnego, miejsce, termin oraz cel wyjazdu, a także potwierdzenie odbioru delegacji.

W 2020 roku zarejestrowano 6 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego:

- nr 21 z dnia 07.02.2020 r. – RK 8/20 z dnia 14.02.2020 r.,
- nr 21 (zduplowany numer) z dnia 20.02.2020 r. – RK 13/20 z dnia 17.03.2020 r.

Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta ustalono, że z 6 zarejestrowanych poleceń wyjazdu służbowego rozliczono 2, pozostałe 4 były bezkosztowe.

Ustalono, co następuje:

- polecenia wyjazdu zostały wystawione: dla Przewodniczącego Rady Miejskiej Jastarni przez Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, dla Wiceprzewodniczącego przez Przewodniczącego Rady Miejskiej Jastarni, dla radnych przez Przewodniczącego Rady Miejskiej Jastarni,
- termin, cel wyjazdu oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa Przewodniczący Rady Miejskiej w poleceniu wyjazdu służbowego,
- radny ma prawo do zwrotu ww. kosztów jeśli wystąpi z wnioskiem o ich zwrot przed odbyciem podróży służbowej i uzyska akceptację Przewodniczącego Rady, bądź Wiceprzewodniczącego – jeżeli wnioskodawcą jest Przewodniczący (do rozliczenia wyjazdu służbowego w przypadku używania samochodu osobowego nie będącego własnością Gminy Jastarni stosuje się druk polecenia wyjazdu służbowego dostępny w Biurze Rady Miejskiej),
- delegowany otrzymywał zwrot wydatków na dojazd do miejsca oddelegowania oraz powrót takim środkiem transportu, jaki określi Przewodniczący Rady w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenie kosztów podróży następowało w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Kontrolujący ustalił, że przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

Przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2020 roku realizowała wydatki w zakresie podróży służbowych krajowych radnych w wysokości 105,31 zł. Wydatek sklasyfikowano w Rozdziale 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

3.5.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- Rada Miasta Jastarni w drodze Uchwały Nr V/26/2015 z dnia 26.01.2015 r. ustaliła wysokość i zasady wypłacania diet radnym oraz zwrotów kosztów związanych z podróżą służbową

➤ Miesięczne zryczałtowane diety wynoszą:

- dla Przewodniczącego Rady – **1.000,00 zł**

- dla *Wiceprzewodniczących Rady* – **600,00 zł**
- dla *Przewodniczących stałych komisji Rady* – **700,00 zł**
- dla *radnych pracujących w dwóch i więcej komisjach* – **500,00 zł**
- dla *radnych pracujących w jednej komisji* – **400,00 zł**

Ustalono, co następuje:

- radnemu przysługuje tylko jedna, ta korzystniejsza dla niego dieta,
- za obecność na posiedzeniu komisji i obradach sesji, uważa się uczestnictwo przynajmniej w $\frac{3}{4}$ czasu ich trwania,
- w przypadku nieobecności na posiedzeniu sesji lub komisji, na której radny jest członkiem miesięczną dietę obniża się o 100,00 zł za każdą nieobecność,
- w przypadku gdy komisje stałe odbywają wspólne posiedzenie, a radny jest członkiem więcej niż jednej komisji, za nieobecność na wspólnych obradach potrąca się jedną kwotę w wysokości 100,00 zł,
- wysokość potrąceń nie może przekroczyć wysokości zryczałtowanej diety,
- zmniejszenie diety nie dotyczy radnego delegowanego przez Przewodniczącego Rady, w ramach podróży służbowej, w związku z pełnieniem mandatu radnego,
- diety nie przysługują w okresie corocznej miesięcznej przerwy urlopowej ustalonej przez radnych, w rocznym planie pracy Rady Miasta,
- jeżeli w okresie urlopowym zostanie zwołana sesja nadzwyczajna Rady, radnym przysługuje 20% diety zryczałtowanej.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Rady Miejskiej Jastarni w roku 2020 na podstawie losowo wybranych list obecności radnych na sesjach Rady oraz list płac, tj.:

- lista płac nr I.2020 – wb 19/20 z dnia 05.02.2020 r.
- lista płac nr II.2020 – wb 034/20 z dnia 02.03.2020 r.
- lista płac nr III.2020 – wb 056/20 z dnia 02.04.2020 r.
- lista płac nr IV.2020 – wb 075/20 z dnia 06.05.2020 r.
- lista płac nr V.2020 – wb 93/20 z dnia 01.06.2020 r.
- lista płac nr VI.2020 – wb 112/20 z dnia 01.07.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- listę wypłaty zryczałtowanych diet za każdy miesiąc kalendarzowy sporządza Biuro Rady Miejskiej na podstawie podpisanych list obecności w terminie do 5 dnia następnego miesiąca, a wypłaty na podstawie list płac, na wskazane przez radnego konto lub w kasie Urzędu dokonuje Referat Finansowo-Budżetowy, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc ubiegły
- listy wypłat diet dla radnych Rady Miejskiej sporządza (kontrola pod względem merytorycznym) p. Ewa Świątczak inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej,
- listy wypłat sprawdzane były pod względem merytorycznym przez p. Ewę Świątczak inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Jastarni,

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety wypłacane były w prawidłowej wysokości i nie przekraczały maksymalnej wysokości diet, tj. 75% kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe), poza przypadkiem:

- lista płac Nr VI/2020 z dnia 29.06.2020 r. poz. 13 dieta wypłacona w wysokości 400,00 zł, winno być 300,00 zł – nadwyżkę skorygowano w miesiącu następnym – lista płac Nr VII z dnia 31.07.2020 r. poz. 13,

Suma zrealizowanych w roku 2020 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosła kwotę 87.600,00 zł.

W dniu 23.02.2020 r. inspektor skierował do Skarbnika Miasta zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Gminy pełniący funkcję radnych w Gminie Jastarnia w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Miejskiej pobierali w 2020 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 02.03.2021 r. inspektor otrzymał pisemną odpowiedź p. Adriana Baranowskiego Sekretarza Miasta na powyższe zapytanie, cyt.: *”W obecnej kadencji Rady Miejskiej Jastarni nie występuje sytuacja, w której radny jest równocześnie pracownikiem samorządowym”*

Pismo w powyższej sprawie znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.5.9 Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Regulamin gospodarowania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania przez Burmistrza Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 188/2011 z dnia 25.10.2011 r. *zmienionym 6-rotnie, ostatecznie zmianę wprowadzono Zarządzeniami Burmistrza Jastarni Nr 239/2019 z dnia 02.12.2019 r., Nr 1/2020 z dnia 03.01.2020 r., Nr 216/2020 z dnia 01.12.2020 r.*

W regulaminie określono m.in.: środki funduszu, osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków Funduszu, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego obciążającego koszty działalności urzędu. Odpis naliczany jest w styczniu każdego roku w oparciu o planowane w danym roku zatrudnienie.

• Przeznaczenie środków ZFŚS:

Środki Funduszu przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, w tym na:

- pomocy rzeczowej i finansowej (zapomogi pieniężne bezzwrotne) przyznawanej w szczególnych przypadkach losowych, w razie pogorszenia się sytuacji socjalnej osób uprawnionych,
- pożyczki bezzwrotne na cele mieszkaniowe,
- wynajem boisk, sal sportowych,
- dofinansowanie wczasów profilaktyczno-leczniczych, pobytu w krajowym sanatorium na leczeniu lub rekonwalescencji,
- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie (w wymiarze co najmniej 10 dni roboczych – „wczasy pod gruszą”)
- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, obozów, zimowisk, itp.

- dofinansowanie wypoczynku w dni wolne od pracy, organizowanego przez zakład pracy,
- finansowanie działalności kulturalno-oświatowej, zakup biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe oraz sportowe, a także sprzętu sportowego do wspólnego użytku,
- finansowanie karnetów za zajęcia sportowe (siłownia, fitness basen, itp.),
- udzielanie pracownikom bezzwrotnej pomocy finansowej z okazji dorocznych świąt (Boże Narodzenie, Wielkanoc) oraz bezzwrotnej pomocy rzeczowej w postaci paczek okolicznościowych w przypadkach ustalonych przez Pracodawcę w porozumieniu z Komisją Socjalną).

W 2020 roku przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w przeliczeniu na pełen etat wynosiło:

- styczeń: 47 pracowników – 44,26 etaty,
- grudzień: 49 pracowników – 46,64 etatów.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na: 15 osób – emerytów i rencistów, 2 osoby – w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Odpisy w 2020 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	<u>Odpis do 31.07.2020 r. na:</u> - 1-go pracownika: - 1-go pracownika w warunkach szczególnych - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	1.1550,26 - 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: 47,52 - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów (15 emerytów + 2 os. niepełnosprawne)	73.674,34 - 4.392,46
3.	<u>Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2020 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych: 48,64 - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów: 15 emerytów + 2 os. niepełnosprawne	75.406,74 - 4.392,46
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - do 31.05.2020 r. – 75% - na 30.09.2020 r. – 25% - na koniec roku 31.12.2020 r.	58.549,97 20.473,94 775,12
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę, tj. 75% odpisu podstawowego	58.549,97
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę, tj. 25% odpisu podstawowego	20.473,94
7.	Korekta (+/-) w dniu 31.12.2020 r.	775,12
8.	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie	79.799,03

Powyższa tabela sporządzona p. Maria Budda podinspektor ds. finansowych i płac znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Rozdział	Plan (w zł)	Obowiązkowy odpis (w zł)	Środki przekazane do dnia 31.05.2020 r. (75%) (w zł)	Środki przekazane do dnia 30.09.2020 r.	Korekta odpisu do dnia 31.12.2020 r.
75023 – Urząd Miejski	60.000,00	58.139,45	43.241,25	14.123,08	775,12
70004 – Gospodarka mieszkaniowa - obsługa	1.551,00	1.550,25	1.162,69	337,56	0,00
75416 – Straż Miejska	5.000,00	3.495,81	2.131,38	1.364,22	0,00
90002 – Gospodarka odpadami	3.102,00	3.100,51	2.325,38	775,13	0,00
90095 – Pozostała działalność	14.000,00	13.513,01	9.689,06	3.823,95	0,00

Ustalono, co następuje:

- środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Miejski na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- na dzień 01.01.2020 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 3.268,88 zł, na koniec roku środki wyniosły kwotę 5.406,65 zł,
- dokonano na koniec roku korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim na kwotę 775,00 zł – WB 0055/2020/ZFŚS z dnia 03.12.2020 r.,
- równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 6 ust. 2, w wysokości naliczonej zgodnie z ust. 1 i 2, pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu, uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 5, naliczonych w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7,
- przyznanie i wysokość świadczenia ze środków Funduszu zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej oraz materialnej uprawnionego,
- dopłaty do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej uzależnione są od wielkości posiadanych przez fundusz środków, według kryteriów określonych w pkt V *Regulaminu*,
- indywidulana pomoc finansowa przeznaczona na cele mieszkaniowe osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu nie przekraczała 150% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego w gospodarce narodowej, w ramach posiadanych środków,
- ze świadczeń i usług Funduszu korzystają: pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miasta Jastarni, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, emeryci i renciści, którzy rozwiązali z Urzędem Miasta Jastarni umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz członkowie rodzin pracowników.

Z informacji udzielonych przez p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta wynika, że w Urzędzie Miejskim Jastarni nie było pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za których opłacana jest składka na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe oraz ich spłata pożyczek ewidencjonowana była na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (analitycznie).

Umowy pożyczki zawierał z pracownikami Burmistrz Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta). W 2020 roku zawarto 3 umowy o pożyczkę: nr 1/2020 z dnia 15.04.2020 r., 2/2020 z dnia 22.01.2020 r., Nr 3/2020 z dnia 19.11.2020 r.

Zgodnie z *Regulaminem* do wniosków o przyznanie pożyczki ze środków ZFŚS Pożyczkobiorcy załączali oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

W zawartych umowach Pożyczkobiorca nie wskazywał dwóch poręczycieli (§8 umowy), którzy w przypadku niespłacenia we właściwym terminie pożyczki zaciągniętej przez Pożyczkobiorcę byli by solidarnie odpowiedzialni za pokrycie należnej kwoty z ich wynagrodzeń za pracę u Pracodawcy.

- Kontrolą objęto poniżej losowo wybrane wydatki, udokumentowane:
 - lista płac D Nr 1/XII/2020 „Zapomoga świąteczna” – rk 004/2020 z dnia 07.12.2020 r.,
 - wniosek urlopowy p. Katarzyna Muża – ekwiwalent – wb 0055/2020 z dnia 03.12.2020r.,
 - wniosek urlopowy p. Marcin Rotta – ekwiwalent – wb 0052/2020 z dnia 19.11.2020 r.,
 - wniosek urlopowy p. Bartosz Mudlaff – ekwiwalent – wb 0051/2020 z dnia 10.11.2020r.,
 - wniosek urlopowy p. Monika Pieper – ekwiwalent – wb 0048/2020 z dnia 02.10.2020 r.

Dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez p. Marię Budda inspektora ds. finansowych i płac, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Zastępcę Burmistrza lub Burmistrza Jastarni.

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

- Rada Miejska Jastarni w drodze Uchwały Nr XIII/124/2019 z dnia 24.10.2019 r. przyjęła *Gminny Program Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020* – Załącznik do przedmiotowej uchwały zmienionej Uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr XIX/197/2020 z dnia 28.05.2020 r.

W *Programie* określono m.in.:

- **Mapa problemów (alkohol i narkotyki)** – rynek napojów alkoholowych; stan zasobów instytucjonalnych, organizacyjnych i osobowych do prowadzenia działalności profilaktycznej i pomocowej w Jastarni
- **Cele Programu**
 - *Cele strategiczne programu:*
Zapobieganie powstawaniu nowych problemów związanych z alkoholizmem i narkomanią, zmniejszenie rozmiarów aktualnie istniejących problemów,
 - *Cele operacyjne programu:*
Prowadzenie profilaktyki skierowanej do dzieci i młodzieży, budowanie skutecznych form kontroli prawnej i społecznej nad szkodliwymi formami postępowania osób nadużywających alkoholu oraz zażywających narkotyki (w szczególności przeciwdziałania przemocy w rodzinie), zwiększenie skuteczności i dostępności terapii, ograniczenie ilości punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Realizatorzy Gminnego Programu:

- Pełnomocnik Burmistrza w zakresie koordynowania i realizacji GPPiRPA oraz PN
- Miejska Komisja ds. PRPA oraz PN
- Zespół Interdyscyplinarny
- Szkoła Podstawowa w Jastarni
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- Świetlice Profilaktyczno-Opiekuńcze w Kuźnicy i Juracie



- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji
- Niepubliczny Zakład Opieki zdrowotnej w Jastarni
- Parafie Rzymsko-Katolickie w Jastarni, Juracie i Kuźnicy
- Inne podmioty, którym zlecane są zadania.

Zadania:

- zwiększenie dostępności i pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków,
- udzielanie rodzinom, w których występuje problem uzależnień (od alkoholu lub narkotyków), pomocy psychologicznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej i wychowawczej,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii,
- inne przedsięwzięcia.

Sprawy organizacyjne

Ze środków przeznaczonych na realizację GPPRPA oraz PN przeznacza się kwotę 410.000,00 zł, w tym 400.000,00 zł na realizację przedsięwzięć zw. z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i 10.000,00 zł na realizację przedsięwzięć związanych z przeciwdziałaniem narkomanii.

Ze środków przeznaczonych na realizację GPPRPA oraz PN pokrywa się koszty delegacji i szkoleń członków Komisji ds. Profilaktyki oraz Zespołu Interdyscyplinarnego, a także koszty terapii osób kierowanych na leczenie.

Kontrolującym przedstawiono *Sprawozdanie z realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii za 2020 rok sporządzone* przez p. Sabinę Książek Pełnomocnika Burmistrza ds. Profilaktyki (brak daty sporządzenia).

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Jastarnia na 2020 rok ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	410.000,00	410.510,55
Razem dochody:	410.000,00	410.510,55
Wydatki - Rozdział 85154		
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	11.360,00	11.216,91
4120 - Składki na Fundusz Pracy	1.500,00	1.172,88
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	123.040,00	96.653,00
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	83.350,00	53.347,56
4260 - Zakup energii	4.600,00	994,64
4280 - Zakup usług zdrowotnych	1.000,00	0,00
4300 - Zakup usług pozostałych	146.550,00	81.694,69
4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5.600,00	1.855,66
4410 - Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00
4430 - Różne opłaty i składki	500,00	44,77
4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.000,00	1.070,00
6050 - Wydatki inwestycyjne	139.732,00	9.163,50
Razem wydatki:	519.732,00	257.213,61

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Wydatki – Rozdział 85153		
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	3.5000,00	317,40
4300 - zakup usług pozostałych	6.000,00	0,00
4410 - Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00
Razem wydatki:	10.000,00	317,40
Różnica (dochody-wydatki)	-	192.979,54

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § 4210 – zakupu: materiałów biurowych na potrzeby komisji, akcesoriów do komputera, nagrody dla wyróżniających się sportowców UKS Jastarnia (plecaki, puchary), materiałów profilaktycznych do celów szkoleniowych na potrzeby komisji, środków czystości na potrzeby salki grupy wsparcia AA Kotwica, materiałów dla Straży Miejskiej w celu inicjowania i uczestnictwa w działalności zapobiegania popełnianiu przestępstw i wykroczeń wśród dzieci i młodzieży, art. spożywczych na spotkanie integracyjne – uroczystości trzeźwościowe grupy AA, elementów odblaskowych na potrzeby Policji, bojlera elektrycznego do salki grupy wsparcia w Jastarni, słodczy z okazji Mikołajek dla dzieci ze świetlicy profilaktyczno-opiekuńczej w Kuźnicy oraz na poczęstunek wigilijny dla uczestników grupy wsparcia AA, kalendarzy dla członków komisji, stroju tanecznego dla dziecka z grupy tanecznej Dance Flow, instrumentów muzycznych Flueghorn dla Młodzieżowej Orkiestry Dętej w Jastarni w ramach zajęć pozalekcyjnych, art. spożywczych na wigilię dla osób z problemami alkoholowymi i ich rodzin przy współpracy z Caritasem w Jastarni, środków czyszczących oraz sprzętu elektrycznego na potrzeby świetlicy profilaktyczno-opiekuńczej w Kuźnicy, materiałów profilaktycznych dla szkoły podstawowej w Jastarni – karty pracy dot. zagrożeń internetowych, telefonicznych, narkotyki i dopalacze oraz ankiet ewaluacyjnych, notebooka oraz drukarki na potrzeby komisji, telewizora oraz gry do konsoli Playstation dla Młodzieżowej drużyny pożarniczej w Jastarni do celów szkoleniowych, oleju opałowego dla świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej w Juracie,
- § 4260 – zakupu: energii elektrycznej,
- § 4300 – zakupu usług: odbiór ścieków, przewóz zawodników sekcji siłowej na trasie Jastarnia-Warszawa na Mistrzostwa Polski w wyciskaniu sztangi leżąc, monitorowanie systemu alarmowego w budynku świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej w Juracie, szkolenie on-line „Działalność komisji RPA, a regulacje związane z zapobieganiem i przeciwdziałaniem skutkom rozprzestrzeniania korona-wirusa, szkolenie „Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie – najnowsze zmiany - zespół interdyscyplinarny”, szkolenie on-line „Zadania i zakres działalności komisji RPA”, szkolenie windsurfingowo-żeglarskie” dla uczniów Szkoły Podstawowej organizowane przez UKS, szkolenie „Rola Pełnomocnika i Przewodniczących Miejskich komisji RPA” dla członków komisji, przygotowanie materiałów oraz wkład i warsztaty w ramach promocji zdrowia psychicznego w okazji „Tydzień Małżeństw”, przedstawienie teatralne o tematyce zagrożeń dla trwałości związku małżeńskiego z dyskusją moderowaną z okazji „Tydzień Małżeństw”, spektakl profilaktyczny on-line „Strach ma wielkie oczy”, zakwaterowanie i wyżywienie uczniów UKS oraz grupy tanecznej Dance Flow przebywających na obozach treningowych, prowadzenie sesji terapeutycznych z osobami uzależnionymi od alkoholu, korzystanie z basenu uczniów szkoły podstawowej w Jastarni w hotelu Jurata, nadruk na koszulkach dla uczestników zajęć windsurfingowo-żeglarskich prowadzonych przez UKS, poczęstunek dla dzieci ze świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej w Juracie z okazji Dnia Dziecka, wynajem nagłośnienia i obsługa techniczna imprezy Strefa Mocy w Jastarni, druk książki

„Dwudziestolecie Metropolitalnego Festiwalu Piosenki Religijnej w Jastarni”, wykonanie drzwi do salki grupy wsparcia AA „Kotwica”,

- § 4360 – opłaty za usługi telekomunikacyjne i abonament za internet w świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej w Juracie i komisji RPA,
- § 4430 – polisa PZU na sprzęt elektroniczny w świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej w Juracie,
- § 4610 – opłaty sądowe od wniosków o zastosowaniu obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu.
- § 6050 – wykonanie dokumentacji technicznej nawierzchni placu zabaw w Juracie przy świetlicy opiekuńczo-profilaktycznej.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe dot. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, tj.:

- Fa Vat nr 516/2020 z dnia 29.09.2020 r. za materiały profilaktyczne dla szkoły podstawowej w Jastarni na kwotę 317,40 zł – wb 164,
- Fa Vat nr 84/02/2020 z dnia 25.02.2020 r. za materiały profilaktyczne na potrzeby GKRPA – wb 029,
- Fa Vat nr 0570/H z dnia 09.03.2020 r. na kwotę 194,30 zł za środki czystości zakupione na salkę grupy wsparcia AA Kotwica - wb 039,
- Fa Vat nr F/700729/2020 z dnia 17.06.2020 r. na kwotę 1.559,71 zł za stroje dla uczestników zajęć UKS w Jastarni – wb 103,
- przedpłata zamówienia ZK 2534/RNG/2020 z dnia 07.08.2020 r. na kwotę 153,75 zł za zawieszki – materiały dla SM w celu inicjowania i uczestnictwa w działalności zapobiegania popełniania przestępstw i wykroczeń wśród dzieci i młodzieży – wb 135,
- Fa Vat nr A38/2020 z dnia 11.08.2020 r. na kwotę 298,00 zł za art. spożywcze na spotkanie integracyjne – uroczystości trzeźwościowe grupy AA – wb 137,
- Fa Vat nr 2026/09/2020 z dnia 17.09.2020 r. na kwotę 808,06 zł za umundurowanie dla młodzieżowej drużyny przeciwpożarowej – wb 157,
- Fa Vat nr A13/2020 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 1.500,02 zł za słodycze zakupione z okazji Mikołaja dla dzieci ze świetlicy opiekuńczej w Kuźnicy – rk057,
- Fa Vat nr 54/MAG/10/2020 z dnia 09.10.2020 r. na kwotę 2.613,75 zł za zakup notebooka na potrzeby komisji GKPiRPA – wb 171,
- Fa Vat nr FS-3P/00002708 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 1.949,00 zł za zakup Playstation dla Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej w Jastarni do celów szkoleniowych oraz gier i zabaw – wb 187,
- Fa Vat nr 403/03/2020 z dnia 17.03.2020 r. na kwotę 8.549,99 zł za zakup oleju opałowego do świetlicy opiekuńczej w Juracie – wb044.

