



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej miasta Hel w Urzędzie Miasta Helu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	5
1.1. Dane ogólne	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	5
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	8
1.2. Kierownictwo jednostki	8
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	9
1.3.1. Statut Gminy	9
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	9
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	10
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym	11
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	11
1.4. System kontroli zarządczej	12
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	12
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	13
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	13
1.4.4. Audyt wewnętrzny	15
1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	15
1.5. Kontrole zewnętrzne	15
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	17
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	17
2.1.1. Obsługa bankowa	17
2.1.2. Gospodarka kasowa	18
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	19
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	20
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	22
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	22
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	22
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP	23
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON	23
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	24
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	25
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	26
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	39
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	41
3.1. Subwencje i dotacje	41
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	42
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe	42
3.2.2. Podatek od nieruchomości	43
3.2.3. Podatek rolny	46
3.2.4. Podatek leśny	46
3.2.5. Podatek od środków transportowych	47
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowska, targowa, od posiadania psów	48
3.2.7. Powszechność opodatkowania	49
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	51
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	51
3.2.10. Opłata adiacencka	53
3.2.11. Opłata planistyczna	53
3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego	54
3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	57
3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat	60
3.3. Dochody z majątku	61
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	62
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	67
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	70
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	74

3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności	74
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku.....	74
3.4.	Inne dochody	75
3.5.	Wydatki bieżące.....	77
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	77
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	79
3.5.3.	Nagrody	80
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).....	81
3.5.5.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	85
3.5.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	86
3.5.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	88
3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	89
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS	96
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	97
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	102
3.5.12.	Fundusz sołecki	107
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	108
3.6.	Wydatki majątkowe	123
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	123
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) ...	124
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	130
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	131
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	131
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	131
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	131
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	133
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	138
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	138
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	139
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji	141
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	141
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	142
3.7.2.3.	Dotacje celowe	142
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	143
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	143
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	143
3.8.2.	Przychody i rozchody	144
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	145
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	147
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	147
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje	147
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi	147
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	148
3.9.2.	Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	171
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.	174
IV.	GOSPODARKA MIENIEM	176
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	176
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	182
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	183

ER

faleh

Wojciech Fajek

V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	185
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	185
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	186
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów	188
5.4.	Samorządowe osoby prawne	189
5.4.1.	Instytucje kultury	189
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	189

ER
Galek

Wojciech
Ryko

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - Elżbieta Rybicka – starszy inspektor kontroli,
 - Tamara Todek – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 10.03.2021 r. – 12.05.2021 r., 16.06.2021 r. – 18.06.2021 r., 24.06.2021 r.działające na podstawie upoważnień Z-cy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 24/21, 25/21 z dnia 23 lutego 2021 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2017 – 2020 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 10 marca 2021 roku do dnia 28 czerwca 2021 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Miasta Helu
ul. Wiejska 50
84 – 150 Hel

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Według stanu na czas trwania kontroli w Mieście Hel funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta:

Jednostki budżetowe

- Szkoła Podstawowa im. Obrońców Helu
 - Uchwałą Nr XXVII/156/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, Rada Miasta Helu przekształciła:
 - Szkołę Podstawową im. Obrońców Helu wchodzącą w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu, o strukturze organizacyjnej obejmującej klasy I-VI – w ośmioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej obejmującej klasy I-VIII,
 - włączyła Gimnazjum im. Obrońców Helu wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu – do Szkoły Podstawowej im. Obrońców Helu.
 - Uchwałą Nr XXXIV/197/17 z dnia 30 listopada 2017 r. Rada Miasta Helu stwierdziła przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Obrońców

Helu w Helu wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących z siedzibą przy ul. Szkolnej w Helu w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Obrońców Helu wchodzącą w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących z siedzibą przy ul. Szkolnej 1 w Helu. Przekształcenie nastąpiło z dniem 1 września 2017 r.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu
 - Uchwała Nr 45/XIII/90 Miejskiej Rady Narodowej w Helu z dnia 12 marca 1990 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej p.n. Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu.
 - Uchwałą Nr XXXVI/244/2001 z dnia 18 października 2001 r. Rada Miasta Helu zatwierdziła funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej jako jednostki budżetowej gminy.

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r. obsługa finansowo-księgowa w/w jednostek budżetowych, tj. Szkoły i MOPS prowadzona była w jednostce obsługiwanej.

Instytucje kultury

- Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego
 - Uchwała Nr XL/281/2002 Rady Miasta Helu z dnia 20 marca 2002 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Biblioteka Miejska w Helu”, utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu” oraz ustalenia jej statutu.

Zakłady budżetowe

- Zespół Zakładów Obsługi Miasta
 - Uchwała Nr XVI/109/91 Rady Miejskiej w Helu z dnia 5 grudnia 1991 r. w sprawie powołania zakładu budżetowego.
 - Uchwałą Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Zakładów Obsługi Miasta Helu w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością gminy miejskiej Hel, Rada Miasta Helu dokonała likwidacji samorządowego Zakładu Budżetowego działającego pod nazwą Zespół Zakładów Obsługi Miasta w celu zawiązania gminnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Utworzenie spółki nastąpi do dnia 15.09.2019 r.

- Uchwałą Nr X/80/19 z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zmiany w/w uchwały, Rada Miasta Helu dokonała zmiany §3, który otrzymał brzmienie: „Utworzenie spółki nastąpi do dnia 31 stycznia 2020 r.”.
- Uchwałą Nr XIV/119/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r., Rada Miasta Helu dokonała zmiany §3, który otrzymał brzmienie: „Utworzenie spółki nastąpi do dnia 31 marca 2020 r.”.
- W dniu 22.11.2019 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 7731/2019 oraz w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Helu Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. nastąpiło przekształcenie Zespołu Zakładów Obsługi Miasta Helu w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miejskiej Hel. Firma Spółki brzmi „EKOHEL” spółka z o.o.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Hel,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego w Helu.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Inspektorzy kontroli ustalili, że w kontrolowanej jednostce nie upoważniono osoby do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze instytucji kultury.

W trakcie trwania kontroli, Zarządzeniem Nr 2/120/2021 z dnia 19 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Helu upoważnił panią Katarzynę Machtyl – Sekretarza Miasta do prowadzenia Rejestru Instytucji Kultury, których organizatorem jest Miasto Hel, w zakresie:

- dokonywania wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w Rejestrze,
- założenia i prowadzenia elektronicznej księgi rejestrowej dla każdej instytucji kultury,
- sporządzanie i wydawanie odpisów z Rejestru oraz ksiąg rejestrowych instytucji kultury.

Zarządzenie Nr 2/120/2021 z dnia 19 marca 2021 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Helu, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

Ek
Tob

Woj
Poko

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W kontrolowanym 2020 roku jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych. Rada Miasta Helu nie podjęła stosownej uchwały o przystąpieniu do związku komunalnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz Miasta.

- Na lata kadencji 2018 – 2023 Burmistrzem Miasta został wybrany pan **Mirosław Wądołowski** w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 04 listopada 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Helu z dnia 04 listopada 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 21 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miasta Helu.
- Na lata kadencji 2014 – 2018 Burmistrzem Miasta został wybrany pan Klemens Kohnke w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Helu z dnia 24 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 01 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miasta Helu.

Zastępca Burmistrza

Zarządzeniem Nr 56A/0050/2014 z dnia 02 grudnia 2014 r. Burmistrz Miasta Helu powołał na Zastępcę Burmistrza Miasta Hel pana **Jarosława Pałkowskiego**.

Sekretarz Miasta.

Funkcję Sekretarza Miasta Hel pełni pani **Katarzyna Machtyl**, z którą zawarto *Porozumienie zmieniające umowę o pracę*. Z dniem 01.11.2019 r. zmieniono umowę o pracę zawartą w dniu 31.12.2008 r. na czas nieokreślony i w trybie awansu wewnętrznego pracownika przeniesiono na stanowisko Sekretarza Miasta Hel w pełnym wymiarze czasu.

Skarbnik Miasta.

Skarbnikiem Miasta jest pani **Teresa Rzepko**. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 19 lipca 1994 roku.

- Uchwałą Nr XIV/77/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku Rada Miasta Helu odwołała panią Teresę Rzepko z dniem 31 grudnia 2011 roku ze stanowiska Skarbnika w związku z przejściem na emeryturę.
- Uchwałą Nr XV/82/12 z dnia 19 stycznia 2012 roku Rada Miasta Helu powołała panią Teresę Rzepko na stanowisko Skarbnika Miasta Helu.







Zastępca Skarbnika

Zastępcą Skarbnika Urzędu jest pan **Mariusz Fafiński**, z którym zawarto w dniu 26.10.2016 r. *Potwierdzenie zmiany stanowiska - uposażenia*. Z dniem 01.11.2016 r. pan Mariusz Fafiński objął stanowisko Zastępcy Skarbnika Urzędu Miasta w Helu w ramach awansu wewnętrznego.

Przewodniczący Rady Miasta

- Na lata kadencji 2014-2018 na Przewodniczącego Rady Miasta Helu wybrano pana Arnolda Antkowskiego Uchwałą Nr I/1/14 Rady Miasta Helu z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Helu.
- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Przewodniczącego Rady Miasta Helu wybrano pana Marka Chronia Uchwałą Nr I/1/18 Rady Miasta Helu z dnia 21 listopada 2018 r.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta

- Na lata kadencji 2014-2018 na Wiceprzewodniczących Rady Miasta Helu wybrano:
 - ✓ panią Ewę Wójcik Uchwałą Nr I/2/14 Rady Miasta Helu z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru I Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Helu,
 - ✓ panią Teresę Borecką Uchwałą Nr I/3/14 Rady Miasta Helu z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru II Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Helu.
- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Wiceprzewodniczących Rady Miasta Helu wybrano panią Krystynę Kosno i panią Renatę Panek Uchwałą Nr I/2/18 Rady Miasta Helu z dnia 21 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XXX/177/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku przyjęła Statut Miasta Helu (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod numerem 2017.3084 ogłoszony dnia 29.08.2017 r.).

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr VII/63/19 z dnia 25 kwietnia 2019 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod numerem 2019.2662 ogłoszony dnia 03.06.2019 r.).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Helu w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 3A Burmistrza Helu z dnia 15 lutego 2005 r. w sprawie nadania *Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta Helu*.

Do powyższego Regulaminu wprowadzono szereg zmian, ostatnią Zarządzeniem Nr 7A/120/2020 Burmistrza Helu z dnia 09 października 2020 r.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W badanym 2020 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 roku *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont.*

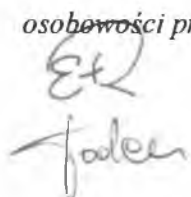
Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Zasady prowadzenia Rachunkowości w Urzędzie Miasta Helu oraz zakładowy plan kont,
- Nr 2 – Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu.

Ustalono, co następuje:

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
 - ✓ ustalenie Planu kont dla budżetu,
 - ✓ ustalenie Planu kont dla jednostki budżetowej;
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- ponadto przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont bilansowych i pozabilansowych,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera – dokumentacja finansowo-księgowa organu budżetowego prowadzona jest przy wykorzystaniu programu informatycznego „FIN” firmy GRAVIS.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 41/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 05 października 2016 r. wprowadzono *Procedury dotyczące centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w gminnych jednostkach organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.*



Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r. jako Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

Instrukcja zawiera uregulowania dotyczące:

- Zakresu obiegu i kontroli dokumentów,
- Podziału dokumentów finansowych, zasady ich sporządzania, kontroli i przechowywania,
- Organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- Kontroli procesów gromadzenia środków w Urzędzie Miasta Helu,
- Kontroli procesów wydatkowania środków w Urzędzie Miasta Helu,
- Procedur kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mieniem,
- Sposobu wykorzystania wyników kontroli,
- Obiegu dokumentów – gospodarka pieniężna,
- Umów, zlecenia i zamówienia,
- Dokumentacji zakupu i sprzedaży,
- Dokumentacji remontów (wymagających pozwolenia na budowę),
- Dokumentacji imprez kulturalnych,
- Dokumentacji rzeczowych aktywów trwałych,
- Dokumentacji pobranych zaliczek,
- Stypendiów,
- Dokumentacji wyjazdów służbowych,
- Dokumentacji zatrudnienia i płac,
- Zasad ewidencji projektów dofinansowanych ze środków unijnych.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Zasady ewidencji projektów dofinansowywanych ze środków unijnych uregulowano w drodze Zarządzenia Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r. (Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.).

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W latach objętych kontrolą 2017 - 2020 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1834).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2020.

Informację w powyższej sprawie złożyła pani Katarzyna Machtyl Sekretarz Miasta Helu, która wyjaśniła, że: „pracownicy samorządowi (zobowiązani do złożenia), kierownicy jednostek miejskich, prezesi spółek miejskich oraz dyrektor samorządowej instytucji kultury oraz radni złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowo nakazanym terminie, tj. do 30 kwietnia 2021 r.”.

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/2 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Miejskiej Hel, wprowadzonym Uchwałą Nr XXX/177/17 z dnia 27 czerwca 2017 r. [zmiany wprowadzono Uchwałą Nr VII/63/19 z dnia 25 kwietnia 2019 r.].
- Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 68 ÷ 72 Statutu Miasta, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Burmistrza i gminnych jednostek organizacyjnych.
- Rada Miasta Helu ustaliła:
 - Skład Komisji Rewizyjnej:
 - Uchwałą Nr I/3/18 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Helu.
 - Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok:
 - Uchwałą Nr XIII/102/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. Rada Miasta Helu zatwierdziła plan kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Helu w 2020 r.

Z przedstawionego inspektorom kontroli *Sprawozdania z prac Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Helu za rok 2020* z dnia 20.01.2021 r. wynika, że Komisja Rewizyjna m.in.:

- dokonała analizy wykonania budżetu,
 - dokonała oceny pracy Burmistrza Miasta Helu i wystąpiła o opinię o udzielenie absolutorium,
 - dokonała oceny inwestycji wykonanych na terenie gminy w 2019 r.,
 - zapoznała się i dokonała oceny wykonania budżetu obywatelskiego,
 - przygotowała harmonogram prac komisji na 2021 rok,
- łącznie Komisja Rewizyjna odbyła w 2020 roku 16 posiedzeń, w tym 6 razy we własnym

składzie






1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.*

Z dostarczonej inspektorom kontroli powyższej „Instrukcji” nie wynika, kiedy i jakim zarządzeniem została wprowadzona (Instrukcja nie zawiera numeru ani daty wejścia w życie, na ostatniej stronie widnieje jedynie pieczętka i podpis pana Mirosława Wądołowskiego Burmistrza Miasta).

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że „Instrukcję” opracowano w oparciu o nieobowiązujące przepisy powołując się na art. 15 a ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu tj. Dz. U z 2003 r. Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.).

Z przedmiotowej instrukcji wynika, że funkcję koordynatora pełni pan Jarosław Pałkowski – Zastępca Burmistrza. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni pani Jolanta Łuczaj.

Z ustnej informacji uzyskanej od pana Jarosława Pałkowskiego Zastępcy Burmistrza Miasta, wynika że do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Instrukcję ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/3 stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Nr 07/0050/2021 z dnia 24 marca 2021 r. Burmistrz Helu wprowadził nową instrukcję *w sprawie postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.*

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w *Zakresie czynności*, podpisanym w dniu 20.01.2012 r. przez Skarbnika i Burmistrza Miasta Helu.

Zgodnie z powyższym zakresem czynności do zadań Skarbnika należy m.in.:

- przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń w sprawach finansowo – budżetowych,
- nadzorowanie realizacji budżetu gminy i podległych jednostek organizacyjnych,
- opracowanie projektu budżetu gminy,

- dokonywanie analizy budżetu i bieżące informowanie Burmistrza o jego realizacji,
- wstępna kontrola legalności dokumentów dotyczących wykonywania planów finansowych jednostek organizacyjnych oraz ich zmian,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planami finansowymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- badanie, kontrolowanie i opiniowanie operacji gospodarczych i przekazywanie uwag Burmistrzowi w tym zakresie,
- pełnienie funkcji głównego księgowego Urzędu oraz pozostałych jednostek nie bilansujących się samodzielnie,
- sporządzenie sprawozdawczości finansowej w zakresie budżetu gminy i planów finansowych jednostek organizacyjnych Urzędu.


Ponadto Burmistrz Miasta Helu powierzył dwukrotnie Skarbnikowi Miasta – pani Teresie Rzepko obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości. Przyjęcie do wiadomości pism zostało potwierdzone przez Skarbnika podpisem z dnia 11.05.2005 r. oraz z 18.12.2017 r.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Helu oraz pozostałych jednostkach

Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Helu i jednostkach organizacyjnych Miasta oraz podstawowe wymagania dotyczące funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Mieście Hel określone zostały przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 33/0151/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Burmistrz Miasta zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Hel do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualnienia procedur finansowych oraz procedur okołofinansowych,
- koordynację kontroli zarządczej powierzono Skarbnikowi Miasta oraz Sekretarzowi Miasta zwanym w dalszej części regulaminu *koordynatorem*,
- koordynator w imieniu Burmistrza sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy,
- Burmistrz Miasta Helu upoważnił (Upoważnienie nr 1/2020 z dnia 26.10.2020 r.) pana Mariusza Fafińskiego – Zastępcę Skarbnika do przeprowadzenia kontroli problemowej w Urzędzie Miasta Helu,




- zgodnie z § 14 powyższego Zarządzenia 33/0151/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w kontrolowanej jednostce został opracowany *Plan kontroli zarządczej na rok 2020* zawierający harmonogram planowanych zadań kontrolnych w 2020 r. Po zakończeniu roku kalendarzowego sporządzono *Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2020 w Urzędzie Miasta Helu*, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W 2020 roku Miasto Hel nie miało obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Z ustnych informacji uzyskanych od pani Katarzyny Machtyl – Skarbnika Miasta wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Wszystkie decyzje administracyjne podpisuje Burmistrz Miasta Helu.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Helu Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 12 czerwca 2017 roku do dnia 20 października 2017 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/32/18/K/1/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta Helu.

Ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Helu opublikowano:

- protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – w dniu 06.11.2017 r.,
- wystąpienie pokontrolne kontroli kompleksowej – w dniu 19.12.2017 r.,
- odpowiedź na wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu – w dniu 18.01.2018 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą, Urzędu Miasta Helu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:



L.p.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
Rok 2017			
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk	Styczeń 2016 r. – maj 2017 r. (kontrola przeprowadzona w dniach: 26.06.2017 r., 30.06.2017 r., 03.07.2017 r., 04.07.2017 r.)	<ul style="list-style-type: none"> ° Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. ° Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. ° Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowne. ° Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
2.	Wojewoda Pomorski	01.01.2016 r. do 06.09.2017 r. (kontrola przeprowadzona w dniach: od 25.09.2017 r. – do 28.09.2017 r.)	<p>Realizacja zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość i terminowość załatwiania skarg i wniosków, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ° Detaliczna sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży. ° Realizacja zadań związanych z przyjmowaniem i przysyłaniem przez gminę wniosków do CEIDG. ° Realizacja zadań związanych z opóźnianiem zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, ° Ewidencja kąpielisk. ° Realizacja zadań związanych z odbieraniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. ° Prawidłowość oraz terminowość załatwiania skarg i wniosków.

ER
Tobler

Wojewoda
Ryko

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2020.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa budżetu Gminy Miejskiej Hel w okresie 01.04.2016 r. – 31.03.2020 r.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała następująca umowa dotycząca obsługi bankowej:

- *Umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami zawarta w dniu 25.03.2016 r. – pomiędzy Gminą Miejską Hel z siedzibą w Helu, reprezentowaną przez pana Klemensa Kohnke – Burmistrza Miasta Helu przy kontrasygnacie Skarbnika pani Teresy Rzepko, a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu gminy miejskiej Hel. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.04.2016 r. do dnia 31.03.2020 r.*

- Z wydruku przedstawionego inspektorom kontroli wynika, że w okresie obowiązywania powyższej Umowy kontrolowana jednostka poniosła opłaty z tytułu obsługi bankowej w łącznej wysokości 99.744,97 zł, tj. w okresie od 01.04.2016 – 31.12.2016 r. w wysokości 40.924,49 zł; w okresie od 03.01.2017 r. – 29.12.2017 r. w wysokości 31.660,31 zł; w okresie od 02.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w wysokości 13.635,12 zł; w okresie od 02.01.2019 r. – 30.12.2019 r. w wysokości 11.381,05 zł; w okresie od 02.01.2020 r. – 31.03.2020 r. w wysokości 2.144,16 zł.

Obsługa bankowa budżetu Gminy Miejskiej Hel i Urzędu Miasta Helu w okresie 01.04.2020 r. – 31.03.2024 r.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała następująca umowa dotycząca obsługi bankowej:

- *Umowa Generalna Pekao S.A. zawarta w dniu 18.03.2020 r. – pomiędzy Gminą Miejską Hel z siedzibą w Helu, reprezentowaną przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Miasta Helu przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika pana Mariusza Fafińskiego, a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest prowadzenie rachunków bankowych, udostępnienie systemu Bankowości Internetowej PekaoBiznes24 oraz zawierania umów o świadczenie usług bankowych. Prowadzenie rachunków bankowych obejmuje: rachunki bieżące i pomocnicze. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.03.2024 r.*

ER
Galee

Wojciech
Rybo

2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2020.

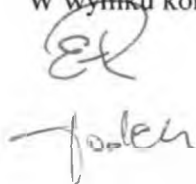
Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Załączniku Nr 1 do Zarządzeniu Nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28 lutego 2005 r. w *sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową*.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu Miasta w zabezpieczonym pomieszczeniu spełniającym właściwe warunki pracy dla osoby materialnie odpowiedzialnej za przechowywaną gotówkę i inne walory.
- Zatrudniona na stanowisku kasjera pani Paulina Kulaszewicz – specjalista ds. księgowości podatkowej podpisała w dniu 08.05.2019 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy wraz z dokumentacją kasową.
- Osobą zastępującą kasjera jest pani Hanna Wirwińska – inspektor ds. egzekucji należności, która w dniu 01.06.2020 r. podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy wraz z dokumentacją kasową.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Helu*.
- W Instrukcji kasowej wskazano, że raport kasowy zamyka się co 10 dni oraz pod datą ostatniego dnia miesiąca.
- W Urzędzie Miasta Helu prowadzony jest jeden raport kasowy.
- W kasie może znajdować się m. in.:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
 - gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.
- Pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł ustalił Burmistrz Miasta pismem Nr Fn.302/12/2005 z dnia 28 lutego 2005 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:



- z przedstawionego inspektorom kontroli wydruku konta 101 kasa za okres od stycznia do grudnia 2020 r. oraz z ustnych informacji pani Teresy Rzepko – Skarbnika Miasta wynika, że w kontrolowanych 2020 r. nie sporządzono, żadnego raportu kasowego.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Zarządzeniem Nr 58/1/0050/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. Burmistrz Miasta Helu zarządził przeprowadzenie spisu z natury druków ścisłego zarachowania i przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych będących na stanie Urzędu Miasta Helu oraz aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z powyższym Zarządzeniem inwentaryzację kasy przeprowadzono na koniec roku, tj. w dniu 31 grudnia 2020 r. sporządzając stosowny protokół. Przedmiotowa inwentaryzacja przeprowadzona była przez trzyosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

Zagadnienie szczegółowo opisano w rozdziale 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rozrachunki bankowe, należności)* protokołu kontroli.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

W kontrolowanym 2020 r. Burmistrz Miasta Helu nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce brak wyżej wskazanych kart płatniczych.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2020.

Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28 lutego 2005 r., wprowadzając *Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* – Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozliczeniowe,
- dowody wpłaty KP, pokwitowanie,
- dowody wypłaty KW,

- arkusze spisu z natury.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2020 roku była pani Paulina Kulaszewicz – specjalista ds. księgowości podatkowej oraz pani Hanna Wirwińska – inspektor ds. egzekucji należności (zastępca).

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2020 r.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następującej księdze:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 13.09.2013 r. zawierająca 34 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Skarbnika Miasta i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję dowodów wpłaty – KP oraz arkuszy spisu z natury.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 24.06.2019 r., zawierająca 40 ponumerowanych stron, przesznurowana, opieczetowana, zalakowana i podpisana przez Kierownika jednostki i Skarbnika Miasta, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103, mandatów karnych, czeków gotówkowych oraz czeków gotówkowych MOPS.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym ujęto zdanie: „Stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem w księgach druków ścisłego zarachowania”.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2020 roku wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont.

W powyższym Zarządzeniu wskazano, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu:


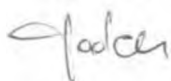
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozrachunki budżetu,
w tym: - 224/1,- 224/2,- 224/3,- 224/4,- 224/5,- 224/6,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 – Zobowiązania finansowe,
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Miasta Helu jako jednostki budżetowej:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 227 – Rozliczenie dochodów z budżetu środków europejskich,
- 228 – Rozliczenie środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

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

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




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

Ustalono, co następuje:

- Przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2020 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty.
- Przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, 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,
 - 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.
- W Urzędzie Miasta prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

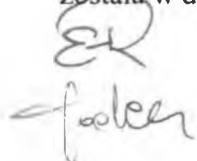
Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2020.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r. – PIT-4R złożona została w dniu 14.01.2020 r.




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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2020 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **536,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2020 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

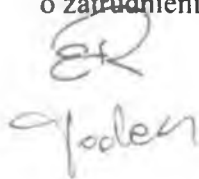
- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2020 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia 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). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **16,91 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Urząd Miasta Helu zobowiązany był do opłacania składek na PFRON w 2020 roku.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Urząd Miasta Helu sporządzał miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.



W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Urząd prawidłowo naliczał i terminowo dokonywał wpłat na PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na PFRON na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych (faktury i rachunki) powyżej kwoty 300,00 zł ujętych w księgach rachunkowych pod nr: 944 (w tym: 3 faktury) – z datą wpływu 04.12.2020 r., 03.12.2020 r., 969 (w tym: 2 rachunki) – z datą wpływu 01.12.2020 r., 970 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 03.12.2020 r., 981 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 09.12.2020 r., 983 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 09.12.2020 r., 997 (w tym: 8 faktur) – z datą wpływu 07.12.2020 r., 08.12.2020 r., 09.12.2020 r., 998 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 08.12.2020 r., 994 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 10.12.2020 r., 1004 (w tym: 8 faktur) – z datą wpływu 15.12.2020 r., 1007 (w tym: 10 faktur) – z datą wpływu 10.12.2020 r., 11.12.2020 r., 14.12.2020 r., 1012 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 03.12.2020 r., 14.12.2020 r., 16.12.2020 r., 1019 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 09.12.2020 r., 11.12.2020 r., 17.12.2020 r., 1023 (w tym: 7 faktur) – datą wpływu 16.12.2020 r., 21.12.2020 r., 1025 (w tym: 15 faktur) – datą wpływu 03.12.2020 r., 07.12.2020 r., 15.12.2020 r., 16.12.2020 r., 17.12.2020 r., 1027 (w tym: 4 faktury) – datą wpływu 21.12.2020 r., 22.12.2020 r., 23.12.2020 r., 1028 (w tym: 5 faktur) – datą wpływu 07.12.2020 r., 17.12.2020 r., 18.12.2020 r., 28.12.2020 r., 1040 (w tym: 4 faktury) – datą wpływu 23.12.2020 r., 1044 (w tym: 2 faktury) – datą wpływu 23.12.2020 r., 28.12.2020 r., (łącznie kontrolą objęto 87 dokumentów) ustalono że na koniec 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, poza jednym przypadkiem wykazanym w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Termin zapłaty/ data zapłaty
Rozdział 75075 § 4300					
1.	Faktura Vat nr 344/07/2020/HEL ¹⁾	31.07.2020 r.	1 000,00	Usługa hotelowa od 26.06.2020 r. – 06.07.2020 r.	29.09.2020 r./ 05.01.2021 r.

¹⁾ Faktura Vat o nr 344/07/2020/HEL – ujęta w księgach rachunkowych pod pozycją 1048 wpłynęła do Urzędu Miasta Helu w dniu 31.12.2020 r., z terminem płatności w dniu 29.09.2020 r., zapłaty faktury dokonano **w dniu 05.01.2021 r.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta Hel, która wyjaśniła, że, cyt.: „W dniu 31 grudnia 2021 r. wpłynęła do Urzędu Miasta Helu przesyłka

listowa zawierająca duplikat faktury nr 344/07/2020/HEL z dnia 28 grudnia 2020 roku. Wymieniona faktura wystawiona została dnia 31 lipca 2020 r., a terminem płatności 29 września 2020 r., jednak w tym czasie nie wpłynęła ona do Urzędu, a tym samym do referatu finansowo-budżetowego celem realizacji. Natomiast duplikat wymienionej faktury referat finansowo-budżetowy otrzymał dnia 05 stycznia 2021 roku i w tym samym dniu został opłacony. W chwili obecnej bardzo trudno ustalić z jakiego powodu w/w faktura nie trafiła do Urzędu, (przypuszcza się, że nie została wysłana o czasie przez wystawcę) i dlatego nie mieliśmy możliwości opłacenia faktury we wskazanym terminie, tj. do dnia 29 września 2020 roku”.

Powyższe wyjaśnienie oraz fakturę Vat o nr 344/07/2020/HEL z dnia 31.07.2020 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wydatki niewygasające

W 2020 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2020 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera przy zastosowaniu programu finansowo – księgowego „FIN” firmy GRAVIS. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.Księgowania dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne.
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

- Wydruki ksiąg rachunkowych:

E+R
Godwin

Wojciech
Ryko

- zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
- składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Miasto Hel posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.
- Miasto Hel ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki i dochody.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych i wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

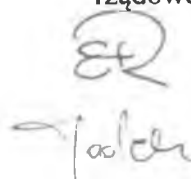
- Kontrolowana jednostka prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Zapisy na koncie dokonywane są na bieżąco na podstawie uchwał i zarządzeń.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

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

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,





- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

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

✓ **zakład budżetowy – Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu (Zakład funkcjonował do dnia 31.03.2020 r., poniżej wymienione sprawozdania sporządzono na dzień 31.12.2020 r.):**

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

Szczegółowe informacje zawarto w rozdziale 5.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi* niniejszego protokołu kontroli.