Informacja w sprawie nadwyżki dochodów nad wydatkami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani udzielił pisemnie w dniu 09.06.2021 r. p. Krzysztof Nadziejko Skarbnik Gminy, cyt.: „*Urząd Miejski w Jastarni informuje, iż nadwyżka dochodów nad wydatkami GPPiRPA i PN na dzień 31.12.2020 r. została przeznaczona Uchwałą Nr XXIX/306/2021 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 29.04.2021 r. na inwestycje „Doposażenie istniejących placów zabaw i miejsc rekreacji” w kwocie 272.711,00 zł (na wymianę nawierzchni placu zabaw w Juracie oraz zaprojektowanie i częściową realizację skateparku w Jastarni)*” znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 23 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Ustalono, że nadwyżka została

- Gmina Jastarnia nie otrzymała w roku 2020 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- Wydatki związane z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie Gminy Jastarnia na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych przeciwdziałanie narkomanii.
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 170/2020 z dnia 30.09.2020 r.
- Zasady wynagradzania członków GKRPA i PN w 2020 roku określono w Uchwale Rady Miejskiej Nr XIII/124/2019 z dnia 24.10.2019 r. zmienionej Uchwałą Nr XIX/197/2020 z dnia 28.05.2020 r. – pkt V „Sprawy organizacyjne” Załącznika do przedmiotowej Uchwały.

Członkowie komisji zatrudnieni są na umowę zlecenie, otrzymując wynagrodzenie:

- **60,00 zł brutto** / za udział w posiedzeniu Komisji oraz Zespole ds. Lecznictwa Odwykowego,
- **60,00 zł brutto** / za udział w posiedzeniu Zespołu Interdyscyplinarnego
- **150,00 zł brutto** / miesięcznie otrzymuje Przewodniczący Komisji jako dodatek funkcyjny oraz **60,00 zł brutto** / miesięcznie za współpracę ze szkołą,
- Pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki zatrudniony na umowę zlecenie otrzymuje **1.800,00 zł brutto** / miesięcznie,
- **50,00 zł brutto** / punkt za kontrolowanie punktów sprzedaży napojów alkoholowych
- **18,00 zł brutto** / godz. za dyżur w Punkcie Konsultacyjnym
- **17,00 zł brutto** / godz. za pełnienie funkcji wychowawcy świetlic
- **700,00 zł brutto** / miesięcznie instruktorzy sportowych zajęć pozalekcyjnych w sekcji siłowej, **600,00 zł brutto** / miesięcznie w sekcji pływackiej,
- **600,00 zł brutto** / miesięcznie konserwator w Świetlicy,
- **500,00 zł brutto** / miesięcznie informatyk w Świetlicy,
- **1.600,00 zł brutto** / rocznie biegli sądowi sporządzający opinię psychologiczno-psychiatryczną w sprawie uzależnienia od alkoholu i narkotyków, zatrudnieni na podstawie umowy o dzieło.

Kontroli poddano losowo wybrane listy wynagrodzeń członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za pracę wykonaną, tj.: dyżury w Punkcie Konsultacyjnym, posiedzenia komisji ds. Lecznictwa, kontakty ze szkołą oraz wynagrodzenie dla wychowawców Świetlic Profilaktyczno-Opiekuńczych, w miesiącu:

- lutym 2020 r. - lista płac nr 40/02/2020 z dnia 26.02.2020 r.,
- marcu 2020 r. - lista płac nr 40/03/2020 z dnia 26.03.2020 r.,
- kwietniu 2020 r. – lista płac nr 40/04/2020 z dnia 27.04.2020 r.,
- maju 2020 r. – lista płac nr 40/05/2020 z dnia 27.05.2020 r.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Marię Budda inspektora ds. finansowych i płac, zatwierdzone do wypłaty przez p. Izabelę Zarzycką Z-cę Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.

Ustalono, co następuje:

- wypłata wynagrodzeń dokonywana jest na podstawie comiesięcznych *Rozliczeń Członków Komisji d.s. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za pracę wykonaną* w danym miesiącu, sporządzanych przez p. Sabinę Książek Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- nie wskazano terminu wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA.

3.5.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

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

- Na terenie Gminy Jastarnia funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, tj.:
 - OSP w Jastarni - KRS nr 0000195039
- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, którą wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń.
- Na terenie Gminy Jastarnia nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 961 ze zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację jednostki OSP działającej na terenie Gminy Jastarnia określono w statucie jednostki, tj.:
 - Cele i sposoby działania
 - Członkowie, ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna
 - Majątek i Fundusze OSP
 - Zmiany Statutu i Rozwiązanie OSP.

Przedstawiony kontrolującym statut OSP w Jastarni, działając na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24 sierpnia 1991 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 961 z późn. zm.) został uzgodniony z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Pucku w zakresie ochrony przeciwpożarowej bez uwag.

- Rada Miejska Jastarni w drodze Uchwały Nr XVIII/145/2016 z dnia 28.01.2016 r. określiła *wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej*, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, tj.:
 - **21,00 zł** za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.
- Ekwiwalent pieniężny przysługujący każdemu członkowi Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub Miasto Jastarnia.

Ustalono, co następuje:

w dokumentach źródłowych znajdują się imienne *Zestawienia skrócone udziału strażaków w zdarzeniach, Zestawienia udziału strażaków w zdarzeniach*, za okres od stycznia do grudnia 2020 roku, sporządzane przez PSP Puck – zatwierdzone przez Komendanta Powiatowego PSP w Pucku oraz *Listy strażaków biorących udział w zleceniach i pracach na rzecz OSP w roku 2019/2020* sporządzone przez p. Andrzeja Kohnke Prezesa OSP Jastarnia na podstawie których sporządzona została lista zbiorcza za okres grudzień 2019 r. – listopad 2020 r.

Kontrolą objęto *Listę do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków OSP Jastarnia* sporządzoną w dniu 30.11.2020 r. przez p. Bartosza Mudalff podinspektora ds. obronnych obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Jastarni - księgowość 01.12.2020 r.) – wb202 z dnia 03.12.2020 r.

Ustalono, że ekwiwalent wypłacany jest łącznie na koniec każdego roku (w uregulowaniach wewnętrznych nie stwierdzono ustaleń w tym zakresie).

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2020 roku Gmina Jastarnia zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	29.000,00	21.861,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	46.000,00	20.006,57
4260 - zakup energii	14.900,00	10.798,90
4270 - zakup usług remontowych	29.300,00	16.366,26
4300 - zakup usług pozostałych	18.200,00	9.792,75
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1.400,00	190,00
4430 - różne opłaty i składki	19.800,00	11.298,71
Razem:	158.600,00	90.314,00

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § **3030** – wypłaty: ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych,
- § **4210** – zakupu: wyposażenia i części do sprzętu jednostki OSP, materiałów reklamowych dla jednostki OSP oraz na potrzeby Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej; paliwa, oleju i gazu do sprzętu p.poż. i samochodu bojowego; odzieży ochronnej, płynów do dezynfekcji, art. przemysłowych na potrzeby jednostki OSP, umundurowania strażaków,
- § **4260** – zakupu: energii elektrycznej, wody, paliwa gazowego na potrzeby jednostki OSP,
- § **4270** – naprawy gaśnic dla zabezpieczenia budynku OSP Jastarnia oraz kotła gazowego w budynku OSP, odmalowania i remontu ścian z położeniem tynku mozaikowego w jednostce OSP,
- § **4300** – zakupu usług: odprowadzania ścieków, odbioru odpadów komunalnych, badań technicznych samochodu bojowego, przeglądów eksploatacyjnych autopomp, badań profilaktycznych oraz psychologicznych kierowcy strażaka, legalizacji i regeneracji gaśnic, butli z tlenem oraz butli powietrznych, wysyłki materiałów reklamowych na potrzeby Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej, dostarczenie dokumentacji do WFOŚ i GW,
- § **4360** – opłaty za system e-Remiza – abonament roczny dla jednostki OSP + alarmowanie równoległe Pakiet 20 za okres 15.09.2020 15.09.2021 r. – powiadomienia strażaków,
- § **4430** – opłaty ewidencyjnych - ubezpieczenie OC, AC, NNW pojazdów jednostki OSP, ubezpieczenie członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym, opłaty ewidencyjne - okresowe badanie techniczne samochodu bojowego.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe dot. Ochotniczej Straży Pożarnej:

- Fa Vat nr FS307/MWG/02/2020 z dnia 03.03.2020 r. na kwotę 615,00 zł za materiały reklamowe na potrzeby MDP OSP Jastarnia-zawieszki – strażak w akcji, wóz strażacki – wb 035,
- Fa Vat nr 372/2020 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 600,00 zł za rękawice nitrylowe zakupione na potrzeby OSP – wb 054,
- Fa Vat nr 2262/2020 z dnia 13.03.2020 r. na kwotę 295,00 zł za kombinezony ochronne zakupione dla jednostki OSP Jastarnia – wb 042,
- Fa Vat nr 6825/FV05/20 z dnia 04.05.2020 r. za kosę spalinową na potrzeby OSP – wb 074,
- Fa Vat nr FV/281/08/2020 z dnia 26.08.2020 r. na kwotę 720,00 zł za indywidualny zestaw ochrony biologicznej na potrzeby OSP – wb 146,
- Fa Vat nr 00229020070668200 z dnia 11.03.2020 r. na kwotę 303,60 zł za paliwo do samochodu technicznego OSP – rk012,

- Fa Vat nr FV/204/2020 z dnia 14.09.2020 r. na kwotę 1.185,00 zł za naprawę kotła gazowego – wymiana płyty głównej i przegląd kotła gazowego w budynku OSP w Jastarni – wb 156,
- Fa Vat nr 56/02/2020/S z dnia 25.02.2020 r. na kwotę 504,30 zł za przegląd sprzętu pneumatycznego w OSP Jastarnia sprzęt ratowniczy – wb 029,
- Fa Vat nr 949/2020 z dnia 09.09.2020 r. na kwotę 190,00 zł za system e-Remiza abonament roczny dla jednostki OSP + alarmowanie równoległe Pakiet 20 – powiadomienia strażaków – wb 154,
- Fa Vat nr FA/246/2020 z dnia 19.02.2020 r. na kwotę 322,26 zł za naprawę gaśnic dla zabezpieczenia budynku OSP Jastarnia – wb 026,
- Fa Vat nr 10/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 14.859,00 zł za częściowe odmalowanie i remont ścian wraz z położeniem tynku mozaikowego w OSP sala górna 70m² i na klatce schodowej łącznie z korytarzami 80m² – wb 215,
- Fa Vat nr 197/2020 z dnia 15.07.2020 r. na kwotę 992,00 zł za mapę ścienną powiatu Puckiego na potrzeby OSP Jastarnia – wb 121.

W dniu 23.02.2021 r. inspektor skierował do Skarbnika Miasta pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie czy Gmina pokrywa koszty ubezpieczenia strażaków – przekazuje środki na Strażacki Fundusz Wypadkowy lub ma podpisaną umowę z towarzystwem ubezpieczeniowym?

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 02.03.2021 r. inspektor otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez: p. Bartosza Mudlaff podinspektora ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, cyt.: *"a) Gmina Jastarnia bilans pokrywa koszty zabezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy.*

b) Strażaków mogących uczestniczyć w akcjach ratunkowych po specjalistycznym przeszkoleniu z Kursu Podstawowego na dzień 31.12.2019 jest 25 osób.

c) Gmina Jastarnia zawiera ubezpieczenie od Odpowiedzialności Cywilnej Ogólnej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni".

W dniu 15.06.2021 r. p. Tyberiusz Narkowicz Burmistrz Jastarni przedłożył kontrolującej uzupełnienie informacji z pisma z dnia 02.03.2021 r., cyt.:

„Gmina Jastarnia pokrywa koszty ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy.

W tym celu Gmina Jastarnia upoważnia Oddział Wojewódzki Związku OSP RP Województwa Pomorskiego do zawarcia umowy ubezpieczeniowej na podstawie Art. 32 punkt 3 ustęp 2 Ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej. Na podstawie tego upoważnienia Oddział Wojewódzki Związku OSP RP zawarł ubezpieczenie objęte na rok 2020 „Ubezpieczenie NNW członków OSP Polisa Nr 146 A 147070” w Towarzystwie Ubezpieczeniowym UNIQA. Ubezpieczenie zostało zawarte dla 300 jednostek i 1200 osób w tym Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni. Wykaz jednostek OSP do których ubezpieczenia upoważniła Gmina Jastarnia stanowi załącznik, który jest integralną częścią polisy NR 146 A 147070.

Nadmieniam, że strażacy Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni korzystali w przeszłości z ubezpieczenia wypadkowego na podstawie polisy zawartej w taki sposób.

Przedmiotowe pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 24 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- wniosek Gminy Jastarnia z dnia 15.10.2020 r. skierowany do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP woj. pomorskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim o zabezpieczenie członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków zw. z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2021 r. oraz upoważnienie Zarządu Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w imieniu Gminy zapisu art. 32 pkt 3 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej ze zobowiązaniem opłacenia składki rocznej za 2020 r. (Ubezpieczenie NNW 998A 923127 z dnia 28.10.2020 r. – nota księgowa nr 12/2020 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 400,00 zł – WB189 poz. 20 z dnia 05.11.2020 r.).
- Polisę Nr 146A 147070 zawartą w dniu 07.11.2019 r. na okres 01.01. – 31.12.2020 r. przez Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Wojewódzki w Gdańsku – ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków ochotniczej straży pożarnej (dodatkowe).

3.5.12 Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka w 2020 roku nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołecim.

3.5.13 Inne wydatki bieżące

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło, wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami, wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz stosowanie prawa zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

Umowy zlecenie/ o dzieło:

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zleceniodawcę, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy zlecenia / umowy o dzieło zawarte w 2020 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy zlecenia/ o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca /*pracownik UM, inna osoba/	Termin wykonania usługi	Wynagrodzenie brutto określone w umowie/ Protokół odbioru	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenie (brak nr) z dnia 01.01.2020 r.	Łukasz Gronalewski	01.01. – 31.12.2020 r.	500,00 zł /miesięcznie	Nadzór i konserwacja sprzętu komputerowego w Świetlicy Profilaktyczno-Opiekuńczej w Juracie
2.	Umowa zlecenie nr 3.2020 z dnia 27.01.2020 r.	Aleksandra Netzel	27.01. – 31.01.2020 r.	340,00 zł	Praca opiekuna dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły
3.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 02.01.2020 r.	Rafał Łepkowski	02.01. – 31.12.2020 r.	1.250,00 zł / za każdy odcinek	Co miesięczny „Przegląd Wydarzeń” pt. „TV JASTARNIA NA FALI” w formie filmowego serwisu informacyjnego, dot. aktualności z obszaru Gminy Jastarnia, dostarczonego pod postacią pliku komputerowego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Nr umowy zlecenia/ o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca /*pracownik UM, inna osoba/	Termin wykonania usługi	Wynagrodzenie brutto określone w umowie/ Protokół odbioru	Zakres przedmiotowy umowy
4.	Umowa zlecenie Nr UAN-2/2020 z dnia 02.01.2020 r.	Jacek Długi	01.01. – 31.12.2020 r.	450,00 zł / za każdorazowe uczestnictwo w posiedzeniu komisji, potwierdzone podpisem na liście obecności	Uczestniczenie w posiedzeniach Miejskiej Komisji Urbanistyczno- Architektonicznej, na których rozpatrywane będą sprawy zw. z opiniowaniem: -projektu zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, - projektów mpzp, -analizy zmian w zagospodarowaniu przestrzennym gminy, - koncepcji architektonicznych, -projektów decyzji wydawanych na podstawie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, -innych opracowań urbanistycznych i architektonicznych
5.	Umowa zlecenie nr 16.2020 z dnia 01.06.2020r.	Paweł Dahl	01.06. – 30.06.2020 r.	3.290,00 zł	Sprzątanie plaż na terenie Gminy Jastarni
6.	Umowa zlecenie (brak nr) z dnia 14.07.2020 r.	Mariusz Słyszewski	do dnia 24.07.2020 r.	600,00 zł	Aktualizacja Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku Urzędu Miejskiego w Jastarni, przeprowadzenie szkolenia pracowników Urzędu w zakresie ppoż. I zasadami użycia podręcznego sprzętu gaśniczego oraz zapoznania z Instrukcją Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku Urzędu Miejskiego w Jastarni, pomoc i doradztwo w przeprowadzaniu ćwiczeń praktycznych w zakresie sprawdzenia organizacji i warunków ewakuacji w budynku Urzędu Miejskiego w Jastarni
7.	Umowa zlecenie nr 77/2020 z dnia 20.08.2020r.	Magdalena Konkel	20.08. – 22.08.2020 r.	800,00 zł	Kierowca pojazdu służbowego podczas transportu osób i sprzętu grupy artystycznej na trasie Kraków-Jastarnia
8.	Umowa zlecenie nr 78.2020 z dnia 20.08.2020r.	Eligiusz Wirwiński* /Komendant Straży Miejskiej/	22.08.- 30.08.2020 r.	1.480,00 zł	Koordinacja zabezpieczenia imprezy pn. Marsz Śledzia – edycja 2020 w miejscowości Kuznica w dniach 22.08. - 23.08.2020 r. oraz pokazów ratownictwa wodnego i medycznego na kąpieliskach w

L.p.	Nr umowy zlecenia/ o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca /*pracownik UM, inna osoba/	Termin wykonania usługi	Wynagrodzenie brutto określone w umowie/ Protokół odbioru	Zakres przedmiotowy umowy
					Gminie Jastarnia w dniach 29.08. – 30.08.2020 r.
9.	Umowa zlecenie (brak nr) z dnia 01.09.2020 r.	Wacław Kohnke	01.09. – 31.05.2021 r.	600,00 zł	Nadzór i konserwacja sprzętu grzewczego w Świetlicy Profilaktyczno-Opiekuńczej w Juracie (zamawianie i odbiór oleju opałowego) oraz przeprowadzanie drobnych prac konserwatorskich w świetlicy profilaktyczno-opiekuńczej w Juracie
10.	Umowa zlecenie nr 96.2020 z dnia 04.09.2020 r.	Maciej Iwański	07.09. – 20.09.2020 r.	1.172,00 zł	Przewóz dzieci z niepełnosprawnościami na zajęcia dydaktyczne pojazdem stanowiącym własność Zleceniodawcy
11.	Umowa zlecenie (brak nr) z dnia 01.09.2020 r.	Joanna Daukszewicz	01.09. – 30.06.2021 r.	17,00 zł brutto/ 1 godz.	Prowadzenie zajęć wspierających rozwój intelektualny wychowanków, pomoc w odrabianiu lekcji, zajęcia usprawniające ruchowe i manualne, warsztaty z zakresu profilaktyki uzależnień, nauka obsługi programów komputerowych oraz korzystania z Internetu – jako wychowawczyni Świetlicy Profilaktyczno-Opiekuńczej w Juracie

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Urzędu Miejskiego w Jastarni zawierał Burmistrz Jastarni, Zastępca Burmistrza Jastarni, a także p. Sabina Książek Pełnomocnik Burmistrza Jastarni ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy Domowej (poz. 1, 9 z tabeli powyżej),
- Zleceniobiorcy nie byli pracownikami Urzędu Miejskiego w Jastarni, poza przypadkami: poz. 8 z tabeli powyżej,
- w umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy (czas na jaki zawarto umowę), wynagrodzenie brutto; w sprawach nieuregulowanych w zawieranych umowach mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego o umowie zlecenia,
- Wykonawcy składali „Oświadczenie zleceniobiorcy dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonania umowy zlecenia/o dzieło”,
- w określonych przypadkach na potwierdzenie czasu wykonywania czynności określonych w zawartych umowach do zawartych umów załączano *zestawienia obejmujące godziny wykonywania prac objętych zleceniem* (zestawienia potwierdzane są przez pracownika Zleceniodawcy nadzorującego wykonanie zlecenia),

- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo, cyt.: „gotówką w kasie Urzędu” w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu i dostarczeniu zestawień obejmujących godziny wykonywania zlecenia oraz wykonanych w tym czasie czynności, prawidłowo wystawionych rachunków, od których Zamawiający odprowadzał do właściwego Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy,

(z wyjaśnień p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta oraz dokumentów księgowych wynika, że wynagrodzenie wypłacono również na rachunki bankowe Zleceniobiorców),

- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Łącznie w 2020 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia/o dzieło wydatkowano łączną kwotą w wysokości 665.361,57 zł.

Rozdział	Wydatki z tytułu wynagrodzeń (w zł)
75023 – Urzędy Gmin	70.447,60
75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	8.420,00
75416 – Straż gminna	2.790,00
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	14.579,00
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	96.653,00
90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	472.471,97

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami

W dniu 16.03.2020 r. p. Jacek Świdziński Zastępca Burmistrza Jastarni przedłożył kontrolującej informację, cyt.:

„W odpowiedzi na przedłożone w toku kontroli zapytanie dotyczące Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w roku 2020, informuję co następuje:

1. W związku z występującym na terenie kraju stanem zagrożenia sanitarnego nie odbyło się planowane w marcu 2020r. posiedzenie Rady Miejskiej Jastarni. Uchwała nr XVIII/189/2020 Rady Miejskiej Jastarni w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w roku 2020 podjęta została na posiedzeniu w dniu 30 kwietnia 2020r. Podjęta uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 2554 z dnia 28.05.2020r.
2. Wnioski o zaopiniowanie projektu Programu ... skierowano pismami:- SM-001/2020 z dnia 29.01.2020r. do LP Nadleśnictwa Wejherowo pełniącego rolę kola łowieckiego dla Ośrodka Hodowli Zwierząt nr 1 na terenie Lasów Państwowych położonych na Półwyspie Helskim,- SM-002/2020 z dnia 29.01.2020r. do Państwowego Inspektoratu Weterynarii w Pucku,- SM-003/2020 z dnia 29.01.2020r. do Fundacji ANIMALSI z siedzibą w Gdańsku - organizacji społecznej, której celem działania jest ochrona zwierząt.

Uzyskano opinie:- Inspekcji Weterynaryjnej w dniu 13.02.2020r.- Fundacji ANIMALSI w dniu 24.02.2020r.- LP Nadleśnictwo Wejherowo nie wydało opinii w terminie wskazanym w art. 11a ust. 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt.

3. W związku z realizacją Programu ... zawarto umowy:
- nr SM/01/2020 z dnia 03.03.2020r. w sprawie transportu i sprawowania opieki nad zwierzętami gospodarskimi odebranymi właścicielom na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt,- SM/02/2020 z dnia 31.03.2020r. o świadczenie usług weterynaryjnych na rzecz gminy,- SM/3/2020 z dnia 31.03.2020r. o odławianie , transport i zapewnienie miejsca w schronisku bezdomnym zwierzętom z terenu gminy.
4. W związku z występującym na terenie kraju stanem zagrożenia sanitarnego w roku 2020 nie prowadzono kontroli zawartych umów”

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 25 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, co następuje:

– Rada Miasta Miejska Jastarni Uchwałą Nr XVIII/189/2020 z dnia 30.04.2020 r. w przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w roku 2020.

Zgodnie z art. 4 pkt 17 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt celami Programu są:

- Zapewnienie opieki nad zwierzętami bezdomnymi,
- Zapobieganie bezdomności zwierząt domowych
- Zmniejszenie populacji bezdomnych zwierząt domowych
- Edukacja mieszkańców gminy
- Propagowanie ograniczania i kontroli rozrodczości zwierząt domowych, w szczególności psów i kotów.

Realizację Programu prowadzą:

- Gmina Jastarnia poprzez: Straż Miejską, stanowisko ds. Oświaty Urzędu Miejskiego w Jastarni, samorządowe placówki edukacyjne
- Organizacje społeczne, stowarzyszenia, fundacje, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt oraz osoby fizyczne sprawujące opiekę nad bezdomnymi zwierzętami poprzez współpracę z organami wymienionymi powyżej.

Zadania realizowane w ramach Programu:

- zapewnienie bezdomnym zwierzętom domowym miejsca w schronisku,
- opieka nad wolno żyjącymi kotami,
- odławianie bezdomnych zwierząt domowych,
- sterylizacja lub kastracja odłowionych wolno żyjących kotów w przychodni weterynaryjnej,
- poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt domowych,
- zapewnienie opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt domowych,
- usypianie ślepych miotów,
- wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich,
- zapewnienie dokarmiania kotów wolno-żyjących w okresach zmniejszonego dostępu do pokarmu naturalnego,
- działania o charakterze edukacyjno-informacyjnym.

W Programie ujęto wszystkie elementy wymagane ustawą.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r. poz. 122) projekt uchwały - Programu został przekazany w dniu 01.02.2019 r. celem zaopiniowania do:

- Nadleśnictwa w Wejherowie – pismo SM-001/2020 z dnia 29.01.2020 r.
- Państwowego Inspektoratu Weterynarii w Pucku – pismo SM-002/2020 z dnia 29.01.2020r.
- Fundacji „Animals” w Gdańsku – pismo SM-003/2020 z dnia 29.01.2020 r.,

Odpowiedź zwrotną z opinią pozytywna otrzymano od: Powiatowej Inspekcji Weterynaryjnej w dniu 13.02.2020 r., Ogólnopolskiego Towarzystwa Ochrony Zwierząt OTOZ Animals w dniu 24.02.2020 r.

W 2020 roku obowiązywały umowy które w imieniu Gminy Jastarnia zawarł p. Jacek Świdziński Zastępca Burmistrza Jastarni oraz p. Tyberiusz Narkowicz Burmistrz Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, tj.:

- Umowa nr SM/01/2020 zawarta w dniu 03.06.2020 r. zawarta z p. Dariuszem Stańko prowadzącym gospodarstwo rolne przy ul. Leśnej w miejscowości Połchowo.

W umowie określono, m.in.:

- *Okres na jaki zawarto umowę:* od dnia 31.03.2020 r. do dnia 30.03.2021 r.
- *Przedmiot umowy:* transport i sprawowanie opieki nad zwierzętami gospodarskimi odebranych właścicielom na podstawie ustawy z dnia 21.09.1997 r. o ochronie zwierząt z terenu administracyjnego Gminy Jastarnia,
- *Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy:* całkowita wartość umowy nie przekroczy 1.000,00 zł,
- *Rozliczenie świadczonych usług:* na podstawie faktur wystawionych przez Zleceniobiorcę w oparciu o potwierdzone przez Zlecającego zestawienia wykonanych usług, płatne w terminie do 14 dni od daty wpływu faktury od Zamawiającego.

Bieżący nadzór nad realizacją umowy ze strony Zleceniodawcy sprawuje Komendant Straży Miejskiej w Jastarni (§ 4 przedmiotowej umowy).

- Umowa nr SM/02/2020 zawarta w dniu 31.03.2020 r. p. Adamem Lipskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przychodnia Weterynaryjna – Adam Lipski w Pucku, w której określono m.in.:

- *Okres na jaki zawarto umowę:* od dnia 31.03.2020 r. do dnia 30.03.2021 r.
- *Przedmiot umowy:* obejmuje zadania wynikające z programu Opieki nad zwierzętami Bezdomnymi oraz Zapobieganiu Bezdomności Zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w roku 2020, tj.: podjęcie w skutek zgłoszenia przez Zleceniodawcę i zapewnienie opieki weterynaryjnej zwierzętom poszkodowanym w zdarzeniach drogowych na terenie wyznaczonym granicami administracyjnymi gminy, zapewnienie opieki weterynaryjnej dostarczonym przez służby gminne do gabinetu rannym lub chorym kotom z terenu wyznaczonego administracyjnymi granicami gminy, sterylizacji i kastracji kotów dostarczonych przez służby gminne, usypianie porzuconych, ślepych miotów dostarczonych przez służby gminne jak również zwierząt, które w wyniku odniesionych w zdarzeniach drogowych ran nie rokują szans na przeżycie oraz przekazanie zwłok do utylizacji.
- *Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy:* całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 12.000,00 zł brutto



- *Rozliczenie przedmiotu umowy*: w cyklu miesięcznym na podstawie zestawienia wystawionych przez Zleceniobiorcę faktur w oparciu o potwierdzenie przez Zleceniodawcę zestawienia wykonanych usług weterynaryjnych, płatne w terminie do 14 dni od daty wpływu faktury od Zamawiającego.

Bieżący nadzór nad realizacją umowy ze strony Zleceniodawcy sprawuje Komendant Straży Miejskiej w Jastarni (§ 5 przedmiotowej umowy).

- Umowa nr SM/03/2020 zawarta w dniu 31.03.2020 r. Fundacją „ANIMALSI” w Gdańsku, w której określono m.in.:
 - *Okres na jaki zawarto umowę*: od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.03.2021 r.
 - *Przedmiot umowy*: odławianie bezpańskich psów, po wcześniejszym zgłoszeniu telefonicznym przez Straż Miejską w Jastarni; transport zwierząt do schroniska; zapewnienie miejsca w schronisku w Dąbrówce Młyn lub Kościerzynie odebranych i odłowionym zwierzętom z terenu Gminy Jastarnia; prowadzenie ewidencji bezdomnych zwierząt przebywających w schronisku pochodzących z terenu Gminy Jastarnia; ponoszenie kosztów utylizacji zwłok zwierząt padłych na terenie schroniska
 - *Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy*: całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 12.000,00 zł,
 - *Rozliczenie przedmiotu umowy*: na podstawie faktur przelewem na konto Wykonawcy, płatne w terminie do 14 dni od daty wpływu faktury od Zamawiającego.

Zamawiający zastrzega sobie prawo kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych umową przez Wykonawcę ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy dnia 21 sierpnia 1007 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r. poz. 122).

Ustalono, że w związku z występującym na terenie kraju stanem zagrożenia sanitarnego w roku 2020 nie prowadzono kontroli ww. zawartych umów.

Z tytułu wyżej zawartych umów w 2020 roku Gmina Jastarnia poniosła wydatki sklasyfikowane w Rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt” § 4300 w wysokości 20.666,47 zł. (w tym: umowa: nr SM/03/2020 – 8.302,50 zł, nr SM/02/2020 – 11.697,50 zł).

Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2020 roku zgodnie art. 403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z póź. zm.) przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonanie (w zł)
Dochody (w zł)	
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
0690	120.968,76
Razem:	120.968,76
Wydatki (w zł)	
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
4210	451,50
4300	99.720,88
4430	0,00
Razem:	100.172,38

Wydatki dotyczyły:

- Fa Vat nr 165/V20 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 451,50 zł za paliki, jarzab pospolity zakupione w celu wykonania zastępczych nasadzeń za wycinkę drzew – wb090,
- Fa Vat nr 4/09/2020 z dnia 02.10.2020 r. na kwotę 7.600,00 zł za realizację warsztatów zgodnie z umową nr GK 2/2020 – warsztaty edukacyjne przeprowadzone w placówkach edukacyjnych na terenie Gminy z zakresu selektywnej zbiórki odpadów – wb167,
- Fa Vat nr 39/V20 z dnia 29.04.2020 r. na kwotę 6.850,00 zł za usługi związane z pielęgnacją zieleni – zabezpieczenie drzew na terenie Gminy przed owadami – wb072,
- Fa Vat nr 177/20 z dnia 20.10.2020 r. na kwotę 6.919,19 zł za usługi związane z pielęgnacją zieleni – zabezpieczenie drzew na terenie Gminy przed owadami,
- Fa Vat nr 117/20 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 24.192,67 zł za oczyszczanie plaży metodą mechaniczną w m-cu 06.20 – wb117,
- Fa Vat nr 133/20 z dnia 05.08.2020 r. na kwotę 24.192,67 zł za oczyszczanie plaży metodą mechaniczną w m-cu 07.20 – wb133,
- Fa Vat nr 143/20 z dnia 21.08.2020 r. na kwotę 24.192,67 zł za oczyszczanie plaży metodą mechaniczną – wb143,
- wb nr 204/20 z dnia 07.12.2020 r. na kwotę 2.886,84 zł – dofinansowanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest finansowanych z budżetu Gminy,
- wb nr 204/20 z dnia 07.12.2020 r. na kwotę 2,886,84 zł – dofinansowanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest finansowanych z budżetu Gminy,

Ponadto, kontrolą objęto wydatki na **pokrycie kosztów zakwaterowania i wyżywienia oddelegowanych przez Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku funkcjonariuszy Policji na terenie administrowanym przez Gminy Jastarnia i Hel w trakcie sezonu letniego 2020**

- Pismem W.312-5/2019 z dnia 25.09.2020 r. I Zastępca Komendanta Powiatowej Policji w Pucku zwrócił się do p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni z prośbą aby przy rozpoczęciu prac nad przyszłorocznym budżetem uwzględniono w planie finansowym Gminy środki finansowe dla Komendy Powiatowej Policji w Pucku, z przeznaczeniem na zakwaterowanie i wyżywienie 10 funkcjonariuszy Policji delegowanych na okres sezonu letniego do pełnienia służby na terenie działania Komisariatu Policji w Juracie.
- W dniu 19.06.2020 r. Gmina Jastarnia reprezentowana przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni oraz Gmina Hel reprezentowana przez p. Mirosława Wądlowskiego Burmistrza Helu zawarły z p. Robertem Sudenisem Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku **Porozumienie nr 4/2020** w ramach właściwego zapewnienia bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli na terenie Gminy Hel oraz Gminy Jastarnia w trakcie sezonu letniego 2020. Porozumienie dotyczyło zobowiązania się Gmin do pokrycia kosztów zakwaterowania i wyżywienia oddelegowanych przez Komendę 9 funkcjonariuszy Policji w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 roku. Porozumienie podpisał Burmistrz Jastarni oraz Burmistrz Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika).
- W dniu 30.06.2020 r. została zawarta **umowa Nr 89/CUL/2020** pomiędzy Centrum Usług Logistycznych, Instytucją Gospodarki Budżetowej z siedzibą w Warszawie, a Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni na świadczenie usługi hotelarskiej polegającej na zakwaterowaniu w pokojach dwuosobowych i wyżywieniu funkcjonariuszy Policji oddelegowanych do pełnienia służby w Gminie Jastarnia. Jako miejsce realizacji usługi wskazano O.S.W. „Kaper” w Juracie. Umowę zawarto na okres od dnia 01.07. – 31.08.2020 r.

Wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotowej umowy: 9 osób x 61 dni x 86,00 zł brutto, co daje łączną kwotę 47.214,00 zł brutto, w tym podatek VAT w wysokości 8%, tj.: 3.497,00 zł za cały okres najmu. Gmina Jastarnia zobowiązała się płacić miesięczne

wynagrodzenie w wysokości 23.607,00 zł brutto na rachunek bankowy Centrum w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury Vat.

- W dniu 30.06.2020 r. została zawarta umowa nr 10/DP i OG/2020 /OJRT pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni oraz AMW REWITA sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na organizację przez AMW REWITA sp. z o.o. w dniach 01.07. – 31.08.2020 r. pobytu na terenie Oddziału Rewita Jurata w Helu w Ośrodku „Czajka” – świadczenie usług hotelowej i gastronomicznej dla 2 osób zgodnie z załącznikiem do przedmiotowej umowy „Szczegółowy zakres świadczonych usług”.

Wynagrodzenie za realizację przedmiotowej umowy zostało ustalone na kwotę 16.864,00 zł. (136,00 zł brutto od osoby za osobo-nocleg), z rozliczeniem w następujący sposób:

- pierwsza transza w kwocie 8.432,00 zł brutto, płatna do dnia 15.07.2020 r.
 - druga transza w kwocie 8,432,00 zł brutto, płatna do dnia 15.08.2020 r.,
- Płatne przez Gminę Jastarnia w recepcji Ośrodka lub na wskazany rachunek Bankowy na podstawie dokumentu księgowego wystawionego przez Ośrodek.
- Rozliczenie:
 - Fa Vat FS 1149/W/007/2020 z dnia 31.07.2020 r. na kwotę 23.607,00 zł wystawiona przez Centrum Usług Logistycznych OSW „Kaper” w Juracie – zapłacono w dniu 03.08.2020 r. – wb 131/20 (75416 § 4300)
 - Fa Vat FS 1707/W/007/2020 z dnia 31.08.2020 r. (duplikat z dnia 29.09.2020 r.) na kwotę 23.607,00 zł wystawiona przez Centrum Usług Logistycznych OSW „Kaper” w Juracie – zapłacono w dniu 29.09.2020 r. – wb 164/20 (75416 § 4300),
 - Fa Vat nr 01-FVA-483/2020 z dnia 12.08.2020 r. na kwotę 16.864,00 zł wystawiona przez AMW REWITA sp. z o.o. Warszawa – zapłacono w dniu 17.08.2020 r. – wb 140/20 (75416 § 4300).

Pismo W.312-5/2019 z dnia 25.09.2020 r. Komendanta Powiatowej Policji w Pucku, Porozumienie nr 4/2020 z dnia 19.06.2020 r., umowa nr 89/CUL/2020 z dnia 30.06.2020 r., umowa nr 10/DP i OG/2020/OJRT z dnia 30.06.2020 r., Fa Vat nr FS 1149/W/007/2020 z dnia 31.07.2020 r., Fa FS 1707/W/2020 z dnia 31.08.2020 r. (duplikat z dnia 29.09.2020 r.), Fa Vat nr 01-FVA483/2020 z dnia 12.08.2020 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 26 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli

3.6 Wydatki majątkowe

3.6.1 Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

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

- Nr XLI/386/2017 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na rok 2018,
 - Nr V/35/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 24.01.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na rok 2019,
- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jastarnia na lata 2020 - 2024, Rada Miejska Jastarni przyjęła w drodze Uchwały Nr XV/147/2019 z dnia 19.12.2019 r.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (realizowane i planowane przedsięwzięcia Gminy Jastarnia).

Ponadto ustalono, że Rada Miejska określiła dla każdego programu następujące dane:

- nazwę programu i jego cel - zadanie,

- okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną lub koordynującą wykonywanie programu,
- limit wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w kolejnych latach,
- łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.

W 2020 roku zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałami Rady Miejskiej Jastarni zmieniającymi zakres wykonywania programu – *ostatnia zmiana*: Uchwała Nr XXV/262/2020 z dnia 21.12.2020 r.

➤ Budżet Gminy Jastarnia na rok 2020 uchwalony został przez Radę Miejską Jastarni w dniu 19.12.2019 r. uchwałą Nr XV/148/2019 w wysokości:

- dochody: 34.137.445,00 zł

w tym dochody bieżące: 30.578.238,00 zł, dochody majątkowe: 3.559.207,00 zł

- wydatki: 33.647.728,00 zł

w tym wydatki bieżące: 30.150.418,00 zł, wydatki majątkowe: 3.497.310,00 zł.

Po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2020 r. plan budżetu Gminy zamknął się kwotami:

- po stronie dochodów kwotą 37.225.300,00 zł
- po stronie wydatków kwotą 36.735.583,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wystąpiła *nadwyżka* budżetu w wysokości: 2.108.975,40 zł.

RB - NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody	34.542.768,00	33.224.821,30
Wydatki	34.912.191,00	31.115.845,90
Nadwyżka/deficyt	-369.423,00	2.108.975,40

W przedmiotowej uchwale Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

➤ zaciągania kredytów i pożyczek na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł.
2. Dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych.
3. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta.

Plan i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok	Nakłady planowane (w zł)	Nakłady poniesione (w zł)	Środki własne (dotacje i środki z UE)
2018	7.382.128.000,00	6.485.813,70	1.499.863,89
2019	5.523.152,00	4.861.768,56	2.469.805,57 (2.391.962,99)

2020	4.893.976,00	3.114.844,10	1.933.439,69 (1.181.404,50)
-------------	--------------	--------------	--------------------------------

Zestawienia wydatków inwestycyjnych za lata 2018 – 2020 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 27 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

- *Regulamin Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni* w zakresie zasad udzielania zamówień publicznych został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 240/2016 z dnia 30.12.2016 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 226/2020 z dnia 29.12.2020 r.