✓ **jednostkę organizacyjną posiadającą osobowość prawną – instytucję kultury: Miejską Bibliotekę Publiczną im. Stefana Żeromskiego w Helu:**

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Burmistrz Miasta Helu na dzień 31.12.2020 r. (do dnia zakończenia niniejszej kontroli) zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (łącznie),

- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Hel.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2020 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Miasta, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucja kultury sporządziły i przekazały Burmistrzowi Helu wymagane sprawozdania jednostkowe.

Sprawozdania finansowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2020 rok zostały złożone przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Helu terminowo.

Na sprawozdaniach finansowych i budżetowych pozostałych jednostek brak daty wpływu do Urzędu Miasta Helu, w związku z czym nie można określić czy zostały złożone w terminie.

- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2020 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2020 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,** w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2020 r.:**
 - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 4.451.476,21 zł i zgodny był z zapisami na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 910.000,00 zł,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 3.541.476,21 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r.,** w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 13.964.004,99 zł i był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2020 roku) na styczeń następnego roku – 220.451,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – *Rachunek budżetu* w korespondencji z kontem 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*;

ET
golecki

Wprow...
Ryko

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł – w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły na koniec 2020 roku wydatki niewygasające,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazany w powyższym sprawozdaniu Rb-ST wyniósł – 52.844,02 zł i nie był zgodny z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu w wysokości 49.849,02 zł. Różnica w wysokości 2.995,00 zł dotyczyła kwoty dotacji z rozdziału 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” w § 2030, która została zwrócona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21.12.2020 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta Hel, która wyjaśniła, że cyt.: „W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. błędnie wykazano środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 52.844,02 zł, a poprawnie należało wykazać kwotę 49.849,02 zł. Nieprawidłowość powstała wskutek doliczenia do środków niewykorzystanych dotacji w roku 2020 kwoty 2.995,00 zł., natomiast wymieniona kwota zwrócona została w dniu 21 grudnia 2020 roku i nie należało jej wykazywać w sprawozdaniu. W związku z powyższym w dniu 24.03.2021 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-ST za 2020 rok i środki niewykorzystanych dotacji wynoszą 49.849,02 zł.”

Wyjaśnienie, sprawozdanie Rb-ST oraz wydruk z konta 224 ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/2 Stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

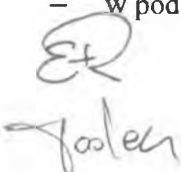
• **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Helu.

➤ **Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 6.282,80 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 0,00 zł.





Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2020 r. w prawidłowych wysokościach.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Helu zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).

➤ Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 1.296,00 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1.296,00 zł,
 - osób fizycznych – 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w Mieście Helu zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➤ Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

– Umorzenie zaległości podatkowych:

- w podatku rolnym – wykazano skutki 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

– Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości – 0,00 zł,





- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od czynności cywilnoprawnych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2020 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 20.07.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2020 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XI/84/19 Rady Miasta Helu z dnia 30 października 2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.11.2019 r. poz. 5173.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2020 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXVI/152/13 Rady Miasta Helu z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie *zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01.03.2013 r. poz. 1183.
- W związku z tym, że Rada Miasta Helu nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
 - średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2020, która wyniosła 58,46 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku, która wyniosła 194,24 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2020 r.) wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów,

E+R
Talca

Wojciech
Benj

- podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Ponadto ustalono, że brak możliwości zweryfikowania podanych w (części B, kolumna 3) *Sprawozdania podatkowego SP-1* danych dotyczących podstawy opodatkowania, tj. (powierzchni/powierzchni użytkowej/wartości/liczby hektarów) ponieważ w kontrolowanej jednostce brak możliwości wydrukowania powierzchni ze stanem na dzień 30.06.2020 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Paulina Kulaszewicz Specjalista ds. księgowości podatkowej, która wyjaśniła, że: „*W odpowiedzi na zapytanie o różnice wynikające z zestawienia dot. powierzchni (część B, kol. 3) ujętych w sprawozdaniu SP-1 przygotowanego na dzień 30.06.2020 r. i wysłanego 20.07.2020 r. pomiędzy zestawieniami wygenerowanymi dnia 28.04.2021 z programów do podatku od nieruchomości os. fiz i os. pr. ze stanem na dzień 30.06.2020 r., informuję, że różnice wynikają ze zmian wprowadzonych do programów po 30.06.2020 r., a obowiązujących z datą wcześniejszą.*

Zmiany wprowadzone po 30.06.2020 obowiązujące z datą wcześniejszą (np. od 01.01.2020) są wykazane w zestawieniach na dzień 30.06.2020 r., które zostały wygenerowane później - w tym przypadku 28.04.2021 r. Po przeliczeniu wszystkich pozycji z zestawień tylko jedna pozycja pokrywa się z wielkością wskazaną w SP-1, tj. poz. 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń i wynosi 3652.79 m² (w zaokrągleniu 3653 m²). Dane są zgodne, ponieważ nie było żadnych zmian od 30.06.2020 do chwili obecnej.

Nie ma możliwości przygotowania wydruków zestawień z dnia 30.06.2020 r., w związku z tym, aby przygotować zestawienie zgodne ze stanem jaki obowiązywał w/w terminie należałoby przeanalizować każdą pozycję (podatnika) oddzielnie, co jest bardzo czasochłonne”.

Wyjaśnienie pani Pauliny Kulaszewicz ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/2 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 22.01.2021 r.

ER
-palec

Wojciech
Buk

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Zastępca Kierownika USC Urzędu Miasta Helu. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Miasta Hel kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2020 rok Miasto Hel nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W dniu 24.03.2021 r. inspektorzy kontroli skierowali prośbę do Burmistrza Helu o udzielenie pisemnej informacji w następującej sprawie:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) ?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Odpowiedzi pisemnej udzielił Burmistrza Miasta pismem o nr RO.221.1.2021 z dnia 29.03.2021 r., który poinformował, że cyt.: „Odpowiadając na pytania zawarte w piśmie z 24.03.2021 roku informuję:

1. **Czy i w jakiej formie dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?**

*Dokonano potrąceń z wynagrodzenia nauczycieli za okres udziału w strajku (stawkę wynagrodzenia zasadniczego konkretnego nauczyciela podzielono przez ilość godzin do przepracowania w miesiącu tj. 168h w miesiącu IV.2019r., a następnie pomnożono przez ilość godzin strajku konkretnego nauczyciela np. 4dni strajku*8h.) Inne składniki wynagrodzenia nie uległy pomniejszeniu z tytułu strajku. Na wniosek nauczyciela potrąceń dokonano w dwóch ratach.*

2. **Czy w okresie od 1.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy, itp.?**

- Zmiana w Regulaminie przyznawania nagród dla nauczycieli.

Uchwałą Nr IX/74/19 Rady Miasta Helu z dnia 26.06.2019 r. wprowadzona została zmiana

ER
poleca

Wojciech
Pogoda

w uchwale Nr IX/64/07 Rady Miasta Helu z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu przyznawania nagród dla nauczycieli”. W załączniku nr 1, pkt 2 otrzymał brzmienie:

„2. Środki na nagrody w ramach specjalnego funduszu nagród nauczycieli w wysokości 2% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planuje dyrektor ZSO w Helu w rocznym planie finansowym, z tym, że:

- a) 20% kwoty przekazuje do dyspozycji burmistrza Helu,
- b) 80% kwoty pozostawia do swojej dyspozycji.”

Na wniosek dyrektora ZSO w Helu (pismo z dnia 14.06.2019 r.) wprowadzoną zmianę do Regulaminu przyznawania nagród dla nauczycieli. Zwiększyła się wysokość środków przeznaczonych na wypłatę nagród w ramach specjalnego funduszu nagród.

- Zmiana w Regulaminie przyznawania dodatku funkcyjnego dla nauczycieli.

Uchwała Nr X/76/19 Rady Miasta Helu z dnia 11.09.2019 r. wprowadza zmianę w „Regulaminie przyznawania dodatku funkcyjnego dla nauczycieli”. Wykreśla się zapis „stanowisko wychowawca- stawka 7%”, a dodaje się zapis o następującym brzmieniu: „Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi sprawującemu funkcję:

-wychowawcy klasy-w wysokości 300,00 miesięcznie,

-wychowawcy oddziału przedszkolnego- w wysokości 300,00 miesięcznie.”

Konieczność ustalenia nowej stawki dodatku funkcyjnego wynikała ze zmiany art. 34a Ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 poz. 1287).

3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?

Zgodnie z pkt. 4 załącznika nr 1 do Uchwały Rady Miasta Helu Nr XXVIII/172/08 z dnia 18 grudnia 2008 r. „Dodatek motywacyjny przyznaje się w terminach od 1.03 i od 1.09 na okres 6 miesięcy”. Dodatki motywacyjne przyznaje się nauczycielom między innymi za zaangażowanie w realizację czynności i zajęć wynikających z zadań statutowych szkoły. W odpowiedzi na pytanie informuję, że od 01.09.2019 r. dodatki motywacyjne uległy zmianie względem 01.03.2019 r. Z informacji uzyskanej od dyrektora ZSO w Helu od 1 września 2019r. 17 nauczycieli otrzymało zwiększony dodatek motywacyjny, a 3 nauczycieli otrzymało mniejszy dodatek motywacyjny.

4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Zgodnie z „Regulaminem przyznawania nagród dla nauczycieli” nagrody przyznaje się w ramach specjalnego funduszu nagród m.in. z okazji Dnia Edukacji Narodowej.

Informuję, że 2019 roku z okazji Dnia Edukacji Narodowej dyrektor ZSO w Helu w ramach posiadanych środków (80%) przydzielił nagrody nauczycielom zatrudnionym w ZSO w Helu. Burmistrz Helu w ramach posiadanych środków (20%) przyznał nagrodę dyrektorowi ZSO w Helu oraz na wniosek dyrektora przydzielił nagrody 2 nauczycielom”.

Do wyjaśnienia dołączono informację dyrektora ZSO w Helu.

Powyższą informację Burmistrza Miasta oraz pismo dyrektora placówki oświatowej ujęto w aktach roboczych pod pozycją **II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania:
 - **Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej** – za 2020 rok (Sprawozdania przesłano drogą elektroniczną).

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

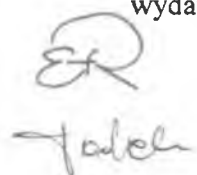
- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta Helu**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe (34.638.577,13 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 32.075.969,47 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 2.483.865,16 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 10.000,00 zł,
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe – wartość: 68.742,50 zł.
 - Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe (2.487.672,74 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - należności krótkoterminowe – wartość: 1.581.339,56 zł – obejmujące należności ujęte na kontach:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 6.821,02 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wartość: 1.565.021,93 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 9.496,61 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 906.333,18 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 500.000,00 zł,

- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 7.579,78 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 398.753,40 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz (35.808.257,09 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 12.038.062,75 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 23.770.194,34 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (3.560.467,68 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 121.039,55 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wartość: 34.095,15 zł,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (COVID-19) – wartość: 500.000,00 zł,
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 27.253,03 zł,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 147.784,76 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 411.498,01 zł,
 - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 7.579,78 zł,
 - 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przyszłych okresów – wartość: 68.742,50 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Helu**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 0,00 zł** i zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 9.127.393,48 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 1.223.262,48 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 898.665,28 zł,
 - 402 – Usługi obce: 3.410.004,76 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 48.852,00 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 2.385.794,89 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 483.843,65 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 676.970,42 zł.
 - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 479.146,14 zł** i zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne: 2.103,97 zł** i zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

ER
Jodec

Wojciech Rybicki

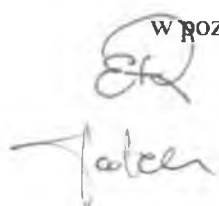
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe: 32.420.545,65 zł** i zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe: 0,00 zł** i zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- Wartość pozycji **I – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 23.770.194,34 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Helu**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) – wykazano w kwocie 19.508.274,22 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 13.713.416,90 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
 - zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 11.824.377,23 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2020 roku przez Urząd Miasta Helu, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r.,
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 32.420.545,65 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2020 roku przez Urząd Miasta Helu, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2020 r.,
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 12.038.062,75 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2020 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 23.770.194,34 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2020 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Hel**, w którym stwierdzono, że wykazano kwoty na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, tj.:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne (14.491.380,22 zł)** obejmowała środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na kontach:
 - 133 – Rachunek budżetu: 13.964.004,99 zł,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 527.375,23 zł (stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych);



- Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (368.448,70 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na kontach:
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 127.235,57 zł oraz 240 – Pozostałe rozrachunki: 13,13 zł. Łączną kwotę w wysokości 127.248,70 zł wykazano w bilansie w pozycji *Aktywa II.2 Należności od budżetów*,
 - 250 – Należności finansowe: 241.200,00 zł – kwotę wykazano w bilansie w pozycji *Aktywa II.3 Pozostałe należności i rozliczenia*.

Były to należności z tytułu udzielonej z budżetu pożyczki i należało je wykazać w pozycji *Aktywa II.1 Należności finansowe (krótkoterminowe, do 12 miesięcy)*.

W trakcie trwania niniejszej kontroli dokonano korekty **Bilansu z wykonania budżetu Gminy Hel**, wykazując należności finansowe w prawidłowej pozycji *Aktywa II.1 Należności finansowe (krótkoterminowe, do 12 miesięcy)*. Korektę Bilansu przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej drogą elektroniczną w dniu 11.06.2021 r.
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (0,00 zł)**, zgodna była z kontem:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 0,00 zł – kwotę wykazano w bilansie w pozycji *Aktywa III Rozliczenia międzyokresowe*.
- Wartość pozycji **Zobowiązania (5.550.711,45 zł)** obejmowała zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 910.000,00 zł oraz 260 – Zobowiązania finansowe: 3.541.476,21 zł. Łączną kwotę w wysokości 4.451.476,21 zł wykazano w bilansie w pozycji *Pasywa I.1 Zobowiązania finansowe (długoterminowe, powyżej 12 miesięcy)*,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 88.489,53 zł oraz 240 – Pozostałe rozrachunki: 1.010.745,71 zł. Łączną kwotę w wysokości 1.099.235,24 zł wykazano w bilansie w pozycji *Pasywa I.2 Zobowiązania wobec budżetów*.
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (9.088.666,47 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: 10.423.013,29 zł, kwotę wykazano w bilansie w pozycji *Pasywa II.1 Wynik wykonania budżetu (nadwyżka)*
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 1.334.346,82 zł, kwotę wykazano w bilansie w pozycji *II.5 Skumulowany wynik budżetu*.




- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (220.451,00 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na koncie:

- 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 220.451,00 zł.

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2020.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2020 rok, zawarto w:

- *Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie*” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 64/1/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

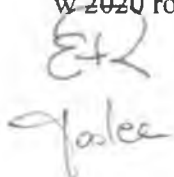
- zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym, tj. 31.12.2020 r.,
- inwentaryzację kasy przeprowadził 3-osobowy zespół w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie, tj. Specjalisty ds. księgowości podatkowej (kasjera),
- Zarządzeniem Nr 58/1/0050/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. Burmistrz Helu zarządził przeprowadzenie spisu z natury druków ścisłego zarachowania i przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych będących na stanie Urzędu Miasta Helu oraz aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2020 r.*, z którego m.in. wynika, że:
 - rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2020 r. wynosił „0”,
 - ostatni sporządzony raport kasowy nr 4B/2019 był za okres od dnia 17.09.2019 r. do 24.09.2019 r. – „0”.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień inwentaryzacji (31.12.2020 r.) był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2020 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań,





- zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Polska kasa Opieki S.A. drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r. – wykazy sald sporządzone przez Bank Pekao S.A. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2020 r.,
- zinwentaryzowano również środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych dotyczących kredytów (kwoty kapitałów pozostałe do spłacenia) drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r. – wykazy sald sporządzone przez banki udzielające kredytu były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2020 r.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2020 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miasta Helu na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności	6 821,02
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania	121 039,55
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległość	1 565 021,93
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych – nadpłata	34 095,15
223-04	Rozliczenie wydatków budżetowych – COVID-19	500 000,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	68 742,50
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	27 253,03
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	147 784,76
240	Pozostałe rozrachunki – należności	9 496,61
240	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania	411 498,01
RAZEM		2 891 752,56

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację należności w 2020 roku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 58/1/0050/2020 Burmistrza Helu z dnia 23.12.2020 r.,
- w kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono: *Protokoły z przeprowadzonej weryfikacji* sporządzone w dniu 31.12.2020 r., które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych.

Handwritten signature: fader

Handwritten signature: Bunk

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

W 2020 roku dochody Miasta Helu wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 8.149.302,50 zł (co stanowiło 88,06 % planu w wysokości 9.253.542,00 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	§	2 862 790,00	2 862 790,00
– Część wyrównawcza	2920	–	–
– Część równoważąca	2920	–	–
– Część oświatowa	2920	2 862 790,00	2 862 790,00
– Środki na uzupełnienie dochodów gmin	2750	–	–
Dotacje celowe, dofinansowanie:		6 390 752,00	5 286 512,50
– Dotacja celowa 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,	2007	15 570,00	12 600,00
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	2010	1 304 890,00	1 259 417,36
	2020	2 500,00	2 500,00
	2030	511 315,00	455 490,34
– 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. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§2057, 2059)	2057	79 857,00	79 856,72
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060)	2060	2 557 290,00	2 557 288,74
– Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2330	0,00	8 650,00
– 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	6207	1 919 330,00	910 709,34

W 2020 roku dochody Miasta Hel wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 2.862.790,00 zł i dotyczyły części oświatowej.

- Minister Finansów w 2020 r. przekazywał Miastu Hel:





- 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 nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.
- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta stosownymi uchwałami Rady Miasta Helu.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

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

- W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji księgowej podatków i opłat zostały wprowadzone:
 - Zarządzeniem Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont.*

Ustalono, co następuje:

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu 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).
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym dochodów, a korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu jst (133). Zapisy związane z dochodami Urzędu dokonywane były jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy GRAVIS.
- Na kontach ksiąg pomocniczych do konta 221 ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych podatników.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).

Ek
foleu

Wojciech
Ryko

- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

- Uchwałą Nr XI/84/19 Rady Miasta Helu z dnia 30 października 2019 r. ustalono wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujące w 2020 roku.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.11.2019 r. poz. 5173.

- Uchwałą Nr XXVI/152/13 Rady Miasta Helu z dnia 31 stycznia 2013 r. wprowadzono zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów i budowli przeznaczonych na organizację miejsca startów i lądowań dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego.

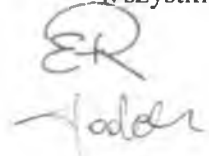
Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01.03.2013 r. poz. 1183.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 15 podatników – osób prawnych spośród 79 podatników, tj.:

- 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Helu,
- W.T.I. T. OBRYCKI W. MIDAK Spółka Jawna z siedzibą w Warszawie,
- Uniwersytet Gdański z siedzibą w Gdańsku,
- Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa z siedzibą w Gdyni,
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury z siedzibą w Gdyni,
- Westminster Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Warszawie,
- Chłodnie Helskie Spółka z o.o. z siedzibą w Helu,
- Starostwo Powiatowe w Pucku,
- 4 PIK Spółka z o.o., Spółka Komandytowa z siedzibą w Gdańsku,
- T – MOBILE S.A. z siedzibą w Warszawie,
- CHOPIN Telewizja Kablowa Spółka z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
- MULTIMEDIA POLSKA z siedzibą w Gdyni,
- Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie,
- Urząd Morski z siedzibą w Gdyni.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)*.





- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

- podatku od nieruchomości – 40 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 1513) o następujących numerach rejestru: 059, 088, 125, 234, 276, 359, 451, 483, 742, 774, 783, 803, 875, 879, 933, 955, 1016, 1204, 1219, 1232, 1271, 1275, 1276, 1277, 1340, 1370, 1476, 1529, 1554, 1616, 1717, 1737, 1766, 1811, 1921, 1942, 1976, 1977, 2035, 2061.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze rejestru 1277, któremu organ podatkowy w *Decyzji podatku od nieruchomości za 2020 rok* – Nr RFB.3120.12.2020 z dnia 21.01.2020 r. opodatkował:
 - grunty pozostałe o powierzchni 570 m² [podatek: 570 m² x 0,50 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości dla gruntów pozostałych) = 285,00 zł].

Podatek w decyzji wymiarowej 285,00 zł.

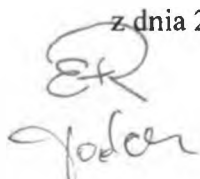
Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako:

- grunty rolne „RVI” o powierzchni 0.0570 ha.

W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek w zakresie podatku od nieruchomości. Natomiast zobowiązanie z tytułu podatku rolnego winno wynieść 0,00 zł, gdyż grunty rolne „RVI” są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 285,00 zł.**

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Helu – pana Jarosława Pałkowskiego z dnia 21.06.2021 r. wynika, że cyt.:




„Odnosząc się do kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika o numerze rejestru 1277, którego nieruchomość, zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków sklasyfikowana jest jako grunty rolne RVI, chciałbym przedstawić następujące wyjaśnienie.

Przedmiotowa nieruchomość położona jest przy ulicy Plażowej. Dla obszaru, na którym położona jest między innymi przedmiotowa nieruchomość, uchwałą nr XIII/44/90 Miejskiej Rady Narodowej w Helu z dnia 12 marca 1990 r., zatwierdzony został miejscowy plan ogólny zagospodarowania przestrzennego miasta Hel. Ma on obecnie jako akt prawny znaczenie archiwalne (do dzisiaj zachowała się w formie czytelnej jedynie część tekstowa planu), nie mniej pewne kwestie, ustalone podczas procedury uchwalania tego planu są obowiązujące do dzisiaj. Do takich należy z pewnością zgoda na zmianę przeznaczenia gruntów rolnych i leśnych na inne cele. Przedmiotowa nieruchomość położona była w tym planie na obszarze oznaczonym symbolem urbanistycznym 24 MNj, z następującą funkcją: „Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej objętej granicą układu zabytkowego.” W związku z tym domniemywać należy, że wprowadzając taką funkcję, inną niż rolna, uzyskano zgodę na zmianę przeznaczenia istniejących na tym obszarze gruntów rolnych na inne cele, która obowiązuje do dzisiaj, a jedynie zmiana ta nie została prawidłowo wprowadzona w ewidencji gruntów i budynków.”

Powyższe wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu, *Decyzję podatku od nieruchomości za 2020 rok Nr RFB.3120.12.2020, Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1) oraz Informację z ewidencji gruntów i budynków ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.*

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

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

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek

organizacyjnych” – 3.546.726,96 zł, co stanowiło 99,07% planu dochodów w wysokości 3.580.000,00 zł;

- rozdział 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 611.496,00 zł, co stanowiło 94,08% planu dochodów w wysokości 650.000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny

Ustalono, że w 2020 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu podatku rolnego.

3.2.4. Podatek leśny

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2020, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.* (Monitor Polski z 2019 r. poz. 1018), wyniosła 194,24 zł za 1 m³.
- Rada Miasta Helu nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2020 roku wynosiła:
 - od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 194,24 \text{ zł/m}^3 = 42,73 \text{ zł}$,
 - dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %): $0,220 \text{ m}^3 \times 194,24 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 21,73 \text{ zł}$.

W kontrolowanym roku 2020 nie było podatników – osób fizycznych, u których wystąpiłby obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników – osób prawnych, tj. 6 podatników:

- Helska Bryza Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu,
- Instytut Geofizyki Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie,
- Urząd Morski z siedzibą w Gdyni,
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury z siedzibą w Gdyni,
- Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie,
- Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Osoby prawne złożyły deklaracje na podatek leśny do Urzędu Miasta w Helu w ustawowym terminie.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- Zastosowano prawidłową stawkę podatkową.
- Wszyscy podatnicy uiszczali wpłaty z tytułu podatku leśnego w ustalonych terminach.

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

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 62.780,00 zł, co stanowiło 114,15% planu dochodów w wysokości 55.000,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2020.

- Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XI/85/19 z dnia 30 października 2019 roku określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na obszarze miasta Helu w 2020 r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 listopada 2019 r., pod poz. 5172.
- W dniu 31.10.2019 r. powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej przyjęło uchwałę bez uwag.
- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie wszystkich złożonych deklaracji, tj. *2 podatników osób prawnych o numerach ewidencyjnych: 3, 5*. Podatników osób fizycznych w roku 2020 r. kontrolowana jednostka nie posiadała.
- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

ETR
Gooden

Województwo Pomorskie
Puck

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
- wszystkie poddane badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miasta Helu,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w przypadku podatnika *osoby prawnej o nr konta podatnika 3* opłaty wniesiono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj., I ratę w wysokości 5.848,00 zł wpłacono w dniu 14.07.2020 r., należało wpłacić do dnia 15.02.2020 r., **tj. 151 dni po terminie**, II ratę w wysokości 5.847,00 zł wpłacono w dniu 20.10.2020r., należało wpłacić do dnia 15.09.2020 r., **tj. 35 dni po terminie**,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Od nieterminowych wpłat organ podatkowy prawidłowo naliczył odsetki za zwłokę.

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

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 30.330,00 zł, co stanowiło 86,68% planu dochodów w wysokości 35.000,00 zł.

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

W kontrolowanym 2020 r. Miasto Hel realizowało dochody z tytułu opłaty miejscowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miasta Helu Nr XI/86/19 z dnia 30 października 2019 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 listopada 2019 r., poz. 5171].

W dniu 31.10.2019 r. powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej przyjęło uchwałę bez uwag.

Dochody z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności

Et 2
Podca

Opinny
Reho

cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” wyniosły kwotę 364.466,60 zł, co stanowiło 1,13% ogółem dochodów Miasta Helu w kwocie 32.284.042,21 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

Informację w sprawie kontroli terminowości wpłat opłaty miejscowej złożyła pani Teresa Rzepko Skarbnik Miasta Helu, która wyjaśniła, że: „*Wpływy z tytułu opłaty miejscowej osiągnięte w 2020 roku sklasyfikowane w rozdziale 75616 § 0440 wyniosły 364.466,60 zł i w głównej mierze dotyczyły inkasentów. Mieszkańcy Helu zostali poinformowani o obowiązku poboru opłaty miejscowej na tablicach ogłoszeń oraz stronie internetowej. W większych domach czasowych oraz pensjonatach nie ma większych trudności w wyegzekwowaniu opłaty miejscowej, jest ona pobierana i wpłacana na konto urzędu. Trudności pojawiają się przy egzekwowaniu opłaty miejscowej od osób wynajmujących mieszkania w blokach. W trakcie kontroli trudno ustalić czy w mieszkaniu są czasowicze czy rodzina właścicieli mieszkania. Poza tym brak konkretnych uregulowań prawnych, które zobowiązywałyby do poboru opłaty miejscowej. Literalne brzmienie zapisów zawartych w art. 17 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi „opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych, przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych” istotnie ogranicza i utrudnia egzekwowanie opłat od właścicieli i posiadaczy lokali, którzy uważają, że nie są płatnikami, lub twierdzą iż pobyt osób fizycznych nie ma wskazanego charakteru lecz jest wyłącznie pobytem rodzinnym, towarzyskim itp. Zdarzają się przypadki nieterminowego rozliczania się inkasentów z pobranej opłaty. Z naszej strony zwracamy uwagę na nieterminowość wpłat i ewentualnie na niestaranne wypełnianie kwitariuszy przez inkasentów, ale nasze uwagi często nie odnoszą skutku, ponieważ przy następnych rozliczeniach kwitariuszy sytuacja powtarza się. Jednak mimo naszych uwag i przeszkód (COVID) w większości przypadków opłata miejscowa była pobierana prawidłowo i wpłynęła na nasz rachunek”.*

Informację pani Teresy Rzepko ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w 2020 roku – kontrolą objęto wszystkie

osoby, które rozpoczęły działalność gospodarczą o następujących numerach NIP: 8911545866, 5871113773, 5871690016, 5871655221, 5871110852, 5871186594 oraz osobę nie posiadającą numeru NIP, która udzieliła pełnomocnictwa do prowadzenia swoich spraw osobie o numerze NIP 5871235795.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2020 roku, o numerach NIP wyżej podanych lub właściciele nieruchomości, złożyli *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza, za wyjątkiem osoby o numerze NIP:

- 5871110852 – osoba rozpoczęła działalność gospodarczą z dniem 01.06.2020 r., a z dniem 01.09.2020 r. zakończyła działalność gospodarczą.

W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał właściciela nieruchomości, której część przeznaczona była na prowadzenie działalności gospodarczej, do przedłożenia skorygowanej informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Właściciel nieruchomości złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, podając powierzchnię budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy wydał *Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok* nr RFB.3120.1492.2021 z dnia 08.06.2021 r., uwzględniając zmiany wniesione przez podatnika.

- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji przekazywanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, do Urzędu Miasta Hel – organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby nabywcy pojazdu.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Miasta Hel, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- w ciągu 2020 roku dokonano zbycia czterech pojazdów i jeden pojazd zakupiono,
- podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych, która została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym,
- w prawidłowej wysokości dokonano odpisu oraz przypisu w związku ze sprzedażą oraz nabyciem pojazdów w ciągu roku, które ujęto na karcie kontowej podatnika.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W 2020 r. kontrolowana jednostka nie ustaliła opłaty prolongacyjnej w drodze uchwały Rady Miasta i nie wydała decyzji w tym zakresie.

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

Kontroli poddano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone na koniec 2020 roku.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Helu – za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 6.282,80 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 0,00 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Helu sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

• Podatek od nieruchomości

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 6.282,80 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 5.906,12 zł,
- osób fizycznych – 376,68 zł.

Urząd Miasta wyliczając skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości przyjął prawidłowe stawki maksymalne z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r.



w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 738) oraz z Uchwały Nr XI/84/19 Rady Miasta Helu z dnia 30.10.2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (skutki zostały obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady, a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych).