Zestawienie realizowanych zamówień publicznych w latach 2018-2020 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 28 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków na losowo wybrane zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Jastarnia w latach 2018 - 2020 roku przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2018	Utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap I	Przetarg nieograniczony	106.475,95
2019	Utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap II	Przetarg nieograniczony	137.697,44
2020	Przebudowa odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni	Przetarg nieograniczony	91.020,00

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

2020 rok

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: przebudowa odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni

Nr postępowania: 271.1.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 90.459,38 zł, co stanowiło równowartość 21.188,34 euro ustalona w dniu 28.10.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 509772-N-2020	- 06.02.2020 r.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		- na stronie internetowej BIP Jastarnia - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego	- 06.02. – 21.02.2020 r. - 06.02. – 21.02.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Za pomocą Platformy	21.02.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - okres gwarancji budowlanej – 40%	-
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ZOMBRUK Adam Płocki Reda	-
9.	Cena wybranej oferty	91.020,00 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	2.000,00 zł	Wymagania dot. wadium – pkt 11 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 271.1.2020	- 06.03.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 510042260-N-2020 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 09.03.2020 r. - 09.03. – 02.06.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	x	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	x	-

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 05.02.2020 r. wystąpił Referat Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej (osoba sporządzająca p. Agnieszka Konkel podinsp. ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami z UE). Wniosek zatwierdził w dniu 05.02.2020 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 18/2020 z dnia 05.02.2020 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Przebudowa odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni powołując *komisję* do przeprowadzenia przedmiotowego zamówienia.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 100.385,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60016 § 6050 – 101.000,00 zł.
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 6050 wyniosło 0,00 zł.

- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	ZOMBRUK Adam Płocki Reda	KAM-BRUK Usługi kamieniarsko- brukarskie Leśniewo	BRUKMAR Rumia	ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 21.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 19.02.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 21.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 19.02.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 21.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 19.02.2020 r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-	-	-	-
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 27.02.2020 r.	-	-	-
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 27.02.2020 r.	-	-	-
Podwykonawcy - Załącznik Nr 7 do SIWZ	-	-	-	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+ 24.02.2020 r.	+ 20.02.2020 r.	+ 25.02.2020 r.	+ 21.02.2020 r.
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	CEIDG 27.02.2020 r.	-	-	-
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	+ 21.01.2020 r.	-	-	-
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	+ 27.02.2020 r.	-	-	-

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

****wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert**

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Termin gwarancji na roboty budowlane
1.	ZOMBRUK Adam Płocki	91.020,00 zł	60 m-cy
2.	KAM-BRUK Usługi Kamieniarsko-brukarskie Łukasz Kirsztling Leśniewo	116.721,71	36 m-cy
3.	BRUKMAR Karol Marciński	112.116,96 zł	60 m-cy
4.	ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo	92.202,21	60 m-cy

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.1.2020.AK z dnia 27.02.2020 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 06.03.2020 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ZOMBRUK Adam Płocki z siedzibą w Redzie zawarta została umowa na przebudowę odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni.

Umowa nr 271.1.2020	
Data zawarcia umowy	06.03.2020 r.
Wynagrodzenie	74.000,00 zł netto + podatek VAT (17.020,00 zł) = 91.020,00 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Roboty budowlane polegające na przebudowie odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni na podstawie projektu opracowanego przez DROG Stanisław Sandomierski z siedzibą w Pucku
Termin i realizacja zamówienia	do dnia 25.04.2020 r.
Rozliczenie	Na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, w oparciu o podpisany przez Inspektora nadzoru inwestorskiego oraz Zamawiającego i Wykonawcę protokołu odbioru robót. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie do 14 dni od daty przyjęcia faktury Vat, przelewam na konto Wykonawcy wskazane na fakturze z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności <i>split payment</i> na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług.
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na 60 m-cy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole odbioru końcowego. Okres rękojmi będzie dłuższy o 3 m-ce od okresu gwarancji.

- Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 25.03.2020 r. dot. przebudowy odcinka drogi ulicy Polnej w Jastarni. Protokół podpisał Zamawiający i Wykonawca nie wnosząc uwag.

Dowód OT Nr ŚT/004/2020 z dnia 31.03.2020 r.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **91.020 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr 62/2020 z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 91.020,00 zł.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

2019 rok

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: Utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w miejscowości Kuźnica – etap II

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 119.669,24 zł, co stanowiło równowartość 27.754,54 euro ustalona w dniu cyt. "III.2019 r." na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 535072-N-2019 - na stronie internetowej BIP Jastarnia - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego	- 08.04.2019 r. - 08.04. – 23.04.2019 r. - 08.04. – 1.05.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony Poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy pzp	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski Jastarnia	23.04.2019 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - termin gwarancji na roboty budowlane – 40%	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WMW s.j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa	-
9.	Cena wybranej oferty	111.949,14 zł netto + VAT (25.748,30 zł) = 137.697,44 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	3.000,00	Wymagania dot. wadium – pkt 13 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 272.2.2019	- 14.05.2019 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 510100841 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 22.05.2019 r. - 06.05. – 28.05.2019 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 08.04.2020 r. wystąpił Referat Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej (osoba sporządzająca p. Agnieszka Konkel podinsp. ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami z UE). Wniosek zatwierdził w dniu 08.04.2020 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 92/2019 z dnia 08.04.2019 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.

„Utworzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap II” powołując *komisję* do przeprowadzenia przedmiotowego zamówienia.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 135.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60016 § 6050 – 144.000,00 zł.
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	WMW sp. j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa	P.H.U. KSK Coliseum Katarzyna Kiedrowska Kębłowo	BALMORA Andrzej Czupryński Gdańsk
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 19.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+	+
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-	-	-
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+	-	+
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+	-	+
Podwykonawcy - Załącznik Nr 7 do SIWZ	-	-	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+	-	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	KRS na dzień 30.04.2019 r.	-	-
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	z dnia 25.04.2019 r.	-	-
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	z dnia 25.04.2019 r.	-	-

Informacja o niezaleganiu z podatkami i opłatami lokalnymi	+	-	-
Dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł	+	-	-
	(14.09.2018 – 13.09.2019)		

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Termin gwarancji na roboty budowlane
1.	WMW sp. j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa	137.607,44 zł	60 m-cy
2.	P.H.U. KSK Colosseum Katarzyna Kiedrowska Kębłowo	165.251,64 zł	60 m-cy
3.	BALMORA Andrzej Czupryński Gdańsk	207.621,37 zł	60 m-cy

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.2.2019.AK z dnia 06.05.2019 r. (drogą elektroniczną oraz pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

W dniu 14.05.2019 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a WMW Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz sp. j. zawarta została umowa na utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap II

Umowa nr 272.2.2019	
Data zawarcia umowy	14.05.2019 r.
Wynagrodzenie	111.949,14 zł + Vat (25.748,30 zł) = 137.697,44 zł brutto
Przedmiot zamówienia	
Termin i realizacja zamówienia	14.06.2019 r.
Rozliczenie	Na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o podpisany przez Inspektora nadzoru inwestorskiego oraz Zamawiającego i Wykonawcę protokołu odbioru robót.
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na 60 m-cy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole odbioru końcowego. Okres rękojmi będzie dłuższy o 3 m-ce od okresu gwarancji.

- Zgłoszenie przez Wykonawcę wykonania robót na przedmiotowym zadaniu wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 14.06.2019 r.,

- Protokół odbioru robót z dnia 27.06.2019 r. dot. utwardzenia terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera, w miejscowości Kuźnica-etap II. Protokół podpisał Zamawiający i Wykonawca (wraz z wykonaniem zaleceń do dnia 30.09.2019 r.).

Dowód OT nr ŚT/018/2019 z dnia 02.07.2019 r.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **137.697,44 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr 3/07/2019 z dnia 01.07.2019 r. na kwotę 137.697,44 zł.

Fakturę opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

2018 rokZamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza JastarniNazwa postępowania: utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap INr postępowania: 271.14.2018Rodzaj zamówienia: roboty budowlaneSzacowana wartość zamówienia: 68.926,82 zł, co stanowiło równowartość 15.985,99 zł euro ustalona w dniu 29.08.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 615669-N-2018 - na stronie internetowej BIP Jastarnia - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego	- 11.09.2018 r. - 11.09. – 26.09.2018 r. - 11.09. – 26.09.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski Jastarnia	26.09.2018 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - termin gwarancji na roboty budowlane – 40%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WMW s.j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa	-
9.	Cena wybranej oferty	86.565,81 zł netto + VAT (19.910,14 zł) = 106.475,95 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	3.000,00	Wymagania dot. wadium – pkt 13 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 271.14.2018	- 19.10.2018 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 500252799-N-2018 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 19.10.2018 r. - 19.10. – 05.11.2018 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 10.09.2018 r. wystąpił Referat Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej (osoba sporządzająca p. Agnieszka Konkel podinsp. ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami z UE). Wniosek zatwierdził w dniu 10.09.2018 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 196/2018 z dnia 11.09.2018 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. utwardzenie terenu przeznaczonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap I powołując *komisję* do przeprowadzenia przedmiotowego zamówienia.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 85.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60016 § 6050 – 110.000,00 zł,
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	WMW sp. j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 25.09.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 25.09.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 25.09.2018 r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 08.10.2018 r.
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 08.10.2018 r.
Podwykonawcy - Załącznik Nr 7 do SIWZ	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+ 02.10.2018 r.
Ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł	
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	KRS 03.10.2018 r.
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	+ 05.10.2018 r.
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	+ 05.10.2018 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Termin gwarancji na roboty budowlane
1.	WMW sp. j. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz Krokowa	106.475,95 zł	36 m-cy

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentowi pismem RR.271.14.2018.AK z dnia 17.10.2018 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 19.10.2018 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a WMW Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz sp. j. z siedzibą w Krokowej zawarta została umowa na utwardzenie terenu przeznaczzonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m.Kuźnica - etap I

Umowa Nr 272.14.2018	
Data zawarcia umowy	19.10.2018 r.
Wynagrodzenie	86.565,81 zł + VAT = 106.475,95 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Utwardzenie terenu przeznaczzonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera w m. Kuźnica – etap I na podstawie projektu opracowanego przez DROG Stanisław Sandomierski Puck oraz warunkami decyzji Wojewody Pomorskiego o udzieleniu pozwolenia na budowę nr 55/218 z dnia 02.03.2018 r.
Termin i realizacja zamówienia	30.11.2018 r.
Rozliczenie	Na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o podpisany przez Inspektora nadzoru inwestorskiego oraz Zamawiającego i Wykonawcę protokołu odbioru robót.
Gwarancja	Wykonawca odpowiada za jakość wykonanych robót i udziela Zamawiającemu gwarancji na 36 m-cy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole odbioru końcowego. Okres rękojmi będzie dłuższy o 3 m-ce od okresu gwarancji.

- Zgłoszenie przez Wykonawcę wykonania robót na przedmiotowym zadaniu wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 13.12.2018 r.

- Protokół odbioru robót z dnia 20.12.2018 r. dot. utwardzenia terenu przeznaczzonego na miejsca postojowe przy ul. Hallera, w miejscowości Kuźnica-etap I. Protokół podpisał Zamawiający i Wykonawca nie wnosząc uwag.

Dowód OT Nr ŚT/026/2018 z dnia 20.12.2018 r.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **115.154,83 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr 162/12/2018 z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 115.154,83 zł.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

Ustalono, że wszystkie ww. środki trwale były przyjmowane do ewidencji księgowej nie później niż w miesiącu nabycia/zakończenia prac.

3.6.3 Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji realizowanych w kontrolowanym okresie ustalono, co następuje:

➤ dla ewidencjonowania kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne

po stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu w korespondencji z kontami: 130, 201,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, tj. przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji kontami 130, 201,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

po stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji),
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- rozliczenie inwestycji bez efektów w postaci środków trwałych oraz zaniechanych inwestycji w korespondencji z kontem 761.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 na odrębnych kartach zadania zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Na koncie 080 księguje się tylko wartości niematerialne i prawne, które dotyczą oprogramowania komputerowego, które jest oprogramowaniem narzędziowym, niezbędnym do uruchomienia środka trwałego, realizacji jego funkcji i zwiększa jego wartość początkową. Pozostałe oprogramowanie komputerowe i inne wartości niematerialne i prawne ujmowane są bezpośrednio na koncie 020.

Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych dokumentuje się dowodami OT, które w Urzędzie Miejskim wystawiane i księgowane są na bieżąco.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w systemie komputerowym w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych) oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji, co skontrolowano w rozdziale 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty na podstawie zrealizowanych inwestycji.*

Ponadto ustalono, że:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201,
- wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

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

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2020 roku wynosił 400.040,00 zł i dotyczył wkładu pieniężnego (aport) do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie*

- uchwała Rady Miasta Jastarni z dnia 26.03.2008 r. Nr XX/103.2008 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie przez Gminę do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* wkładu pieniężnego i niepieniężnego które wskazano poniżej:

- akt notarialny Repertorium A Nr 3316/2008 z dnia 10.04.2008 r. – wniesienie przez Gminę Jastarnia do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* wkładu pieniężnego w kwocie **200.040,00 zł** w celu podwyższenia kapitału zakładowego spółki i otrzymanie przez Gminę Miasta Jastarnia 2.557 nowoutworzonych udziałów w kapitale zakładowym spółki, a także wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości gruntowych oraz środków trwałych – stacji uzdatniania wody w Juracie o łącznej wartości 1.078.460,00 zł.

- akt notarialny Repertorium A Nr 9023/2008 z dnia 20.10.2008 r. – objęcie przez Gminę Miasta Jastarnia 400 nowoutworzonych uchwałą nr 15/2008 Zgromadzenia Wspólników z dnia 20.10.2008 r. udziałów w spółce *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* i pokrycie ich wkładem pieniężnym o łącznej wartości **200.000,00 zł**.

Stan konta 030 na koniec 2020 roku nie uległ zmianie.

W dniu 23.02.2021 r. inspektor skierował do p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie: Czy gmina posiada udziały, akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową?

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 02.03.2021 r. p. Krzysztof Nadziejko Skarbnik Miasta poinformował, cyt.: „Gmina nie posiada udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 29 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.7 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1 Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1 Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Jastarnia wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań

zleconych gminie na 2020 r., które ujęte zostały w uchwale Nr XV/148/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2020 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 i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

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 2020 wykazano:

Dochody budżetu państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/§	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		240,00	93,00	4,65	88,35	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	240,00	93,00	4,65	88,35	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		11.843,00	20.738,63	1.036,93	19.701,70	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85228/0830	11.843,00	20.738,63	1.036,93	19.701,70	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		26.749,00	1.660.784,92	15.722,40	35.241,83	1.609.820,69	1.609.820,69	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	85502/0640	0,00	11,60	0,00	11,60	0,00	0,00	0,00
Wpływy z odsetek	85502/0920	0,00	11.895,08	0,00	11.895,08	451.190,57	451.190,57	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	993,50	496,75	496,75	95.436,00	95.436,00	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	26.749,00	1.101.258,17	15.225,65	22.838,40	1.063.194,12	1.063.194,12	0,00
Rozdział 85503 Karta dużej rodziny		19,00	19,56	0,98	18,58	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	19,00	19,56	0,98	18,58	0,00	0,00	0,00
Razem:		38.851,00	71.815,42	16.764,96	55.050,00	1.609.820,69	1.609.820,69	0,00

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 2020, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Miejskiego i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ponadto Gmina Jastarnia sporządziła sprawozdanie **Rb-ZN kwartalne** o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2020 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka - 0,00 zł
 - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
 - depozyty terminowe – 0,00 zł,
- należności wymagalne: 685.634,47
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł
- - pozostałe – 685.634,47

Należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN dotyczyły zobowiązań dłużników alimentacyjnych wobec jednostki organizacyjnej Gminy Jastarnia – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni.



3.7.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

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

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych...	
					W/g ewidencji księg. (w zł)	W/g Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami								
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	80.708,00	77.660,56	74.613,12	74.613,12	3.047,44	28.01.2020
2010	75023	Urzędy gmin	820,00	819,32	819,32	819,32	-	-
2010	75056		20.825,00	15.325,00	9.825,00	9.825,00	5.500,00	23.12.2020
2010	75101	Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	754,00	754,00	754,00	754,00	-	-
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	29.594,00	28.580,57	28.567,24	28.567,24	13,33	25.09.2020
2010	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników (...)	33.967,00	33.821,30	33.675,60	33.675,60	145,70	29.12.2020
2010	85195	Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	42,00	42,00	42,00	42,00	-	-
2010	85215	Dodatki mieszkaniowe	510,00	380,92	251,84	251,84	129,08	29.12.2020
2010	85219	Ośrodki pomocy społecznej	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	-	-
2010	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	160.000,00	142.033,30	124.066,30	124.066,30	17.966,70	31.12.2020
2010	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.285.500,00	1.223.406,16	1.161.312,32	1.161.312,32	62.093,84	31.12.2020
2010	85503	Karta Dużej Rodziny	300,00	188,46	126,92	126,92	61,54	31.12.2020
2010	85504	Wspieranie rodziny	140.170,00	135.157,22	130.144,44	130.144,44	5.012,78	31.12.2020
2010	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	16.000,00	15.225,75	14.451,50	14.451,0	774,25	31.12.2020
Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci								
2060	85501	Świadczenie wychowawcze	3.610.000,00	3.607.948,00	3.605.896,00	3.605.896,00	2.052,00	31.12.2020
RAZEM:			5.387.590,00	5.289.742,56	5.192.945,90	5.192.945,90	96.796,66	

Urząd Miejski realizował zadania ujęte w rozdziałach: 75011, 75023, 75056, 75101, 75107, 80153,

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w rozdziałach: 85195, 85219, 85228, 85502, 85503, 85504, 85513, 85501.

Kontrolą objęto dotacje z rozdziałów – **75011 i 75107.**

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) – 75011 § 2010**

Gmina Jastarnia otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 77.660,56 zł.

Pismem o sygn. FB-I.3111.631.2020.AR z dnia 16.04.2020 r. Wojewoda Pomorski przesłał Gminie zmodyfikowany *katalog zadań* z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego uwzględniający zmiany związane z wejściem w życie ustawy z dnia 04.04.2019 r. o zmianie ustawy o ewidencji ludności (Dz.U. z 2019 r., poz. 10160).

Ponadto, poinformował, iż dotacja celowa na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich została zaplanowana zgodnie z katalogiem zadań obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku w oparciu o liczbę zrealizowanych przez Gminę czynności w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem czasochłonności zadań oraz stawki roboczogodziny określonej w 2020 roku w wysokości 31,00 zł. W części dotacji **przeznaczonej na sprawy obywatelskie**, zawarta jest kwota dotacji na realizację zadania związanego z udostępnianiem danych z rejestru PESEL, a liczba zrealizowanych czynności w ramach tego zadania będzie naliczana od 2020 roku zgodnie z przyjętym algorytmem.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 77.660,56 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 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 31.12.2020 r., tj.:

Rozdział 75011: § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - 60.952,56 zł, § - 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” 15.708,00 zł, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” - 1.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 3.047,44 zł dotacji dokonano na rachunek PUW w dniu 28.01.2021 r.

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – 75107 § 2010**

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-8/2020.K Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 19.05.2020 r. wprowadzające zmiany w budżecie Miasta Jastarnia – 6.532,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzane na dzień 10 maja 2020 r. (w obwodach stałych) z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz środków na głosowanie ponowne.

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-23/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 22.06.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 9.000,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. – diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-27/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 01.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 4.484,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. (w obwodach stałych i odrębnych) z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-28/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 02.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 578,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. – głosowanie korespondencyjne, dodatkowe wydatki (dezynfekcje, zakup dozowników i inne niezbędne zadania),

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-29/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 06.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 9.000,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. – zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych.

➤ W dniu 22.09.2020 r. sporządzono *Rozliczenie dotacji przekazanych na wybory Prezydenta RP w 2020 r. cz. 11 dz. 753 rozdział 75107 § 2010* na kwotę 29.580,67 zł. (kwota przyznanej dotacji 29.594,00 zł). Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 13,33 zł dokonano w dniu 25.09.2020 r. – wb224/DOCH.

Rodzaj wydatku Rozdział 75107	Wydatki I tura wyborów 28.06.2020 r.	Wydatki II tura wyborów 12.07.2020 r.	Razem:
Sporządzanie spisów wyborców	1.196,40	981,04	2.177,44
Obsługa obwodowej komisji wyborczej	-	1.578,00	1.578,00
Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	9.000,00	9.000,00	18.000,00
Inne wydatki	4.327,67	3.497,56	7.825,23
Razem:	14.524,07	15.056,60	29.580,67

3.7.1.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§§ 6310, 6330)

Gmina Jastarnia w 2020 r. nie otrzymała dotacji 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 (§ 2030)

Dotacje otrzymane w 2020 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Gminę Jastarnia wydatkowano w wysokości **329.590,17 zł.**



§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin							
2030	80103	Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych	88.944,00	87.997,18	87.050,36	946,82	18.02.2021 r.
2030	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	17.000,00	12.311,72	10.423,44	1.888,28	31.12.2020 r.
2030	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19.300,00	18.799,56	18.299,12	500,44	31.12.2020 r.
2030	85216	Zasiłki stałe	150.000,00	134.327,31	126.654,62	7.672,69	31.12.2020 r.
2030	85219	Ośrodki pomocy społecznej	36.000,00	36.000,00	36.000,00	-	-
2030	85230	Program Posiłków w szkole i w domu	30.000,00	29.837,60	29.675,20	162,40	31.12.2020 r.
2030	85415	Pomoc materialna dla uczniów	10.970,00	10.316,80	10.163,60	153,20	29.12.2020 r.
RAZEM:			352.214,00	329.590,17	318.266,34	11.323,83	-

Zadania ujęte w powyższych rozdziałach realizowane były przez jednostki budżetowe.