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od środków transportowych**

Rada Miasta Helu w Uchwale Nr XI/85/19 z dnia 30 października 2019 r. przy określeniu wysokości stawek podatku od środków transportowych przyjęła stawki maksymalne wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 738) – w związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowej zerowej wysokości.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

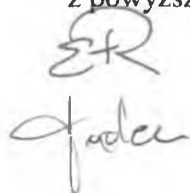
Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziale 75615 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 1.296,00 zł (od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 31 stycznia 2013 r. Rada Miasta Helu podjęła Uchwałę Nr XXVI/152/13 w sprawie zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości gruntów i budowli przeznaczonych na organizację miejsca startów i lądowań dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego. Właścicielem wskazanych nieruchomości jest jednostka organizacyjna – Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni, który w dniu 16.01.2020 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2020 r. ze wskazaniem na zwolnienie z powyższego tytułu powierzchni w wysokości 2.592 m²,



- w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) została wykazana w prawidłowej wysokości, tj. $2.592 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 1.296,00 \text{ zł}$.

Ponadto, ustalono że Burmistrz Miasta jako organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania i ograniczenia poboru. W związku z powyższym w sprawozdaniu nie wykazano skutków tych decyzji.

3.2.10. Opłata adiacencka

W wyniku kontroli ustalono, że stawki procentowe opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału określono w drodze Uchwały Rady Miasta Helu Nr XV/91/07 z dnia 29 listopada 2007 r. W kontrolowanym 2020 r. Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

W dniu 17.05.2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z prośbą do pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej powodu nie pobierania opłaty adiacenckiej.

Z przedstawionego przez zastępcę Burmistrza – pana Jarosława Pałkowskiego wyjaśnienia wynika, że: „(...) w 2020 roku na terenie Gminy Miejskiej Hel obowiązywała uchwała Nr XV/91/07 Rady Miasta Helu z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. W roku 2020 nie została wydana żadna decyzja o ustaleniu opłaty adiacenckiej i nie pobierano tej opłaty ponieważ nie stwierdzono sytuacji, które wypełniłyby przesłanki określone w tej uchwale”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna

W kontrolowanym 2020 r. nie wydano żadnej decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W dniu 17.05.2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z prośbą do pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej powodu nie pobierania opłaty planistycznej.

Z przedstawionego przez zastępcę Burmistrza – pana Jarosława Pałkowskiego wyjaśnienia wynika, że: „(...) w 2020 roku Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty

planistycznej, ponieważ nie zaistniały sytuacje, które wypełniłyby przesłanki określone w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym”

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

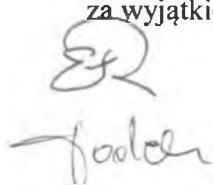
3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Kontrolą objęto 2020 rok.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta, Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr XIV/118/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06 lutego 2020 r. poz. 928].
- W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym 2020 roku Burmistrz Miasta Helu oraz z upoważnienia Burmistrza jego zastępca pan Jarosław Pałkowski wydali 39 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 12 poniższych decyzji o nr tj.:
 - RGK.7230.23.2020 z dnia 06.07.2020 r.,
 - RGK.7230.24.2020 z dnia 14.07.2020 r.,
 - RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r.,
 - RGK.7230.26.2020 z dnia 17.07.2020 r.,
 - RGK.7230.27.2020 z dnia 27.07.2020 r.,
 - RGK.7230.28.2020 z dnia 27.07.2020 r.,
 - RGK.7230.29.2020 z dnia 30.07.2020 r.,
 - RGK.7230.30.2020 z dnia 31.07.2020 r.,
 - RGK.7230.31.2020 z dnia 04.08.2020 r.,
 - RGK.7230.32.2020 z dnia 18.08.2020 r.,
 - RGK.7230.34.2020 z dnia 31.08.2020 r.,
 - RGK.7230.35.2020 z dnia 31.08.2020 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 5 decyzji (na 12 poddanych kontroli) o nr :



- ✓ RGK.7230.27.2020 z dnia 27.07.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 28.08.2020 r., termin zapłaty do 11.09.2020 r. – wpłaty kwoty 330,00 zł dokonano w dniu 28.10.2020 r., tj. 17 dni po terminie,
- ✓ RGK.7230.30.2020 z dnia 31.07.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 02.09.2020 r., termin zapłaty do 16.09.2020 r. – wpłaty kwoty 80,00 zł dokonano w dniu 25.11.2020 r. tj. 70 dni po terminie,
- ✓ RGK.7230.31.2020 z dnia 04.08.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 19.08.2020 r., termin zapłaty do 02.09.2020 r., - wpłaty kwoty 135,00 zł dokonano w dniu 02.03.2021 r., tj. 182 dni po terminie,
- ✓ RGK.7230.34.2020 z dnia 31.08.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 21.09.2020 r., termin zapłaty do 05.10.2020 r. – wpłaty kwoty 165,00 zł dokonano w dniu 25.11.2020 r. tj. 51 dni po terminie,
- ✓ RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 13.08.2020 r., termin zapłaty upłynął 27.08.2020 r. – zapłata kwoty w wysokości 225,00 zł dokonano w dniu 15.04.2021 r., tj. 231 dni po terminie,
- w jednym przypadku dotyczącym decyzji o nr RGK.7230.32.2020 z dnia 18.08.2020 r., brak udokumentowania daty odbioru decyzji o wydanym zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego, od której rozpoczyna się bieg terminu na złożenie odwołania, a w przypadku braku odwołania do ustalenia terminu, w którym decyzja stała się ostateczna,
- w przypadku decyzji o nr RGK.7230.27.2020 z dnia 27.07.2020 r., r. naliczono odsetki w wysokości 1,72 zł oraz decyzji o nr RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r. naliczono odsetki w wysokości 8,42 zł. W pozostałych przypadkach od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczte Polską za polecenie przesyłki listowej,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- w przypadku decyzji o nr RGK.7230.29.2020 z dnia 30.07.2020 r. naliczono opłatę za umieszczenie reklamy uwzględniając jej jedną stronę, przy czym wnioskodawca w złożonym w dniu 28.07.2020 r. wniosku wyraźnie zaznaczył, że wniosek dotyczy „umieszczenia dwustronnych kasetonów reklamowych”. Zważywszy na powyższe opłatę w przedmiotowej decyzji zaniżono o łączną kwotę 3.410,00 zł, tj.

policzono:

- $1\text{m}^2 \times 5,00 \text{ zł} \times 31 \text{ dni} \times 7 \text{ sztuk} = 1.085,00 \text{ zł}$ (umieszczenie reklamy przy Bulwarze Nadmorskim),
- $1\text{m}^2 \times 5,00 \text{ zł} \times 31 \text{ dni} \times 3 \text{ sztuki} = 465,00 \text{ zł}$ (umieszczenie reklamy przy ul. Leśnej),
- $1\text{m}^2 \times 5,00 \text{ zł} \times 31 \text{ dni} \times 12 \text{ sztuk} = 1.860,00 \text{ zł}$ (umieszczenie reklamy przy ul. Wiejskiej),

należało policzyć: naliczoną łączną kwotę w wysokości 3.410,00 należało pomnożyć przez dwa uwzględniając drugą stronę reklamy,

- ponadto, ustalono, że w przypadku umieszczenia reklamy w pasie drogowym, złożone wnioski nie zawierały: planu sytuacyjnego zajęcia, projektu (zwymiarowanego szkicu reklamy, zaświadczenia potwierdzającego przyjęcie zgłoszenia zamiaru ustawienia szyldu (reklamy). Powyższe dotyczyło decyzji (9 przypadków na 12 poddanych kontroli) o numerach, tj. RGK.7230.23.2020 z dnia 06.07.2020 r., RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r., RGK.7230.26.2020 z dnia 17.07.2020 r., RGK.7230.27.2020 z dnia 27.07.2020 r., RGK.7230.28.2020 z dnia 27.07.2020 r., RGK.7230.29.2020 z dnia 30.07.2020 r., RGK.7230.31.2020 z dnia 04.08.2020 r., RGK.7230.34.2020 z dnia 31.08.2020 r., RGK.7230.35.2020 z dnia 31.08.2020 r.

W § 4 ust. 1 pkt 2 Uchwały Nr XIV/118/20 Rady Miasta Helu z dnia 06 lutego 2020 r. ujęto zapis: „Za zajęcie pasa drogowego, o którym mowa w § 1 pkt 3 ustala się następującą stawkę opłat za każdy dzień zajęcia 1m^2 powierzchni: reklama – 5 zł/ m^2 powierzchni reklamy”. Użyty w art. 40 ust. 6 ustawy o drogach publicznych zwrot "powierzchnia reklamy" dotyczy łącznej powierzchni reklam, w przypadku reklamy wielostronnej.

- w 9 decyzjach (na 12 poddanych kontroli) o numerach: RGK. 7230.23.2020 z dnia 06.07.2020 r., RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r., RGK.7230.26.2020 z dnia 17.07.2020 r., RGK.7230.27.2020 z dnia 27.07.2020 r., RGK.7230.28.2020 z dnia 27.07.2020 r., RGK.7230.29.2020 z dnia 30.07.2020 r., RGK.7230.31.2020 z dnia 04.08.2020 r., RGK.7230.34.2020 z dnia 31.08.2020 r., RGK.7230.35.2020 z dnia 31.08.2020 r., nieprawidłowo określono termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego pod reklamy podając, że opłatę należy uiścić do 15-go każdego miesiąca lub do 14 dni każdego miesiąca.

Zgodnie z ustawą o drogach publicznych termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,

- w 2020 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Hel osiągnęło dochody w kwocie 19.455,05 zł. Kwota ta została nieprawidłowo sklasyfikowana w **rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne.**

W dniu 19.03.2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Miasta Helu z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczącej naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych stanowiących własność Miasta Hel będących w zarządzie Burmistrza Helu.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Helu wynika, że: „(...) w latach objętych kontrolą tj. 2017-2020 oraz w roku 2021 nie wydano decyzji, w których naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych”.

Wyjaśnienie Burmistrza, przykładowe wnioski i decyzje ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Rok objęty kontrolą 2020.

Uchwałą Nr XL/280/2002 z dnia 20 marca 2002r. Rada Miasta Helu ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży i warunków sprzedaży tych napojów na terenie Miasta Helu [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.06.2016 r., poz. 1971].

Do powyższej uchwały wprowadzono trzy zmiany, ostatnią Uchwałą Nr XIX/100/16 Rady Miasta Helu z dnia 28 kwietnia 2016 r.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Helu w 2020 r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez pana Mariusza Fafińskiego Zastępcę Skarbnika ustalono, że w 2020 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	17	7	7
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	2	1	1
Zezwolenia jednorazowe	3	0	0

Kontroli poddano 24 wybranych (spośród 35) zezwoleń wydanych w 2020 r. na sprzedaż alkoholu i 5 zezwoleń obowiązujących w 2020 r., tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- III.1389.304A.2020 z dnia 23.06.2020 r.,
- III.1388.303A.2020 z dnia 23.06.2020 r.,
- III.1390.305A.2020 z dnia 23.06.2020 r.

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- II.1376.298A.2020 z dnia 16.03.2020 r.,
- II.1377.272B.2020 z dnia 16.03.2020 r.,
- II.1378.270C.2020 z dnia 16.03.2020 r.,
- II.1379.299A.2020 z dnia 22.05.2020 r.,
- II.1383.301A.2020 z dnia 22.05.2020 r.,
- II.1385.302A.2020 z dnia 03.06.2020 r.,
- II.1386.275B.2020 z dnia 03.06.2020 r.,
- II.1387.272C.2020 z dnia 03.06.2020 r.,
- II.1391.306A.2020 z dnia 29.06.2020 r.,
- I.1396.309A.2020 z dnia 13.07.2020 r.,
- I.1398.277B.2020 z dnia 13.07.2020 r.,
- I.1399.274C.2020 z dnia 13.07.2020 r.,
- II.1397.310A.2020 z dnia 13.07.2020 r.,
- II.1399.311A.2020 z dnia 17.07.2020 r.,
- II.1400.312A.2020 z dnia 24.07.2020 r.,
- II.1401.313A.2020 z dnia 14.08.2020 r.,
- II.1402.314A.2020 z dnia 14.08.2020 r.

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- I.1395.308A.2020 z dnia 02.07.2020 r.,
- I.1392.307A.2020 z dnia 02.07.2020 r.,
- I.1393.276B.2020 z dnia 02.07.2020 r.,
- I.1394.273C.2020 z dnia 02.07.2020 r.

Zezwolenia ważne w 2020 r. (wydane przed rokiem 2020)

- II.1347.287A.2018 z dnia 09.08.2018 r.,
- II.1348.263B.2018 z dnia 09.08.2018 r.,
- II.1349.262C.2018 z dnia 09.08.2018 r.,

ER
fodce

Wpisy
Rusko

- II.1368.269B.2019 z dnia 29.06.2019 r.,
- II.1368.295A.2019 z dnia 21.10.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
 - w roku nabycia zezwolenia opłaty naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia,
 - wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Helu w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
 - zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta pana Mirosława Wądołowskiego,
 - opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
 - w jednym przypadku (na 24 poddanych kontroli) w złożonym przez przedsiębiorcę wniosku nie podano adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego) – zezwolenie Nr II.1391.306A.2020 z dnia 29.06.2020 r.,
 - z poddanych kontroli zezwoleń wydanych przed rokiem 2020 (ważnych w 2020 r.) wynika, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
 - sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2020 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 30.03.2021 r.
- Sprawozdanie PARPA-G1 w rozdziale II. Rynek napojów alkoholowych w pozycji 12 dotyczącej liczby jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2020 r. zawierało błędne dane (str. 4), podano, że w 2020 r. wydano 0 zezwoleń jednorazowych, należało podać, że wydano 3 zezwolenia jednorazowe.
- Pozycja 15 sprawozdania, dotycząca liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2020 r., zawierała dane niezgodne z informacją podaną przez zastępcę Skarbnika pana Mariusza Fafińskiego.
- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2020 roku dochody Miasta Hel z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 210.038,87 zł.




co stanowiło 95,47% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 220.000,00 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Kontrolą objęto 2020 rok.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2020, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez panie: Paulinę Kulaszewicz – specjalistę ds. księgowości podatkowej, Darię Ziółkowską – specjalistę ds. księgowości podatkowej i Hannę Wirwińską – inspektora ds. egzekucji należności, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	41 315,40	10 305,40	552 161,40
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	91 660,03	16 974,84	135 778,40
3.	Podatek rolny osoby prawne	n/d	n/d	n/d
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	n/d	n/d	n/d
5.	Podatek leśny osoby prawne	11,00	0,00	22,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	n/d	n/d	n/d
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	5 744,00	5 744,00	0,00
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	n/d	n/d	n/d
9.	Oplata adiacencka	n/d	n/d	n/d
10.	Oplata planistyczna	n/d	n/d	n/d
11.	Zajęcie pasa drogowego	25 150,82	1 106,00	28 760,82
12.	Oplata za gospodarowanie odpadami	58 350,77	32 575,05	47 475,41

Pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienie do pozycji 1 i 2 w tabeli dotyczącej należności zaległych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych, cyt.: „Wzrost należności zaległych w 2020 r. w podatku od nieruchomości osób prawnych wynika z deklaracji złożonej przez nowy podmiot Eko-Hel Sp. z o.o. Wartość zadeklarowanego podatku przez Eko-Hel Sp. z o.o. na rok 2020 wyniosła 448 942,00 zł, z powodu trudnej sytuacji na rynku spowodowanej pandemią COVID-19 oraz braku płynności finansowej w 2020 r. zapłacono część należności, tj. 26.368,00 zł, pozostała część została uregulowana w 2021 r. W związku z powyższym bilans zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. dla Eko-Hel sp. z o.o. wniósł





422.575,00 zł na konto Nasze, co stanowi ponad 76% wszystkich należności zaległych na ten dzień w podatku od nieruchomości osób prawnych.

Wzrost należności zaległych w 2020 r. w podatku od nieruchomości osób fizycznych został wygenerowany przez następujących podatników:

- Ciupak Waldemar wzrost o 14.524,00 zł - w 2021 r. został sporządzony tytuł wykonawczy, obecnie trwa postępowanie w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- Kohnke Krystian, Mucha Robert wzrost o 3.603,00 zł - złożono korektę do IN-1 w związku ze zmniejszeniem wymiaru,
- Koreńczuk Danuta wzrost o 14.026,60 - podatnik zmarł w 2020 r, sprawa spadkowa w toku”.

Wyjaśnienie pani Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota główna/należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	9	352 944,36
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	121	169 742,13
3.	Podatek rolny osoby prawne	n/d	n/d
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	n/d	n/d
5.	Podatek leśny osoby prawne	0	0,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	n/d	n/d
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	0	0,00
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	n/d	n/d
9.	Oплата adiacencka	n/d	n/d
10.	Oплата planistyczna	n/d	n/d
11.	Zajęcie pasa drogowego	6	12 321,82
12.	Oплата za gospodarowanie odpadami	63	34 127,70

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w 2020 r. objętym kontrolą nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego oraz nie dokonano wpisu na hipotekę.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2020.

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

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale: 70005 – 1.577,85 zł;
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w rozdziale 70005 – 1.558.847,00 zł;
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 – 20.259,80 zł,
- § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 5.047.446,65 zł.

W oparciu o udzielone przez panią Jolantę Łuczaj – Inspektora ds. gospodarki gruntami i geodezji informacje ustalono, że w 2020 roku w kontrolowanej jednostce zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż mienia w drodze przetargu: 2,
- sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: 7,
- najem/ dzierżawa lokali użytkowych: 224.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2020 Miasto Hel zbyło w drodze przetargu dwie nieruchomości, które przedstawiono poniżej:

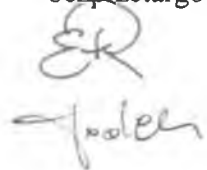
Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia /wadium/	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa – działka nr 42/3 o powierzchni 254 m ² , KW GD12W/00033118/4 położona w Helu przy ul. Dworcovej	Uchwała Nr XV/122/20 z dnia 26.02.2020 r./ Protokół z przetargu w dniu 23.06.2020 r.	142 000,00 zł netto I przetarg dnia 23.06.2020 r. 144 000,00 zł netto + 23 % Vat = 177.120,00 zł /wadium 15 000,00 zł/	Repertorium A – nr 4464/2020 z dnia 22.07.2019 r. (w akcie notarialnym błędnie wpisano 22.07.2019 r. zamiast 22.07.2020 r.)
2.	Nieruchomość gruntowa – działka nr 525/1 o powierzchni 2142 m ² , KW GD12W/00045001/8 położona w Helu przy ul. Kuracyjnej	Uchwała Nr XXVI/155/08 z dnia 29.10.2008 r./ Protokół z przetargu w dniu 17.11.2020 r.	1 500 000,00 zł netto I przetarg dnia 17.11.2020 r. 4 420 000,00 zł netto + 23 % Vat = 5 436 600,00 zł brutto /wadium 250 000,00 zł/	Repertorium A – nr 9937/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta Helu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej,
- sporządzono ogłoszenia o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu,
- w ogłoszeniach o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości, tj. nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższe niż 20% tej ceny,
- przetargi były przeprowadzone przez komisję przetargową – osoby wyznaczone przez Burmistrza Miasta,
- komisja przetargowa sporządziła stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów,
- organizator przetargu zawiadomił osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Wyznaczony termin był zgodny z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami
- zapłaty dokonano w wysokościach ustalonych, przed sporządzeniem aktów notarialnych,
- w jednym przypadku (poz. 1 w tabeli) w Akcie notarialnym Repertorium A nr 4464/2020 z dnia 22.07.2019 r. błędnie wpisano datę cyfrą, tj. 22.07.2019 r. zamiast 22.07.2020 r., natomiast słownie datę ujęto prawidłowo podając, że sprzedaż miała miejsce „dwudziestego drugiego lipca dwa tysiące dwudziestego roku),
- (w akcie notarialnym błędnie wpisano 22.07.2019 r. zamiast 22.07.2020 r.)
- akty notarialne zostały podpisane przez pana Mirosława Wądołowskiego Burmistrza Helu, działającego w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Hel.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontroli poddano wszystkie (siedem) nieruchomości zbyte przez Miasto Hel w drodze bezprzetargowej, tj.:

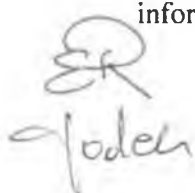


Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka niezabudowana nr 376/8 obszaru 15 m ² , KW GD2W/00016673/7 przy ul. Wiejskiej 107 w Helu	Uchwała Nr XI/92/19 z dnia 30.10.2019 r./ Protokół uzgodnień z dnia 16.12.2019 r.	8 400,00 zł netto + 23% Vat = 10 332,00 zł brutto (do kwoty 10 332,00 zł doliczono koszty przygotowania nieruchomości do zbycia w wysokości 738,00 zł – łączna kwota do zapłaty 11 070,00 zł)	Repertorium A – nr 351/2020 z dnia 20.01.2020 r.
Ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> o operat szacunkowy sporządzono dnia 12.11.2019 r., o w akcie notarialnym wyszczególniono: cenę nabycia brutto 10 332,00 zł w tym podatek Vat w wysokości 1 932,00 zł oraz kwotę 738,00 zł, którą poniósł nabywca tytułem kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, o zapłaty kwoty 10.332,00 zł oraz kwoty w wysokości 738,00 zł dotyczącej kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia dokonano w dniu 02.01.2021 r., tj. przed podpisaniem aktu notarialnego 				
2.	1. Działka niezabudowana nr 206/28 obszaru 64 m ² , KW GD2W/00033246/0 przy ul. Wiejskiej 107 w Helu. 2. Działka niezabudowana nr 206/26 obszaru 93 m ² i 206/31 o pow. 175 m ² KW GD2W/00058448/7 przy ul. Wiejskiej 107 w Helu.	1. Uchwała Nr XIV/115/2020 z dnia 29.01.2020 r. – zgoda na sprzedaż działki o nr 206/28, 2. Uchwała Nr XIV/116/2020 z dnia 20.01.2020 r. – zgoda na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej obejmującej działkę o nr 206/26 i 206/31 Protokół uzgodnień z dnia 05.11.2020 r.	1. Zbycie działki 206/28 – 74 368,00 zł netto + 23% Vat = 91 472,64 zł brutto 2. Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 206/26 i 206/31 – 311 416,00 zł netto + 23% Vat = 383 041,68 zł brutto (do kwoty 474 514,32 zł doliczono koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 6 414,00 zł)	Repertorium A – nr 9945/2020 z dnia 15.12.2020 r.
Ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> o operat szacunkowy sporządzono dnia 19.02.2020 r. (dotyczący działki o nr ewidencyjnym 206/28) oraz w dniu 18.02.2020 r. (dotyczący działek o nr ewidencyjnym 206/26 i 206/31), o w akcie notarialnym wyszczególniono: cenę prawa użytkowania wieczystego działek nr 206/26. nr 206/31 w wysokości brutto 383 041,68 zł oraz cenę sprzedaży działki nr 206/28 w wysokości 91 472,64 zł brutto – łącznie cena sprzedaży ustalona przez strony wyniosła 474 514,32 zł brutto. Ponadto wyszczególniono koszty przygotowania nieruchomości do zbycia w łącznej kwocie 6.414,00 zł, o zapłaty kwoty 91.472,64 zł, 383.041,68 zł oraz kwoty w wysokości 6.414,00 zł dotyczącej kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia dokonano w dniu 10.12.2020 r., tj. przed podpisaniem aktu notarialnego. 				
3.	Działka niezabudowana nr 283 obszaru 77 m ² , KW GD2W/00016673/7 przy ul. Wiejskiej w Helu	Uchwała Nr XVIII/146/20 z dnia 26.08.2020 r./ Protokół uzgodnień z dnia 05.11.2020 r.	29 600,00 zł netto + 23% Vat = 36 408,00 zł brutto (do kwoty 36 408,00 zł doliczono koszty przygotowania nieruchomości do zbycia w wysokości 843,00 zł – łączna kwota do zapłaty 37 251,00 zł)	Repertorium A – nr 9929/2020 z dnia 15.12.2020 r.
Ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> o operat szacunkowy sporządzono dnia 12.09.2020 r., o w akcie notarialnym wyszczególniono: cenę nabycia brutto 36 408,00 zł oraz kwotę 843,00 zł, którą poniósł nabywca tytułem kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, o zapłaty kwoty 36 408,00 zł oraz kwoty 843,00 zł dotyczącej kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia dokonano w dniu 04.12.2020 r., tj. przed podpisaniem aktu notarialnego. 				
4.	<u>Lokal mieszkalny</u> o powierzchni użytkowej 26,64 m ² wraz z przynależną do lokalu piwnicą o powierzchni 5,86 m ² oraz gruntem o powierzchni 101 m ² w 32/238 jego części	Uchwała Nr II/7/18 z dnia 28.11.2018 r./ Protokół uzgodnień z dnia 22.01.2020 r.	67 600,00 zł 3 380,00 zł po uwzględnieniu 95% bonifikaty	Repertorium A – nr 1173/2020 z dnia 24.02.2020 r.

	KW GD2W/00028434/7, przy ul. Wiejskiej 80/4 w Helu			
Ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> o operat szacunkowy sporządzono dnia 30.04.2019r., o w akcie notarialnym wyszczególniono: cenę nabycia brutto 3 380,00 zł, z której to kwoty zapłacona została suma 338,00 zł przez podpisaniem aktu notarialnego (tytułem 1-wszej raty), o pozostałą kwotę 3.042 zł rozłożono na 9 równych rat w wysokości 338,00 zł płatnych w terminie do 20-go każdego miesiąca poczynawszy od marca 2020 r. 				
5.	<u>Lokal mieszkalny</u> o powierzchni użytkowej 40.75 m ² wraz z przynależną do lokalu piwnicą o powierzchni 13,91 m ² oraz przynależnym gruntem o powierzchni 743 m ² w 36206/238986 jego części KW GD2W/00020308/9, przy ul. Wiejskiej 79/1 w Helu	Uchwała Nr II/7/18 z dnia 28.11.2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 22.07.2020 r.	159 300,00 zł (minus kwota 32.000,00 zł dotycząca nakładów poniesionych przez nabywcę = 127 300,00 zł) 6 365,00 zł po uwzględnieniu 95% bonifikaty Zapłaty dokonano w dniu 05.10.2020 r.	Repertorium A – nr 7703/2020 z dnia 06.10.2020 r.
6.	<u>Lokal mieszkalny</u> o powierzchni użytkowej 57 m ² wraz z przynależnym gruntem o powierzchni 607 m ² w 5700/18378 jego części KW GD2W/00048026/0, przy ul. Leśnej 16/1 w Helu	Uchwała Nr II/7/18 z dnia 28.11.2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 04.12.2019 r.	123 100,00 zł 6 155,00 zł po uwzględnieniu 95% bonifikaty Zapłaty dokonano w dniu 20.07.2020 r.	Repertorium A – nr 7695/2020 z dnia 06.10.2020 r.
7.	<u>Lokal mieszkalny</u> o powierzchni użytkowej 42,93 m ² wraz z przynależną do lokalu piwnicą o powierzchni 18,62 m ² wraz z przynależnym gruntem o pow. 130 m ² w 6155/11441 jego części (dz. Nr 390/10 i 397/20) KW GD2W/00000759/2 i KW GD2W/00034171/0, przy ul. Leśnej 2 w Helu	Uchwała Nr II/7/18 z dnia 28.11.2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 22.07.2020 r.	176 900,00 zł (minus kwota 38 600,00 zł dotycząca nakładów poniesionych przez nabywcę = 138 300,00 zł) 6 915,00 zł po uwzględnieniu 95% bonifikaty Zapłaty dokonano w dniu 27.10.2020 r.	Repertorium A – nr 8725/2020 z dnia 03.11.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, stanowiących własność osoby, która zamierzała tę nieruchomość lub jej części nabyć oraz nie mogły być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości (poz. 1, 2 i 3 w tabeli) oraz w czterech przypadkach (poz. 4, 5, 6 i 7 w tabeli) sprzedażą objęto lokale mieszkalne uwzględniając 95 % bonifikatę,
- Rada Miasta Helu podjęła stosowną uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości oraz udzielenie bonifikaty,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie


ER
podech


Wójcik
Poko

Urzędu Miasta Hel. Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej,

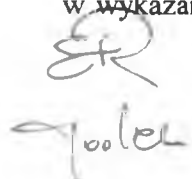
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (na okres wymagany przepisami) w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Hel oraz w prasie lokalnej,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego. Akty notarialne zostały podpisane we wszystkich przypadkach przez pana Mirosława Wądołowskiego Burmistrza Miasta Helu, działającego w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Hel,
- w kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego,
- w jednym przypadku (poz. 4 w tabeli) dotyczącym zakupu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 26,64 m² łączną kwotę w wysokości 3.380,00 zł za zakup przedmiotowego lokalu rozłożono na 10 rat w wysokości 338,00 zł. Pierwszą ratę nabywca zapłacił w dniu 21.02.2020 r., tj. przed podpisaniem aktu notarialnego. Pozostałe 9 rat należało zapłacić w terminie do 20-go każdego miesiąca. Nabywca spłatę rat regulował w następujący sposób:

- ratę za miesiąc marzec w wysokości 338,00 zł należało zapłacić do 20.03.2020 r. – wpłaty kwoty w zaniżonej wysokości 250,00 zł dokonano w dniu 26.03.2020 r.,
tj. 6 dni po terminie,
- ratę za miesiąc kwiecień w wysokości 338,00 zł należało zapłacić do 20.04.2020 r. – wpłaty kwoty w zaniżonej wysokości 329,00 zł dokonano w dniu 28.04.2020 r.,
tj. 8 dni po terminie (naliczono odsetki w wysokości 1,00 zł),
- następnej wpłaty nabywca dokonał w dniu 28.07.2020 r. w wysokości 146,33 zł (naliczono odsetki w wysokości 3,67 zł)

Kwota zaległości wymagalnych na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 2.316,67 zł. Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki ustawowe.