3.7.1.5 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę Jastarnia, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w wysokości **500,00 zł** (Rozdział: 71035 Cmentarze § 2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej).

Kontrolą objęto dotację otrzymaną z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych z terenu Gminy.

W dniu 23.04.2020 r. Gmina Jastarnia reprezentowana przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni zawarła umowę nr 1/2020 z Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Na realizację zadań Wojewoda Pomorski przekazał Gminie Jastarnia w 2020 roku dotację celową w wysokości 500,00 zł - wb/113/DOCH z dnia 14.05.2020 r.

Termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2020 r. Według umowy rozliczenie po wykonaniu zadań Gmina przedkłada Wojewodzie do 15 stycznia 2020 roku.

Rozliczenie dotacji na wymaganym załączniku do umowy wzorze, Gmina Jastarnia przesłała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku 31.12.2020 r. Do rozliczenia dołączona została:

- Fa Vat Nr 8/10/2020 z dnia 31.10.2020 r. na kwotę 500,00 zł – kwiaty okolicznościowe – wb190 z dnia 06.11.2020 r.

3.7.1.6 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, zaklasyfikowaną w rozdz. 85415 § 2040.

3.7.1.7 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2020 Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.7.1.8 Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).

Gmina Jastarnia w 2020 roku nie otrzymała dotacji celowej otrzymywanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.



3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Jastarnia 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,

W 2020 roku zostały z budżetu Gminy Jastarni zostały udzielone dotacje podmiotowe:

- dla samorządowych instytucji kultury § 2480
- dla niepublicznej jednostki systemu oświaty § 2540
- dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych § 2360

Nazwa dotowanego podmiotu	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Przedszkole Niepubliczne w Jastarni – dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - § 2540	367.620,00	276.674,46
Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni - § 2480	1.387.024,00	1.387.024,00
Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni - § 2480	206.000,00	206.000,00
Razem:	1.960.644,00	1.869.698,46

W dniu 23.02.2021 r. inspektorzy RIO Gdańsk skierowali do p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie dotyczącej udzielania przez Gminę dotacji dla placówek oświatowych (przedszkoli, szkół, żłobków) prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji Sp. z o.o. (albo wspierała spółkę w innej formie np. udzielała poręczeń).

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 02.03.2021 r. p. Emilia Pokrywka-Klein inspektor ds. oświaty i organizacji pozarządowych udzieliła informacji, cyt.: „Gmina Jastarnia nie udzielała żadnych dotacji dla placówek oświatowych (przedszkoli, szkół, żłobków) prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji sp. z o.o. Nie wspierała też w/w spółki w żadnej innej formie”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 30 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano:

- § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury”

W 2020 roku Gmina Jastarnia udzieliła dotacji dla samorządowych instytucji kultury:

- Rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 1.387.024,00 zł
- Rozdział 92116 „Biblioteki” – 206.000,00 zł.

1. **Dotacja na działalność statutową dla Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni** ujęta w planie wydatków Urzędu Miejskiego Jastarni w uchwale budżetowej, wypłacona została w 12 miesięcznych transzach w wysokości: za miesiące I-XI w wysokości 120.250,00 zł, za miesiąc XII w wysokości 64.274,00 zł.

- W dniu 07.01.2021 r. Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni przedłożył *rozliczenie dotacji podmiotowej na rok 2020*. Dotacja została wykorzystana w 95%, tj. na kwotę 1.317.677,62 zł. Środki nie zostały wykorzystane w 100% w związku z wprowadzonymi obostrzeniami epidemiologicznymi, które wykluczyły możliwość organizacji zaplanowanych wydarzeń kulturalnych w IV kwartale 2020 roku. Niewykorzystane środki w wysokości 69.346,38 zł zostały przekazane na rachunek Urzędu Miasta w dniu 07.01.2021r. - zwrot niewykorzystanej dotacji na 2020 rok.
- W dniu 02.02.2021 r. Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni przedłożył Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2020 r., w którym wykazano:

Przychody ogółem 1.588.176,31 zł:

- przychody własne: 63.934,72
- wpływy (kasa fiskalna): 32.392,43 zł
- dzierżawa, najem: 31.542,29 zł
- dotacje organizatora: 1.317.677,62 zł
- pozostałe dotacje: 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne: 29.919,51 zł
- przychody finansowe: 2.461,51 zł
- inne przychody: 174.182,95 zł

Koszty na działalności: 1.562.827,35 zł

- zużycie materiałów: 92.958,74 zł
- zużycie energii: 34.573,28 zł
- usługi obce: 418.370,43 zł
- wynagrodzenia: 630.224,78 zł
- świadczenia na rzecz pracowników: 124.990,54 zł
- podatki i opłaty: 6.045,49 zł
- pozostałe koszty: 11.963,98 zł

2. **Dotacja na działalność statutową dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni** ujęta w planie wydatków Urzędu Miejskiego Jastarni w uchwale budżetowej, wypłacona została w 12 miesięcznych transzach w wysokości: za miesiące I-XI w wysokości 17.166,00 zł, za miesiąc XII w wysokości 17.174,00 zł.

W dniu 07.01.2021 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni przedłożyła *rozliczenie dotacji za rok 2020*. Przyznana dotacja została wykorzystana w 99,59 %, tj. na kwotę 205.143,36 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 856,64 zł zostały przekazane na rachunek Urzędu Miasta w dniu 05.01.2021 r. – zwrot niewykorzystanej dotacji na 2020 rok.

W dniu 02.02.2021 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni przedłożyła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 rok, w którym wykazano:

Przychody ogółem: 209.027,62 zł:

- dotacje organizatora: 205.143,36 zł
- pozostałe dotacje: 3.750,00 zł
- przychody finansowe: 124,26 zł
- inne przychody: 10,00 zł

Koszty na działalności: 208.893,36 zł

- zużycie materiałów: 12.922,94 zł
- usługi obce: 11.482,99 zł
- wynagrodzenia: 139.402,64 zł



- świadczenia na rzecz pracowników: 23.703,36 zł
- podatki i opłaty: 21,00 zł
- pozostałe koszty: 21.360,43 zł

• § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”

W 2020 roku udzielono dotacji w wysokości:

–w rozdziale 80104 – „Przedszkola” – 275.674,46 zł.

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** udzielone w ramach rozdziału: **80104 „Przedszkola”**.

W drodze uchwały Nr XLIV/419/2018 z dnia 26.02.2018 r. Rada Miejska Jastarni ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego zakładanych i prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, dla których Gmina Jastarnia jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli ich prawidłowości pobrania i wykorzystania.

Załączniki do przedmiotowej uchwały:

- Załącznik Nr 1 - *wniosek o udzielenie dotacji dla niepublicznego przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego*
- Załącznik Nr 2 - *informacja o rzeczywistej liczbie uczniów w niepublicznym przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego,*
- Załącznik Nr 3 - *Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji..*

W Gminie Jastarnia w 2020 roku funkcjonowało:

1. Przedszkole Niepubliczne w Jastarni im. Św. Ojca Pio w Jastarni

W 2020 roku, wysokość miesięcznych stawek dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Jastarnia wynosiło:

- w okresie od stycznia 2020 r. do czerwca 2020 r. - zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2020 z dnia 10.01.2020 roku w sprawie określenia podstawowej kwoty dotacji z budżetu Gminy Jastarnia do kosztów utrzymania jednego dziecka w niepublicznych placówkach prowadzonych na terenie Gminy Jastarnia (ustalonej na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Urząd Gminy Nowy Staw):

- podstawowa kwota dotacji dla przedszkola spełniającego wymagania określone w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na rok 2020 – 757,96 zł,

- w okresie od lipca 2020 r. do października 2020 r. - zgodnie z Zarządzeniem Nr 128/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 30.06.2020 roku aktualizacji wysokości podstawowej kwoty rocznych dotacji z budżetu Gminy Jastarnia do kosztów utrzymania jednego dziecka w niepublicznych placówkach prowadzonych na terenie Jastarnia (ustalonej na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Urząd Gminy Nowy Staw):

- podstawowa kwota dotacji dla przedszkola spełniającego wymagania określone w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na rok 2019 – 746,98 zł,

- w okresie od listopada 2020 r. - zgodnie z Zarządzeniem Nr 190/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 30.10. 2020 roku w sprawie określenia podstawowej kwoty dotacji z budżetu Gminy Jastarnia do kosztów utrzymania jednego dziecka w niepublicznych placówkach prowadzonych na terenie Gminy Jastarnia (ustalonej na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Urząd Gminy Nowy Staw):

- podstawowa kwota dotacji dla przedszkola spełniającego wymagania określone w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na rok 2019 – 768,88 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy w drodze Uchwały Nr XIV/133/2019 z dnia 28.11.2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, otrzymywanej na każdego ucznia z budżetu Gminy Jastarnia w wysokości równej 100% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Jastarnia (na okres 01.01. – 31.12.2020 r.),
- wniosek o udzielenie dotacji został złożony terminowo, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- organ prowadzący przedszkole terminowo, tj. do 7 dnia każdego miesiąca, składał informacje o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla niepublicznego przedszkola,
- dotacja na niepełnosprawne dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego, wypłacano w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci u młodzieży na rok 2019 (od maja 2020 r. na podstawie metryczki na 2020) – wypłacono wyrównanie od stycznia do kwietnia w miesiącu maju 2020 r.,
- dotowane przedszkole niepubliczne objęte kontrolą sporządzało i składało miesięczne rozliczenie otrzymanej dotacji udzielonej przez Gminę Jastarnia za rok 2020, oraz końcowe roczne sprawozdanie,
- złożone rozliczenie zawierało następujące informacje: nazwę i adres przedszkola, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2020 roku, kwotę otrzymanej dotacji, nadpłatę-niedopłatę. Do złożonego rozliczenia załączono zestawienie wydatków bieżących ogółem jednostki,
- udzielona dotacja niepublicznemu przedszkolu została wykorzystana w całości na pokrycie wydatków bieżących placówki,
- kwotę miesięcznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w 2020 roku (w wysokości 757,96 zł) naliczano zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 10.01.2020 roku w sprawie ustalenia kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych zmienionym: Zarządzeniem Nr 128/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 30.06.2020 r. (dotacja: 746,98 zł) oraz Zarządzeniem Nr 190/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 30.10.2020 r. (dotacja: 768,88 zł).

§ 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie udzieliła dotacji podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych klasyfikowanej w § 2580.

3.7.2.2 Dotacje przedmiotowe (§ 2650)

Kontrolowana jednostka nie udzieliła z budżetu gminy dotacji klasyfikowanej w § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

3.7.2.3 Dotacje celowe (§ 2360)

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2320, 2710, 2720, 2730, 2800, 2820, 6300, 6230.

Kontroli poddano dotacje celowe sklasyfikowane:

- § 2830 – *dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych*
– **Rozdział 85111 - 5.000,00 zł.**

W dniu 04.12.2020 r. Gmina Jastarnia reprezentowana przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła ze Szpitalem Puckim sp. z o.o. w Pucku umowę Nr 4/43 na zadanie objęte dotacją celową – dofinansowanie zakupu środków ochrony indywidualnej oraz innych produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 na kwotę w wysokości 5.000,00 zł – wb204 z dnia 07.12.2020 r.

Termin wykorzystania dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 28.12.2020 r. Szpital Pucki przesłał rozliczenie dotacji na wymaganym załączniku do umowy wzorze na kwotę 5.000,00 zł, tj.:

- Fa Vat nr 909373869 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 1.709,91 zł - emulsja do mycia przeciw covid,
- Fa Vat nr 909374265 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 1.734,89 zł - emulsja do mycia przeciw covid,
- Fa Vat nr 9041087908 z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 1.555,20 zł – preparat do wstrzykiwań dla pacjentów covid.

- § 2360 – *dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*

- Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 218/2019 z dnia 29.10.2019 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie został podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz na stronie internetowej BIP Jastarnia w dniu 29.10.2019 r.

- *Roczny Program Współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok* Rada Miejska Jastarni przyjęła w terminie określonym ustawą w drodze Uchwały Nr XIV/134/2019 z dnia 28.11.2019 r. (Załącznik do uchwały) w którym określono m.in.:

I. Cel główny i cele szczegółowe Programu

II. Zasady i formy współpracy

III. Harmonogram działań samorządu gminnego i organizacji przy zlecaniu zadań publicznych określający sposób realizacji Programu

IV. Priorytety zadań publicznych do realizacji na 2020 rok

V. Wysokość wsparcia (co najmniej 150.000,00 zł)

VI. Tryb powołania i zasady działania komisji konkursowej do oceny ofert w otwartych konkursach ofert



VII. Sposób oceny realizacji Programu

VIII. Tworzenie Programu i przebieg konsultacji.

W drodze Zarządzenia Nr 260/2019 w dniu 17.12.2019 r. Burmistrz Jastarni ogłosił **otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.**, który miał na celu wyłonienie ofert i zlecenie podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia zgodnie z „Rocznym Programem współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok”.

Rodzaje zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych w 2020 r.:

✓ *W dziedzinie sportu na:*

- organizacje imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży w trakcie ferii zimowych oraz organizacja imprez sportowych i uczestnictwo w zawodach wyjazdowych dzieci i młodzieży trenujących piłkę siatkową oraz inne dyscypliny sportowe – **27.000,00 zł**
- organizacje w trakcie ferii zimowych wyjazdu szkoleniowo-integracyjnego dla dzieci i młodzieży trenujących piłkę nożną – **19.000,00 zł.**

W ogłoszeniu określono m.in.:

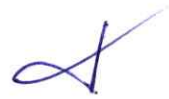
- Zasady przyznawania dotacji: termin składania ofert: **do dnia 08.01.2020 r.** w Urzędzie Miejskim w Jastarni
- Termin i warunki realizacji zadania
- Termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty
 - ocena formalna (wstępna)
 - ocena merytoryczna oferty

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zostało opublikowane w BIP Gminy Jastarnia w dniach 18.12. – 09.01.2020 r.

- W drodze Zarządzenia Nr 4/2020 z dnia 09.01.2020 r. Burmistrz Jastarni *powołał komisję konkursową do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.*
- W dniu 09.01.2020 r. odbyło się posiedzenie komisji konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z dnia 09.01.2020 r. z którego sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym w drodze Zarządzenia Nr 6/2020 w dniu 10.01.2020 r. Burmistrz Jastarni dokonał *wyboru ofert i przyznał dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uczestniczących w otwartym konkursie ofert z dnia 17.12.2019 r. na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.*

- W drodze Zarządzenia Nr 23/2020 w dniu 13.02.2020 r. Burmistrz Jastarni ogłosił **otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.**, który miał na celu wyłonienie ofert i zlecenie podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia zgodnie z „Rocznym Programem współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok”.



Rodzaje zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych w 2020 r.:

- ✓ w dziedzinie sportu – **40.700,00 zł**
- ✓ w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – **62.250,00 zł**
- ✓ w zakresie działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, w tym w szczególności na ochronę kultury ludowej, działanie na rzecz zachowania i rozwoju języka regionalnego, przedsięwzięcia podtrzymujące i rozwijające dziedzictwo Kaszub – **12.000,00 zł**
- ✓ w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – **29.150,00 zł**
- ✓ w zakresie turystyki i krajoznawstwa, w tym w szczególności podejmowania działań na rzecz promocji Gminy Jastarnia – **19.900,00 zł**

W ogłoszeniu określono m.in.:

- Zasady przyznawania dotacji: termin składania ofert: **do dnia 06.03.2020 r.** w Urzędzie Miejskim w Jastarni
- Termin i warunki realizacji zadania
- Termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty
 - ocena formalna (wstępna)
 - ocena merytoryczna oferty.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zostało opublikowane w BIP Gminy Jastarnia w dniach 13.02. – 09.03.2020 r.

- W drodze Zarządzenia Nr 56/2020 z dnia 09.03.2020 r. Burmistrz Jastarni *powołał komisję konkursową do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.*
- W dniu 06.03.2020 r. odbyło się posiedzenie komisji konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z dnia 09.03.2020 r. z którego sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym w drodze Zarządzenia Nr 62/2020 w dniu 13.03.2020 r. Burmistrz Jastarni dokonał *wyboru ofert i przyznał dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uczestniczących w otwartym konkursie ofert z dnia 13.02.2020 r. na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2020 r.*

- Wyniki Otwartego Konkursu Ofert dla organizacji pozarządowych na 2020 rok zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w BIP w dniu 09.03.2020 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Publikacji ogłoszenia na stronie internetowej Gminy Jastarni kontrolującej nie przedstawiono.

Kontroli poddano wszystkie udzielone w 2020 roku dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego - § 2360, tj.:



Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia 08.01.2020 r., 06.03.2020 r./	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualna wersja statutu organizacji 2) aktualny odpis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego 1) termin realizacji zadania 2) termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu (rozliczenie dotacji)
1.	Piłkarski Klub Sportowy „Jastarnia” Jastarnia	Organizacja w trakcie ferii zimowych wyjazdu szkoleniowo-integracyjnego dla dzieci i młodzieży trenujących piłkę nożną	08.01.2020 r.	1) + 2) AS.4220.1.2020 z dnia 07.01.2020 r.	Nr 1/OP/2020 z dnia 10.01.2020 r. 1) 13.01. – 18.01.2020 r. 2) 13.01. – 18.01.2020 r.	19.000,00	11.02.2020 r.
2.	Uczniowski Klub Sportowy w Jastarni	Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży w trakcie ferii zimowych oraz organizacja imprez sportowych i uczestnictwo w zawodach wyjazdowych dzieci i młodzieży trenujących piłkę siatkową oraz inne dyscypliny sportowe	08.01.2020 r.	1) + 2) AS.4221.1.2020 r. z dnia 07.01.2020 r.	Nr 2/OP/2020 z dnia 10.01.2020 r. 1) 20.01. – 20.12.2020 r. 2) 20.01. – 20.12.2020 r.	27.000,00	12.01.2021 r.
3.	Stowarzyszenie Otwartych Serc SOS Jastarnia	Imprezy kulturalne o charakterze integracyjno-charytatywnym, spotkania z ciekawymi ludźmi	03.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 02.03.2020 r.	Nr 13/OP/2020 z dnia 20.07.2020 r. 1) 20.07. – 20.12.2020 r. 2) 20.07. – 20.12.2020 r.	13.250,00 Zwrot dotacji: 7.431,02 zł w dniu 29.12.2020 r.	05.01.2020 r. - zwrot 7.431,02 zł

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia 08.01.2020 r., 06.03.2020 r./	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualna wersja statutu organizacji 2) aktualny odpis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego 1) termin realizacji zadania 2) termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu (rozliczenie dotacji)
4.	Stowarzyszenie Miłośników Gminy Jastarnia i Rozwoju Turystyki Półwysep Jastarnia	Organizacja XXI Festiwalu Piosenki Religijnej Regionu Kaszub	21.02.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 10.07.2020 r.	Nr 14/OP/2020 z dnia 03.08.2020 r. 1) 03.08. – 30.09.2020 r. 2) 03.08. – 30.09.2020 r.	11.650,00	05.10.2020 r.
5.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski Gdańsk	Wyjazd integracyjno-rehabilitacyjny dla osób niewidomych, mieszkańców Gminy Jastarnia	05.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 20.02.2020 r.	Nr 10/OP/2020 z dnia 20.07.020 r. 1) 20.07 – 30.10.2020 r. 2) 20.07 – 30.10.2020 r.	3.750,00	18.11.2020 r.
6.	Puckie hospicjum pw. Sw. Ojca Pio Puck	Zapewnienie opieki paliatywnej mieszkańcom Gminy Jastarnia pacjentom terminalnie chorym	06.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 28.02.2020 r.	Nr 9/OP/2020 z dnia 24.07.2020 r. 1) 20.07 – 30.10.2020 r. 2) 20.07 – 30.10.2020 r.	20.000,00	19.01.2021 r.
7.	Uczniowski Klub Sportowy Delfin Jastarnia	Prowadzenie zajęć pływackich dla dzieci i młodzieży, uczestnictwo w imprezach sportowych – pływaj z delfinem	03.03.2020 r.	1) + 2) zaświadczenie AS.4221.5.2020 z dnia 28.02.2020 r.	Nr 3/OP/2020 z dnia 13.03.2020 r. 1) 13.03. – 20.12.2020 r. 2) 13.03. – 20.12.2020 r.	40.000,00	18.01.2021 r.
8.	Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „Razem” Puck	Prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób upośledzonych intelektualnie i z zaburzeniami	21.02.2020 r.	1) + 2) KRS 19.02.2020 r.	Nr 5/OP/2020 z dnia 30.07.2020 r. 1) 30.07. – 20.12.2020 r. 2) 30.07. – 20.12.2020 r.	5.400,00	19.01.2021 r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia 08.01.2020 r., 06.03.2020 r./	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualna wersja statutu organizacji 2) aktualny odpis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego 1) termin realizacji zadania 2) termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu (rozliczenie dotacji)
		psychicznymi w formie pół-stacjonarnej					
9.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Jastarnia	Program 55+ Aktywni Seniorzy	05.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 05.03.2020 r.	Nr 54/OP/2020 z dnia 10.09.2020 r. 1) 10.09. – 20.12.2020 r. 2) 10.09. – 20.12.2020 r.	34.000,00 / Zwrot dotacji: 28.251,11 zł w dniu 20.12.2020 r.	19.01.2021 r.
10.	Fundacja Światło-Życie Ośrodek Gdańsk	Kaszubski Festyn Ewangelizacyjny	05.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 05.03.2020 r.	Nr 6/OP/2020 z dnia 20.07/2020 r. 1) 10.07. – 31.08.2020 r. 2) 10.07. – 31.08.2020 r.	15.000,00	01.10.2020 r.
11.	Stowarzyszenie Przyjaciół Jastarni	Organizacja spacerów historycznych Jastarni	02.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 02.03.2020 r.	Nr 8/OP/2020 z dnia 03.07.2020 r. 1) 03.07. – 01.10.2020 r. 2) 03.07. – 01.10.2020 r.	2.250,00	29.10.2020 r.
12.	Stowarzyszenie Przyjaciół Jastarni	Organizacja biegów rodzinnych	02.03.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień	Nr 7/OP/2020 z dnia 20.07.2020 r. 1) 15.07. – 31.08.2020 r. 2) 15.07. – 31.08.2020 r.	700,00	07.09.2020 r.
13.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie	Wydrukowanie książek pt. „Obrazki rybackie” ks. H. Gołębskiego	Uproszczona oferta 23.11.2020 r.	1) + 2) KRS na dzień 23.11.2020 r.	Nr 15/OP/2020 z dnia 03.12.2020 r. 1) 03.12. – 28.12.2020 r. 2) 03.12. – 28.12.2020 r.	10.000,00 / Zwrot dotacji 4,00 zł w dniu 03.02.2021 r.	Uproszczone sprawozdanie 28.01.2021 r.

Ustalono, co następuje:

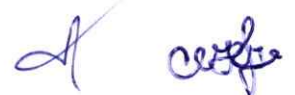
- warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie w wyznaczonym terminie oferta na druku zgodnym z wzorem określonym rozporządzeniem Przewodniczącego do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057).
- W ofertach zawarto m.in. wymagane informacje:
 - podstawowe informacje o złożonej ofercie
 - dane oferenta
 - aktualny statut podmiotu,
 - wyciąg z KRS lub innego rejestru/ewidencji właściwego dla formy organizacyjnej danej organizacji,
 - szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego
 - streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji, opis potrzeb wskazujących na celowość wykonywania zadania publicznego wraz z liczbą oraz opisem odbiorców tego zadania, zakładany cel realizacji zadania publicznego, opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego, harmonogram na rok 2020.
- Oferty wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Jastarni w wyznaczonym przez Burmistrza terminie, tj. do dnia 08.01. oraz do dnia 06.03.2020 r.
- Przekazanie dotacji na realizację zadań następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli ze strony organizacji ubiegających się o przyznanie dotacji.

W imieniu Gminy umowy zawierał Burmistrz Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta).

Koszty wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego były zgodne z kosztami ujętymi we wniosku (preliminarzu wydatków) i z zapisem § 5 przedmiotowych umów, cyt.: *"dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w dokumentacji konkursowej. Naruszenie ww. postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości"*

Zgodnie z pkt 3 Zarządzenia Nr 23/2020 Burmistrza Jastarni z dnia 13.02.2020 r. (załącznik do zarządzenia) cyt.: *„W trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane przesunięcia w zakresie poszczególnych pozycji kosztów działania oraz pomiędzy działaniami. Zmiany powyżej 20 % wymagają uprzedniej zgody Gminy. Pisemnej zgody wymaga również utworzenie nowej pozycji kosztowej w ramach kwoty dotacji. Oferent zobligowany jest na przedstawić zaktualizowaną kalkulację kosztów oferty po uzyskaniu zgody na wprowadzenie zmian. Zmiany powyższe nie wymagają aneksu do umowy”*.

- W ramach rozliczenia podmiot dotowany składał sprawozdanie – na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057) - zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania



tych zadań (Dz.U. z 2016 r. poz. 1300) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Wszystkie organizacje rozliczenie dotacji, złożyły w terminie.

Na podstawie złożonych sprawozdań, ustalono, że udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.

- Niewykorzystana kwota dotacji przyznana na dany rok budżetowy zgodnie z §10 przedmiotowych umów Zleceniobiorcy obowiązani byli zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego lub nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne.

Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w:

- § 2360 – dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego

Dział - Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75075 – Promocja j.s.t.	2360	20.250,00	18.250,00
80195 – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	2360	63.150,00	34.898,89
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność	2360	39.900,00	32.468,98
92605 – Kultura fizyczna	2360	86.700,00	86.699,00
Razem:	-	210.000,00	172.316,87

Kontrolującym przedstawiono *Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 2, 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2020 r.*

3.7.2.4 Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2710)

Gmina Jastarnia w 2020 roku nie udzieliła z budżetu dotacji celowej na pomoc finansową udzieloną innym j.s.t. klasyfikowanej w § 2710.

3.7.2.5. Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, 2320)

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce nie wydatkowała środków związanych z dotacją klasyfikowaną w § 2310

§ 2320 dotacja celowa otrzymana na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. – Rozdział 60014 - 90.724,00 zł.

- Pismem FN.3030.2.2020 z dnia 13.01.2020 r. Starostwo Powiatowe w Pucku poinformowało Gminę Jastarnia, że w budżecie Powiatu Puckiego na 2020 rok Uchwałą Nr XII/102/19 Rady Powiatu Puckiego z dnia 16.12.2019 r. przyznało Gminie dotację na utrzymanie dróg powiatowych w kwocie 40.803,00 zł. Dotacja przekazywana była w 12 transzach płatnych do 10 dnia miesiąca w tym 11 transz w wysokości 3.400,00 zł, natomiast 12 transza w wysokości 3.403,00 zł.
- Pismem FN.3030.6.2020 z dnia 03.02.2020 r. Starostwo Powiatowe w Pucku poinformowało Gminę Jastarnia, że wysokość dotacji przyznanej Gminie w 2020 roku na utrzymanie dróg powiatowych uległa zmianie i wynosi 40.724,00 zł. Zmiany dokonano zgodnie z zapisem zawartym w Porozumieniu Nr 8/2011 z dnia 30.06.2011 r. § 6 pkt 3, na podstawie opublikowanego Komunikatu GUS w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.
- W dniu 15.12.2020 r. zawarto *Aneks Nr 2 Zarządu Powiatu Puckiego i Burmistrza Jastarni* dot. porozumienia nr 82/2011 zawartego w dniu 30.06.2011 r. dot. przejęcia przez Burmistrza Jastarni spraw związanych z zarządzaniem drogami powiatowymi, w drodze którego zwiększono jednorazowo w 2020 roku o kwotę 50.000,00 zł, cyt.: „*Kwota przeznaczona jest na dofinansowanie remontu utrzymania ul. Ks. Sychty i ul. Portowej i przekazana zostanie Burmistrzowi Jastarni w terminie do 22.12.2020 r.*”
- W dniu 12.01.2021 r. Gmina Jastarnia przekazała do Starostwa Powiatowego w Pucku *sprawozdanie z otrzymanych w 2020 roku dotacji dot. dróg powiatowych, otrzymanych w 2020 roku dochodów dot. dróg powiatowych oraz sprawozdanie z realizacji zadań w zakresie zarządzania drogami powiatowymi w 2020 roku.*

Wydatkowana kwota w wysokości 90.724,00 zł:

- Fa Vat 1/2020/A za wymianę i regulację żeliwa drogowego, wymiana – naprawa włączów kanalizacyjnych oraz wpustów deszczowych na ul. Ks. Sychty w Jastarni – wb 058 z dnia 06.04.2020 r. na kwotę 36.715,50 zł
- Fa Vat 18/2020 za wymianę i regulację żeliwa drogowego, wymiana nawierzchni chodnika na ul. Ks. Sychty w Jastarni – wb 215 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 52.000,03 zł,
- Fa Vat U000333/20/05-01 za remont nawierzchni bitumicznej odcinków dróg powiatowych – ul. Portowa i ks. Sychty dróg gminnych w Jastarni – wb086/20 z dnia 22.05.2020 r. na kwotę 2.008,47 zł.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

3.8.1 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

2019 rok

Rada Miejska Jastarni Uchwałą nr V/35/2019 z dnia 24.01.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2019 rok upoważniła Burmistrza Jastarni do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do kwoty – 800.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości – 369.423,00 zł.

2020 rok

Rada Miejska Jastarni Uchwałą nr XV/148/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2020 rok upoważniła Burmistrza Jastarni do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do kwoty – 2.000.000,00 zł,

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Jastarni nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2 Przychody i rozchody

2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.189.364,33 zł, na którą złożyły się:
 - 369.423,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 819.941,33 zł – wolne środki.
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 500.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - 500.000,00 zł spłaty kredytów i pożyczek.
- nadwyżka wyniosła ogółem 2.108.975,40 zł (dochody wykonane 33.224.821,30 zł – wydatki wykonane 31.115.845,90 zł).

W 2019 roku Gmina Jastarnia nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.st., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

2020 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.798.339,73 zł, na którą złożyły się:
 - 0,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 2.798.339,73 zł – wolne środki.
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 809.658,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek.

- nadwyżka wyniosła ogółem 2.419.505,69 zł (dochody wykonane 33.451.139,26 zł – wydatki wykonane 31.031.633,57 zł).

W 2020 roku Gmina Jastarnia nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

3.8.3 Kredyty i pożyczki

2019 rok

W badanym okresie Gmina Jastarnia zaciągnęła:

1. Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym w Banku Polska Kasa Oszczędności S.A. w wysokości 800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego

Umowa Nr 19JSP001KRB z dnia 03.01.2019 r.:

- *dostępność kredytu*: od dnia 03.01.2019 r. do dnia 28.02.2019 r.
- *oprocentowanie*: zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR 1M aktualizowanej każdego dnia powiększonej o stałą w okresie kredytowania marżę Banku w wysokości 1,20 p.p. (maksymalna wysokość oprocentowania kredytu nie może przekroczyć wysokości odsetek maksymalnych określonej na podstawie przepisów powszechnie obowiązującego prawa) - odsetki pobierane przez Bank w ostatnim dniu kalendarzowym każdego miesiąca,
- *provizje i opłaty*: Bank pobiera prowizję przygotowawczą w wysokości 1,5 % p. a. kwoty kredytu, płatną w terminie 3 dni po podpisaniu umowy,
- *zabezpieczenie*: weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową (weksel i deklaracja z kontrasygnatą Zastępcy Skarbnika).

Kredyt został spłacony w terminie wskazanym w umowie.

2. Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym w Banku Polska Kasa Oszczędności S.A. w wysokości 800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego.

Umowa Nr 19JSP165KRB z dnia 26.02.2019 r.:

- *dostępność kredytu*: od dnia 01.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.
- *oprocentowanie*: zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR 1M aktualizowanej każdego dnia powiększonej o stałą w okresie kredytowania marżę Banku w wysokości 1,50 p.p. (maksymalna wysokość oprocentowania kredytu nie może przekroczyć wysokości odsetek maksymalnych określonej na podstawie przepisów powszechnie obowiązującego prawa) - odsetki pobierane przez Bank w ostatnim dniu kalendarzowym każdego miesiąca,
- *provizje i opłaty*: Bank pobiera prowizję przygotowawczą w wysokości 1,5 % p. a. kwoty kredytu, płatną w dniu podpisaniu umowy,
- *zabezpieczenie*: weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową (weksel i deklaracja z kontrasygnatą Skarbnika).

Kredyt został spłacony w terminie wskazanym w umowie.

3. Kredyt długoterminowy w rachunku bieżącym w Banku Polska Kasa Oszczędności S.A. w wysokości 369.423,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Jastarnia w 2019 roku

Umowa Nr 19JSP595KON dnia 31.07.2019 r.:



- *oprocentowanie*: zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR 3M ustalonej na każdy okres odsetkowy na podstawie średniej arytmetycznej stawek WIBOR 3M ustalonej na każdy okres odsetkowy na podstawie średniej arytmetycznej stawek WIBOR 3M obowiązujących w okresie 3 m-cy poprzedzających dany okres odsetkowy o stałą w okresie kredytowania marżę Banku w wysokości 2,50 p.p. (zmiana wysokości oprocentowania kredytu następować będzie raz na kwartał na ostatni dzień kwartału – odsetki płatne kwartalnie ostatniego dnia roboczego każdego kwartału, począwszy od kwartału, w którym kredyt zostanie uruchomiony),
- *prowinzje i opłaty*: Bank pobiera prowizję przygotowawczą w wysokości 1,50 % od każdej uruchomionej transzy, płatnej w dniu uruchomienia kredytu,
- *zabezpieczenie*: weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową (weksel i deklaracja z kontrasygnatą Skarbnika,
- *harmonogram spłat rat kapitałowych*: 20 rat płatnych kwartalnie : I w dniu 31.03.2020 r., ostanía 31.12.2024 r. w wysokości: I rata 15.423,00 zł, II – IV rata 18.000,00 zł, V-XX rata 18.750,00 zł).

2020 rok

W badanym okresie Gmina Jastarnia nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

Stan ewidencji księgowej (konta 134) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Rozdział 75702 § 8110), ustalono, że w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 60.366,40 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.”

Kontrolowana jednostka posiadała także zobowiązanie z tytułu kredytu Nr 272.8.2018 (nr umowy nadany przez BGK-18/2694) zaciągniętego w dniu 22.06.2018 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 3.692.235,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Jastarnia w 2018 roku (harmonogram spłat rat kredytu: 20 rat płatnych kwartalnie: I w dniu 31.02.2020 r., ostanía 31.12.2024 r. w wysokości: I – 186.235,00, raty: II-III, V-VII, IX-XI, XIII-XV, XVII-IX w wysokości 186.000,00 zł, IV rata w wysokości 182.000,00 zł, raty: VIII, XII, XVI, XX w wysokości 180.000,00 zł).

3.8.4 Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Jastarnia nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie dokonywała wykupu obligacji, co jest zgodne ze sprawozdaniami: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2019 roku oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2020 roku.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

W badanym okresie Gmina Jastarnia nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5 Udzielone poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina Jastarnia nie udzielała poręczeń.

3.9 Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

2020 rokZamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza JastarniNazwa postępowania: Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy JastarniaNr postępowania: ZP.271.10.2019Rodzaj zamówienia: usługaSzacowana wartość zamówienia: 2.175.925,26 zł, co stanowi równowartość 504.655,99 euro, ustalona w dniu 09.08.2019 r. na podstawie kalkulacji własnej.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej Nr 2019/S 204-497051 (zmiana Nr 2019/S 206-503015) - Urząd Miejski – tablica ogłoszeń - na stronie internetowej BIP Jastarnia oraz platforma zakupowa	- 22.10.2019 r. (24.10.2019 r.) - 17.10. – 27.11.2019 r. - 17.10. – 27.11.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Jastarni	27.11.2019 r. godz. 10:30
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena 60% - emisja spalin 30% - termin płatności faktury 10%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: Lider-ABUKO sp. o.o. Władysławowo; Partner: Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno	-
9.	Cena wybranej oferty	nie niż 2.428.853,84 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	60 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	20.000,00 zł	Forma i termin wnoszenia – pkt 10 SIWZ

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie	Wymagania dot. zabezpieczenia – pkt 16 SIWZ
13.	Zawarta umowa	Nr 272.10.2019	09.12.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej Nr 2019/S 244-600779 - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni	- 18.12.2019 r. - 13.12. – 07.01.2020 r.
15.	Zmiana umowy - aneksy	Aneks Nr 1	23.01.2020 r.

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 11.05.2020 r. wystąpił Referat Gospodarki Komunalnej (osoba sporządzająca p. Beata Turzyńska inspektor ds. gospodarki odpadami). Wniosek zatwierdził w dniu 17.10.2019 r. Burmistrz Jastarni.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 213/2019 z dnia 17.10.2019 r. zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia*.
- W dniu zawarcia umowy, Burmistrz Jastarni posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z § 2 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej Nr V/34/2019 z dnia 24.01.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 2.350.000,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum Firm: Lider: ABUKO sp. o.o. Władysławowo; Partner: Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 26.11.2019 r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-
Wykaz wykonanych usług potwierdzających spełnienie wymagań Zamawiającego w zakresie wiedzy i doświadczenia - Załącznik Nr 14 do SIWZ	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) - Załącznik Nr 15 do SIWZ	+
Potencjał techniczny (wykaz pojazdów) - Załącznik Nr 16 do SIWZ	+
Oświadczenie do dysponowania i tytule prawnym od nieruchomości przeznaczonej na bazę transportowo-magazynową - Załącznik Nr 17 do SIWZ	+

Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym wagą najazdową do przewożenia odpadów odbieranych od właścicieli nieruchomości - Załącznik Nr 18 do SIWZ	+
Podwykonawcy - Załącznik Nr 19 do SIWZ	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy pzp - Załącznik Nr 20 do SIWZ	+
Wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Burmistrza Jastarni w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (tj. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1454)	+
Oświadczenie Wykonawcy o braku wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (...) zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716)	+
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego o niezaleganiu przez Wykonawcę z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716)*	+
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne *	+
Polisa ubezpieczenia OC z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	+
	Suma gwarancyjna: 3.000.000,00 zł

* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

Złożona oferta:

Kryteria oceny ofert	Konsorcjum: ABRUKO sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie, Robert Lewicki Usługi Transportowe Starzyno
Cena brutto oferty	2.428.853,84 zł brutto
Emisja spalin	1 pojazd spełniający normę EURO 5, 1 pojazd spełniający normę EURO 6
Termin płatności faktury	30 dni

- Zawiadomienie RR.271.102019 o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane w dniu 06.12.2019 r. drogą elektroniczną.

W dniu 09.12.2019 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez p. Tyberiusza Narkowicza Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ABRUKO sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie oraz Robertem Lewickim prowadzącym działalność gospodarczą Usługi Transportowe z siedzibą w Starzynie została zawarta umowa na Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu nieruchomości w Gminie Jastarnia

Nr 272.10.2019	
Data zawarcia umowy	09.12.2019 r.
Przedmiot umowy	Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu nieruchomości w Gminie Jastarnia
Wynagrodzenie	nie więcej niż 2.428.853,84 zł
Termin i realizacja zamówienia	Nie później niż 30 dni od daty zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% kwoty brutto (określonej w umowie §6 ust. 1 umowy) w formie pieniężnej w wysokości 121.442,69 zł do dnia zawarcia umowy
Rozliczenie	- ilość odebranych i przetransportowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy będzie określone w sporządzonych przez Wykonawcę miesięcznych zestawieniach ilości odpadów ustalonych w oparciu o informacje z ważenia pojazdów służących do transportowania odpadów (zestawienia stanowić będą załączniki do faktur przedkładanych Zamawiającemu przez Wykonawcę), - liczba zbiórek odpadów wielkogabarytowych służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy określona zostanie na podstawie harmonogramu zbiórek organizowanych przez Zamawiającego (przeprowadzenie zbiórki przez Wykonawcę wykazane zostanie w miesięcznych zestawieniach ilości odpadów sporządzanych przez Wykonawcę), - ilości zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy określane będzie w sporządzonych przez Wykonawcę miesięcznych zestawieniach ilości odpadów ustalonych w oparciu o karty przekazania odpadów (zestawienia i karty przekazania odpadów stanowić będą załączniki do faktur przedkładanych Zamawiającemu przez Wykonawcę), - wynagrodzenie za usługi objęte zamówieniem płatne będzie w miesięcznych ratach odpowiadających zakresowi zrealizowanych w danym miesiącu usług, - Zamawiający dokona płatności należnego Wykonawcy wynagrodzenia w terminie do 30 dni od daty przedłożenia faktury wraz z załącznikami wskazanymi wyżej za dany okres, którego dotyczy faktura, przelewem na konto wskazane w fakturze
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	Na kwotę nie niższą niż 200.000,00 zł i utrzymanie ciągłości tego ubezpieczenia przez cały okres realizacji umowy

Do przedmiotowej umowy w dniu 23.01.2020 r. zawarty został **Aneks Nr 1** którym zmieniono wartość umowy brutto, tj.: cyt. „Na podstawie § 12 ust. 2 (cyt. Zamawiający dopuszcza zmianę umowy w związku z koniecznością dopasowania sposobu i zakresu jej wykonywania w przypadku zmian z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz innych przepisach powszechnie obowiązującego prawa obejmujących przedmiot umowy oraz w przypadku wprowadzenia zmian w uchwałach Rady Miasta Jastarni dotyczącego przedmiotu niniejszej umowy, w tym w szczególności w uchwale w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi”) umowy oraz w związku z uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr XIV/127/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie przejścia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Jastarnia, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają

odpady komunalne (Dz. U. Woj. z 2019 r., poz. 5963) § 6 ust. 1 umowy dotychczasową treść zastępuje się treścią *strony umowy ustalając, że wartość umowy brutto nie przekroczy kwoty 2.328.853,84 zł*".