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2020 sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 5.047.446,65 zł.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w trzech przypadkach (poz. 1, 2 i 3 w tabeli) w wykazanych powyżej sprzedaży w drodze bezprzetargowej, dotyczących sprzedaży





działek o nr: 376/8, 206/2/, 206/26, 206/31 i 283 – obciążano nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania dokumentacji, które w całości w każdym przypadku uiszczano przed zawarciem aktu notarialnego. Łącznie koszty przygotowania dokumentacji wyniosły 7.995,00 zł.

Akty notarialne o nr Repertorium A 4464/2020 z dnia 22.07.2019 r., 351/2020 z dnia 20.01.2020 r., 9945/2020 z dnia 15.12.2020 r., 9929/2020 z dnia 15.12.2020 r. oraz protokoły uzgodnień odpowiednio z dnia 16.12.2019 r., 05.11.2020 r., 05.11.2020 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rok objęty kontrolą 2020.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- najmem lokali mieszkalnych na terenie Miasta Helu zajmował się Zespół Zakładów Obsługi Miasta powołany Uchwałą Nr XVI/109/91 Rady Miasta Helu z dnia 5 grudnia 1991 r. *w sprawie powołania zakładu budżetowego,*
- Uchwałą Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. Rada Miasta Helu dokonała likwidacji samorządowego Zakładu Budżetowego działającego pod nazwą Zespół Zakładów Obsługi Miasta w celu zawiązania gminnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu,
- w dniu 22.11.2019 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 7731/2019 oraz w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Helu Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. nastąpiło przekształcenie Zespołu Zakładów Obsługi Miasta Helu w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miejskiej Hel. Firma Spółki brzmi „EKOHEL” spółka z o.o.,
- w wyniku postępowania prowadzonego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* w dniu 03.04.2020 r. zawarta została Umowa nr 271.4.2020 pomiędzy EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Miasta (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie usługi polegającej na zarządzaniu lokalowymi zasobami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Hel.

W umowie nr 271.4.2020 określono m.in.:	
Termin zawarcia umowy	03.04.2020 r.
Opłaty z tytułu umów najmu i dzierżawy	° Należności z tytułu umów najmu oraz innych umów związanych z wykorzystywaniem nieruchomości gruntowych, obiektów budowlanych i innych stanowiących własność Gminy Miejskiej Hel, są w całości dochodem Wykonawcy.

W umowie nr 271.4.2020 określono m.in.:	
Wynagrodzenie	° Za wykonanie czynności określonych w § 3 Umowy ma charakter ryczałtowy i wynosi: 8 130,08 zł netto + 23% Vat = 10.000,00 zł brutto
Rozliczenie wynagrodzenia	° Rozliczenie wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur częściowych wystawionych przez Wykonawcę, w czasookresach miesięcznych <u>w terminie 14 dni</u> od daty doręczenia faktury Zamawiającemu, ° Ponadto Wykonawca zobowiązuje się przekazywać w imieniu Zamawiającego na konto Wspólnot Mieszkaniowych należne od Gminy Miejskiej Hel wpłaty na koszty zarządu nieruchomością wspólną z dostawą mediów oraz wywozem nieczystości płynnych i na fundusz remontowy w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca. - wpłaty dokumentowane będą notą księgową wystawioną przez Wykonawcę płatne w terminie 14 dni od wystawienia noty na konto Wykonawcy.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 19 umowy

- kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawcę za cały okres obowiązywania umowy, łącznie kontrolą objęto 8 faktur Vat (wszystkie) wystawionych przez EKOHL Spółka z o.o. i ustalono, że zapłaty faktur dokonano w terminie wskazanym w umowie,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za okres od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. wyniosło **10.000,00 zł brutto**,
- szacunkowa wartość zamówienia w protokole postępowania podana została w kwocie **brutto** w wysokości 10.000,00 zł **zamiast w kwocie netto**,
- informacja o zamiarze zawarcia umowy (**brak daty**) w postępowaniu na „świadczenie usług związanych z administrowaniem lokalowymi zasobami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Hel” o wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 10.000,00 zł (podana w kwocie brutto) została podpisana przez Burmistrza Miasta Helu i zamieszczona na stronie internetowej <https://bip.hel.eu/> w dniu 17.03.2020 r.,
- zaproszenie z dnia 28.02.2020 r. do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej ustalonej poniżej progów kwotowych, Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Jako termin negocjacji podano dzień 02.03.2020 r. godz. 9:00 (siedziba Gminy Miejskiej Hel).

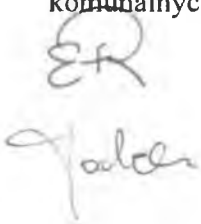
Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług związanych z zarządzaniem i administrowaniem lokalowymi zasobami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Hel. Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał Wykonawcy

wzór umowy,

- osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych,
- wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył (**brak daty**) ofertę na łączną cenę ofertową 10.000,00 zł (cena stanowi całkowite wynagrodzenie Wykonawcy,
- Zamawiający zawarł umowę w terminie wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia informacji o zamiarze zawarcia,
- po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający nie zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- w związku z realizacją dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych przez EKOHEL Spółkę z o.o. z siedzibą w Helu, odstąpiono od szczegółowej kontroli przedmiotowego zagadnienia w ramach kontroli kompleksowej Miasta Hel prowadzonej w Urzędzie Miasta Helu.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu w powyższej Umowie nr 271.4.2020 z dnia 03.04.2020 r. jako Wykonawca została zobowiązana do administrowania i zarządzania lokalami i budynkami wskazanymi w § 2 ust. 2 Umowy oraz między in. do zawierania, aneksowania lub wypowiedzania na rzecz i w imieniu Zamawiającego następujących umów: z podmiotami gospodarczymi, o świadczenie usług w zakresie dostarczania energii elektrycznej, zimnej i ciepłej wody użytkowej, centralnego ogrzewania, odbioru nieczystości płynnych, wywozu i utylizacji odpadów komunalnych, utrzymania ładu i porządku w częściach wspólnych takich jak klatki schodowe, korytarze, podwórze; najmu lokali mieszkalnych na warunkach określonych w obowiązujących przepisach, uchwałach i zarządzeniach właściwych organów Gminy Miejskiej Hel; innych umów takich jak dzierżawy miejsc przeznaczonych na eksponowanie reklam, dzierżawy miejsc przeznaczonych na ustawianie pojemników do gromadzenia odpadów komunalnych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Dariusz Andrykowski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, który wyjaśnił, że: „Umowy najmu podpisywane są przez EKOHEL Sp. z o.o. według stawek określonych uchwałą Rady Miasta Helu nr XXVI/191/2000 z dnia 15 grudnia 2000 r.; Windykacją zajmuje się EKOHEL Sp. z o.o.; Gmina posiada 37 lokali komunalnych; Dochody z tytułu czynszów pozostają w EKOHEL Sp. z o.o.”.




Wyjaśnienie, umowę oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu z wolnej ręki ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Kontrolą objęto 2020 rok.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania:

- Zarządzenie Nr 432/0050/2019 Burmistrza Miasta Helu z dnia 11 stycznia 2019 roku w sprawie określenia stawek czynszu i opłat za dzierżawę gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Hel oraz wysokości opłat za umieszczenie plasz i tablic reklamowych na terenie miasta Helu, a także zasad ich stosowania.

W objętym kontrolą roku zawarto 224 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych.

Szczegółową kontrolą objęto 15 wybranych umów, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości/ inne	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.08.2020 z dnia 08.01.2020 r.	24 m ² – grunt	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	1,72 zł za 1 m ² /miesiąc 403,20 zł netto 495,94 zł brutto	<ul style="list-style-type: none"> ° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele garażowe ° Czynsz płatny w 2-ch ratach w terminie do 30.03.2020 r. (1-wsza rata), do 30.09.2020 r. (2-ga rata).
2.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.09.2020 z dnia 08.01.2020 r.	24 m ² – grunt	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	1,72 zł za 1 m ² /miesiąc 403,20 zł netto 495,94 zł brutto	<ul style="list-style-type: none"> ° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele garażowe ° Czynsz płatny w 2-ch ratach w terminie do 30.03.2020 r. (1-wsza rata), do 30.09.2020 r. (2-ga rata).
3.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.10.2020 z dnia 08.01.2020 r.	24 m ² – grunt	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	1,72 zł za 1 m ² /miesiąc w stosunku rocznym, tj. 403,20 zł netto 495,94 zł brutto	<ul style="list-style-type: none"> ° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele garażowe ° Czynsz płatny w 2-ch ratach w terminie do 30.03.2020 r. (1-wsza rata), do 30.09.2020 r. (2-ga rata).
4.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.14.2020 z dnia 20.01.2020 r.	13 m ² – grunt	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.03.2020 r.	3,00 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 39,00 zł netto 47,97 zł brutto	<ul style="list-style-type: none"> ° Tymczasowa zabudowa chodnika miejskiego pod ogródek gastronomiczny, ° Czynsz płatny od (I-III) w terminie do dnia 25 każdego miesiąca
5.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.15.2020 z dnia 20.01.2020 r.	13 m ² – grunt	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	3,00 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 111,00 zł netto 136,53 zł brutto (płatnych w I-V, IX-XII) 23,00 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 851,00 zł netto 1 046,73 zł brutto (płatnych w VI-VIII)	<ul style="list-style-type: none"> ° Tymczasowa zabudowa chodnika miejskiego pod ogródek gastronomiczny, ° Czynsz płatny w terminie do dnia 25 każdego miesiąca
6.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.24.2020 z dnia 24.01.2020 r.	7,78 m ² - pomieszczenie	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia	2,60 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 20,23,00 zł netto 24,88 zł brutto	<ul style="list-style-type: none"> ° Przeznaczenie dzierżawionego pomieszczenia – cele gospodarcze.

Lp.	Umowa	Powierzchnia wyzdzielonej nieruchomości/ inne	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
			31.12.2020 r.		° Czynsz płacony do 30-go dnia każdego miesiąca
7.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.25.2020 z dnia 24.01.2020 r.	7,78 m ² - pomieszczenie	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	2,60 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 20,23,00 zł netto 24,88 zł brutto	° Przeznaczenie dzierżawionego pomieszczenia – cele gospodarcze, ° Czynsz płacony do 30-go dnia każdego miesiąca
8.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.86.2020 z dnia 01.04.2020 r.	4 m ² - pomieszczenie	od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.	6,24 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 24,96 zł netto 30,70 zł brutto	° Przeznaczenie dzierżawionego pomieszczenia – cele usługowe, ° Czynsz płacony (za I,II,III) w wysokości 92,10 zł do 20-go kwietnia. ° Czynsz płacony za pozostałe miesiące do 20-go dnia każdego miesiąca
9.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.87.2020 z dnia 22.04.2020 r.	8 m ² – grunt	od dnia 01.05.2020 r. – do dnia 30.09.2020 r.	10 000,00 zł netto 12 300,00 zł brutto (zastosowano umowną stawkę) *	° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – punkt małej gastronomii sezonowej ° Czynsz płacony: w łącznej wysokości 12 300,00 zł I rata 6.150,00 zł do 20-go lipca. II rata 6.150,00 zł do 20-go sierpnia
10.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.88.2020 z dnia 27.04.2020 r.	41 m ² – grunt	od dnia 25.05.2020 r. – do dnia 20.10.2020 r. Aneks do umowy: Od dnia 01.06.2020 r. – do 20.10.2020 r.	3,00 zł za 1 m ² /miesiąc tj. 123,00 zł netto 151,29 zł brutto (w IX-X) 23,00 zł za 1m ² /miesiąc tj.943 zł netto 1 159,89 zł brutto (płatnych w VI-VIII)	° Tymczasowa zabudowa chodnika miejskiego pod ogródek gastronomiczny. ° Czynsz płacony w terminie do dnia 30 każdego miesiąca (za IX,X), ° Czynsz płacony w terminie do dnia 25 każdego miesiąca (za VI,VII,VIII)
11.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.89.2020 z dnia 20.04.2020 r.	10 m ² – grunt	od dnia 01.07.2020 r. – do dnia 31.08.2020 r.	2 550,00 zł netto/m-c 3 136,50 zł brutto (zastosowano umowną stawkę) *	° Przeznaczenie – tymczasowy punkt handlowy (sprzedaż pamiątek), ° Czynsz płacony miesięcznie do 25- go dnia każdego miesiąca
12.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.189.2020 z dnia 02.07.2020 r.	grunt	od dnia 03.07.2020 r. – do dnia 02.09.2020 r	350,00 zł /za sztukę/miesiąc tj. 1 400,00 zł netto 1 722,00 zł brutto	° Dzierżawa gruntu z przeznaczeniem pod 4 zabawki mechaniczne, ° Czynsz płacony do dnia 25 lipca i 25 sierpnia
13.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.190.2020 z dnia 03.07.2020 r.	Korzystanie z dróg leśnych prowadzących do Muzeum Obrony Wybrzeża	Sezon letni 2020 r.	3 577,24 zł netto 4 400,00 zł brutto (zastosowano umowną stawkę) *	° kwota 4 400,00 zł płatna w 2-ch ratach : I w wysokości 2.000,00 zł w terminie do dnia 25.07.2020r., II w wysokości 2.400,00 zł w terminie do 25.08.2020 r.
14.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.191.2020 z dnia 03.07.2020 r.	15 m ² – grunt	od dnia 01.07.2020 r. – do dnia 30.09.2020 r	stawka/miesiąc 4 065,04 zł netto 5 000,00 zł brutto (zastosowano umowną stawkę)*	° Tymczasowa zabudowa chodnika miejskiego pod sezonowy punkt sprzedaży lodów. ° Czynsz płacony w miesiącu lipcu i sierpniu do 25 każdego miesiąca
15.	Umowa dzierżawy Nr RGK.6845.1.192.2020 z dnia 03.07.2020 r.	grunt	od dnia 01.07.2020 r. – do dnia 31.08.2020 r	350,00 zł /za sztukę/miesiąc tj. 2 800,00 zł netto 3 444,00 zł brutto	° Dzierżawa gruntu z przeznaczeniem pod 8 szt. zabawek mechanicznych.

Lp.	Umowa	Powierzchnia wyzdzielonej nieruchomości/ inne	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
					° Czynsz płatny do dnia 30 lipca i do 30 sierpnia

* poz. 9, 11, 13, 14 w tabeli – w umowach zastosowano stawkę umowną.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymienione w powyższej tabeli umowy zostały zawarte na czas określony – nie przekraczający 3 lat,
- powyższe umowy dzierżawy w imieniu Gminy Miejskiej Hel zawarł Burmistrz Miasta oraz z up. Burmistrza jego zastępca,
- w czterech umowach o numerach: RGK.6845.1.87.2020 z dnia 22.04.2020 r., (poz. 9 w tabeli), RGK.6845.1.89.2020 z dnia 20.04.2020 r., (poz. 11 w tabeli), RGK.6845.1.190.2020 z dnia 03.07.2020 r., (poz. 13 w tabeli), RGK.6845.1.191.2020 z dnia 03.07.2020 r. (poz. 14 w tabeli) zastosowano stawki umowne.
 - W § 2 pkt 8 Zarządzenia Nr 2/0020/2019 Burmistrza Helu z dnia 11 stycznia 2019 r. ujęto zapis: cyt.: „Powyższe stawki nie mają zastosowania do wszelkich umów dotyczących odpłatnego użytkowania gruntów gminy, w których stawki umowne przewyższają wysokość stawek wskazanych w zarządzeniu”,
- umowę o nr RGK.6845.1.190.2020 z dnia 03.07.2020 r. (poz. 13 w tabeli) pan Mirosław Wądołowski Burmistrz Miasta zawarł z panem Mariuszem Basąg działającym pod firmą MAR-BUD, na podstawie której zezwolił na korzystanie z dróg leśnych prowadzących do Muzeum Obrony Wybrzeża, na cypel Helski, na plażę główną, przejazd przez port morski i przez drogi leśne w celu prowadzenia działalności gospodarczej, tj. przewozu osób pojazdami typu meleks o napędzie elektrycznym. W przedmiotowej umowie nr RGK.6845.1.190.2020 zastosowano stawkę umowną:
 - 2.200,00 zł – przewóz pojazdem typu meleks do 6 osób,
 - 2.800,00 zł – przewóz pojazdem typu meleks do 8 osób,
 - 4.000,00 zł – przewóz pojazdem typu meleks powyżej 8 osób.

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że na podstawie Umowy dzierżawy nr ZG.2217.2U.2018 z dnia 01.06.2018 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Nadleśnictwem Wejherowo z siedzibą w Wejherowie (Wydzierżawiający), a Gminą Miejską Hel (Dzierżawca), Wydierżawiający oddał w dzierżawę nieruchomość składającą się z części działek o powierzchni 13.800 m² stanowiących grunty pod obiektami i bezpośrednim otoczeniu obiektów militarnych z okresu II Wojny Światowej

- oraz nieruchomości składającą się z części działek o powierzchni 5.2560 m² (długość 2.000 mb) – stanowiących drogi leśne prowadzące do tych obiektów oraz stanowiące odcinki przejść plażowych w Helu – na cele obsługi ruchu turystycznego w Mieście Hel,
- dzierżawcy należny czynsz wpłacali na rachunek Gminy Miejskiej Hel w terminach ustalonych w umowach – poza 7 przypadkami na 15 objętych kontrolą:
- ✓ poz. 2 w tabeli – 2-gą ratę czynszu należało wpłacić do dnia 30.09.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 247,95 zł dokonano w dniu 02.10.2020 r., **tj. 2 dni po terminie,**
 - ✓ poz. 5 w tabeli – ratę za miesiąc czerwiec 2020 r. należało wpłacić do dnia 25.06.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 1.046,73 zł dokonano w dniu 07.07.2020 r., **tj. 12 dni po terminie,**
 - ✓ poz. 8 w tabeli – w dniu 01.04.2020 r. zawarta została Umowa nr RGK.6845.1.86.2020 r., w której naliczono czynsz w wysokości 30,70 zł płatny przez najemcę miesięcznie do dnia 20 każdego miesiąca. Umowa została zawarta z mocą obowiązującą od 01.01.2020 r do 31.12.2020 r. Najemca dokonał wpłaty czynszu na łączną kwotę w wysokości 91,90 zł. Na podstawie zawartego Porozumienia nr RFB.7152.1.2020 w dniu 26.11.2020 r. oraz na podstawie Uchwały Nr XXXV/249/06 Rady Miasta Helu z dnia 30 marca 2006 roku w *sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Hel oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa*, Burmistrz Miasta umorzył Wierzycielowi należności pieniężne z tytułu dzierżawy pomieszczenia gospodarczego w kwocie należności głównej w wysokości 245,26 zł, odsetki za zwłokę wysokości ustawowej 5,30 zł oraz koszty egzekucyjne w kwocie 11,60 zł (łączna kwota wierzytelności z tytułu zawartej umowy nr RGK.6845.1.86.2020 z dnia 01.04.2020 r. wg stanu na dzień 26.11.2020 r. wyniosła 262,16 zł),
 - ✓ poz. 9 w tabeli – ratę czynszu za miesiąc lipiec 2020 r. należało zapłacić do dnia 20.07.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 6.150,00 zł dokonano w dniu 03.08.2020 r., **tj. 14 dni po terminie,**
- ratę czynszu za miesiąc sierpień 2020 r. należało zapłacić do dnia 20.08.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 6.150,00 zł dokonano w dniu 07.09.2020 r., **tj. 18 dni po terminie,**
 - ✓ poz. 10 w tabeli – ratę czynszu za miesiąc czerwiec 2020 r. należało zapłacić do dnia 25.06.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 1.159,89 zł dokonano w dniu

05.08.2020 r., tj. 41 dni po terminie,

- ✓ poz. 11 w tabeli – ratę czynszu w wysokości 3.136,50 zł za miesiąc lipiec 2020 r. należało zapłacić do dnia 25.07.2020 r., zapłaty dokonano w zaniżonej wysokości w dniu 03.08.2020 r. tj. 7 dni po terminie,

- ratę czynszu w wysokości 3.136,50 zł za miesiąc sierpień 2020 r. należało zapłacić do dnia 25.08.2020 r., zapłaty dokonano w zaniżonej wysokości w dniu 28.08.2020 r. tj. 3 dni po terminie

- ✓ poz. 12 w tabeli – ratę czynszu za miesiąc lipiec 2020 r. należało zapłacić do dnia 25.07.2020 r., zapłaty należnej kwoty w wysokości 1.722,00 zł dokonano w dniu 05.08.2020 r., tj. 11 dni po terminie,

- od nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę.

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

W 2020 roku nie wystąpiły przypadki dotyczące oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nie zawarto żadnej umowy dotyczącej zarządu. Kontrolowana jednostka nie uzyskiwała również dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 70005 § 0550 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, które dotyczyłyby decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

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

W kontrolowanym 2020 roku nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na wydruku do konta 901-1-70005-0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności ujęto kwotę 20.259,80 zł. Przedmiotowa kwota dotyczyła wpłat od użytkowników wieczystych zobowiązanych do wniesienia opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego do gruntu ustanowione na nieruchomości, które z dniem 1 stycznia 2019 r. przekształciło się w prawo własności tego gruntu – na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów tj. Dz.U z 2020 r. poz. 2040.

Ujęta na wydruku kwota 20.259,80 zł została prawidłowo sklasyfikowana w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w 2020 roku, sporządzony na podstawie ewidencji

księgowej przez panią Paulinę Kulaszewicz – specjalistę ds. księgowości podatkowej przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2020 roku (w zł)	Stan na 31.12.2020 r. (w zł) (w tym zaległości powstałe w 2020 r.)
1.	Sprzedaż majątku	2 305,23	2 305,23	3 643,67
2.	Dzierżawa / Najem lokali użytkowych, gruntów	53 088,95	43 032,20	33 627,51
3.	Użytkowanie wieczyste	1 450,58	966,20	484,36
RAZEM		56 844,76	46 303,63	37 755,54

Ustalono, że w 2020 roku:

- wystawiono ogółem 13 upomnień do zapłaty na łączną kwotę 82.046,81 zł, w tym:
 - z tytułu opłaty za dzierżawę: 13 wezwań na łączną kwotę 82.046,81 zł.
- nie przekazano wniosków windykacyjnych do sądu,
- nie dokonano wpisu na hipotekę,
- na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (tekst jednolity: Dz. U z 2020 r. poz. 1842) – termin płatności należności za 2020 r. w wysokości 163,81 zł z tytułu użytkowania wieczystego oraz z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 4.211,80 zł odroczone do dnia 31.01.2021 r.

W trakcie trwania kontroli ustalono, że z odroczonej w wyniku powyższej ustawy kwoty należności w wysokości 4.211,80 zł z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 31.01.2021 r. została zapłacona kwota w wysokości 793,63 zł.

Na pozostałe powstałe zaległości zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne,

- nie przekazano wniosków windykacyjnych do sądu,
- nie dokonano wpisu na hipotekę.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2020 rok.

Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe

Ustalono, że w 2020 roku nie wydano żadnej decyzji zezwalającej na usunięcie drzew i krzewów.




Wpływy z usług.

Z przedstawionego zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2020 rok wynika, że Miasto Hel nie uzyskało wpływów z usług sklasyfikowanych w § 0830.

Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym okresie Miasto Hel nie realizowało dochodów z powyższego tytułu sklasyfikowanych w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Dochody z kar pieniężnych

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta Hel zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</i>		
75416 – Straż miejska	20 000,00	2 750,00
RAZEM:	20 000,00	2 750,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

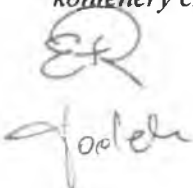
- z wydruku konta 901-1-75414-0570 przedstawionego inspektorom kontroli wynika, że kwota uzyskanego dochodu w wysokości 2.750,00 zł dotyczyła 16 mandatów karnych wystawionych w 2020 r. przez Straż Miejską.

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 19 marca 2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pisemną prośbą do Burmistrza Miasta Helu z prośbą o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. 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?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi na pismo inspektorów pan Mirosław Wądołowski Burmistrz Miasta Helu pismem z dnia 22.03.2021 r. poinformował, że cyt.: „Wyjaśniam, że wg posiadanych przez Urząd Miasta Helu informacji, na terenie Gminy Miejskiej Hel nie były i nie są ustawione kontenery czy pojemniki na odzież używaną. W związku z powyższym nie były zawierane żadne



umowy dzierżawy, ani nie było konieczności wszczynania postępowań administracyjnych w zakresie bezumownego posadowienia w/w kontenerów”.

Pismo z pytaniami oraz odpowiedź Burmistrza Miasta ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Realizację planu wydatków za 2020 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Miasta Helu nie stwierdzono przypadków przekroczenia wykonania planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2020 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania za pracę pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Helu” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/120/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. [zmiana: Zarządzenie Nr 7B/120/2020 Burmistrza Helu z dnia 09 października 2020 r.].

W Urzędzie Miasta Helu na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnione były 32 osoby, co stanowiło 32,75 etatów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- termin i miejsce wypłacenia wynagrodzenia zostały określone w Załączniku do Zarządzenia Nr 9/0152/2009 Burmistrza Helu w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Helu.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę stanowisk kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach (Załącznik Nr 1),



- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 2),
- tabelę stawek i kwot dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 3),
- wykaz stanowisk, zaszeregowań, stawek dodatku funkcyjnego (maksymalnego) i wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych (Załącznik Nr 3),

Regulamin wynagradzania i każda jego zmiana jest podpisana przez pracowników Urzędu Miasta Helu. Tabele z podpisami pracowników są dołączone do Regulaminu i jego zmian.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 17 pracowników Urzędu Miasta Helu, tj.: Burmistrza i jego zastępcę, Skarbnika i jego zastępcę, Sekretarza, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2020 r., tj.: 1 kierownika referatu, kierownika USC i jego zastępcę, 3 inspektorów, 4 specjalistów, kierowcę – konserwatora i sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 17 pracowników (z 32 zatrudnionych).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- z pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc czerwiec nr 25/B/2020 z dnia 29.06.2020 r., nr 24/B/2020 z dnia 29.06.2020 r., nr 8/SZOK/2020 z dnia 30.06.2020 r., za miesiąc lipiec nr 28/B/2020 z dnia 30.07.2020 r., nr 27/B/2020 z dnia 30.07.2020 r., nr 9/SZOK/2020 z dnia 30.07.2020 r., za miesiąc grudzień nr 47/B/2020 z dnia 23.12.2020r., nr 46/B/2020 z dnia 23.12.2020 r., nr 15/SZOK/2020 z dnia 23.12.2020 r.,

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,

- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza ustalone zostały Uchwałą Nr II/8/18 Rady Miasta Helu z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznego wynagrodzenia [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 21 listopada 2018r.].
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje zastępca Burmistrza, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla pana Klemensa Kohnke Burmistrza Miasta Helu (kadencji 2014 – 2018) ustalono, że na koniec kadencji 2018 r. posiadał on 24 dni urlopu wypoczynkowego. W dniu 20.11.2018r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop za 2018 rok w wysokości 11.134,08 zł brutto. Lista płac o nr 55/B/2018 z dnia 20.11.2018 r. zawiera adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz była zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz zastępcę Kierownika jednostki.

Ustalono, że w 2020 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie (łącznie w grupie 1100) kwotę 672.240,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału **75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** środki w wysokości 7.508,90 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miasta Helu w 2021 roku, należne za 2020 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 17 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

ER
goolce

Tomasz
Ryko

- Ustalono, że za 2020 rok naliczono i wypłacono 32 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 12 stycznia 2021 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	111 718,82
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4010	10 077,60
3.	75416 – Straż gminna (miejska)	4010	10 427,52
4.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	15 560,82
Razem:			147 784,75

- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto listy płac nr 1/ADM/2021, 1/SZOK/2021, 2/ADM/2021 za miesiąc styczeń 2020 r. z dnia 12.01.2020 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

- Wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono prawidłowo we wszystkich poddanych kontroli przypadkach.

3.5.3. Nagrody

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/120/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania za pracę pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Helu* – Burmistrz w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może stworzyć fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z Regulaminem Burmistrz tworzy również fundusz premiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Zmianę wprowadzono: Zarządzeniem Nr 7B/120/2020 Burmistrza Helu z dnia 9 października 2020 r.

Dysponentem funduszu nagród jest Burmistrz Miasta, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2020 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziale:

ER
godek

Wp/mst
Ryko

Lp.	Rozdział	§	Wyplacona nagroda (w zł brutto)
1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4010	5 286,00
2.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	57 203,00
3.	75416 – Straż gminna (miejska)	4010	6 086,00
4.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	9 343,00
Razem:			77 918,00

Nagroda wypłacona Skarbnikowi oraz zastępcy Burmistrza Miasta na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych znalazła potwierdzenie/uzasadnienie pisemne w aktach osobowych pracownika. Nagrodę przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj.: za duże zaangażowanie i wkład w realizację spraw miasta oraz sumienne, rzetelne, odpowiedzialne i skuteczne wykonywanie swoich obowiązków służbowych.

Ponadto ustalono, że w roku 2020 przyznano i wypłacono **1 nagrodę jubileuszową** w łącznej kwocie 20.360,00 zł brutto, sklasyfikowaną w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano:

- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 20.360,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w aktach osobowych pracownika znajdowały się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listę płac o nr 30/B/2020 z dnia 06.08.2020 r. która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Jednostki,
- pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe natomiast nagrodę z okazji 35-lecia pracy zawodowej pracownik (o nr ewidencyjnym 1 na karcie wynagrodzenia) uzyskał w dniu 20.08.2020 r. – nagrodę w wysokości 20.360,00 zł wypłacono w dniu 07.08.2020 r., **tj. 13 dni przed terminem.**

Listę płac nr 30/B/2020 pismo z dnia 20.07.2020 r. o uzyskaniu nagrody jubileuszowej oraz wydruk z konta z dnia 19.05.2021 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 1.724,08 zł. Brak natomiast możliwości podania planu wydatków dla

paragrafu 4410, ponieważ wydatki są planowane w grupach, do których przyporządkowanych jest więcej niż jeden paragraf (§ 4410 ujęto w grupie 1100 dla której łączny plan wynosił 672.240,00 zł).