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia w roku 2020 wydatkowała łącznie kwotę w wysokości 1.712.250,86, tj.:

- Fa Vat nr 1/OC/2020 z dnia 17.01.2020 r. na kwotę 88.801,63 zł – za okres XII/2019 r.,
- Fa Vat nr 9/OC/2020 z dnia 11.02.2020 r. na kwotę 90.211,63 zł – za okres I/2020 r.,
- Fa Vat nr 52/OC/2020 z dnia 09.03.2020 r. na kwotę 65.638,78 zł – za okres II/2020 r.,
- Fa Vat nr 69/OC/2020 z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 78.819,11 zł – za okres III/2020 .,
- Fa Vat nr 104/OC/2020 z dnia 12.05.2020 r. na kwotę 127.012,20 zł – za okres IV/2020 r.,
- Fa Vat nr 145/OC/2020 z dnia 15.06.2020 r. na kwotę 133.623,38 zł – za okres V/2020 r.,
- Fa Vat nr 222/OC/2020 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 202.619,62 zł – za okres VI/2020 r.,
- Fa Vat nr 399/OC/2020 z dnia 07.08.2020 r. na kwotę 272.615,78 zł – za okres VII/2020 r.,
- Fa Vat nr 740/OC/2020 z dnia 09.09.2020 r. na kwotę 294.777,93 zł – za okres VIII/2020 r.,
- Fa Vat nr 986/OC/2020 z dnia 07.10.2020 r. na kwotę 170.259,03 zł – za okres IX/2020 r.,
- Fa Vat nr 1017/OC/2020 z dnia 06.11.2020 r. na kwotę 114.576,08 zł – za okres X/2020 r.,
- Fa Vat korekta nr 18/OC/2020 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę – 5.863,62 zł do Fa Vat nr 1102/OC/2020 za okres XI/2020 r.
- Fa Vat nr 1102/OC/2020 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 79.158,98 zł – za okres XI/2020 r.

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2020 rok (analitka do konta 130-90002-4300) znajduje się w aktach roboczych **pod poz. 31 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.2 Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- Nr VI/29/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 02.02.2015 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki.
- Nr XIV/131/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 28.11.2019 r. w sprawie określenia metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki.
- Nr XIV/130/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 28.11.2019 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W przedmiotowych uchwałach określono m.in.:

- dokonano wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, określonej w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn ilości zużytej wody w m³ z danej nieruchomości oraz stawki jednostkowej opłaty, tj.:
 - **8,00 zł/m³** zużytej wody z danej nieruchomości – stawka jednostkowa za gospodarowanie niesegregowanymi (zmieszanymi) odpadami komunalnymi i zbieranymi przez właściciela nieruchomości w sposób **selektywny**,
 - **32,00 zł/ m³** /zużytej wody z danej nieruchomości – stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady **nie są zbierane w sposób selektywny**

Uchwała Rady Miejskiej	Nr VI/29/2015 z dnia 02.02.2015 r.	Nr XIV/131/2019 z dnia 28.11.2019 r.
------------------------	---------------------------------------	---

Stawka jednostkowa za gospodarowanie odpadami komunalnymi zmieszanymi zbieranymi w sposób selektywny	3,37 zł / m ³	8,00 zł / m ³
Stawka jednostkowa za gospodarowanie odpadami komunalnymi zmieszanymi zbieranymi w sposób nieselektywny	6,74 zł / m ³	32,00 zł / m ³

- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Jastarnia powstającymi na nieruchomościach, które w części stanowią nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, a świadczone są usługi hotelarskie w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych* stanowi iloczyn wyrażonej w m³ deklarowanej ilości zużytej w miesiącu na danej nieruchomości wody oraz stawek jednostkowych wskazanych powyżej.
- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Jastarnia powstającymi na nieruchomościach, które w części stanowią nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, a świadczone są usługi inne niż usługi hotelarskie stanowi sumę: iloczynu wyrażonej w m³, deklarowanej ilości zużytej na danej nieruchomości w miesiącu wody na cele mieszkaniowe i stawki jednostkowej określonej wyżej oraz iloczynu deklarowanej w miesiącu liczby pojemników za zmieszanymi odpadami komunalnymi i pojemników z odpadami selektywnie zebranymi powstałymi na części nieruchomości nie przeznaczonej na cele mieszkaniowe i odpowiedniej dla pojemnika o określonej objętości stawki jednostkowej wskazanej w przedmiotowej uchwale (deklarowana ilość pojemników i worków do gromadzenia odpadów musi uwzględniać zarówno pojemniki przeznaczone do gromadzenia odpadów mieszanych jak również zbieranych selektywnie),
- ilość deklarowanej zużytej w miesiącu na danej nieruchomości wody ustala się w oparciu o wskazanie wodomierza głównego, z wyłączeniem ustalonej na podstawie wskazań dodatkowego wodomierza ilości wody bezpowrotnie zużytej do podlewania terenów zielonych i ogrodów (w przypadku nieruchomości dla których nie można ustalić ilości zużywanej wody na podstawie wskazania wodomierza podstawą ustalenia miesięcznej opłaty jest ilość wody odpowiadającej ilorazowi liczby przebywających na nieruchomości osób i przeciętnej normy zużycia wody wynoszącej 4 m³ wody na osobę).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2020 r. oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych płatników, którzy złożyli deklarację w roku o następujących numerach kart kontowych:

- 10-00001564, 10-00012143, 10-00201453, 10-00012130, 10-00000125, 10-00000787, 10-00000901, 10-00000633, 10-991, 10-992, 10-00000339, 10-00001635, 10-00000577, 10-00000788, 10-00201516, 10-00000745, 10-00000555, 10-00000581, 10-00201480, 10-00201086, 10-00201007, 10-00201118, 10-00201332, 10-00000849, 10-00000617, 10-00201291, 10-00201474, 10-00000606, 10-00000607, 10-00001058, 10-00001546, 10-00001156, 10-00201432, 10-00000692, 10-00000114, 10-00000181, 10-00000292, 10-00201180, 10-00001023, 10-00201341, 10-00201487, 10-00201369, 10-00201471, 10-00201678, 10-00000195, 10-00001366, 10-00001083, 10-00201207, 10-00000695, 10-00000905, 10-00001009, 10-953.

Ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości deklaracje składają w Urzędzie Miejskim w Jastarni do dnia 15 stycznia bieżącego roku (kolejne deklaracje w przypadku zmiany danych będących podstawą określenia wysokości opłaty w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany; za zmianę przyjmuje się zwiększenie bądź zmniejszenie podstawy opłaty, tj. rocznego zużycia wody o wartości nie mniejszej niż 5 m³ w skali roku),
- opłata za gospodarowanie odpadami nie podlega zaokrągleniu,
- na deklaracjach które zostały złożone przez podatników bezpośrednio w Urzędzie Miejskim znajduje się data wpływu do urzędu,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalno-prawnym przez p. Beatę Turzyńską inspektora ds. gospodarki odpadami,
- opłata wnoszona jest z dołu, za miesiąc poprzedni do 10 dnia każdego miesiąca, na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego Jastarnia lub bezpośrednio w kasie,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez podatników,
- na podstawie Uchwały Nr 007/g330/P/20 z dnia 07.01.2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na deklaracjach usunięto zapis dot. terminu składania deklaracji, cyt.: „ (...) *obowiązek ponownego złożenia deklaracji przez właścicieli nieruchomości, dla których opłata za gospodarowanie odpadami naliczana jest na podstawie ilości zużytej wody występuje corocznie nie później niż w terminie do 31 stycznia każdego roku*”.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Miejską.

Ponadto, ustalono, że Burmistrz Jastarni w 2020 roku wystawił 3 decyzje administracyjne dot. wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku niewywiązania się właściciela nieruchomości z obowiązku złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (bądź uzasadnionych wątpliwości, co do danych zwartych w deklaracji).

W dniu 02.03.2021 r. kontrolująca otrzymała informację sporządzoną przez p. Jacka Świdzińskiego Zastępcę Burmistrza Jastarni, dot. wysokości opłaty za odbiór odpadów komunalnych, cyt.: „

(...) Obowiązkiem gminy jest objęcie systemem gospodarowania odpadami nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (art. 6c ust. 1), nawet gdy czynią to nieregularnie. Z bytowaniem na terenie nieruchomości mieszkańców związane jest zużywanie wody i energii oraz wytwarzanie odpadów stałych i ciekłych. Wszystkie nieruchomości zamieszkałe na terenie gminy objęte są systemem wodociągowym. Ze względu na turystyczny charakter gminy i wynikającą z tego dużą zmienność liczby osób przebywających na jej terenie w poszczególnych miesiącach roku oraz wytwarzanych w związku z powyższymi ilościami odpadów proponuje się ustalić opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w powiązaniu z ilością wody zużytej na danej nieruchomości. Obowiązująca dotychczas miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób selektywny wynosząca 3,37 zł za m³ zużytej wody ustalona została uchwałą nr /XLIII/ 331/ 2013 Rady Miasta Jastarnia z dnia 25 listopada 2013 r. Deficyt stanowiący różnicę pomiędzy kosztami prowadzenia przez Gminę Jastarnia gospodarki odpadami i uzyskanymi wpływami z opłat wynosił odpowiednio w roku 2014 –

236.006,36 zł, w roku 2015 – 280.150,36 zł, w roku 2016 – 517.369,81 zł, w roku 2017 – 85.865,05 zł, w roku 2018 – 121.549,60 zł i wymagał dla zrównoważenia budżetu dopłat z innych pozostałych przychodów gminy. Dla roku 2019 szacowana dopłata wyniesie około 287.000,- zł.

Cena jednostkowa brutto odebrania z terenu nieruchomości i transportu do instalacji zagospodarowania 1 Mg (tony) zmieszanych odpadów komunalnych w styczniu 2017r. wynosiła 232,20 zł. Odpowiednio, oferowane w zamówieniach publicznych prowadzonych przez różne j.s.t. we wrześniu 2019r. ceny jednostkowe kształtowały się od 233,89 zł do 365,04 zł. Cena jednostkowa za zagospodarowanie 1 Mg zmieszanych odpadów komunalnych wynosiła w styczniu 2017r. 225,94 zł / Mg. Odpowiednio cena za zagospodarowanie zawarta w opublikowanym cenniku instalacji komunalnej na rok 2020 wyniesie 482,01 zł / Mg. Cena jednostkowa za zagospodarowanie 1 Mg zmieszanych odpadów opakowaniowych wynosiła w styczniu 2017r. 21,00 zł / Mg. Odpowiednio cena za zagospodarowanie zawarta w opublikowanym cenniku instalacji komunalnej na rok 2020 wyniesie 132,42 zł / Mg. Uwzględniając sytuację rynkową oszacowano niezbędny poziom opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 8,00 zł za 1 m³ zużytej wody. Ustawa określiła maksymalną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczaną na podstawie ilości zużywanej wody na poziomie 0,7% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na jedną osobę obowiązującego w danym roku za m³ zużytej wody (art. 6k ust. 2a pkt 2). Przeciętny dochód rozporządzalny na jedną osobę ogłaszany jest obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (art. 6k ust. 5). Dla roku 2019 dochód rozporządzalny wynosi 1693,00 zł. Maksymalna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi aktualnie 11,85 zł za 1 m³ zużytej wody. Ze względu na turystyczny charakter gminy, dużą zmienność w poszczególnych miesiącach roku liczby mieszkańców, działalność podmiotów gospodarczych na nieruchomościach zwanych dalej „mieszanymi”, dla których efektywne rozdzielanie strumieni odpadów pochodzących od mieszkańców oraz z działalności gospodarczej będzie trudno mieralne zasadne jest objęcie nieruchomości „mieszanych” gminnym systemem gospodarowania odpadami. Dla nieruchomości „mieszanych” opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowić będzie sumę opłat obliczanych na podstawie różnych metod obliczania opłaty (art. 6j ust. 4). Ustawa określiła maksymalną opłatę za odebranie jednego pojemnika o pojemności 1100 litrów na poziomie 3,2% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na jedną osobę obowiązującego w danym roku (art. 6k ust. 2a pkt 5). Maksymalna opłata za odebranie jednorazowo pojemnika o pojemności 1100 litrów wynosi aktualnie 54,18 zł.

Utrzymanie gminnego systemu gospodarowania odpadami w dotychczasowym zakresie obejmującym wszystkie rodzaje nieruchomości, na których powstają odpady komunalne wymagałoby dotowania właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy przez pozostałych uczestników systemu. Odstąpienie od objęcia gminnym systemem gospodarowania odpadami nieruchomości niezamieszkałych spowoduje zmniejszenie wpływów gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami o około 50 % oraz trudne do oszacowania wynoszące zmniejszenie strumienia odpadów i wydatków na obsługę systemu.

Ustawa dopuszcza jedynie selektywny sposób zbierania odpadów. W przypadku stwierdzenia niedopełnienia powyższego obowiązku przez właściciela nieruchomości burmistrz nakłada na

właściciela nieruchomości opłatę podwyższoną w wysokości określonej uchwałą rady gminy (art. 6k. ust. 3) stanowiącą od dwukrotności do czterokrotności stawki podstawowej”.

Powyższe wyjaśnienie dot. stawki opłaty za gospodarowanie odpadami znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 32 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Informację w sprawie windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami za 2020 rok sporządziła p. Katarzyna Kohnke podinspektor ds. księgowości budżetowej, tj.:

Rodzaj należności	Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	Wpłaty zaległe	Wpłaty bieżące	Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	130.715,84 zł	73.893,19 zł	1.978.530,16 zł	131.888,78 zł

- wystawione upomnienia – 489 na łączną kwotę 270.227,87 zł
- wystawione tytuły wykonawcze – 23 na łączną kwotę 25.911,00 zł,
- nie prowadzono spraw sądowych odnośnie opłaty za gospodarowanie odpadami.

Powyższa informacja dot. windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.3 Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą:

- Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jastarnia – Uchwała Rady Miasta Jastarnia Nr XXXIII/286/2017 z dnia 30.06.2017 r. zmienionej Uchwałą Nr XIX/203/2020 Rady Miejskiej Jastarnia,
- Uchwała Nr XVI/130/2019 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 28.11.2019 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami
- Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów – Uchwała Nr XXVI/184/2012 Rady Miasta Jastarni z dnia 29.10.2012 r.
- Przyjęcie obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Jastarnia, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady – Uchwała Rady Miasta Jastarnia Nr XXVI/182/2012 z dnia 29.10.2012 r.
- Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi – Uchwała Rady Miasta Jastarni Nr XXIV/208/2016 z dnia 30.06.2016 r.
- Określenie rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Jastarnia w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi – Uchwała Nr XXIV/210/2016 z dnia 30.06.2016 r.

Kontroli poddano dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania

Rok 2020

W roku 2020 w Gminie Jastarnia, jak wynika ze:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota uzyskanych dochodów wykazanych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 049 wyniosła łącznie **2.006.729,53 zł**,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota poniesionych wydatków, wykazana w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4260, 421, 4280, 4300, 4430, 4440, 4700 wynosiła łącznie **2.123.394,93 zł**, w związku z powyższym, Gmina Jastarnia w roku 2020 w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, **uzyskała niedobór w kwocie -116.665,40 zł**.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 rok sporządzony przez p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta kształtował się następująco:

Lp.	Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.006.729,53
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 2016 r. poz. 250) w tym:	2.123.394,93
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.712.250,86
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	275.066,62
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	131.351,89
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7.	5) inne wynikające z ustawy	4.725,56
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 116.665,40

Powyższy wykaz znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

4. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki ustalił unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomości, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. (Dz.U. z 2020 r. poz. 65.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. Nr 532) oraz przepisów wykonawczych do ustaw, co opisano w *Rozdziale 3.3 Dochody z majątku*.

Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w roku 2020 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość operacji - 2020 rok
Sprzedaż mienia gminnego - przetarg	-
Sprzedaż mienia gminnego - bezprzetargowo	3 operacje (7 działek o łącznej pow. 173 m ² – o łącznej wartości 78.695,40 zł brutto)
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	62 działki o łącznej pow. 3,7634 ha
Dzierżawa nieruchomości gruntowych	7 operacji w trybie przetargu, 118 operacji bezprzetargowo
Zamiana nieruchomości	1 operacja (dopłata na rzecz Gminy: 367.518,00 zł brutto)
Przeniesienie własności gruntu w zamian za odszkodowanie	1 operacja (działka o pow. 82 m ² , różnica wartości pomiędzy kwotą ustaloną jako wartość odszkodowania, a wartością nieruchomości zamiennej: 6.772,20 zł brutto)
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste	-
Trwały zarząd	-

Stan gruntów gminnych ma dzień 31.01.2020 roku: 1389 działek o pow. 179,93 ha.

Ustalono, że zapisów w ewidencji w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Nie wystąpiły przypadki by środki trwale oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Dokonano porównania powierzchni i wartości nabycia gruntów będących własnością Gminy Jastarnia z ewidencją środków trwałych, wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady amortyzowania i umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz ich ewidencji określono w Zarządzeniu Nr 275/2019 Burmistrza Jastarni z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni, ustalając co następuje:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 10.000,00 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą linowa.

Rozpoczęcia amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

- Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty w pełnej wartości jako zużycie materiałów. Ewidencję i kontrolę (pozaksięgowo) prowadzi Referat Organizacyjny. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł będą ewidencjonowane na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzane jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % do kwoty 10.000,00 zł, natomiast księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych określonych w § 7 ust. 2 rozporządzenia umarzanych w 100 %, których wartość jest powyżej 500,00 zł.

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2020 r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Gminy Jastarnia znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **148.415.000,00 zł**.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Stan na dzień 01.01.2020r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Grupa 00 – Grunty	79.478.000,00	0,00	486.000,00	79.185.000,00
Grupa 01 – Budynki i lokale	13.176.000,00	0,00	0,00	13.206.000,00
Grupa 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50.589.000,00	0,00	0,00	52.591.000,00
Grupa 03 – 06 Maszyny i urządzenia techniczne	2.046.000,00	0,00	0,00	2.046.000,00
Grupa 07 – Środki transportu	568.000,00	0,00	0,00	682.000,00
Grupa 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	540.000,00	0,00	6.000,00	705.000,00
Ogółem:	146.397.000,00	0,00	likwidacja: 6.000,00 sprzedaż: 486.000,00 zł	148.415.000,00

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe):

Grupa	Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem (w zł)	w tym: wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (w zł)	w tym: odpisy amortyzacyjne w 2020 roku (w zł)
0 – grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	4.365.000,00	184.000,00	323.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.887.000,00	811.000,00	1.757.000,00
III – VI maszyny i urządzenia techniczne	1.762.000,00	1.228.000,00	63.000,00
VII – środki transportu	517.000,00	417.000,00	37.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	424.000,00	268.000,00	69.000,00
Ogółem:	27.955.000,00	2.908.000,00	2.249.000,00

Zmiany w stanie środków trwałych:

Salda konta 011 *Środki trwałe* Gminy Jastarnia w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011	Konto 011 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Wn na koniec roku (w zł)
011 – środki trwałe	100.380.453,51	102.890.987,94	491.455,34	102.399.532,60
01103 – 032-1 – grunty zabudowane i zurbanizowane – inne tereny zabudowane w użyt. wieczystym	46.015.870,00	46.025.870,00	0,00	46.015.870,00
Razem 011:	146.396.323,51	148.906.857,94 148.415.402,60	491.455,34 0,00	148.415.402,60

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Po stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakupu gotowych środków trwałych, niewymagających montażu,
- przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie; przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu,
- wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych; zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszt ulepszenia; zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Po stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania – wartość dotychczasowego umorzenia, wartość niemożna,
- ujawnione niedobory środków trwałych,

- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071

Salda konta 071 *Umorzenie środków trwałych* Gminy Jastarnia w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 071	Konto 071 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Ma na koniec roku (w zł)
071 – Umorzenie środków trwałych	25.711.939,52	5.589,00	27.960.437,55	27.954.848,55
071-1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – licencje n programy	109.011,74	0,00	109.011,74	109.011,74
Razem 071:	25.820.951,26	5.589,00	28.069.449,29	28.063.860,29

Ustalono, co następuje:

- analityka dotycząca umorzeń środków trwałych jest prowadzona według grup KŚT, natomiast analityka dotycząca umorzeń wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych do kwoty 10.000,00 zł oraz powyżej 10.000,00 zł,
- umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 - Zużycie materiałów i energii,
- stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Ustalono, co następuje:

Odpowiedzialność za składniki mienia określono w Części III Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarnia Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r.

Ustalono, co następuje:

- cyt.: „*odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki, na którym również ciąży obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczenia go przed kradzieżą i zniszczeniem*”
(zgodnie z informacją przekazaną przez p. Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta Burmistrz Jastarni nie wskazał takiego pracownika),
- odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem,
- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, są przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym.
- obowiązek należytej troski o ochroną składników mienia, przeznaczonego do użytku indywidualnego przed utratą lub zniszczeniem, spoczywa na pracowniku któremu sprzęt taki powierzono.

„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071, 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Gminy Jastarnia w 2020 roku przedstawiał się następująco:

Konto 020	Konto 020 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
020 – wartości niematerialne i prawne - programy	154.941,12	166.064,46	0,00	166.064,46
020 -1 – wartości niematerialne i prawne umarzone w 100 %	1.236,15	1.236,15	0,00	1.236,15
Razem:	156.177,27	167.300,61	0,00	167.300,61

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest równa lub większa niż 10.000,00 zł z niektórymi wyjątkami, wydawanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, komórek organizacyjnych u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Stan pozostałych środków trwałych Gminy Jastarnia w 2020 roku:

Konto 013	Konto 013 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Wn na koniec roku (w zł)
013 – pozostałe środki trwałe	1.627.678,29	1.852.267,00	40.795,30	1.811.471,77

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu umorzenia, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja prowadzona jest syntetycznie w ujęciu komputerowym.

Saldo konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych Gminy Jastarnia w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 072	Konto 072 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Wn na koniec roku (w zł)
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1.674.843,82	40.795,30	1.910.555,94	1.869.760,64

Finansowy majątek trwały – konto 030

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – “Długotrwałe aktywa finansowe” służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, czyli akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długotrwałych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty oraz innych długotrwałych aktywów finansowych.

Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Stan długotrwałych aktywów finansowych Gminy Jastarnia w 2020 roku:

Konto 030	B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
030 – długoterminowe aktywa finansowe	400.040,00	400.040,00	0,00	400.040,00

Materialy

W Urzędzie Miejskim prowadzi się konto 310 „Materialy”. Służy ono do ewidencji nie zużytych, a mających istotny wpływ na wynik finansowy, składników majątku obrotowego wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego.

Stan materiałów Gminy Jastarnia w 2020 roku:

Konto 310	B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
310 - Materiały	2.483,21	27.534,70	25.369,98	2.164,72

Kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu. Na koncie 310 ewidencjonowano paliwo do pojazdów: specjalnych OSP, Straży Miejskiej, samochodu dla osób niepełnosprawnych.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim stanowi Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r.

2018 rok

➤ Zarządzeniem Nr 206/2018 z dnia 27.09.2018 r. Burmistrz Jastarni zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury w:

- budynkach Urzędu Miasta Jastarni
- budynku Remizy Ochotniczej Straży Pożarnej
- kąpielisk i sprzętu komunalnego Gminy Jastarnia

W drodze przedmiotowego zarządzenia:

- powołane zostały 3 zespoły spisowe,
- określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 01.10. – 30.11.2018 r.,
- przeprowadzenie inwentaryzacji wg. stanów faktycznych w okresie od 01.10.2018 r. do 30.11.2018 r.,
- termin rozliczenia inwentaryzacji: 30.11.2018 r.
- składniki majątkowe objęte inwentaryzacją: pozostałe środki trwałe ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 33/01 z dnia 09.10.2001 r.

W dniu 27.09.2018 r. zorganizowano *szkolenie przedinwentarzowe* dla członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób odpowiedzialnych materialnie, z którego został spisany protokół, który podpisały osoby biorące udział w szkoleniu oraz komisja szkoleniowa (Skarbnik Miasta i inspektor ds. Ogólno-organizacyjnych).

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia oraz nie był to główny księgowy,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników,
- arkusze spisowe są osteplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnych,
- na arkuszach spisu prawidłowo oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu. (na arkuszach spisu wskazano osoby odpowiedzialne za użytkowane pole spisowe),
- w dokumentacji znajdują się:
 - ✓ „Oświadczenia o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji – Budynki Urzędu Miejskiego w Jastarni” z dnia 28.09.2018 r.,
 - ✓ „Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji” (końcowe),
 - ✓ w dokumentacji brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych „przed inwentaryzacją” (wstępne)),
- arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zachowania zaewidencjonowanymi w Księdze druków ścisłego zachowania,
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Jastarni.

W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- *Zestawienie zbiorcze spisu z natury 12.–16.XI.2018 r. - Budynki UM Jastarnia z dnia 10.12.2018 r.,*

- *Sprawozdanie z inwentaryzacji okresowej z natury w Budynkach Urzędu Miejskiego Jastarni (brak daty sporządzenia oraz podpisów osób materialnie odpowiedzialnych),*
- *Sprawozdanie z dokonanej inwentaryzacji w 2018 roku z dnia 31.12.2018 r. zgodnie z którym w polach spisowych: Budynki Urzędu Miasta Jastarni, Ochotnicza Straż Pożarna, Kąpieliska i sprzęt komunalny Gminy Jastarnia nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów inwentaryzowanych środków trwałych. Stan ksiąg inwentarzowych na koniec roku 2018 był zgodny ze stanem księgi rachunkowej, z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”*
- *Sprawozdanie opisowe z inwentaryzacji okresowej z natury budynku OSP Jastarnia przeprowadzonej w dniu 19.11.2018 r. (Protokół ze szkolenia przedinwentarzowego dla członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób odpowiedzialnych materialnie, przeprowadzonego w dniu 27.09.2018 r.; Oświadczenie o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji z dnia 28.09.2018 r.; Zestawienie zbiorcze spisów z natury z dnia 03.12.2018 r., arkusze spisowe),*
- *Sprawozdanie opisowe z inwentaryzacji okresowej z natury Kąpielisk i sprzętu komunalnego Gminy Jastarnia przeprowadzonej w dniu 20.11.2018 r. (Protokół ze szkolenia przedinwentarzowego dla członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób odpowiedzialnych materialnie z dnia 27.09.2018 r., który podpisały osoby biorące udział w szkoleniu; Oświadczenie o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji z dnia 28.09.2018 r.; Zestawienie zbiorcze spisów z natury z dnia 04.12.2018 r., arkusze spisowe).*

2020 rok

- Zarządzeniem Nr 192/2020 z dnia 02.11.2020 r. Burmistrz Jastarni zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Jastarni

W drodze przedmiotowego zarządzenia:

- powołano Komisję Inwentaryzacyjną
- określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 15.11.2020 r. – 15.01.2021 r.,
- przeprowadzenie inwentaryzacji wg. stan księgowy na dzień 30.11.2020 r.,
- termin rozliczenia inwentaryzacji: 15.01.2021 r.

W dniu 16.11.2020 r. zorganizowano szkolenie członków Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołu Spisowego z którego został spisany protokół, który podpisały osoby biorące udział w szkoleniu oraz Komisja Szkoleniowa (Skarbnik i Sekretarz Miasta).

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia oraz nie był to główny księgowy,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników,
- arkusze spisowe są osteplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnych,
- na arkuszach spisu prawidłowo oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu. (na arkuszach spisu wskazano osoby odpowiedzialne za użytkowane pole spisowe),
- w dokumentacji znajdują się:



- ✓ „Oświadczenia o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji: Budynek Ratusza z dnia 30.11.2020 r., teren Gminy Jastarnia z dnia 30.11.2020 r., Budynek Remizy OSP z dnia 30.11.2020 r.,
- ✓ „Oświadczenia wstępne i końcowe” osób materialnie odpowiedzialnych i członków Komisji Inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania zaewidencjonowanymi w Księdze druków ścisłego zarachowania,
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki,
- inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Jastarni.

W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 10.12.2020 r.*
- *Zestawienie zbiorcze spisów z natury (brak daty sporządzenia)*
- *Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 30.11.2020 r.*
- *Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 29.12.2020 r. (stwierdzono niedobory na kwotę 5.589,00 zł)*
 - *Postanowienie RSD-164/20, KPJ.5601-205/2020 KP Jurata o umorzeniu dochodzenia Prokuratury Rejonowej w Pucku z dnia 03.12.2020 r. w sprawie „zaboru w nocy na dzień 30 października 2020 roku w Juracie, gm. Jastarnia, celem przywłaszczenia, mienia w postaci defibrylatora AED Lifeline (...) o wartości szacunkowej 4.500,00 zł, na szkodę Gminy Jastarnia, tj. czyn z art. 278 § 1 k.k.)”.*
 - *Decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 30.12.2020 r. uznająca niedobór niezawiniony (kradzież) w kwocie 5.589,00 zł – zdjęcie niedoboru z ewidencji wartościowej środka trwałego*
 - *dow. księg. 09/PK/21/ŚT/2020 z dnia 30.12.2020 r. na kwotę 5.589,00 zł. (LT ŚT/021/2020 z dnia 30.12.2020 r.)*
- *Rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe) z dnia 30.12.2020 r. Stan ksiąg inwentarzowych na koniec roku 2020 był zgony ze stanem księgi rachunkowej, z kontem 011 „Środki trwałe”.*

5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W Gminie Jastarnia funkcjonują następujące jednostki:

- Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni
- Miejski Zarząd Portu Jastarnia w Jastarni
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Jastarnia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki, tj.: Szkoły Podstawowej im. J. Wybickiego w Jastarni, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni, Miejskiego Zarządu Portu w Jastarni

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
SP im. J. Wybickiego w Jastarni	80101	4.331.731,00	3.937.806,09	80101 Razem:	1.500,00 1.500,00	34.098,01 34.098,00
	80103	254.671,00	3.937.806,09			
	80146	30.400,00	24.847,95			
	80149	121.516,00	121.516,00			
	80150	1.071.131,00	1.071.131,00			
	80153	33.967,00	33.821,30			
	80195	36.600,00	36.559,27			
	85401	218.600,00	156.151,73			
	Razem:	6.108.616,00	5.577.052,96			
Miejskiego Zarządu Portu w Jastarni	60041	1.629.360,00	1.499.977,07	85219	2.150,00	1.667,07 2.502,00 4.169,07
	90002	278.790,00	275.066,62	85228	0,00	
	90004	822.034,00	812.609,55	Razem:	2.150,00	
	Razem:	2.730.184,00	2.587.653,24			
MOPS w Jastarni	85195	42,00	42,00	60041 Razem:	1.249.700,00 1.249.700,00	1.242.842,31 1.242.842,31
	85202	267.000,00	264.847,82			
	85213	17.000,00	12.311,72			
	85214	91.900,00	91.052,85			
	85216	150.050,00	134.327,31			
	85219	650.484,00	582.318,07			
	85228	180.400,00	157.063,30			
	85230	50.000,00	49.837,60			
	85501	3.610.000,00	3.607.948,00			
	85502	1.285.500,00	1.223.406,16			
	85503	300,00	188,46			
	85504	141.020,00	136.007,22			
	85508	32.000,00	31.253,26			
	85513	16.000,00	15.225,75			
	Razem:	6.491.696,00	6.305.828,52			

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Jastarnia nie funkcjonuje zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku *Szkoły Podstawowej w Jastarni* przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Sprawozdanie Rb-34S		
Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody		
80101 § 0690	500,00	79,00
80101 § 0750	150.000,00	28.319,32
80101 § 0830	100.000,00	60.177,61
80101 § 0920	500,00	280,94
80101 § 0970	30.000,00	36.925,58

Sprawozdanie Rb-34S		
Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Razem:	281.000,00	125.782,45
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	281.000,00	125.782,45
Wydatki		
80101 § 2400	0,00	19.804,96
80101 § 4210	35.000,00	17.386,24
80101 § 4220	120.000,00	51.234,89
80101 § 4240	10.000,00	2.347,45
80101 § 4260	36.000,00	26.146,46
80101 § 4270	40.000,00	1.180,00
80101 § 4300	40.000,00	7.682,45
Razem:	281.000,00	125.782,45
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	281.000,00	125.782,45

Ustalono, co następuje:

W drodze uchwały Nr XXIII146/2005 Rada Miasta Jastarnia uregulowała utworzenie rachunku dochodów własnych, źródeł dochodów własnych oraz sposobu ich przeznaczenia, *zmienionej* Uchwałą Nr IV/9/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 31.01.2011 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty.

Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzi dochody, pochodzące ze źródeł określonych poniżej, następująca gminna jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2752 ze zm.), tj.:

➤ Szkoła Podstawowa w Jastarni im. J. Wybickiego

W uchwale wskazano również Gimnazjum im. Jana Pawła II w Jastarni, które w 2020 roku już nie funkcjonowało.

Źródła dochodów własnych jednostek budżetowych, gromadzonych na wydzielonym rachunku:

- spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowych,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej
- czynsze za wynajem sal, pomieszczeń i innych powierzchni,
- opłaty za wyżywienie,
- wpłaty za duplikaty legitymacji i duplikaty świadectw,
- odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów,
- wpływy z innych usług.

Dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku przeznacza się na:

- cele wskazane przez spadkodawcę lub darczyńcę,
- remont lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych wyżej,
- wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- remonty bieżące,

- zakupy inwestycyjne,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- wydatki inwestycyjne,
- pokrycie kosztów związanych z działalnością eksploatacyjną jednostek takich jak: usługi telekomunikacyjne i internetowe, energię, wodę, gaz, śmieci naprawy i konserwację sprzętu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono:

- dysponentem wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych jest dyrektor jednostki wymienionej wyżej,
- dyrektor jednostki opracowuje łącznie z projektami planów finansowych samorządowej jednostki budżetowej, projekt planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,
- projekt planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych opracowuje się w szczególności: dział, rozdział, paragraf,
- projekt planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych przekazywany jest Skarbnikowi w terminie określonym w uchwale Rady Miejskiej Jastarni w sprawie „trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz procedury uchwalania budżetu”,
- plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej,
- dyrektor jednostki dokonuje zmian w planie finansowym wydzielonego rachunku, polegającej na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków, zawartych w tym planie, dyrektor jednostki zwraca się do Burmistrza Jastarni z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej,
- Burmistrz Jastarni przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej,
- o zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej Burmistrz Jastarni informuje dyrektora jednostki,
- dyrektor jednostki przedstawia Burmistrzowi Jastarni:
 - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym,
 - informację o przebiegu wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
- wydatki z rachunku, o których mowa wyżej mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego,
- środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu j.s.t. w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

Rozliczenie, terminowość złożenia sprawozdań Rb-34S przez jednostkę budżetową skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.



5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Rozliczenie otrzymanej przez jednostkę dotacji podmiotowej opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”, złożone do Urzędu Miejskiego sprawozdania opisano w rozdziale 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu z kontroli.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2020 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni i Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni oraz informacje o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2020 r. zostało przyjęte przez Burmistrza Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 55/2021 z dnia 24.03.2021 r.

- **Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni**

Przychody ogółem w kwocie 209.027,62 zł (w tym dotacja organizatora 205.143,36 zł) zostały wykonane w 99,58% planu finansowego.

Wyszczególnienie	Plan na 2020	Rzeczywiste wykonanie na 2020 rok
Stan zobowiązań na początek roku	1.314,19	1.314,19
Stan środków pieniężnych na początek roku	4.409,19	4.409,19
Przychody:	209.850,00	209.027,62
Dotacje organizatora	206.000,00	205.143,36
Pozostałe dotacje	3.750,00	3.750,00
Przychody finansowe	50,00	124,26
Inne przychody	50,00	10,00
Koszty działalności	209.850,00	208.893,36
Zużycie materiałów:	13.000,00	12.922,94
Materiały biurowe	1.370,00	1.355,00
Materiały gospodarcze i konserwatorskie	2.700,00	2.657,20
Materiały i wyposażenia	7.700,00	7.690,20
Zakup prasy	1.230,00	1.220,00
Zużycie energii	0,00	0,00
Usługi obce:	12.150,00	11.482,99
Usługi transportowe	600,00	0,00
Opłaty telefoniczne	10.650,00	10.623,49
Opłaty bankowe	900,00	859,50
Wynagrodzenia:	139.450,00	139.402,64
Wynagrodzenia osobowe	92.200,00	92.152,64
Wynagrodzenia bezosobowe	15.600,00	15.600,00
Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	22.050,00	22.050,00
Inne - nagrody uznaniowe	9.600,00	9.600,00
Świadczenia na rzecz pracowników:	23.800,00	23.703,36
Ubezpieczenia społeczne	19.550,00	19.538,38
Świadczenia urlopowe	2.750,00	2.712,97
Szkolenia	1.300,00	1.280,00
Inne wydatki na rzecz pracowników badania lekarskie	200,00	172,00
Podatki i opłaty:	50	21

inne opłaty: notarialne i skarbowe		
Pozostałe koszty:	21.400,00	21.360,43
Podróże służbowe	50,00	39,00
Zakup pomocy dydaktycznych: książki	21.350,00	21.321,43
Zysk / Strata	0,00	134,25
Stan zobowiązań	0,00	856,54
Stan środków pieniężnych na koniec roku	3.094,99	4.085,89

Rozliczenie dotacji na działalność statutową dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni w wysokości skontrolowano w rozdziale 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji niniejszego protokołu z kontroli.

• Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni

Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok	Rzeczywiste wykonanie na 2020 rok
Stan zobowiązań na początek roku	2.190,54	2.190,54
Stan środków pieniężnych na początek roku	407.765,20	407.765,20
Przychody:	1.667.524,00	1.588.176,31
Przychody własne	73.000,00	63.934,72
Wpływy (kasa fiskalna)	15.000,00	32.392,43
Pozostałe wpływy MOKSiR	2.800,00	0,00
Inne wpływy – dzierżawa - najem	3.000,00	31.542,29
Dotacje organizatora	1.387.024,00	1.317.677,62
Pozostałe przychody operacyjne	30.000,00	29.919,51
Przychody finansowe	2.500,00	2.461,51
Inne przychody (pokrycie amort. obce finansów. Ś.T.)	175.000,00	174.182,95
Koszty na działalności	1.777.524,00	1.562.827,35
Amortyzacja:	250.000,00	243.700,00
Amortyzacja jednorazowa	0,00	0,00
Amortyzacja sukcesywna	250.000,00	243.700,00
Zużycie materiałów:	110.000,00	92.958,74
art. gospodarcze	26.000,00	21.068,54
materiały biurowe	9.000,00	6.235,80
wyposażenie	60.000,00	57.404,92
zakup wydawnictw	2.000,00	1.005,26
pozostałe materiały - nagrody	5.000,00	3.608,22
pozostałe materiały: /NKUP	8.000,00	3.636,00
Zużycie energii:	37.700,00	34.573,28
Prąd	17.000,00	15.758,75
Gaz	13.500,00	12.670,85
Woda i ścieki	7.200,00	6.143,68
Usługi obce:	501.824,00	418.370,43
remont budynków i budowli	100.000,00	98.142,14
konserwacja boisk i naprawa sprzętu	15.000,00	11.679,46
opłaty tel., pocztowe, internet, transport, hotelarskie, itp.	119.624,00	46.253,04
Reklama	1.000,00	304,62
Organizacja imprez, wystaw	230.000,00	228.320,22

Oplaty bankowe	3.200,00	1.087,00
Pozostałe usługi: NKUP, foldery kalendarze	33.000,00	32.583,95
Wynagrodzenia:	695.500,00	630.224,78
Wynagrodzenia osobowe	498.000,00	480.486,28
Wynagrodzenia bezosobowe w tym honoraria	140.000,00	92.638,00
Inne: nagrody	57.500,00	57.100,00
Świadczenia na rzecz pracowników:	147.500,00	124.990,54
Ubezpieczenia społeczne	127.000,00	107.355,23
Świadczenia urlopowe	14.000,00	13.564,78
Szkolenia	3.500,00	3.005,21
BHP, badania lekarskie	1.500,00	1.065,32
Inne wydatki na rzecz pracowników	1.500,00	0,00
Podatki i opłaty:	19.000,00	6.045,49
Podatek od nieruchomości	2.500,00	2.153,00
Podatek Vat	2.500,00	2.461,23
ZAIS	6.000,00	0,00
Zobowiązania podatkowe:	5.000,00	1.431,26
Inne opłaty: gospodarka śmieciami	3.000,00	0,00
Pozostałe koszty:	16.000,00	11.963,98
Podróże służbowe – ryczałty samochodowe	6.000,00	5.766,98
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	7.000,00	4.997,00
Pozostałe koszty – sekcja sportowe	3.000,00	1.200,00
Zysk / Strata	-11.000,00	25.348,96
Stan należności na koniec roku sprawozdawczego	2.000,00	492,00
Stan zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	72.000,00	70.870,00
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	400.574,70	569.720,78

Rozliczenie dotacji na działalność statutową dla Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni skontrolowano w rozdziale 3.7.2. *Rozliczenie udzielonych dotacji* niniejszego protokołu z kontroli.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 - protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 22.03.2021 r.

Załącznik Nr 2 - akta robocze

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **25.06.2021 roku** posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Jastarni 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 pozycją 1/2021**.

Jastarnia, dnia 25 czerwca **2021 roku**.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku

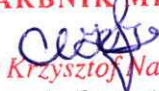

.....
Renata Chrustek



Przedstawiciele Miasta

Burmistrz Jastarni
BURMISTRZ JASTARNI

Tyberiusz Narkowicz
Tyberiusz Narkowicz

.....
Skarbnik Miasta
SKARBNIK MIASTA

mgr Krzysztof Nadziejko
Krzysztof Nadziejko