W rejestrze podróży krajowych w 2020 r. odnotowano 48 pozycji. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 47, 48/20, – łącznie 42 polecenia wyjazdu służbowego, 5 poleceń (o nr 22, 36, 41, 42, 46/20) nie przedstawiono (pracownik nie rozliczył wystawionej delegacji), natomiast 1-no polecenie o nr 31 dotyczyło wyjazdu służbowego radnego, które opisano w rozdziale 3.5.5. *Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)* protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- uregulowania odnośnie wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miasta w Helu określone zostały w „*Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu*” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont.,
- zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki: polecenie wyjazdu służbowego przygotowuje Referat Organizacyjny, podpisuje Burmistrz, Z-ca Burmistrza, Sekretarz; w stosunku do Sekretarza i Skarbnika polecenie wyjazdu służbowego podpisuje Burmistrz; w stosunku do Przewodniczącego Rady polecenie wyjazdu podpisuje Wiceprzewodniczący; w stosunku do Radnego Miasta Helu zlecenie wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady, rozliczenie delegacji następuje w terminie 14 dni od dnia ukończenia delegacji,
- ponadto w rozdziale XVI. Dokumentacja wyjazdów służbowych pkt 1 ppkt 2) *Instrukcji Kontroli Wewnętrznej i Obiegu Dokumentów Finansowych w Urzędzie Miasta Helu* stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29.12.2017 r. ujęto zapis: „(...) w stosunku do Burmistrza zlecenie wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady, który zgodnie ze Statutem Miasta Helu wykonuje czynności z zakresu prawa pracy względem Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza”.

Zgodnie z Ustawą o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez burmistrza, osoba

ER
folder

Wojciech
Ryko

zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie burmistrza ustala rada gminy, w drodze uchwały.

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Burmistrza Miasta lub z upoważnienia Burmistrza przez jego zastępcę,
- w kontrolowanej jednostce pracownik sekretariatu prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,
- w jednym przypadku (na 42 objęte kontrolą) na poleceniu nr 43/20 z dnia 29.09.2020 r. brak daty przedłożenia rachunku do rozliczenia,
- w 5 przypadkach (na wszystkie 42 objęte kontrolą) polecenia wyjazdu służbowego zawierały nieprawidłowo naliczoną dietę krajową, brak było również informacji o zapewnieniu pełnego wyżywienia, i tak:

✓ **polecenie nr 7/20 z dnia 03.02.2020 r.**

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 11.02.2020 r. godz. 7⁰⁰, a zakończono 12.02.2020 r. o godz. 15³⁰, tj. (1 doba 8 godz. 30 minut),

Policzono: pracownikowi nie naliczono diety krajowej,

Należało policzyć: 60,00 zł

Pracownikowi zaniżono koszty podróży krajowej o **60,00 zł**

✓ **polecenie nr 16/20 z dnia 21.02.2020 r.**

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 26.02.2020 r. godz. 7⁰⁰, a zakończono 26.02.2020 r. o godz. 17⁰⁰, tj. (10 godz.),

Policzono: pracownikowi nie naliczono diety krajowej,

Należało policzyć: 15,00 zł

Pracownikowi zaniżono koszty podróży krajowej o **15,00 zł**

✓ **polecenie nr 34/20 z dnia 28.07.2020 r.**

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 05.08.2020 r. godz. 8⁰⁰, a zakończono 05.08.2020 r. o godz. 17⁰⁰, tj. (9 godz.),

Policzono: pracownikowi nie naliczono diety krajowej,

Należało policzyć: 15,00 zł

Pracownikowi zaniżono koszty podróży krajowej o 15,00 zł

✓ polecenie nr 40/20 z dnia 15.09.2020 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 17.09.2020 r. godz. 2²⁰, a zakończono 20.09.2020 r. o godz. 23⁰⁰, tj. (3 doby, 20 godzin i 40 minut),

Policzono: pracownikowi nie naliczono diety krajowej,

Należało policzyć: 120,00 zł

Pracownikowi zaniżono koszty podróży krajowej o 120,00 zł

✓ polecenie nr 6/20 z dnia 03.02.2020 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 04.02.2020 r. godz. 6³⁰, a zakończono 04.02.2020 r. o godz. 16⁵³, tj. (10 godz. i 23 minuty),

Policzono: pracownikowi nie naliczono diety krajowej,

Należało policzyć: 15,00 zł

Pracownikowi zaniżono koszty podróży krajowej o 15,00 zł

- Zarządzeniem Nr 5/120/2012 z dnia 14 marca 2012 r. Burmistrz Helu ustalił stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika z tytułu podróży służbowej na terenie kraju w wysokości 0,50 zł. W § 1 przedmiotowego Zarządzenia Nr 5/120/2012 z dnia 14.03.2012 r. ujęto zapis.: „*Ustala się stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, w wysokości 0,50 zł*”.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownikom Urzędu Miasta Helu naliczano prawidłową stawkę za używanie samochodu prywatnego w podróży służbowej poza wszystkimi poleceniami wyjazdu służbowego wystawionymi dla Burmistrza Helu, tj.

✓ polecenie nr 17/20 z dnia 24.02.2020 r.

- podróż krajową na trasie Hel – Puck (90 km)

Policzono: pracownikowi naliczono zwrot kosztów podróży w wysokości 75,22 zł (90 x 0,8358 zł),

Należało policzyć: 90 x 0,50 zł = 45,00 zł

Pracownikowi zawyżono koszty podróży krajowej o 30,22 zł

✓ polecenie nr 24/20 z dnia 12.03.2020 r.

- podróż krajową na trasie Hel – Puck (90 km)

Policzono: pracownikowi naliczono zwrot kosztów podróży w wysokości 75,22 zł (90 x 0,8358 zł),

ER
fole

Wojciech
Ryko

Należało policzyć: $90 \times 0,50 \text{ zł} = 45,00 \text{ zł}$

Pracownikowi zawyżono koszty podróży krajowej o **30,22 zł**

✓ **polecenie nr 28/20 z dnia 08.06.2020 r.**

- podróż krajowa na trasie Hel – Puck (90 km)

Policzono: pracownikowi naliczono zwrot kosztów podróży w wysokości 75,22 zł ($90 \times 0,8358 \text{ zł}$),

Należało policzyć: $90 \times 0,50 \text{ zł} = 45,00 \text{ zł}$

Pracownikowi zawyżono koszty podróży krajowej o **30,22 zł**

✓ **polecenie nr 48/20 z dnia 15.12.2020 r.**

- podróż krajowa na trasie Hel – Puck (90 km)

Policzono: pracownikowi naliczono zwrot kosztów podróży w wysokości 75,22 zł ($90 \times 0,8358 \text{ zł}$),

Należało policzyć: $90 \times 0,50 \text{ zł} = 45,00 \text{ zł}$

Pracownikowi zawyżono koszty podróży krajowej o **30,22 zł**

Stanowisko burmistrza należy zaliczyć do grupy stanowisk urzędniczych. Ustawa o pracownikach samorządowych określa, że jej przepisy stosuje się m.in. do pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędzie gminy (art. 2 pkt 3).

Zarządzenie Nr 5/120/2012 Burmistrza Helu z dnia 14 marca 2012 r. oraz Zarządzenie Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r. (6 wybranych stron) ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z ustnej informacji uzyskanej od pani Katarzyny Machtyl – Sekretarza Miasta, wynika że pan Mirosław Wądołowski – Burmistrz Miasta Helu w latach objętych kontrolą 2017 – 2020 nie zawarł umów dotyczących używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju

W badanym 2020 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka nie poniosła wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników.

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

Radnym Rady Miasta Helu w 2020 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie

ER
Folger

Wojciech
Prylko

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z przedstawioną przez Sekretarza Miasta Helu, *Ewidencją delegacji*, w 2020 roku wystawiono 1 polecenie wyjazdu służbowego dotyczące Radnego Miasta Helu, które poddano szczegółowej kontroli, tj. polecenie wyjazdu służbowego krajowego o numerze **31/20 z dnia 01.07.2020 r.** wystawione z tytułu wyjazdu na regaty samorządowe do Rewy w dniu 04.07.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbywała się do podanej miejscowości w uzgodnionym terminie, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środek lokomocji wskazany na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowej krajowej nastąpiło w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,
- na poleceniu brak daty i podpisu przedłożenia rachunku do rozliczenia,
- polecenia wyjazdu służbowego dla Radnego zostało podpisane przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wadołowskiego zamiast przez Przewodniczącego Rady.

Z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy z dnia 31 lipca 2000 r. wynika, że termin i miejsce wykonywania zadania przez radnego gminy oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego.

W 2020 roku z tytułu podróży służbowej radnych Miasta Helu wydatkowano kwotę 56,83 zł. Kwota ta została prawidłowo sklasyfikowana w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, rozdział 75022 – Rady gmin/miast.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W 2020 r. nie wystawiono żadnego polecenia wyjazdu służbowego dla Radnego dotyczącego podróży zagranicznej.

3.5.6. Wyplaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miasta ustalono w drodze Uchwały Nr XIII/103/19 Rady Miasta

Helu z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Miasta Helu oraz zasad ich wypłacania.

- Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2020 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Miasta Helu:
 - w miesiącu maju 2020 r.:
 - ✓ dnia 05.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
 - ✓ dnia 12.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Gospodarczej,
 - ✓ dnia 25.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji
 - ✓ dnia 27.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,
 - ✓ dnia 28.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Gospodarczej,
 - ✓ dnia 29.05.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,
 - w miesiącu czerwcu 2020 r.:
 - ✓ dnia 03.06.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,
 - ✓ dnia 22.06.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
 - ✓ dnia 22.06.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Gospodarczej,
 - ✓ dnia 22.06.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,
 - ✓ dnia 24.06.2020 r. – lista obecności radnych na sesji Rady Miasta,
 - miesiącu listopadzie 2020 r.:
 - ✓ dnia 24.11.2020 r. – lista obecności radnych na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Miasta,
 - ✓ dnia 26.11.2020 r. – lista obecności radnych na sesji Rady Miasta.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę miejską dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miasta Helu proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,

ER
fodel

Wojciech
Ryko

- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki lub jego zastępcę. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc maj nr 23/B/2020 z dnia 28.05.2020 r., czerwiec nr 26/B/2020 z dnia 29.06.2020 r. oraz za miesiąc wrzesień nr 36/B/2020 z dnia 29.09.2020r.

Suma zrealizowanych w 2020 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 61.280,00 zł co stanowiło 85,78 % planu w wysokości 110.000,00 zł (grupa 1300).

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: „Czy pracownicy samorządowi będący radnymi za udział w sesji i komisjach rady pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”, skierowane do Skarbnika Miasta Hel, odpowiedzi udzieliła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta, która wyjaśniła, że cyt.: „(...) *jeden Radny Rady Miasta Helu będący pracownikiem podległej jednostki organizacyjnej pobierał dietę za udział w sesji i komisjach Rady nie tracąc jednocześnie prawa do wynagrodzenia za pracę. Wymieniony Radny pracuje w systemie zmianowym i jego uczestnictwo w pracach rady odbywało się w czasie wolnym i nie kolidowało z obowiązkami pracowniczymi*”.

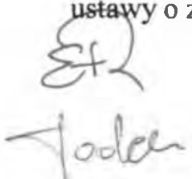
Pismo pani Teresy Rzepko ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210 i 4300 w miesiącu grudniu 2020 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 300,00 zł. Poddane kontroli faktury (87 dokumentów) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające* oraz (6 faktur) opisanych szczegółowo w rozdziale 3.5.13. *Inne wydatki bieżące* protokołu kontroli.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu oraz przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- 5 faktur (na 93 poddanych kontroli) zostało zapłacone po terminie. Opóźnienia wyniosły od 1 do 7 dni),
- na wszystkich poddanych kontroli fakturach brak informacji o stosowaniu przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.




3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

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

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- większość wydatków bieżących zrealizowanych w 2020 roku była dokonywana na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14.000 euro*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/0152/2010 z dnia 29.01.2010 r. Burmistrza Helu.

Wskazany *Regulamin* nie został dostosowany do obowiązujących przepisów i nie jest prowadzony w kontrolowanej jednostce rejestr zamówień publicznych wg Załącznika nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Nr 1/0152/2010 z dnia 29.01.2010 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Mariusz Rubaszewski Radca Prawny, który wyjaśnił, że, cyt.: „(...) przywołany *Regulamin udzielania zamówień publicznych* wprowadzony w życie zarządzeniem Burmistrz Miasta Helu z dnia 29 stycznia 2010 r. nr RO-01552-1/10 został sporządzony na potrzeby rozliczenia prowadzonych i planowanych inwestycji związanych z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną gminy. Regulami wprowadzono w 2010 r. w stanie prawnym w którym Ustawa Prawo Zamówień Publicznych ustalała próg udzielania zamówień z pominięciem ustawy na kwotę 14.000 EURO.

Stan prawny i wnioski: Wprowadzenie regulaminu nie jest wykonaniem obowiązku ustawowego, który wynikałby z ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jest to reguła wewnętrzna, która nie może być w sprzeczności z obowiązującymi zapisami ustawy PZP. Jego zastosowanie, wprowadzenie i użytkowanie jest wyłącznie usystematyzowaniem działań podejmowanych przez komórki wewnętrzne zamawiającego i w konsekwencji zamówienia publiczne udzielana nawet w oparciu o regulamin, odzwierciedlają normy i zasady udzielania zamówień publicznych przewidziane ustawą PZP.

Regulamin mimo wprowadzenia do użytku służbowego od stycznia 2010 r. nie został użyty w działalności gminy i utracił walor aktualności już w roku 2014, w którym w dniu 16 kwietnia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień Publicznych oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2014 r., poz. 423), zgodnie z treścią zmiany próg zastosowania procedur ustawy PZP podniesiono do kwoty 30.000 EURO. Zmiana ta spowodowała dezaktualizację regulaminu, który nadal nie mógł być wykorzystywany. W tym stanie sprawy niekorzystanie z regulaminu, który utracił walor aktualności przez okres 11 lat



powoduje, że mamy do czynienia z regułą derogacyjną Desuetudo – zgodnie z którą, jest to jedna z reguł derogacyjnych, według której długotrwale niestosowanie lub nieprzestrzeganie w praktyce określonej normy prawnej skutkuje utratą przez nią mocy obowiązującej. Za objęte „desuetudo” uznaje się normę: sankcjonowaną jeśli mimo pojawienia się warunków określonych w jej hipotezie adresaci nie zachowują się zgodnie z dyspozycją tej normy, co mamy w stanie faktycznym, sankcjonującym nie korzystanie z nieaktualnego regulaminu.

Mając na uwadze okoliczności, iż mimo niestosowania przedmiotowego regulaminu zamówienia udzielane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, nie doszło do naruszenia norm prawa zamówień publicznych ani ustawy o finansach publicznych, a środki wydawane były w sposób celowy, oszczędny i rzeczowy. Jednakże celem uporządkowania regulacji wewnętrznych zasadnym jest uchylene Zarządzenia Burmistrza Miasta Helu z dnia 29 stycznia 2010 r. nr RO-01552-1/10 w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych jako nieaktualnego w obowiązującym stanie prawnym, które to działanie będzie przywróceniem zgodności stanu faktycznego ze stanem prawnym”.

Spośród wydatków bieżących realizowanych w 2020 r., kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

- 1) Oczyszczanie ulic na terenie Gminy Miejskiej Hel wraz z zimowym utrzymaniem dróg w okresie od 01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.
- 2) Zarządzanie i administrowanie obiektów sportowo-rekreacyjnych: Miejskiej Hali Widowiskowo-Sportowej w Helu oraz Sali gimnastycznej w Helu.
- 3) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu. Szczegółowe ustalenia ujęto w rozdziale 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi* niniejszego protokołu kontroli.

Ad. 1

Umowa nr 271.1.2020 z dnia 03.04.2020 r. – Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp

Oczyszczanie ulic na terenie Gminy Miejskiej Hel wraz z zimowym utrzymaniem dróg w okresie od 01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.

- Jako uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „(...) Uzasadnieniem do przeprowadzenia zamówienia w niniejszym trybie jest spełnienie przez Zamawiającego łącznie następujących warunków:



1) zamówienie udzielane jest przez Zamawiającego Gminę Miejską Hel, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, osobie prawnej: EKOHEL Sp. z o.o. w Helu, ul. Kuracyjna 3, Hel. Kontrolę nad spółką sprawuje Gmina Miejska Hel, wg zasad odpowiadającej kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającej na dominującym wpływie gminy na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami (gmina posiada 100 % udziałów w spółce),

2) ponad 90% działalności spółki dotyczy wykonania zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Hel. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie analizy przyszłych ponoszonych kosztów w spółce”.


Na potwierdzenie powyższego uzasadnienia dotyczącego informacji, że 90 % działalności spółki dotyczy wykonania zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Hel, inspektorom kontroli dostarczono *ANALIZĘ w zakresie możliwości zlecenia zadań własnych Gminy w trybie zamówienia „in house” dla Spółki EKOHEL sp. z o.o. z marca 2020 r.*, sporządzoną przez Kancelarię Prawną Leśny & Wspólnicy.

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

- Informacja o zamiarze zawarcia umowy (**brak daty**) w postępowaniu na „Oczyszczanie ulic na terenie Gminy Miejskiej Hel wraz z zimowym utrzymaniem dróg w okresie od 01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.” o wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 225.000,00 zł została podpisana przez Burmistrza Miasta Helu i zamieszczona na stronie internetowej <https://bip.hel.eu/> w dniu 16.03.2020 r.
- Zaproszenie z dnia 28.02.2020 r. do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej ustalonej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp., Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Jako termin negocjacji podano dzień 02.03.2020 r. godz. 9:00 (siedziba Gminy Miejskiej Hel).

Przedmiotem zamówienia jest: odśnieżanie, posypanie całej szerokości jezdni i na całej długości odcinka piasku i soli, wywóz śniegu, pozimowe sprzątanie ulic, przystanków, zatok i chodników, drogi rowerowej.

- Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.



- Ogłoszenie o zamiarze zawarcie umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych o nr 550047180-N-2020 z dnia 16.03.2020 r.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył w dniu 02.03.2020 r. ofertę na łączną cenę 225.000,00 zł.
- W dniu 03 kwietnia 2020 r. zawarta została Umowa nr 271.1.2020 pomiędzy EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu przy ul. Kuracyjnej 3, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, na wykonanie usługi polegającej na: „Oczyszczaniu dróg na terenie Gminy miejskiej Hel wraz z zimowym utrzymaniem dróg z zalegających nieczystości stałych, piasku, liści i innych zanieczyszczeń wraz z wwozem i utylizacją zebranych odpadów, zwanego dalej usługami na terenie Gminy Miejskiej Hel”.

W umowie nr 271.1.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.04.2020 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy wynosi: 182 926,83 zł netto <u>42 073,17 zł (23% Vat)</u> 225.000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury wystawianej każdorazowo po upływie miesiąca, którego dotyczy według załączonego do umowy <i>Harmonogramu</i> . ° Termin płatności faktury – <u>14 dni po przedstawieniu miesięcznej faktury</u> wraz z zaakceptowanym wcześniej przez Zamawiającego raportu potwierdzającego wykonanie usługi
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.04.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 8 umowy.

- Na dzień 03.04.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr 271.1.2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 90003 § 4300 (grupa 1100) – plan finansowy wynosił 300.000,00 zł, wykonanie 75.000,00 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 225.000,00 zł.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. , podając jako dzień negocjacji 02.03.2020 r. godz. 9:00,
 - z przeprowadzonych negocjacji nie sporządzono protokołu podsumowującego ustalenia stron dokonane w wyniku negocjacji (protokołu podpisanego przez obie strony),
 - szacunkowa wartość zamówienia w protokole postępowania podana została w **kwocie brutto** w wysokości 225.000,00 zł **zamiast w kwocie netto**, równowartość w przeliczeniu na euro podano w wysokości 52.701,85 euro.

ER
foder

Wojciech
Ryko

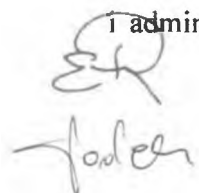
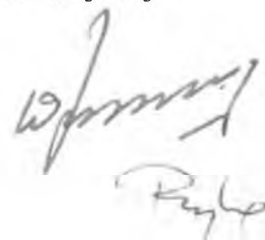
- Zamawiający zawarł umowę w terminie wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia informacji o zamiarze zawarcia umowy,
- po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 510066618-N-2020 z dnia 17.04.2020 r.,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie dołączonych do faktur raportów potwierdzających wykonanie usługi zgodnie z § 7 ust. 7 Umowy nr 271.1.2020 z dnia 03.04.2020 r.,
- kontroli poddano wszystkie faktury Vat (9 faktur) wystawione przez Wykonawcę,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej umowy wyniosło **225.000,00 zł brutto** (208.333,35 zł netto + 16.666,65 zł Vat 8%),
- zapłaty faktur dokonywano w terminie wskazanym w umowie.

Ad. 2

Umowa nr 271.6.2020 z dnia 03.04.2020 r. – Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp

Zarządzanie i administrowanie obiektów sportowo-rekreacyjnych w Helu (Miejską Halą Widowiskowo-Rekreacyjną oraz Salą gimnastyczną).

- Jako uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „(...) Uzasadnieniem do przeprowadzenia zamówienia w niniejszym trybie jest spełnienie przez Zamawiającego łącznie następujących warunków:
 - 1) zamówienie udzielane jest przez Zamawiającego Gminę Miejską Hel, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, osobie prawnej: EKOHEL Sp. z o.o. w Helu, ul. Kuracyjna 3, Hel. Kontrolę nad spółką sprawuje Gmina Miejska Hel, wg zasad odpowiadającej kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającej na dominującym wpływie gminy na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami (gmina posiada 100% udziałów w spółce).
 - 2) ponad 90% działalności spółki dotyczy wykonania zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Hel. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie analizy przyszłych ponoszonych kosztów w spółce”.
- Informacja o zamiarze zawarcia umowy (**brak daty**) w postępowaniu na „zarządzanie i administrowanie obiektami sportowo-rekreacyjnymi położonymi w Gminie Miejskiej

Hel, w który wchodzi: łącznik, hala sportowa siłownia oraz sala gimnastyczna” o wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 130.000,00 zł została podpisana przez Burmistrza Miasta Helu i zamieszczona na stronie internetowej <https://bip.hel.eu/> w dniu 17.03.2020r.

- Zaproszenie z dnia 28.02.2020 r. do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej ustalonej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Jako termin negocjacji podano dzień 02.03.2020 r. godz. 9:00 (siedziba Gminy Miejskiej Hel).

Przedmiotem zamówienia jest: świadczenie usług związanych z zarządzaniem i administrowaniem poniższych obiektów sportowo-rekreacyjnych, tj. Miejskiej Hali Widowiskowo-Sportowej w Helu oraz Sali gimnastycznej zlokalizowanej w Helu przy ul. Szkolnej 1.

- Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył w dniu 02.03.2020 r. ofertę na łączną cenę 130.000,0 zł.
- W dniu 03 kwietnia 2020 r. zawarta została Umowa nr 271.6.2020 pomiędzy EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu przy ul. Kuracyjnej 3, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, na wykonanie usługi polegającej na „Świadczeniu usług związanych z zarządzaniem i administrowaniem obiektami sportowo-rekreacyjnymi, Miejską Halą Widowiskowo-Sportową w Helu oraz Salą gimnastyczną zlokalizowaną w Helu przy ul. Szkolnej 1”

W umowie nr 271.6.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.04.2020 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy wynosi: 105 691,06 zł netto <u>24 308,94 zł (23% Vat)</u> 130 .000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury wystawianej każdorazowo po upływie miesiąca, którego dotyczy według załączonego do umowy <i>Harmonogramu</i> . ° Termin płatności faktury –14 <u>dni po przedstawieniu</u> od daty doręczenia faktury Zamawiającemu
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.04.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 12 umowy.





- Środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w Uchwale Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2020 r. – w wysokości 400.000,00 zł (rozdział 90017 § 2650),
 - na dzień 03.04.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr 271.6.2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 92605– plan finansowy wynosił 105.000,00 zł, wykonanie 36.940,78 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 68.059,22 zł (i tak: gr.1100 – 50.000,00 plan, 17.043,09 zł wykonanie, środki do wykorzystania 32.956,91 zł, gr. 1400 – 55.000,00 zł plan, 19.897,69 zł wykonanie, 35.102,31 zł środki do wykorzystania),
 - Uchwałą Nr XVI/127/20 Rady Miasta Helu z dnia 30 kwietnia 2020 r. zwiększono środki w rozdziale 90605 gr. 1100 o kwotę 130.000,00 zł.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. , podając jako dzień negocjacji 02.03.2020 r. godz. 9:00,
 - z przeprowadzonych negocjacji nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego, wymaganego wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/0152/2010 Burmistrza Helu z dnia 29.01.2010 r. w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14.000 euro*, w którym w § 6 ust. 4 ujęto zapis: „Po otrzymaniu ofert wykonawców, pracownik merytoryczny zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego w oparciu o wzór, który stanowi załącznik nr 3 do regulaminu”.
 - szacunkowa wartość zamówienia w protokole postępowania podana została w **kwocie brutto** w wysokości 130.000,00 zł **zamiast w kwocie netto**, równowartość w przeliczeniu na euro podano w wysokości 30.449,96 euro.
 - Zamawiający zawarł umowę w terminie wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia informacji o zamiarze zawarcia umowy,
 - kontroli poddano wszystkie faktury Vat (7 faktur) wystawione przez Wykonawcę.
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej umowy **wyniosło 130.000,00 zł brutto** (105.691,06 zł netto + 24.308,94 zł Vat 23%),
 - zapłaty faktur dokonywano w terminie zgodnym z zawartą umową.

ER
- (alee

Wprow.
Ryko

Dokumenty dotyczące powyższego zamówienia ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie środkami Funduszu w 2020 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Helu”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 65/0050/2015 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2015 r.

W regulaminie określono m.in.: zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń z Funduszu, zasady, warunki i tryb przyznawania świadczeń socjalnych, przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Urząd Miasta Helu oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu prowadzą wspólną działalność socjalną określoną *Regulaminem*.
- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym – wspólnym dla Urzędu Miasta oraz MOPS-u,
- w 2020 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2020 roku – odpis w kwocie 52.708,86 zł,
- na rachunek ZFŚS przekazano odpis w łącznej kwocie 52.708,86 zł w następujących terminach:
 - ✓ w dniu 23.01.2020 r. – w kwocie 1.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 27.02.2020 r. – w kwocie 1.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 25.03.2020 r. – w kwocie 1.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 07.04.2020 r. – w kwocie 20.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 29.05.2020 r. – w kwocie 29.708,86 zł,
- w roku 2020 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wyniósł 32,75 osób. Ponadto opieką socjalną objęto 6 emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego),
- z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2020 roku wyniosła:
 - ✓ $32,75 \times 1.550,26 \text{ zł} + 6 \times 258,38 \text{ zł} = 52.321,30 \text{ zł}$,



- W końcu roku nie dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta. Odpis na ZFŚS **zmniejszono o kwotę 387,56 zł** (52.708,86 zł – 52.321,30 zł) w dniu **25.01.2021 r.**, (WB nr 2/FS).
- Środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:


Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
Zapomogi dla pracowników	1.000,00
Dofinansowanie paczek świątecznych (emerytów)	1 750,00
Dofinansowanie paczek świątecznych (pracownicy)	15 566,00
Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego (wczasy pod gruszą – emeryci)	3 500,00
Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego (wczasy pod gruszą – pracownicy)	41 000,00
RAZEM:	62 816,00

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- przyznawanie świadczeń oraz dopłat z Funduszu uzależniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy, odsetki od środków i wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2020 roku* w Helu wprowadzono Uchwałą Nr XIII/100/19 Rady Miasta Helu z dnia 18 grudnia 2019 r.
- Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Helu na 2020 rok określiła:
 - plan dochodów w kwocie 220.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618), z tego:
 - 200.000,00 zł – realizacja zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
 - 20.000,00 zł – realizacja zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii,




- plan wydatków w kwocie 20.000,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
- plan wydatków w kwocie 200.000,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).
- Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	220 000,00	210 038,87
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	220.000,00	210 038,87
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	215 269,00	203 994,57
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne grupa 1400	112 400,00	9 638,89
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy grupa 1400		375,11
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe grupa 1400		102 144,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia grupa 1100	71 419,00	24 455,85
§ 4260 – Zakup energii grupa 1100		11 403,27
§ 4300 – Zakup usług pozostałych grupa 1100		25 421,45
§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. grupa 1100		363,00
§ 4430 – Różne opłaty i składki grupa 1100		43,00
§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych grupa 1300	31 450,00	30 150,00
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	11 500,00	9 459,49
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia grupa 1100	11 500,00	1 501,79
§ 4300 – Zakup usług pozostałych grupa 1100		7 957,70
Razem wykonanie		– 3 415,19

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko, wynika że nie ma możliwości podania planu wydatków dla poszczególnych paragrafów, ponieważ wydatki są planowane w grupach, do których przyporządkowanych jest więcej niż jeden paragraf.

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw”, kontrolowana jednostka uzyskała nadwyżkę z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, której stan środków na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 6.769,08 zł.

W dniu 21.04.2021 r. inspektorzy kontroli skierowali do pani Teresy Rzepko – Skarbnika Miasta prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie: czy uzyskana nadwyżka w wysokości 6.769,08 zł (stan środków na dzień 31.12.2019 r.) pomiędzy uzyskanymi

golec

Wpływ
Rzepko

dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (rozdział 75618 § 0480) a wykonanymi wydatkami (rozdział 85153 oraz 85154) – zwiększyła plan wydatków w 2020 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko, która wyjaśniła, że: „*Nadwyżka środków finansowych przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganie narkomanii z roku 2019 w wysokości 6.769,08 zł została wprowadzona do budżetu miasta 2020 roku uchwałą Rady Miasta Helu nr XVII/142/20 z dnia 24 czerwca 2020 roku. Natomiast nadwyżka środków z roku 2020 w wysokości 3.354,00 zł wprowadzona została do budżetu 2021 roku uchwałą Rady Miasta Helu nr XXV/198/21 z dnia 05 maja 2021 roku*”.

- Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta ujętych w:
 - **rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii**, w okresie styczeń – grudzień 2020 r. w następujących paragrafach:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 1.501,79 zł

Urząd Miasta wydatkował powyższą kwotę na:

- zakup materiałów do prowadzenia zajęć profilaktycznych i logopedycznych dla dzieci ze świetlicy środowiskowej,
- zakup artykułów spożywczych do przygotowania posiłków dla dzieci uczęszczających do świetlicy środowiskowej,
- zakup baterii i ładowarki,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych – kwota 7.957,70 zł.

Urząd Miasta wydatkował powyższą kwotę między innymi na:

- realizację zajęć profilaktycznych z uczniami ASO „Skutki prawne i zdrowotne zażywania substancji psychoaktywnych”,
- udział w szkoleniu nt. „Profilaktyka uzależnień w myśl nowych przepisów”,
- udział w szkoleniu członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Przeciwdziałanie uzależnieniom. Problemy alkoholizmu i narkomanii,
- zakup materiałów do prowadzenia zajęć profilaktycznych i logopedycznych dla dzieci ze świetlicy środowiskowej,
- zakup artykułów spożywczych do przygotowania posiłków dla dzieci ze świetlicy środowiskowej,



➤ **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi**, w okresie styczeń – czerwiec 2020 r., w następujących paragrafach:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 24.455,85 zł.

Urząd Miasta wydatkował powyższą kwotę między innymi na:

- zakup materiałów profilaktycznych,
- zakup artykułów spożywczych do przygotowania posiłków dla dzieci uczęszczających do świetlicy środowiskowej,
- zakup folii na zajęcia plastyczne w świetlicy środowiskowej,
- zakup środków czystości,
- zakup słodczy na Dzień Dziecka,
- zakup lampy UV z przeznaczeniem do dezynfekcji pomieszczeń świetlicy środowiskowej,
- środki do dezynfekcji i maseczki ochronne.

Poddane kontroli faktury Vat (kontrolą objęto 6 faktur) zostały prawidłowo sklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych – kwota 25.421,45 zł.

Urząd Miasta wydatkował powyższą kwotę między innymi na:

- konsultacje psychoterapeutyczne w ramach dyżurów w Punktach Pomocy Rodzinie,
- monitorowanie systemu alarmowego,
- super wizję dla pracowników świetlicy środowiskowej,
- zakup środków do dezynfekcji pomieszczeń świetlicy środowiskowej,
- wywóz odpadów segregowanych i zmieszanych z budynku przy ul. Komandorskiej 2 (MKRPA).

- Burmistrz Helu Zarządzeniem Nr 76/0050/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 43/0050/2020 z dnia 01 października 2020 r. powołał skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W skład Komisji wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

- Kontroli poddano wynagrodzenia przysługujące członkom Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (sklasyfikowane w rozdziale 85154 § 3030) –



kontrolą objęto wszystkie listy płac, na podstawie których dokonano w 2020 roku wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji, tj.:

- ✓ nr 01/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 08.01.2020 r.,
 - ✓ nr 02/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 12.02.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 05.02.2020 r., 14.02.2020 r., 20.02.2020 r., 26.02.2020 r., Zespołu ds. kontroli obrotu napojami alkoholowymi w dniu 11.02.2020 r.,
 - ✓ nr 03/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 11.03.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 07.03.2020 r., 13.03.2020 r.,
 - ✓ nr 04/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 13.05.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 19.05.2020 r., 25.05.2020 r., 26.05.2020 r., 27.05.2020 r.,
 - ✓ nr 05/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 03.06.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 02.06.2020 r., 04.06.2020 r., 06.06.2020 r., 10.06.2020 r., 12.06.2020 r., 16.06.2020 r., 18.06.2020 r., 19.06.2020 r., Zespołu ds. kontroli obrotu napojami alkoholowymi w dniu 01.06.2020 r.,
 - ✓ nr 06/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 26.06.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 24.06.2020 r., 10.07.2020 r., 16.07.2020 r., 18.07.2020 r., Zespołu ds. kontroli obrotu napojami alkoholowymi w dniu 14.07.2020 r.,
 - ✓ nr 07/2020 – posiedzenie Komisji w dniach 23.07.2020 r., 12.08.2020 r.,
 - ✓ nr 08/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 11.09.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 18.08.2020 r., 07.09.2020 r., 09.09.2020 r.,
 - ✓ nr 09/2020 – posiedzenie Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 29.09.2020 r., 05.10.2020r., 07.10.2020 r.,
 - ✓ nr 10/2020 – posiedzenie Komisji w dniu 06.11.2020 r., Zespołu ds. Lecznictwa w dniu 10.11.2020 r.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - uregulowania dotyczące wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XIII/100/19 Rady Miasta Helu z dnia 18 grudnia 2019 r.,
 - wynagrodzenia poszczególnym członkom Komisji wypłacono zgodnie z zasadami wynagradzania Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wprowadzonymi ww. Uchwałą, tj. za udział w posiedzeniach Komisji, zespołach problemowych i pracach kontrolnych w terenie w wysokości 150,00 zł,



- dodatkowo Przewodniczącemu Komisji wypłacano wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł miesięcznie na podstawie *Umowy zlecenie* zawartej w dniu 30.12.2019 r. oraz w dniu 30.09.2020 r., (sklasyfikowane w rozdziale 85154 § 4170),
- listy płac były sporządzone na podstawie list obecności członków Komisji, każdorazowo akceptowanych przez Przewodniczącego Komisji,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko dotyczące nadwyżki środków w rozdziale 75618 w wysokości 6.769,08 zł z 2019 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Rok objęty kontrolą 2020.

- Na terenie Gminy Miasta Helu funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, która działa na podstawie ustawy z 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.
- Stowarzyszenie OSP z terenu Miasta Helu wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000022403.
- Zadania i organizację OSP określono w Statucie jednostki przyjętym w drodze Uchwały Nr 1/2019 Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu z dnia 30 listopada 2019 r.

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

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r.
2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	35 000,00	35 000,00
3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń grupa 1300	15 700,00	1 929,60
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych grupa 1300		13 730,83
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne grupa 1400	39 500,00	5 108,81
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe grupa 1400		33 684,00
4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy grupa 1100	122 500,00	702,21
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia grupa 1100		48 381,65
4260 – Zakup energii grupa 1100		13 776,80
4280 – Zakup usług zdrowotnych grupa 1100		1 800,00
4300 – Zakup usług pozostałych grupa 1100		36 950,93
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych grupa 1100		1 542,60

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r.
4430 – Różne opłaty i składki grupa 1100		15 638,50
Razem:		208 245,93

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta ujętych w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne w następujących paragrafach:

- **§ 3030 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń**, tj. ekwiwalenty dla strażaków wypłacone w 2020 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla członków OSP Rada Miejska w Helu ustaliła w drodze Uchwały Nr XVI/88/16 z dnia 25 lutego 2016 r., który wynosił:

- za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym – 22,00 zł,
- za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych o charakterze zabezpieczenia imprezy publicznej zapewniającej ochronę życia, zdrowia, mienia i środowiska – 11,00 zł,
- za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym – 11,00 zł,

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzone przez jednostkę OSP wykazy uczestników – strażaków w akcjach ratowniczych, szkoleniach. Udział w akcjach ratowniczych potwierdził Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku.

- Wypłaty ekwiwalentów dokonano na podstawie:
 - *Listy wypłat ekwiwalentu nr RO.3231.1.2020/Akcje/Zabezpieczenie medyczne dla ratowników-strażaków OSP Hel za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie od 01.12.2019 r. do dnia 30.04.2020 r. – przelewy z dnia 03.06.2020 r. na łączną kwotę 3.540,85 zł,*
 - *Listy wypłat ekwiwalentu nr RO.3231.1.2020/KURS za udział w szkoleniu obsługi pilarek mechanicznych w okresie od 02.12.2019 r. do dnia 02.12.2019 r. – przelewy z dnia 03.06.2020 r. na łączną kwotę 440,00 zł,*
 - *Listy wypłat ekwiwalentu nr RO.3230.1.2020/Akcje dla ratowników –strażaków OSP Hel za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie od 01.05.2020 r. do dnia 30.06.2020 r. – przelewy z dnia 24.07.2020 r. na łączną kwotę 2.300,49 zł,*
 - *Listy wypłat ekwiwalentu nr RO.3230.2.2020/Akcje/Zabezpieczenie medyczne dla ratowników-strażaków OSP Hel za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie*

od 01.07.2020 r. do dnia 31.08.2020 r. – przelewy z dnia 09.09.2020 r. na łączną kwotę 5.428,03 zł,

- *Listy wypłat ekwiwalentu nr RO.3230.3.2020/Akcje/Zabezpieczenie medyczne dla ratowników-strażaków OSP Hel za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie od 01.09.2020 r. do dnia 31.11.2020 r. – przelewy z dnia 23.12.2020 r. na łączną kwotę 2.021,46 zł.*

Skontrolowane *Listy ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczych*, w których wyszczególniono dzień i czas akcji – udział w akcjach ratowniczych potwierdził Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku.

Prawidłowo naliczono i wypłacono ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych, uwzględniając stawki ustalone Uchwałą Nr XVI/88/16 z dnia 25 lutego 2016 r.

➤ **§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe**

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w 2020 roku na łączną kwotę 33.684,00 zł.

Wydatków dokonano na podstawie:

Umowy – zlecenie nr Z/54A zawartej w dniu 09.01.2020 r. pomiędzy Burmistrzem Helu – panem Mirosławem Wądołowskim a panem Piotrem Gafka, któremu powierzono do wykonania zadań gospodarza OSP Hel.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z ustaleniami zawartymi w w/w umowie obowiązywała ona w okresie od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,
- wynagrodzenie wypłacone na podstawie list płac sporządzonych zgodnie ze złożonymi informacjami do umowy – zlecenia, tj.:
 - *Listy płac nr 1/SP/2020 z dnia 30.01.2020 r.*, – w wysokości 3.094,00 zł brutto, informacja z wykonania 182 godzin zlecenia za miesiąc styczeń 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 28.01.2020 r., przelew w dniu 30.01.2020 r.,
 - *Listy płac nr 2/SP/2020 z dnia 02.03.2020 r.*, – w wysokości 2.720,00 zł brutto, informacja z wykonania 160 godzin zlecenia za miesiąc luty 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.03.2020 r., przelew w dniu 02.03.2020 r.,
 - *Listy płac nr 5/SP/2020 z dnia 01.04.2020 r.*, – w wysokości 2.992,00 zł brutto, informacja z wykonania 176 godzin zlecenia za miesiąc marzec 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.04.2020 r., przelew w dniu 01.04.2020 r.,

ER
- / olee

Wojciech
Ryko

- *Listy płac nr 6/SP/2020 z dnia 05.05.2020 r.*, – w wysokości 2.856,00 zł brutto, informacja z wykonania 168 godzin zlecenia za miesiąc kwiecień 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 04.05.2020 r., przelew w dniu 06.05.2020 r.,
 - *Listy płac nr 7/SP/2020 z dnia 02.06.2020 r.*, – w wysokości 2.720,00 zł brutto, informacja z wykonania 160 godzin zlecenia za miesiąc maj 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.06.2020 r., przelew w dniu 02.06.2020 r.,
 - *Listy płac nr 8/SP/2020 z dnia 02.07.2020 r.*, – w wysokości 2.856,00 zł brutto, informacja z wykonania 168 godzin zlecenia za miesiąc czerwiec 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.07.2020 r., przelew w dniu 02.07.2020 r.,
 - *Listy płac nr 9/SP/2020 z dnia 03.08.2020 r.*, – w wysokości 3.128,00 zł brutto, informacja z wykonania 184 godzin zlecenia za miesiąc lipiec 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 03.08.2020 r., przelew w dniu 03.08.2020 r.,
 - *Listy płac nr 10/SP/2020 z dnia 02.09.2020 r.*, – w wysokości 2.720,00 zł brutto, informacja z wykonania 160 godzin zlecenia za miesiąc sierpień 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.09.2020 r., przelew w dniu 02.09.2020 r.,
 - *Listy płac nr 11/SP/2020 z dnia 01.10.2020 r.*, – w wysokości 2.992,00 zł brutto, informacja z wykonania 176 godzin zlecenia za miesiąc wrzesień 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.10.2020 r., przelew w dniu 01.10.2020 r.,
 - *Listy płac nr 12/SP/2020 z dnia 04.11.2020 r.*, – w wysokości 1.088,00 zł brutto, informacja z wykonania 64 godzin zlecenia za miesiąc październik 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 03.11.2020 r., przelew w dniu 04.11.2020 r.,
 - *Listy płac nr 13/SP/2020 z dnia 01.12.2020 r.*, – w wysokości 2.720,00 zł brutto, informacja z wykonania 160 godzin zlecenia za miesiąc listopad 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 01.12.2020 r., przelew w dniu 03.12.2020 r.,
 - *Listy płac nr 14/SP/2020 z dnia 18.12.2020 r.*, – w wysokości 2.856,00 zł brutto, informacja z wykonania 168 godzin zlecenia za miesiąc grudzień 2020 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 18.12.2020 r., przelew w dniu 23.12.2020 r.
- Listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez zastępcę Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki.

Umowy – zlecenie nr 3/SP/2020 zawartej w dniu 02.03.2020 r. pomiędzy Burmistrzem Helu – panem Mirosławem Wądołowskim a panem Jackiem Kohnke, któremu powierzono dostarczenie pojazdu uprzywilejowanego „Kamaz” nr rejestracyjny GPU 9GR8 na serwis roczny do miejscowości Korwinów.


ER
Tadek



W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z ustaleniami zawartymi w w/w umowie obowiązywała ona w okresie od 02.03.2020 r. do dnia 03.03.2020 r.,
- w umowie ustalono wynagrodzenie dla *Zleceniobiorcy* z tytułu jej wykonania w wysokości 471,00 zł brutto,
- lista płac z dnia 04.03.2020 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i Zastępcę Kierownika Jednostki.

Umowy – zlecenie nr 4/SP/2020 zawartej w dniu 02.03.2020 r. pomiędzy Burmistrzem Helu – panem Mirosławem Wądołowskim a panem Adamem Iwańskim, któremu powierzono dostarczenie pojazdu uprzywilejowanego „Kamaz” nr rejestracyjny GPU 9GR8 na serwis roczny do miejscowości Korwinów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z ustaleniami zawartymi w w/w umowie obowiązywała ona w okresie od 02.03.2020 r. do dnia 03.03.2020 r.,
- w umowie ustalono wynagrodzenie dla *Zleceniobiorcy* z tytułu jej wykonania w wysokości 471,00 zł brutto,
- lista płac z dnia 04.03.2020 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i Zastępcę Kierownika Jednostki.

Umowy – zlecenie zawarte w dniu 02.03.2020 r. wraz z listami płac ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Hel poniosła w 2020 roku wydatki sklasyfikowane w rozdziale **75412 § 4430** z tytułu opłaty dotyczącej ubezpieczenia NNW członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu, tj.:

- okres ubezpieczenia od 16.05.2019 r. do dnia 15.05.2020 r. – ubezpieczenie 81 członków OSP, opłacono na podstawie Polisy Ubezpieczenia PZU OSP nr 1040166643, Umowa Generalna nr PZU: 18251311001 zawartej w dniu 10.05.2019 r. – opłacona składka w 2020 r. wyniosła kwotę 986,25 zł, termin płatności raty 01.03.2020 r.,
- okres ubezpieczenia od 16.05.2020 r. do dnia 15.05.2021 r. – ubezpieczenie 94 członków OSP, opłacono na podstawie *Polisy Korporacyjnej nr COR14 745 WIENER Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group* zawartej w dniu 15.05.2020 r. –

opłacona składka w 2020 r. wyniosła kwotę 2.625,00 zł, termin płatności raty 29.05.2020 r., 16.08.2020 r., 16.11.2020 r.

➤ **§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.**

Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XIX/151/2020 z dnia 18 września 2020 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu ustaliła wysokość dotacji w kwocie 35.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego oraz wymianę pieca wraz z modernizacją instalacji centralnego ogrzewania.

Szczegółowe warunki udzielenia dotacji oraz zasady rozliczenia środków dotacji określono w *Umowie nr 1/OSP/GMH/2020* zawartej w dniu 30.10.2020 r. pomiędzy Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu – pana Mirosława Wądołowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Helu. W powyższej umowie nr 1/OSP/GMH/2020 Miasto Hel zobowiązało się udzielić dotacji celowej w wysokości 35.000,00 zł (klasyfikacja 75412 § 2820) z przeznaczeniem na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego oraz wymiany pieca wraz z modernizacją instalacji centralnego ogrzewania.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Miasto Hel, zgodnie z zawartymi ustaleniami w *Umowie* z dnia 30.10.2020 r., przekazało dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu w dniu 30.10.2020 r. w łącznej kwocie 35.000,00 zł,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Helu zgodnie z *Umową* przedłożyła terminowo Sprawozdanie z rozliczenia przyznanych i wykorzystanych środków finansowych w ramach otrzymanej dotacji celowej w dniu 07.01.2021 r., dołączając wymagane dokumenty, m.in.: kserokopię faktury VAT nr 918/MAG/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 36.470,43 zł brutto oraz kserokopię faktury Vat nr FA/62/2020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 24.321,00 zł brutto, dokumentującej zakup 9 kompletów ubrań specjalnych XENON PL oraz remont kotłowni w OSP Hel, montaż kotła HETTZ BIO z materiałami instalacyjnymi (w tym środki dotacji z Miasta Hel w wysokości 35.000,00 zł).
- Z przedstawionego rozliczenia wynika, że dotacja z Gminy Miasta Hel została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z warunkami Umowy.

3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2020 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.



3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2020 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Helu na 2020 rok określiła:

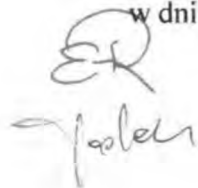
- dochody budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 20.000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 20.000,00 zł.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	20.000,00	7 042.794,00
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	20 000,00	7 042 794,00
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	20 000,00	13 516,20
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	20 000,00	13 516,20

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Gminę Miasto Hel ujętych w rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej w następujących paragrafach:

- **§ 4300 – Zakup usług pozostałych** – skontrolowano wydatki zrealizowane w okresie styczeń – grudzień 2020 r. poniesione na podstawie:
 - 24 faktur Vat na łączną kwotę 13.516,20 zł – za wynajem oraz obsługę kabin TOI Fresh/Fresh. Faktury zapłacono w terminie wskazanym na fakturze, za wyjątkiem:
 - ✓ faktury Vat nr FVS/012511/GDA/2020 (duplikat) na kwotę 48,60 zł – termin płatności 10.07.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 03.09.2020 r. (data wpływu faktury do Urzędu w dniu 31.08.2020 r.,
 - ✓ faktury Vat nr FVS/026779/GDA/2019 (duplikat) na kwotę 199,80 zł – termin płatności 18.11.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 09.01.2020 r. (data wpływu faktury do Urzędu w dniu 09.01.2020 r.,
 - ✓ faktury Vat nr FVS/026183/GDA/2019 (duplikat) na kwotę 432,00 zł – termin płatności 18.11.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 09.01.2020 r. (data wpływu faktury do Urzędu w dniu 09.01.2020 r.



W wyniku kontroli wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska, ustalono, że w powyższej tabeli w rozdziale 90019 – *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*, po stronie dochodów zaplanowano kwotę 20.000,00 zł natomiast wykonanie wyniosło 7.042.794,00 zł. Wydatki zaplanowano w wysokości 20.000,00 zł, których wykonanie wyniosło 13.516,20 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta Helu, która wyjaśniła, że: „ (...) w 2020 roku na dochody miasta Helu z tytułu dochodów związanych z ochroną środowiska (rozdział 90019 § 0690 wpłynęły następujące dochody:

1) z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska	- 1.223,30 zł,
2) ekwiwalent za obwód łowiecki	- 397,70 zł,
3) opłata za wycinkę drzew	- <u>7.041.173,00 zł,</u>
łącznie wpłynęła kwota:	- 7.042.794,00 zł

Wydatki w rozdz. 90019 § 4300 wyniosły w 2020 roku kwotę 13.516,20 zł.

Kwota 7.042.794,00 zł do chwili obecnej nie została rozliczona, ponieważ oczekuje się na obwieszczenie Ministra Klimatu w sprawie średniej krajowej dochodów gmin w 2020 roku przypadających na jednego mieszkańca, obwieszczenie powinno ukazać się do końca I półrocza 2021 r. w przypadku gdy dochody są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca miasta, należy nadwyżkę z tego tytułu zwrócić do wojewódzkiego funduszu, najpóźniej do 15 sierpnia roku następującego po roku w którym wystąpiła nadwyżka. Tak więc nadwyżka środków po rozliczeniu zostanie zaangażowania w budżecie po stronie wydatków w rozdziale 90019 § 2960 i przekazaniu do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku natomiast pozostała kwota (przypuszcza się, że będzie to kwota w granicach 300.000,00 zł) zostanie zaangażowana do budżetu na wydatki związane z ochroną środowiska. ”

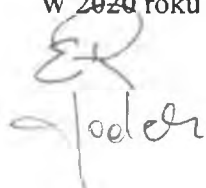
Wyjaśnienie Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/16** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Kontrolą objęto 2020 rok.

Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XV/124/20 z dnia 26 lutego 2020 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy miejskiej Hel w roku 2020.*

W 2020 roku objętym kontrolą Miasto Hel zawarło:



- w dniu 22.01.2020 r. Umowę nr 1/2020 pomiędzy Miastem Hel, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Hel – pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko, a Stowarzyszeniem: Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojanie, której przedmiotem było: *określenie zasad i warunków przyjmowania bezdomnych psów i kotów z terenu Miasta Hel i zapewnienia im opieki w schronisku dla zwierząt w Dąbrówce Młyn, gmina Luzino.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.03.2020 r. do dnia 28.02.2021 r.,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wypłacić Zleceniobiorcy kwoty w wysokości:
 - ✓ 1.500,00 zł brutto za jednego dorosłego psa,
 - ✓ 1.000,00 zł brutto za jednego kota,
 - ✓ 4.000,00 zł brutto za zapewnienie miejsca w schronisku,
 - ✓ szczenięta do 2-go miesiąca życia przyjmowane będą bezpłatnie.

W kwocie 4.000,00 zł mieści się partycypacja Zleceniodawcy w kosztach infrastruktury schroniska zapewniającej miejsce dla zwierząt z miasta Hel poprzez budowę kojców, zakup bud i modernizację bazy schroniskowej w wysokości 4.000,00 zł brutto rocznie.

- Inspektorom kontroli przedstawiono *Notę księgową nr 19* z dnia 13.03.2020 r. dotyczącą zapewnienia miejsca w schronisku w Dąbrówce zgodnie z zawartą Umową nr 1/2020 z dnia 22.01.2020 r. – zapłaty kwoty w wysokości 4.000,00 zł dokonano w dniu 28.03.2020 r. Poddana kontroli Nota księgowa zawierała klasyfikację budżetową, została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i została zatwierdzona do zapłaty przez zastępcę Skarbnika Miasta oraz przez Kierownika Jednostki. Zapłaty dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową (wydatek sklasyfikowano w rozdziale 90095 § 4300).
- w dniu 31.03.2020 r. Umowę nr 2/2020 pomiędzy Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Hel – pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko, a Adamem Lipskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przychodnia Weterynaryjna – Adam Lipski z siedzibą w Pucku, której przedmiotem było: *świadczenie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami bezdomnymi i wolno żyjącymi z terenu administracyjnego gminy miejskiej Hel.*



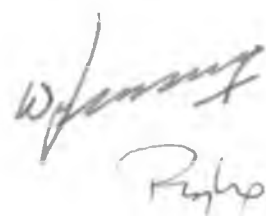
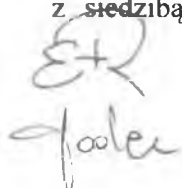

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.03.2020 r. do dnia 31.03.2021 r.,
- w umowie nie określono wynagrodzenia za przedmiot umowy. W § 3 ujęto zdanie, że „Rozliczenie świadczonych usług następowało będzie w cyklu miesięcznym na podstawie faktur wystawionych przez Zleceniobiorcę w oparciu o potwierdzone przez Zleceniodawcę zestawienie wykonanych usług weterynaryjnych. Zleceniodawca dokona płatności za usługi weterynaryjne w terminie 14 dni od daty złożenia faktury,
- inspektorom kontroli przedstawiono trzy faktury Vat, nr 10/2020 z dnia 06.03.2020 r. na kwotę 300,00 zł, nr 35/2020 z dnia 06.06.2020 r. na kwotę 100,00 zł oraz nr 43/2020 z dnia 01.08.2020 r. na kwotę 600,00 zł i ustalono, że poddane kontroli faktury zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez zastępcę Skarbnika Miasta oraz przez Kierownika Jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową (wydatek sklasyfikowano w rozdziale 90095 § 4300).
- w dniu 31.03.2020 r. Umowę 3/2020 pomiędzy Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu – pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko a panem Dariuszem Sańko zamieszkałym we Władysławowie prowadzącym gospodarstwo hodowlane w miejscowości Połchowo na realizację usług polegających *na transporcie i sprawowaniu opieki nad zwierzętami gospodarskimi odebranymi właścicielom na podstawie ustawy o ochronie zwierząt z terenu administracyjnego Gminy Miejskiej Hel.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.03.2021 r.,
- Zleceniodawca wypłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie brutto w wysokości:
 - ✓ za jeden transport zwierząt – 150,00 zł/transport,
 - ✓ za każdy rozpoczęty dzień opieki nad przekazanymi zwierzętami – 20,00 zł/szt/dobę.Całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 1.000,00 zł,
- do powyższej umowy inspektorom kontroli nie przedstawiono żadnej faktury ponieważ nie wystąpił wydatek dotyczący zawartej umowy.

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że w rozdziale 90095 § 4300 w dniu 30.04.2020 r. dokonano zapłaty faktury Vat nr 21/USL/04/2020 z dnia 29.04.2020 r., na kwotę 300,00 zł dotyczącej zabezpieczenia padłej foki, przedstawionej przez EKOHEL Spółkę z o.o. z siedzibą przy ul. Kuracyjnej 3 w Helu. Wydatku dokonano na podstawie wniosku



nr RGK/PB/53/2020 z dnia 23.04.2020 r., wniosek został podpisany przez Skarbnika i Kierownika jednostki.

W dniu 22.04.2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Skarbnika Miasta Helu – pani Teresy Rzepko z prośbą o udzielenie odpowiedzi pisemnej na zadane pytanie: w jaki sposób Gmina Miasto Hel kontroluje wykonywanie zawartych powyżej umów.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Komendant Straży Miejskiej w Helu, z którego wynika, że: cyt.: „(...) kontrolę nad wykonywaniem zawartych umów sprawuje Straż Miejska w Helu. Zakres usług weterynaryjnych oraz zapewnienie opieki i miejsca w schronisku następuje w cyklu miesięcznym na podstawie faktur (dot. Przychodni Weterynaryjnej) oraz not księgowych (dot. Schroniska) wystawionych przez Zleceniobiorcę w oparciu o wykonane usługi potwierdzone przez Straż Miejską w Helu”.

Zapytanie inspektorów oraz odpowiedzi Komendanta Straży Miejskiej w Helu ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/16 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli innych wydatków bieżących ustalono, że:

- W dniu 19.06.2020 r. zawarte zostało *Porozumienie nr 4/2020* pomiędzy Gminą Jastarnia z siedzibą w Jastarni reprezentowaną przez pana Tyberiusza Narkowicz – Burmistrza Jastarni oraz Gminą Hel z siedzibą w Helu reprezentowaną przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu, a Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku o następującej treści: *Komenda w ramach właściwego zapewnienia bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli na terenie Gminy Hel oraz Gminy Jastarnia w trakcie sezonu letniego 2020 roku oddeleguje do pełnienia służby na terenie administracyjnym przez Gminy 9 funkcjonariuszy Policji w okresie od 01.07.2020 r. do 31.08.2020 r.* Gmina zobowiązała się do pokrycia kosztów zakwaterowania i wyżywienia oddelegowanych funkcjonariuszy Policji w ośrodku Wczasowym KAPER w Juracie.

Aneks nr 1 z dnia 17.07.2020 r. do Porozumienia nr 4/2020 z dnia 19.06.2020 r. zmieniono liczbę oddelegowanych funkcjonariuszy Policji z 9 na 11.

- Inspektorom kontroli przedstawiono Notę Księgową nr 0040/2020 z dnia 25.11.2020 r. z terminem zapłaty 09.12.2020 r. – zapłaty kwoty 32.039,00 zł dokonano w dniu 01.12.2020 r. (rozdział 75416 § 4300). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika oraz Kierownika Jednostki.



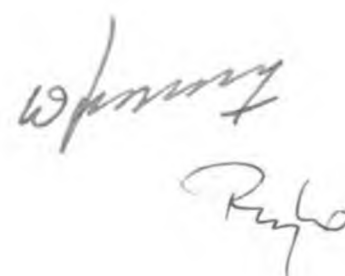
- Kontrolą objęto dodatkowo faktury Vat/Noty księgowe ujęte w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Sprzedawca	Termin zapłaty/ data zapłaty
Rozdział 75023 § 4390						
1.	Faktura Vat nr FS/LIW/97/03/2020	31.03.2020	6 150,00	Zapłata za usługę doradztwa w zakresie analizy poprzedzającej udzielenie zamówienia dla zadań na 2020 rok spółce EKOHEL Sp. z o.o.	Leśnicy i Wspólnicy Sp. z o.o. Gniezno	14.04.2020 r./ 15.04.2020 r., tj. 1 dzień po terminie
Rozdział 92605 § 4260, 90095 § 4260						
2.	Faktura Vat nr C11929822/2007/000 31	07.08.2020 r.	3 828,90	Oплата za energię elektryczną – hala sportowa - EKOHEL – 2.750,58 zł, Gmina – 1.075,32 zł	Energa – Obrót S.A. Gdańsk	02.09.2020 r. / 03.09.2020 r. tj. 1 dzień po terminie
3.	Faktura Vat nr 379002119/9594/67/6 7-R	31.07.2020 r.	2 553,31	Oплата za energię elektryczną – hala sportowa	Energa – Obrót S.A. Gdańsk	31.08.2020 r./ 03.09.2020 r., tj. 3 dni po terminie
Rozdział 90095 § 4260, 92605 § 4260						
4.	Faktura Vat nr C1P11929822/2008/0 0033	08.09.2020 r.	3 776,71	Oплата za energię – przepompownia na terenie gminy	Energa – Obrót S.A. Gdańsk	05.10.2020 r./ 16.09.2020 r.
Rozdział 75023 § 4210, 4300, rozdział 75412 § 4210, rozdział 75416 § 4210						
5.	Faktura Vat nr WZFWZ/137/2020/7	30.09.2020 r.	1 787,54	Dotyczy zakupu paliw, akcesoriów samochodowych oraz usługi mycia pojazdów służbowych (GPU2MX3 – mycie sam. kwotą 214,83 zł obciążono Spółkę EKOHEL)	OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Spółka z o.o. Słupsk	14.10.2020 r. / 21.10.2020 r., tj. 7 dni po terminie
6.	Faktura Vat GPU0101064/20	05.11.2020 r.	99,00	Badanie techniczne samochodu Volkswagen Transporter GPU 73GE znajdującego się na wyposażeniu Spółki EKOHEL Sp. z o.o.	Auto Naprawa Grzegorz Kohnke Okręgowa Stacja Kontroli Pojazdów Łebcz	Zapłacono gotówką

W wyniku kontroli powyższych faktur nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- na wszystkich sześciu poddanych kontroli fakturach brak informacji dotyczącej stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- w 4 przypadkach (na 6 poddanych kontroli) zapłaty faktur dokonano po terminie od 1 do

7 dni.

Ponadto dodatkową kontrolą objęto:

- Umowę nr RGK/01/2019 zawartą w dniu 11.01.2019 r. pomiędzy firmą Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika pani Teresy Rzepko na realizację inwestycji pn.: „Remont drogi leśnej ul. Kuracyjna, prowadzącej do obiektów militarnych oraz przejścia plażowego nr 67 w Helu na części działki oznaczonej nr geodezyjnym 647/4, 145/19 i 526/8”.

W umowie nr RGK.01/2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	11.01.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 70 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	◦ Na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę. ◦ Zapłata faktury: w terminie 14 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia.
Termin realizacji zamówienia	◦ Termin realizacji przedmiotu zamówienia do 11.02.2019 r.
Kary umowne	Wykonawca: ◦ Za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – w wysokości 1.0% wynagrodzenia brutto, określonego w § 5 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia (termin zakończenia robót ustalono w § 2 ust. 2 umowy na: 11.02.2019 r.).
Gwarancja	<u>Wykonawca:</u> ◦ Udziela gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 24 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 02.01.2019 r. Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski wystąpił z prośbą do firmy Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu o złożenie oferty na wykonanie prac polegających na rozbiórce starej nawierzchni drogi przy ul. Kuracyjnej (wejście 67) na odcinku ok. 1000 m² oraz ponownym ułożeniu nawierzchni z pierwotnego materiału przy jednoczesnym utwardzeniu poboczy. Termin złożenia oferty w piśmie ustalono do dnia: 10.01.2019 r.,
- oferta z datą 09.01.2019 r. (brak daty wpływu do Urzędu Miasta) złożona przez firmę Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu dotyczyła:
 - ✓ rozbiórki starej nawierzchni – za kwotę 10.000,00 zł,
 - ✓ ułożenia bruku z rozbiórki starej nawierzchni ok 1000 m² – za kwotę 50.000,00 zł,
 - ✓ utwardzenia poboczy – za kwotę 10.000,00 zł,
- pismem Zlecenie nr RGK/01/2019 z dnia 11.01.2019 r. Burmistrz Helu zlecił, firmie Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu, wykonanie prac polegających na rozbiórce starej nawierzchni drogi przy ul. Kuracyjnej (wejście 67) na

odcinku ok. 1000 m² oraz ponownym ułożeniu nawierzchni z pierwotnego materiału przy jednoczesnym utwardzeniu poboczy,

- na podstawie Umowy dzierżawy nr ZG.2217.2U.2018 z dnia 01.06.2018 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Nadleśnictwem Wejherowo z siedzibą w Wejherowie (Wydzierżawiający), a Gminą Miejską Hel (Dzierżawca), Wydzierżawiający oddał w dzierżawę nieruchomość składającą się z części działek o powierzchni 13.800 m² stanowiących grunty pod obiektami i bezpośrednim otoczeniu obiektów militarnych z okresu II Wojny Światowej oraz nieruchomość składającą się z części działek o powierzchni 5.2560 m² (długość 2.000 mb) – stanowiących drogi leśne prowadzące do tych obiektów oraz stanowiące odcinki przejść plażowych w Helu – na cele obsługi ruchu turystycznego w Mieście Hel. Na Przedmiocie Dzierżawy znajdują się obiekty militarne z okresu II Wojny Światowej oraz tablice informacyjne Dzierżawcy, usytuowane wzdłuż dróg i w bezpośrednim sąsiedztwie obiektów militarnych. W umowie ustalono kwotę rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 21.135,00 zł.

- *Aneks nr 1/2020 z dnia 01.03.2020 r.* do powyższej umowy dokonano zmiany:

◦ § 1 ust. 3 z nieruchomości składającej się z części działek o powierzchni 5.2560 m² (długość 2.000 mb) – na nieruchomość składającą się z części działek o powierzchni ok. 15.600 m² (długości ok. 3900 mb),

◦ kwoty czynszu dzierżawnego z 21.135,00 zł netto – na kwotę 45.000,00 zł netto.

- W § 2 ust. 4 powyższej Umowy dzierżawy nr ZG.2217.2U.2018 z dnia 01.06.2018 r. ujęto zapis: „Dzierżawcy nie wolno bez pisemnej zgody Wydzierżawiającego dokonywać w przedmiocie dzierżawy jakichkolwiek nakładów”.

- Pismem o nr Zn.spr.ZG2.2217.2.2019 z dnia 15.01.2019 r. Nadleśnictwo Wejherowo (Wydzierżawiający) wyraziło zgodę na wyrównanie nawierzchni drogi i utwardzenie jej poboczy.

- Z tytułu używania przedmiotu dzierżawy Miasto Hel dokonało zapłaty rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 26.411,99 zł brutto – zapłata w dniu 20.09.2019 r. (czynsz za okres od dnia 01.01.2019 – 31.12.2019 r.) oraz w wysokości 55.350,00 zł brutto – zapłata w dniu 23.09.2020 r. (czynsz za okres od 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.). Czynsz został zapłacony w terminie do 30.09. każdego roku zgodnie z umową,

- rozliczenia przedmiotowej umowy dokonano na podstawie protokołu odbioru robót sporządzonym w dniu 12.02.2019 r. i podpisanym w imieniu Zamawiającego przez pana Dariusza Andryskowskiego i Wykonawcę pana Adama Cisłoń.



Na protokole odbioru robót brak podpisu Inspektora Nadzoru wymaganego w § 5 ust. 5 Umowy nr RGK/01/2019 zawartej w dniu 11.01.2019 r., w którym ujęto zapis, cyt.: „Rozliczenie robót nastąpi na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę”,

- kontroli poddano fakturę Vat nr 0006/2019 z dnia 18.02.2019 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Helu w dniu 19.02.2019 r.) na kwotę 70.000,00 zł przedstawioną przez Wykonawcę i ustalono, że została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika pana Mariusza Fafińskiego oraz kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową, wydatek został sklasyfikowany w rozdziale 60016 § 6050.

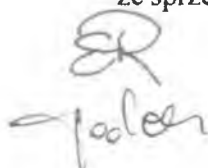
- **Wydatki związane z postawieniem rzeźby Neptuna na Bulwarze Nadmorskim w Helu.**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W dniu 24.08.2019 r. zawarta została Umowa Licencyjna pomiędzy panem Arkadiuszem Żółtowskim zamieszkałym w Płocku (Licencjodawca), a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu – pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – pani Teresy Rzepko (Licencjobiorca). Przedmiotem umowy jest projekt rzeźbiarski pt.: „Neptune of Bologna-The Centurion Project”, w skład którego wchodzi: rzeźba przedstawiająca pogańskiego Boga Neptuna, wykonana w Polsce z kupionego w Portugalii przez Licencjodawcę o przeważająco białym kolorze i ważącego 34 tony bloku granitu (...); cokół pod rzeźbę wykonany z portugalskiego granitu o wadze 6,5 tony i o wymiarach: wysokość 1,5 m x 1,40m x 1,20 m; blok niwelujący-wykonany z żelbetonu o wadze 1 tony i o wymiarach 1,50m x 1,50 m, grubość 0,20 x 0,22m.

W wyniku powyższej Umowy ustalono m. in., że:

- ✓ Licencjobiorca ubezpieczy rzeźbę od wszelkich uszkodzeń podczas transportu z Płocka do Helu, podczas jej magazynowania i montażu w miejscu przeznaczenia jak i na cały okres jej użytkowania w Helu. Strony ustaliły minimalną wartość ubezpieczenia dzieła/rzeźby na kwotę 300.000,00 zł,
- ✓ Licencjodawca ustala z Licencjobiorcą, że mają oni równe prawa do odpłatnego na korzyść Gminy Hel i na korzyść Licencjodawcy: propagowania, rozpowszechniania i sprzedaży wizerunku rzeźby Neptun oraz autorskiego projektu rzeźbiarskiego pt.: „Neptune of Bologna-The Centurion Project” osobom fizycznym i prawnym oraz innym gminom i miastom pod m.in. następującymi warunkami, że korzyści finansowe ze sprzedanej transakcji wynikający z podpisanej i wykonanej działalności komercyjnej,



- tj. każdorazowy przychód po odliczeniu podatku VAT, (jeśli taki obowiązuje), będzie dzielony po równo (tzw. 50/50) między stronami niniejszej Umowy Licencyjnej,
- ✓ Licencja zostaje udzielona na czas nieoznaczony z minimalnym okresem użytkowania 10 lat od daty odbioru rzeźby od Licencjodawcy,
 - ✓ W wyniku powyższej umowy Urząd Miasta Hel zawarł *Polisę – PZU Eksponaty wystawowe nr 1042717199* na okres od 26.08.2019 r. do 23.06.2020 r. – łączna składka ubezpieczenia wyniosła 3.883,80 zł,
 - ✓ W dniu 15.05.2020 r. w *Wiener Towarzystwie Ubezpieczeniowym S.A.* zawarta została Polisa nr COR140748 od zdarzeń losowych na okres od 16.05.2020 r. do 15.05.2021 r. – łączna składka ubezpieczenia wyniosła 3.500,00 zł.
- W dniu 07.08.2019 r. na podstawie zlecenia nr RGK.15.2019 zastępca Burmistrz Helu pan Jarosław Pałkowski zlecił Przedsiębiorstwu Budowlano Remontowo Usługowemu „Dźwig-Mar” s. c. z siedzibą w Nowej Białej – wykonanie usługi polegającej na transporcie rzeźby kamiennej na trasie Płock – Hel w dniu 26.08.2019 r. Wartość zamówienia wyniosła 15.000,00 zł netto.
- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia nr RGK.15.2019 z dnia 07.08.2019 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 58/8/2019 z dnia 29.08.2019 r. na kwotę 18.450,00 zł brutto.
 - Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- W dniu 14.08.2019 r. na podstawie zlecenia nr RGK.16.2019 Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił firmie P.U. Jakubek Jakub Gabrys, Nowa Wieś 86, Kutno – wykonanie usługi polegającej na zakupie i transporcie 6 ton piasku do Płocka, ul. Piekarska 11 w dniu 24.08.2019 r. Wartość zamówienia wyniosła:
- ✓ piasek – 1.500,00 zł brutto,
 - ✓ transport – 300,00 zł brutto.
- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia nr RGK.16.2019 z dnia 14.08.2019 r. dokonano na podstawie faktury nr 69/09/2019 z dnia 05.09.2019 r. na kwotę 1.800,00 zł.
 - Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w dniu 19.09.2019 r., tj. **7 dni po terminie**, należało zapłacić do dnia 12.09.2019 r., wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4210.

- W dniu 20.08.2019 r. na podstawie zlecenia nr RGK.18.2019 zastępca Burmistrza Helu pan Jarosław Pałkowski zlecił firmie Roboty Budowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu – wykonanie usługi polegającej na przygotowaniu rzeźby do załadunku oraz rozładunku w dniu 26.08.2019 r. Wartość zamówienia wyniosła 5.000,00 zł brutto.
 - Rozliczenia przedmiotowego zlecenia nr RGK.18.2019 z dnia 20.08.2019 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 0046/2019 z dnia 09.09.2019 r. na kwotę 5.000,00 zł brutto.
 - Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie w dniu 12.09.2019 r., wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- W dniu 19.11.2019 r. na podstawie zlecenia nr RGK.24.2019 oraz w dniu 21.11.2019 r. na podstawie zlecenia nr RGK.24B.2019 Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił firmie MURKAM Usługi Kamieniarsko-Budowlane Leon Czerwiński Kowale Dolne 88 gmina Przodkowo – odpowiednio: wykonanie, transport oraz montaż cokołu z powierzonego granitu pod rzeźbę Neptuna wraz z montażem tej rzeźby na cokole w miejscowości Hel oraz wykonanie elementów granitowych do Posągu Neptuna w terminie do 31.05.2020 r. Łączna wartość zamówień wyniosła 22.380,00 zł brutto.
 - Rozliczenia powyższych zleceń nr RGK.24.2019 z dnia 19.11.2019 r. oraz RGK.24B.2019 z dnia 21.11.2019 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr FA/4/06/2020 z dnia 03.06.2020 na kwotę 22.140,00 zł.
 - Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie w dniu 09.06.2020 r., wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 §§ 4210, 4300.
- W dniu 29.11.2019 r. zawarta została Umowa nr RGK.7013.1.2019 pomiędzy Firmą P.H.U. „CELSTAN” mgr Stanisław Śliwa z siedzibą w Kosakowie, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie zastępcy Skarbnika pana Mariusza Fafińskiego, której przedmiotem jest:
 - ✓ *zaprojektowanie, wykonanie modeli i odlewów z brązu tablic opisowych Pomnika Neptuna (w ilości 4 sztuk),*
 - ✓ *wykonanie dwóch ozdobnych listew z motywem fali wokół postumentu,*
 - ✓ *odlanie miniatur Pomnika Neptuna (10 sztuk).*

ER
fodel

Wądołowski
Fafiński

W umowie nr RGK.7013.1.2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.11.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 70 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° W trzech transzach w wysokości 20.000,00 zł – po podpisaniu umowy, 20.000,00 zł – po wykonaniu tablic opisowych, 30.000,00 zł – po zakończeniu realizacji przedmiotu umowy, ° Zapłata za przedmiot umowy nastąpi na podstawie faktury Vat: <u>w terminie 14 dni</u> od daty jej dostarczenia
Termin realizacji zamówienia	° Termin realizacji przedmiotu umowy do 31.05.2020 r.
Kary umowne	° Nie zostały określone
Gwarancja	<u>Wykonawca:</u> ° Udziela gwarancji na wykonanie przedmiotu umowy na okres 15 lat licząc od daty odbioru końcowego prac.

- Rozliczenia przedmiotowej Umowy nr RGK.7013.1.2019 z dnia 29.11.2019 r. dokonano na podstawie:

- ✓ faktury Vat nr 900/2019 z dnia 02.12.2019 r. na kwotę 20.000,00 zł brutto, zapłaty faktury dokonano w dniu 06.12.2019 r.,
- ✓ faktury Vat nr 138/2020 z dnia 10.03.2020 r. na kwotę 20.000,00 zł brutto, zapłaty faktury dokonano w dniu 18.03.2020 r.,
- ✓ faktury Vat nr 207/2020 z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 30.000,00 zł brutto, zapłaty faktury dokonano w dniu 19.05.2020 r.

- Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez zastępcę Skarbnika Miasta i kierownika jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.

- W dniu 02.12.2019 r. zawarta została Umowa nr RGK.7013.1.2019 pomiędzy Firmą Pracownia Kowalstwa Artystycznego Henryk Kroll z siedzibą w Jastarni, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko, w której Wykonawcy zlecono *zaprojektowanie, wykonanie ozdobnego ogrodzenia do rzeźby Neptuna w miejscowości Hel wg ustaleń i wzorów.*

W umowie nr RGK.7013.1.2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	02.12.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 45 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Zamawiający przewiduje wypłacenie Wykonawcy wynagrodzenia częściowego w wysokości 20.000,00 zł. ° Płatność końcowa zostanie pomniejszona o w/w kwotę. ° Płatność dokonana będzie na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury płatnej <u>w terminie 14 dni</u> od daty jej dostarczenia.
Termin realizacji zamówienia	° Termin realizacji przedmiotu umowy do 31.05.2020 r.
Kary umowne	° Nie zostały określone
Gwarancja	<u>Wykonawca:</u>

W umowie nr RGK.7013.1.2019 określono:	
	° Udziela gwarancji na wykonanie przedmiotu umowy na okres 3 lat licząc od daty odbioru końcowego prac.

- Rozliczenia przedmiotowej Umowy nr RGK.7013.1.2019 z dnia 02.12.2019 r. dokonano na podstawie:

- ✓ faktury Vat nr 2/2020 z dnia 24.02.2020 r. na kwotę 20.000,00 zł brutto, zapłaty faktury dokonano w dniu 27.02.2020 r.,
- ✓ faktury Vat nr 5/2020 z dnia 18.05.2020 r. na kwotę 25.000,00 zł brutto, zapłaty faktury dokonano w dniu 19.05.2020 r.,

- Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez zastępcę Skarbnika Miasta i kierownika jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.

- W dniu 08.04.2020 r. zawarta została Umowa nr RGK/04/2020 pomiędzy firmą Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Cisłoń z siedzibą w Helu, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko, w której Wykonawcy zlecono wykonanie prac budowlanych na Bulwarze Nadmorskim w Helu polegających na:

- ✓ wykonaniu stopy betonowej pod posąg Neptuna według projektu dostarczonego przez Zamawiającego,
- ✓ zakupie i ułożeniu płyt betonowych o wymiarach 90 cm x 90 cm,
- ✓ zakupie i montażu studni betonowej wraz z podłączeniem instalacji wodociągowej i elektrycznej.

W umowie nr RGK.04/2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	08.04.2020 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 71 126,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° W dwóch transzach w wysokości 8 856,00 zł – po wykonaniu stopy betonowej, 62 270,00 zł – po zakończeniu wszystkich prac, ° Zapłata za przedmiot umowy nastąpi na podstawie faktury Vat: <u>w terminie 14 dni</u> od daty jej doręczenia
Termin realizacji zamówienia	° Termin realizacji przedmiotu zlecenia do 11.05.2020 r.
Kary umowne	° Nie zostały określone
Gwarancja	Wykonawca: ° Udziela gwarancji na wykonanie przedmiotu umowy na okres 3 lat licząc od daty odbioru końcowego prac

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ° oferta na ułożenie płyt betonowych 90x90 cm na Bulwarze Nadmorskim wraz z wylaniem stopy betonowej pod posąg Neptuna z datą 09.03.2020 r. (brak daty

ER
podeł

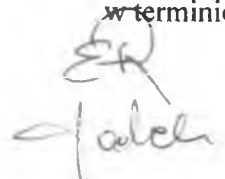
Wojciech
Rzepko

wpływu do Urzędu Miasta) złożona przez firmę Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu dotyczyła:

- ✓ ułożenia płyt betonowych 90x90 cm w tym zakup materiału oraz podbudowy – za kwotę 50.000,00 zł netto,
 - ✓ wylanie stopy betonowej pod posąg Neptuna w tym zakup betonu, zbrojenia ze stali oraz szpilek do usadowienia – za kwotę 7.826,02 zł netto,
- razem netto: 57.826,02 zł + Vat 13.299,98 zł = 71.126,00 zł brutto,
- pismem Zlecenie nr RGK.04/2020 z dnia 08.04.2020 r. Burmistrz Helu zlecił, firmie Roboty Ogólnobudowlane „ARMED” Adam Ciscoń z siedzibą w Helu, wykonanie prac budowlanych na Bulwarze Nadmorskim w Helu polegających na: wykonaniu stopy betonowej pod posąg Neptuna według projektu dostarczonego przez Zleceniodawcę, zakupie i ułożeniu płyt betonowych o wymiarach 90x90 cm, zakupie i montażu studni betonowej wraz z podłączeniem instalacji wodociągowej i elektrycznej. Termin realizacji ustalono do dnia 11.05.2020 r. za kwotę 71.126,00 zł brutto,
 - rozliczenia przedmiotowej umowy dokonano na podstawie protokołu odbioru robót sporządzonym w dniu 30.04.2020 r. i podpisanym przez: w imieniu Zamawiającego przez pana Dariusza Andryskowskiego i Wykonawcę pana Adama Ciscoń, w którym ustalono, że roboty zostały wykonane w terminie i zgodnie z zawartą umową,
 - kontroli poddano fakturę Vat nr 0010/2020 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 71.126,00 zł, która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika oraz kierownika jednostki Zapłaty faktury dokonano w łącznej wysokości 71.126.00 zł w dniu 14.05.2020 r.

W § 2 ust. 3 Umowy nr RGK.04.2020 z dnia 08.04.2020 r. ujęto zapis, że należność za wykonanie zlecenia zostanie uregulowana w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 8.856,00 zł brutto po wykonaniu stopy betonowej, druga w wysokości 62.270,00 zł brutto po zakończeniu wszystkich prac. Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.

- W dniu 13.04.2020 r. na podstawie zlecenia nr (brak) Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił firmie PHU Celstan Stanisław Śliwa z siedzibą w Kosakowie – wykonanie oraz dostawę figur ryb (4 sztuki) pod posąg Neptuna w miejscowości Hel w terminie do 31.05.2020 r. Wartość zamówienia wyniosła 4.920,00 zł brutto.



- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia z dnia 13.04.2020 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 211/2020 z dnia 22.04.2020 r. na kwotę 4.920,00 zł.
- Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- W dniu 06.05.2020 r. na podstawie zlecenia nr RGK.07.2020 Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił firmie FUH Garden-Zbigniew Daniłowski z siedzibą w Bojanie, Koleczkowo – wykonanie, instalacji wodnej służącej zraszaniu rzeźby „Neptun” w tym montaż pompy, wykonanie kolektora i urządzeń hydraulicznych oraz wykonanie elektrycznej instalacji sterującej w terminie do 26.05.2020 r. Wartość zamówienia wyniosła 12.915,00 zł brutto.
- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia nr RGK.07.2020 z dnia 06.05.2020 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 22/2020 z dnia 25.05.2020 r. na kwotę 12.915,00 zł.
- Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- W dniu 15.06.2020 r. na podstawie zlecenia nr (brak) Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił firmie Pracownia Kowalstwa Artystycznego z siedzibą w Jastarni – dostawę figur kutych kul z kotwicami do tablicy informacyjnej przy posągu Neptuna w miejscowości Hel w terminie do 15.07.2020 r. Wartość zamówienia wyniosła 4.000,00 zł brutto.
- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia z dnia 15.06.2020 r. dokonano na podstawie faktury nr 7/2020 z dnia 15.07.2020 r. na kwotę 4.000,00 zł.
- Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika i zastępcę kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- W dniu 15.06.2020 r. na podstawie zlecenia nr (brak) Burmistrz Helu pan Mirosław Wądołowski zlecił Agencji Reklamowej Mana z siedzibą w Wejherowie – zaprojektowanie i wykonanie tablicy informacyjnej przy posągu Neptuna w miejscowości Hel w terminie do 15.07.2020 r. Wartość zamówienia wyniosła 4.784,70 zł brutto.



- Rozliczenia przedmiotowego zlecenia z dnia 15.06.2020 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 179/2020 z dnia 07.07.2020 r. na kwotę 4.784,70 zł.
- Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez zastępcę Skarbnika i kierownika jednostki. Zapłaty faktury dokonano w terminie, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.
- Do poniższych dwóch faktur dotyczących wydatków związanych z postawieniem rzeźby Neptuna na Bulwarze Nadmorskim w Helu, brak zlecenia, tj.:
 - faktura nr 0015/SPU/11-19 z dnia 20.11.2019 r. za najem dźwigu na kwotę 1.045,50 zł brutto, wystawiona przez Szkuner Sp. z o. o Władysławowo – zapłaty faktury dokonano w terminie w dniu 27.11.2019 r., wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300,
 - faktura nr 130/2019 z dnia 29.11.2019 r. za mapę do celów projektowych na kwotę 700,00 zł brutto, wystawiona przez Usługi Geodezyjne Czesław Miler Puck – zapłaty faktury dokonano w terminie w dniu 05.12.2019 r., wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75075 § 4300.

Z przedstawionych inspektorom kontroli dokumentów wynika, że łączne wydatki związane z postawieniem rzeźby Neptuna na Bulwarze Nadmorskim w Helu – **wyniosły kwotę 261.881,20 zł brutto** oraz zostały dokonane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2017– 2020.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę i cel przedsięwzięcia,
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
 - okres realizacji programu,
 - łączne nakłady finansowe,
 - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,

- wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miasta zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Miasto Hel wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2017	6060	393 600,00	393.600,00	100
	6050	442 510,00	264 810,25	59,84
	Suma	836 110,00	658 410,25	
2018	6050	431 601,00	431 581,05	100
	6057	1 743 558,00	4 921,09	0,28
	6059	936 616,00	7 206,25	0,77
	6230	400 000,00	400 000,00	100
	Suma	3 511 775,00	843 708,39	
2019	6060	234 890,00	234 611,20	99,88
	6050	737 307,00	504 420,87	68,41
	6057	2 251 551,00	1 548 075,17	68,76
	6059	2 765 955,00	1 499 489,29	54,21
	6170	22 500,00	22 483,00	99,92
	Suma	6 012 203,00	3 809 079,53	
2020	6060		307 208,53	
	6050	gr. 1600/ 1 838 026,00	156 457,40	25,23
	6057	gr. 1601/ 1 132 883,00	1 082 881,44	95,59
	6059	gr. 1602/ 1 138 127,00	1 138 126,00	100
	Suma	4 109 036,00	2 684 673,37	

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

Z przedstawionego inspektorom kontroli zestawienia, (ujętego w aktach roboczych) zrealizowanych w latach objętych kontrolą, tj. 2018, 2019 i 2020 zdań inwestycyjnych w Mieście Hel, wynika, że:

- w 2018 roku nie zrealizowano żadnej inwestycji,
- w 2019 roku zrealizowano 6 inwestycji, w tym wszystkie zostały poddane kontroli przez Urząd Marszałkowski,
- w 2020 roku zrealizowano 2 inwestycje, w tym:
 - ✓ Zagospodarowanie wejścia na małą plażę w Helu – przetarg nieograniczony na kwotę brutto 337.129,10 zł został poddany kontroli przez Urząd Marszałkowski,




- ✓ Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu – przetarg nieograniczony na kwotę 730.000,00 zł brutto został objęty szczegółową kontrolą. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

2020 rok

Zamawiający: Gmina Miejska Hel reprezentowana przez Burmistrza Helu

Nazwa postępowania: Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu

Nr postępowania: RGK.042.10.2020

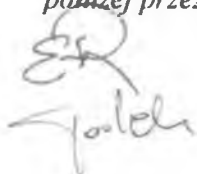
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: w protokole postępowania podana została w kwocie brutto w wysokości 1.134.004,00 zł zamiast w kwocie netto, a równowartość w przeliczeniu na euro podano stosując stawkę 4,3117 zł obowiązującą w okresie od dnia 01.01.2018 – 31.12.2019 r. zamiast stawkę 4,2693 zł obowiązującą w 2020 r., (kwota równowartości euro podana w protokole 263.006,24 euro), należało podać wartość szacunkową w kwocie netto w wysokości 921.954,47 zł co stanowi równowartość 215.949,50 euro.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 18 grudnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.

Ponadto z załączonego do dokumentacji przetargowej kosztorysu inwestorskiego z dnia 27.05.2020 r. wynika, że wartość kosztorysowa robót została ustalona na kwotę brutto w wysokości 1.331.972,03 zł (1.082.904,09 zł netto + 249.067,94 zł Vat).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Mirosław Wądołowski – Burmistrz Helu, który wyjaśnił, że cyt.: „*Gmina Miejska Hel określiła wartość zamówienia na 1.134.004,00 zł co też zostało zapisane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Jest to kwota jaką Zamawiający przeznaczył w budżecie na sfinansowanie robót budowlanych w ramach przedsięwzięcia. Jednocześnie nadmieniam, że wartość została oszacowana prawidłowo co ma swoje odzwierciedlenie w złożonych ofertach, których cena była poniżej przeznaczonej kwoty.*”



POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 544533-N-2020 Zmiana: nr 540101132-N-2020	- 27.05.2020 r. - 09.06.2020 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu	27.05.2020 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu	- 27.05.2020 r. - 09.06.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – pokój 108	12.06.2020 r. godz. 12:00/ 19.06.2020 r. Godz. 12:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% (60 pkt najniższa cena) Gwarancja– 40% (40 punktów)	–
5.	Liczba oferentów	4	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Ogólnobudowlana ARAT z siedzibą w Stanisławowie	–
9.	Cena wybranej oferty	730 000,00 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% zaoferowanej ceny brutto zamówienia (rozdział XV ust. 1. SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	RGK.042.10.2020	15.07.2020 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	07.07.2020 r.
		strona internetowa BIP Gminy	19.06.2020 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 510132065-N-2020	21.07.2020 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Na dzień 15.07.2020 r., tj. dzień podpisania umowy nr RGK.042.10.2020, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 60016 § 4270 – plan finansowy wynosił 1.146.004,00 zł, wykonanie 0,00 zł.
- Decyzją Burmistrza Helu z dnia 22.05.2020 r. powołana została Komisja Przetargowa do przygotowania zamówienia publicznego oraz badania i oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w art. 11 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu”.
Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	LATO-BRUK Eugeniusz Latosiński Strzebielino	Firma Ogólnobudowlana ARAT Staniszewo	HYDRO-MAG Sp. z o.o. Garcz Chmielno	Roboty Ogólnobudowlane ARMED Adam Ciscoń Hel
	1	2	3	4
Formularz ofertowy	+	+	+	+
Oświadczenia wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp, oraz 24 ust. 5 pkt 1-8 ustawy Pzp	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celów wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (należy złożyć w terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert) Informacji z otwarcia ofert została opublikowana na stronie w dniu 19.06. 2020 r	nie należy (złożone 22.06.2020 r.)	nie należy (oświadczenie wysłane 20.06.2020 r. – poczta Kartuzy) (Na kopercie brak daty wpływu do UM w Helu)	–	nie należy (złożone w dniu 19.06.2020 r.)
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: w wysokości 57.300,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja ubezpieczeniowa nr D4/0001/001/5001/20 20/001/GW32819673 z dnia 16.06.2020 r. ważna od 19.06.2020 r. – 20.07.2020 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG/03/0647/20/0016 z dnia 09.06.2020 r. ważna od 12.06.2020 r. – 12.07.2020 r. Aneks nr 1 – ważna od 19.06.2020 r. – do 19.07.2020 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/1043/20/0073 z dnia 10.06.2020 r. ważna od 19.06.2020 r. – 19.07.2020 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 908576696573 z dnia 15.06.2020 r. ważna od 19.06.2020 r. – 20.07.2020 r.
Cena oferty brutto (w zł):	744 150,00	730 000,00	840 000,00	920 000,00
Okres gwarancji	4 lata	4 lata	4 lata	4 lata

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.134.004,00 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział XV ust. 1. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10 % całkowitej ceny brutto podanej w ofercie – ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG03/0647/20/0025 z dnia 13.30.12.2020 r.
- Zamawiający zastosował procedurę określoną w art. 24 aa ustawy Pzp., na podstawie którego pismem z dnia 30.06.2020 r. wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę, tj. Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności



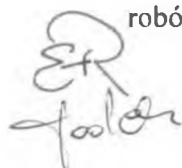

o których mowa w art. 25 ust. 1 Pzp lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania do dnia 09.07.2020 r. – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Urzędu Miasta (na kopercie brak daty wpływu dokumentów do Urzędu Miasta w Helu).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Dariusz Andrykowski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, który wyjaśnił, że cyt. „(...) informuję, że dnia 01.07.2020 r. Wykonawca Firma Ogólnobudowlana „ARAT” w pierwszej kolejności wysłała dokumenty w postaci elektronicznej za pomocą poczty e-mail, oryginał dokumentów w postaci papierowej został dostarczony do siedziby Zamawiającego w terminie zgodnym z przekazanym wezwaniem tj. 09.07.2020 r. Wiadomość potwierdzająca otrzymanie dokumentów stanowi załącznik do niniejszego pisma.”.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 15 lipca 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK.042.10.2020 pomiędzy Firmą Ogólnobudowlaną „ARAT” z siedzibą w Staniszewie, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika pani Teresy Rzepko na realizację inwestycji pn.: „Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu”. Zadanie zostało dofinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych.

W umowie nr RGK.042.10.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	15.07.2020 r.
Wynagrodzenie	730 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ° Na podstawie protokołu odbioru częściowego podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę, ° Wykonawca, zgłosi gotowość do odbioru końcowego, pisemnie bezpośrednio w siedzibie Zamawiającego, ° Zapłata faktur: : w terminie 30 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia, ° Zamawiający wyznaczy i rozpocznie czynności odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego
Termin realizacji zamówienia	° Termin realizacji przedmiotu zamówienia do 30.11.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 10 Umowy,
Gwarancja	Wykonawca: ° Udziela gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 48 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - pismem z dnia 27.11.2020 r. Wykonawca zawiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót oraz gotowości do odbioru końcowego,




- pismem o nr R GK.042.10.2020 r. z dnia 01.12.2020 r. Burmistrz Miasta poinformował Wykonawcę, tj. Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie o wyznaczonym na dzień 03.12.2020 r. godz. 11:00 odbiorze końcowym robót,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - ✓ protokołu odbioru częściowego robót z dnia 23.10.2020 r. i faktury Vat nr 4/10-2020 z dnia 023.10.2020 r. na kwotę 365.000,00 zł brutto,
 - ✓ protokołu odbioru końcowego robót z dnia 11.12.2020 r. i faktury Vat 8/12-2020 z dnia 11.12.2020 r. na kwotę 365.000,00 zł brutto,
- na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane dobrze zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym w terminie w dniu 30.11.2020 r.,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło kwotę 730.000,00 zł brutto** (593.495,94 zł + 11136.504,06 zł - podatek Vat 23%),
- kontroli poddano wszystkie (2 faktury) VAT wystawione przez Wykonawcę,
- zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową, tj.:
 - ✓ faktura o nr 4/10-2020 z dnia 23.10.2020 r. na kwotę 365.000,00 zł, data wpływu do Urzędu w dniu 06.11.2020 r., zapłata faktury w dniu 19.11.2020 r.,
 - ✓ faktura o nr 8/12-2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 365.000,00 zł, data wpływu do urzędu w dniu 11.12.2020 r., zapłata faktury w dniu 17.12.2020 r.,
- obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 1/2020/MASZOPY z dnia 11.12.2020 r. w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- Ponadto w wyniku kontroli, ustalono że na realizację powyższego zadania, tj. *Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu*”, Miasto Hel otrzymało dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości nie wyższej niż 573.002,00 zł (Rozdział 60018 § 2170). Ostateczna kwota przyznanego przez Wojewodę dofinansowania nie może być wyższa niż 50% wartości zadania. Umowa o nr 35/G/FDS/2020 została podpisana w dniu 05.05.2020 r.
- środki w wysokości 366.000,00 zł z Ministerstwa Infrastruktury wpłynęły na konto Urzędu w dniu 04.08.2020 r.

Wykaz zrealizowanych inwestycji przez Miasto Hel wraz z informacją Skarbnika dot. przetargu „Stacja postojowa wraz z parkingiem przy ścieżce rowerowej oraz szlaku turystycznym

fortyfikacji helskich”, protokół postępowania, kosztorys inwestorski, SIWZ oraz wyjaśnienie Kierownika Referatu ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/17 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

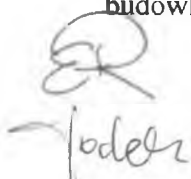
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.



- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

Gmina Miasto Hel w 2020 roku była udziałowcem dwóch spółek prawa handlowego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na dzień 01.01.2020 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020r. (w zł)
1.	EKO-HEL Bis Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	5 000,00	–	–	5 000,00
2.	EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	5 000,00	–	–	5 000,00
RAZEM		10 000,00	–	–	10 000,00

Ustalono, co następuje:

- udziały zaewidencjonowano na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, które w trakcie roku 2020 nie uległy zmianom.

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

Miasto Hel nie udzieliło z budżetu gminy dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych ujętych w § 6220 lub jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych ujętych w § 6230.

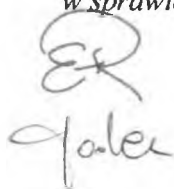
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Kontrolą objęto 2020 rok.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 6 do Uchwały Rady Miasta Helu Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2020 rok.




- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta Helu na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w ramach rozdziału 85502 w miesiącach od stycznia do czerwca oraz listopad 2020 roku.
- Za kontrolowany okres Urząd Miasta Helu przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Data wpływu na konto Urzędu Miasta Helu dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta Hel należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
<i>Zaliczka alimentacyjna</i>			
13.01.2020 r.	940,59	13.01.2020 r. – nr dow. 15	-
16.01.2020 r.	449,00	28.01.2020 r. – nr dow. 22/39	3
21.01.2020 r.	863,87	24.01.2020 r. – nr dow. 28/35	-
23.01.2020 r.	393,90	28.01.2020 r. – nr dow. 33/39	-
31.01.2020 r.	419,50	31.01.2020 r. – nr dow. 43/46	-
07.02.2020 r.	1 210,54	10.02.2020 r. – nr dow. 60/62	-
14.02.2020 r.	647,63	14.02.2020 r. – nr dpw. 70	-
17.02.2020 r.	130,00	18.02.2020 r. – nr dow. 73/75	-
17.02.2020 r.	16,50	21.02.2020 r. – nr dow. 73/82	-
21.02.2020 r.	393,50	25.02.2020 r. – nr dow. 82/86	-
24.02.2020 r.	751,20	25.02.2020 r. – nr dow. 82/86	-
05.03.2020 r.	1 059,69	09.03.2020 r. – nr dow. 105/109	-
10.03.2020 r.	1 834,21	10.03.2021 r. – nr dow. 111	-
13.03.2020 r.	130,00	25.03.2020 r. – nr dow. 117/134	-
17.03.2020 r.	124,40	25.03.2020 r. – nr dow. 121/134	-
19.03.2020 r.	401,63	25.03.2020 r. – nr dow. 125/134	-
24.03.2020 r.	452,50	25.03.2021 r. – nr dow. 132/157	-
30.03.2020 r.	399,52	15.04.2020 r. – nr dow. 140/177	-
31.03.2020 r.	0,48	03.04.2020 r. – nr dow. 143/157	-
01.04.2020 r.	639,00	03.04.2020 r. – nr dow. 152/157	-
03.04.2020 r.	1 051,01	03.04.2020 r. – nr dow. 157	-
07.04.2020 r.	25,00	10.04.2020 r. – nr dow. 163/169	-
21.04.2020 r.	86,52	23.04.2020 r. – nr dow. 187/191	-
22.04.2020 r.	451,58	23.04.2020 r. – nr dow. 189/191	-
07.05.2020 r.	1 755,28	08.05.2020 r. – nr dow. 219/221	-
08.05.2020 r.	1 059,69	08.05.2020 r. – nr dow. 221	-
11.05.2020 r.	25,00	14.05.2020 r. – nr dow. 225/231	-
21.05.2020 r.	869,13	22.05.2020 r. – nr dow. 243/245	-
25.05.2020 r.	25,91	26.05.2020 r. – nr dow. 249/252	-
28.05.2020 r.	624,77	29.05.2020 r. nr dow. 256/258	-
02.06.2020 r.	1 014,15	02.06.2020 r. – nr dow. 268	-

04.06.2020 r.	1 059,69	07.07.2020 r. – nr dow. 271/337	22
12.06.2020 r.	16,32	19.06.2020 r. – nr dow. 285/297	-
24.06.2020 r.	117,19	26.06.2020 r. – nr dow. 306/311	-
25.06.2020 r.	1 047,15	29.06.2020 r. – nr dow. 309/315	-
05.11.2020 r.	459,12	20.11.2020 r. – nr dow. 576/603	5
12.11.2020 r.	678,00	17.11.2020 r. – nr dow. 588/596	-
16.11.2020 r.	282,11	17.11.2020 r. – nr dow. 594/596	-
18.11.2020 r.	1 070,99	20.11.2020 r. – nr dow. 598/603	-
24.11.2020 r.	99,19	26.11.2020 r. – nr dow. 609/614	-
27.11.2020 r.	884,75	01.12.2020 r. – nr dow. 616/626	-
27.11.2020 r.	295,80	27.11.2020 r. – nr dow. 616	-
RAZEM:	24 220,01	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poza trzema przypadkami, tj.:

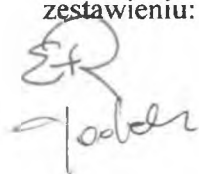
- kwotę 449,00 zł z datą wpływu do Urzędu Miasta w dniu 16.01.2020 r. – należało przekazać do PUW w Gdańsku do dnia 25.01.2020 r., przekazano w dniu 28.01.2020 r., tj. 3 dni po terminie,
- kwotę 1.059,69 zł z datą wpływu do Urzędu Miasta w dniu 04.06.2020 r. – należało przekazać do PUW w Gdańsku do dnia 15.06.2020 r., przekazano w dniu 07.07.2020 r., tj. 22 dni po terminie,
- kwotę 459,12 zł z datą wpływu do Urzędu Miasta w dniu 05.11.2020 r. – należało przekazać do PUW w Gdańsku do dnia 15.11.2020 r., przekazano w dniu 20.11.2020 r., tj. 5 dni po terminie.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Miasto Hel w 2020 roku otrzymało z budżetu państwa dotacje celowe na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 1.313.133,46 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 1.259.417,36 zł;
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – § 2060 w kwocie 2.557.290,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 2.557.288,74 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

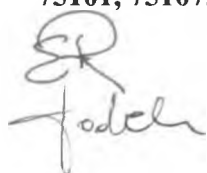



Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
75011 – Urzędy Wojewódzkie	58 228,00	58 228,00	57 394,29	57 394,29	833,71	27.01.2021 r.
75056 – Spis powszechny i inne	20 826,00	20 826,00	15 326,00	15 326,00	5 500,00	29.12.2020 r.
75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	829,00	829,00	829,00	829,00	–	–
75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	23 135,00	23 135,00	18 635,00	18 635,00	4 500,00	03.11.2020 r.
80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	25 226,00	25 225,46	24 538,48	24 538,48	686,98	27.01.2021 r.
85195 - Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	126,00	126,00	126,00	126,00	–	–
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	53 625,00	53 353,00	32 625,00	32 625,00	20 728,00	27.01.2021 r.
85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 008 190,00	1 008 190,00	997 973,03	997 973,03	10 216,97	27.01.2021 r.
85503 - Karta Dużej Rodziny	300,00	116,00	115,56	115,56	0,44	27.01.2021 r.
85504 – Wspieranie rodziny	93 070,00	101 770,00	90 520,00	90 520,00	11 250,00	01.12.2020 r.
85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	21 335,00	21 335,00	21 335,00	21 335,00	–	–
RAZEM:	1 304 890,00	1 313 133,46	1 259 417,36	1 259 417,36	53 716,10	x
§ 2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85501 – Świadczenie wychowawcze	2 557 290,00	2 557 290,00	2 557 288,74	2 557 288,74	1,26	27.01.2021 r.
RAZEM:	2 557 290,00	2 557 290,00	2 557 288,74	2 557 288,74	1,26	x

Odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji, które były realizowane przez jednostki podległe, a mianowicie:

- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 85195, 85228, 85502, 85503, 85504, 85513 oraz sklasyfikowane w § 2060 ujęte w rozdziale 85501 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu,
- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 80153 realizowane były przez szkołę.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miasta Helu, tj. z rozdziałów – **75011, 75056, 75101, 75107.**





Urzędy wojewódzkie – rozdział 75011 § 2010 w kwocie 58.228,00 zł.

W 2020 roku Gmina Miasto Hel otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 58.228,00 zł, przyznaną decyzją Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.63.1.2020.AR z dnia 16.04.2020 r. na kwotę 58.228,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Miasto Hel w miesięcznych ratach – łączna kwota otrzymanej dotacji wyniosła 58.228,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

- ujętych w katalogu zadań zleconych, np. (sporządzanie aktów stanu cywilnego, wydawanie odpisów aktów stanu cywilnego, sporządzanie przypisów w aktach stanu cywilnego, zgłoszenie powrotu z pobytu czasowego, decyzje w sprawach meldunkowych, wydawanie dowodów osobistych) – 30.311,18 zł,
- inne wydatki bieżące, np. (zakup karty kryptograficznej na potrzeby USC, ewidencji ludności i dowodów osobistych plus karta dostępu do systemu ŹRÓDŁO), zakup opraw kartonowych na odpisy aktów stanu cywilnego, aktów zgonu i małżeństwa oraz dyplomy dla jubilatów, opieka autorska nad oprogramowaniem) – 4.399,11 zł,
- OC plus działalność gospodarcza, zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 22.684,00 zł,
- z powyższej dotacji wykorzystano kwotę 57.394,29 zł,
- niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 833,71 zł zwrócono w dniu 27.01.2021 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Spis powszechny i inne – rozdział 75056 § 2010 w kwocie 20.826,00 zł.

W 2020 roku Gmina Miasto Hel otrzymało dotację na realizację zadań Gminnego Biura Spisowego związanych z realizacją spisu na terenie gminy przyznaną decyzją Urzędu Statystycznego w Gdańsku nr:

- GDK-WE.3112.5.2020.69 z dnia 16 lipca 2020 r. w wysokości 20.556,00 zł,
- GDK-WO.573.63.2020.ID.1 z dnia 12 listopada 2020 r. w wysokości 270,00 zł.

Środki dotacji przekazane były Miastu Hel w dwóch ratach, w wysokości 20.556,00 zł w dniu 20.07.2020 r. oraz w wysokości 270,00 zł w dniu 16.11.2020 r.

Z pism Urzędu Statystycznego wynika, że podział kwoty dotacji w łącznej wysokości 20.826,00 zł jest następujący:

- ✓ 716,00 zł – wydatki tzw. rzeczowe, które przeznaczone są na różne wydatki związane z zadaniami realizowanymi na rzecz PRS 2020 r., m. in. zakup materiałów biurowych, pokrycie części opłat za media.



- ✓ 10.340,00 zł – wydatki na wynagrodzenia członków GBS (w tym Zastępcy Gminnego Komisarza spisowego)-pracowników Urzędu Gminy wykonujących prace spisowe w formie dodatków spisowych, wypłacanych miesięcznie,
- ✓ 9.500,00 zł – wydatki na nagrody spisowe, wypłacane jednorazowo po zakończeniu spisu tj. w grudniu 2020 r.,
- ✓ 270,00 zł – wydatki rzeczowe, m.in. zakup materiałów biurowych, pokrycie części opłat za media, niezbędne do realizacji aktualizacji wykazu adresowo-mieszkaniowego w ramach Narodowego Spisu Powszechnego 2021.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 111,28
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 081,94
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	146,78
4210	Zakup materiałów i wyposażenia (F-ra Vat nr FVZ2020/25965 z dnia 16.10.2020 r. za zakup tonerów na realizację zadań związanych z Powszechnym Spisem Rolnym w 2020 r.)	986,00
Razem		15 326,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że z powyższej dotacji wykorzystano:

- kwotę 14.193,22 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników, na składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące pracowników prowadzących zadania zlecone oraz na składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy,
- kwotę w wysokości 986,00 zł na zakup tonerów na realizację zadań związanych z Powszechnym Spisem Rolnym w 2020 r.,
- niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 5.500,00 zł w dniu 29.12.2020 r. zwrócono na konto Urzędu Statystycznego w Gdańsku.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 829,00 zł.

W 2020 roku Gmina Miasto Hel otrzymało dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną:

- decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr:
 - DSL-3112-94/2019 z dnia 03.10.2019 r. w wysokości 829,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Miasto Hel w miesięcznych ratach – łączna kwota otrzymanych dotacji wyniosła 829,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	121,60
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	707,40
Razem		829,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- z powyższej dotacji wykorzystano:
 - kwotę 829,00 zł (§ 4110, 4170) na wynagrodzenia bezosobowe i związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, dotyczące osób prowadzących zadania zlecone;

Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – rozdział 75107 § 2010 w kwocie 23.135,00 zł.

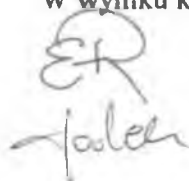
W 2020 roku Gmina Miasto Hel otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 23.135,00 zł, przyznaną decyzjami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr:

- DSŁ-3112-8/2020 z dnia 19.05.2020 r. na kwotę 4.918,00 zł,
- DSŁ-3112-23/2020 z dnia 22.04.2020 r. – zwiększenie o kwotę 6.700,00 zł,
- DSŁ-3112-24/2020 z dnia 22.06.2020 r. – zwiększenie o kwotę 856,00 zł,
- DSŁ-3112-27/2020 z dnia 01.07.2020 r. – zwiększenie o kwotę 3.317,00 zł,
- DSŁ-3112-28/2020 z dnia 02.07.2020 r. – zwiększenie o kwotę 644,00 zł,
- DSŁ-3112-29/2020 z dnia 06.07.2020 r. – zwiększenie o kwotę 6.700,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Miastu Hel w następujących ratach:

- 4.918,00 zł – w dniu 05.03.2020 r.,
- 6.700,00 zł – w dniu 24.06.2020 r.,
- 856,00 zł – w dniu 26.06.2020 r.,
- 3.317,00 zł – w dniu 03.07.2020 r.,
- 6.700,00 zł – w dniu 08.07.2020 r.,
- 644,00 zł – w dniu 09.07.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:



§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13 400,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	114,94
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	16,38
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 868,68
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 050,63
4300	Zakup usług pozostałych	1 184,37
Razem		18 635,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dotacja została wykorzystana w kwocie 18.635,00 zł z przeznaczeniem na:

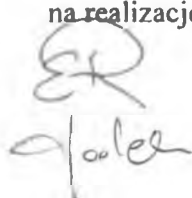
- diety dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych (§ 3030),
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) oraz Fundusz Pracy (§ 4120),
- wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów – zleceń zawartych z osobami, dotyczących świadczenia usług w zakresie m.in.: obsługi informatycznej Obwodowych Komisji Wyborczych, koordynatora gminnego w wyborach (§ 4170),
- zakup materiałów i wyposażenia na zorganizowanie II tury Prezydenta RP (taśma antypoślizgowa, pleksi wolnostojąca 100 cm, lampy do kabin w obwodowej komisji wyborczej, zakup butelek na potrzeby komisji obwodowych, żel do dezynfekcji, zakup kopert wykorzystanych do przygotowania pakietów wyborczych na głosowanie w korespondencyjnych wyborach, zakup pojemników na długopisy wykorzystanych podczas wyborów (§ 4210),
- usługi dotyczące m.in.: kosztów spedycji, transportowe, (§ 4300),
- niewykorzystane środki dotacji w kwocie 4.500,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu: 03.11.2020 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

W roku 2020 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2020 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:




Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin				
80104 – Przedszkola	84 640,00	84 166,59	473,41	28.01.2021 r.
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	20 500,00	19 989,92	510,08	28.01.2021 r.
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	47 200,00	45 826,45	1 373,55	28.01.2021 r.
85216 – Zasiłki stałe	211 500,00	207 268,06	4 231,94	28.01.2021 r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	37 200,00	35 290,92	1 909,08	28.01.2021 r.
88228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	11 565,00	9 990,00	1 575,00	14.01.2021 r.
85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	58 500,00	51 191,40	7 308,60	14.01.2021 r.
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4 762,00	1 767,00	2 995,00	21.12.2020 r.
Razem:	475 867,00	455 490,34	20 376,66	

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w 2020 roku Miasto Hel otrzymało dotacje w wysokości 475.867,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystało kwotę 455.490,34 zł,
- niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 20.376,66 zł zwrócono w terminie na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- w związku z tym, że wszystkie dotacje realizowane były przez podległe jednostki, tj.: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu – ujęte w rozdziałach: 85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85230, 85415; jednostkę oświatową Miasta – ujęte w rozdziale 80104, odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie wykorzystania powyższych dotacji

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane w 2020 r. z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Miasto Hel na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęto w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej				
71035 – Cmentarze	2 500,00	2 500,00	0,00	–
§ 2330 – Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				

75495 – Pozostała działalność – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 650,00	8 650.00	0,00	–
--	----------	----------	------	---

Urząd Miasta jako jednostka realizował zadania ujęte w rozdziałach 71035, 75495, które objęto kontrolą.

Rozdział 71035 Cmentarze § 2020 – kwota 2.500,00 zł

W dniu 10.05.2007 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Hel zawarte zostało *Porozumienie w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy.*

Szczegółowe postanowienia na 2020 rok ustalono w *Umowie nr 1/2020 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy* zawartej w dniu 23.04.2020 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Hel, reprezentowaną przez Burmistrza – pana Mirosława Wądołowskiego. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.


W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 14.05.2020 r. na konto Urzędu Miasta wpłynęła kwota w wysokości 2.500,00 zł stanowiąca dotację przesłana przez Pomorski Urząd Wojewódzki na realizację w/w *Porozumienia*,
- otrzymana dotacja została wydatkowana na podstawie Faktury Vat nr 46/CK/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 2.500,01 zł wystawionej przez EKOHEL Spółkę z o. o. za prace porządkowe na mogile zbiorowej Obrońców Helu. Zapłaty faktury dokonano w dniu 08.07.2020 r. i ujęto w rozdziale 71035 § 4300,
- rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z zawartą Umową nr 1/2020 z dnia 23.04.2020 r. należało przedłożyć Wojewodzie w terminie do 15 stycznia 2021 r. natomiast pismo o nr RFB.0640.1.2021 skierowane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego informujące o rozliczeniu wykorzystania przekazanej dotacji w rozdziale 71035 § 2020 zostało wystawione dnia 29.01.2021 r., tj. **14 dni po terminie**,
- dotacja została wykorzystana w całości w kwocie 2.500,00 zł zgodnie z przeznaczeniem.

Umowa nr 1/2020 z dnia 23.04.2020 r. oraz pismo o nr RFB.0640.1.2021 z dnia 29.01.2021 r. skierowane do PUW w Gdańsku ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/18** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Rozdział 74595 Pozostała działalność – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa § 2330 – kwota 8.650,00 zł

W dniu 29.06.2020 r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu – pana Mirosława Wądołowskiego zawarto *Umowę*

Nr 271/UM/DZ/2020 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczych straży pożarnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- środki dotacji na realizację powyższego zadania wpłynęły w kwocie 8.650,00 zł na rachunek Miasta Hel w dniu 22.07.2020 r.,
- Miasto Hel na podstawie faktury Vat nr 58/MAG/11/2020 z dnia 06.11.2020 r. dokonało zakupu 5 szt. hełmów bojowych, 5 par butów strażackich sznurowanych, 1 szt. motopompy pływającej oraz 1 szt. pompy szlamowej – za łączną kwotę 19.715,40 zł (w tym: 8.650,00 zł – środki z dotacji, 11.065,40 zł – środki własne),
- na podstawie *Protokołu przekazania* z dnia 11.01.2021 r. Gmina Miejska Hel dokonała przekazania Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu zakupionego sprzętu ratowniczo-gaśniczego,
- sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej zostało przekazane Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 14.01.2021 r., dotację rozliczono w całości w kwocie 8.650,00 zł zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2020 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 280.000,00 zł w rozdziale:
 - 92116 – „Biblioteki” – 280.000,00 zł.
- W wyniku kontroli ustalono, że na terenie miasta Helu nie funkcjonuje niepubliczna placówka oświatowa. W związku z powyższym w ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – kontrolowana jednostka nie poniosła wydatków.
- Kwotę dotacji podmiotowej (§ 2480) przekazanej dla samorządowej instytucji kultury oraz jej wykorzystanie i zwrot przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2020 roku			
		Przekazanych dla instytucji kultury (w zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu	280 000,00	280 000,00	0,00	-
Razem		280 000,00	280 000,00	0,00	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższą kwotę dotacji ujęto w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XIII/99/19 Rady Miasta Helu z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2020 rok,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Helu w dniu 27.01.2021 r. przedstawiła sprawozdanie z rozliczenia otrzymanej dotacji przedmiotowej, z którego wynika, że z powyższej dotacji wykorzystano:
 - kwotę 16.051,53 zł – na materiały, zakup środków czystości, gazet, druków, artykułów biurowych, wyposażenia i inne),
 - kwotę 30.023,04 zł – na usługi obce, prowizje bankowe, opłaty: pocztowe, telekomunikacyjne, komunalne, przeglądy, naprawy i inne,
 - kwotę 207.061,60 zł – na wynagrodzenia osobowe pracowników, na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dotyczące zatrudnionych pracowników,
 - kwotę 3.841,44 – koszty BHP,
 - kwota 4.263,22 zł – została przeznaczona na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - kwotę 18.759,17 zł – na zużycie energii elektrycznej i opału oraz pozostałe koszty (ubezpieczenie mienia, opłata za odpady komunalne),
- dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2020 roku Gmina Miasto Hel nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Dotację przedmiotową udzieloną Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta (klasyfikacja budżetowa: 90017 § 2650) opisano w rozdziale 5.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi* protokołu kontroli.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Miasta Helu nie przyjęła w drodze uchwały Roczno Programu współpracy Miasta Helu z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok oraz nie realizowała wydatków dotyczących udzielenia dotacji celowych na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowanych w § 2360 dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie



art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W kontrolowanym 2020 roku Miasto Hel nie udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego sklasyfikowaną w § 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących oraz § 6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2019 i 2020 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Helu:

- **Budżet Miasta Helu na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą III/15/18 z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie *budżetu miasta Helu na 2019 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 2.500.000,00 zł,
 - upoważniono Burmistrza Helu m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł,
- **Budżet Miasta Helu na 2020 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie *uchwalenia budżetu miasta Helu na 2020 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 3.000.000,00 zł,
 - upoważniono Burmistrza Helu m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytu lub pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta Hel – pani Teresy Rzepko wynika, że cyt.: „(...) w latach 2017 – 2020 oraz w 2021 roku Miasto Hel nie zaciągnęło kredytów, pożyczek i nie podpisało umów zawierających elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe”.



Informację Skarbnika Helu ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/19** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Hel za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 i 2020 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2019		2020	
	1 853 097,00	2 442 582,33	2 271 525,00	4 795 129,39
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	1 853 097,00	2 442 582,33	2 271 525,00	4 795 129,39
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2019		2020	
	1 078 000,00	1 078 000,00	1 938 000,00	1 919 200,00
Splaty kredytów i pożyczek	1 078 000,00	1 078 000,00	1 678 000,00	1 678 000,00
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	260 000,00	241 200,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- splaty zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku oraz kredytu w Banku Spółdzielczym w Pucku i wyniosła w 2019 roku kwotę 1.078.000,00 zł, a w 2020 roku wyniosła 1.678.000,00 zł,
- w 2019 roku nie udzielono pożyczek oraz nie dokonano wykupu papierów wartościowych,
- w 2020 roku zawarto umowę pożyczki, na podstawie której udzielono pożyczki Stowarzyszeniu „Przyjaciele Helu” w wysokości 241.200,00 zł.

Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- uzyskane przez kontrolowaną jednostkę przychody pochodziły w latach objętych kontrolą, tj. w 2019 i w 2020 roku z wolnych środków odpowiednio w wysokości 2.442.582,33 (2019 r.) oraz 4.795.129,39 zł (w 2020 r.).

ER
golec

Wojciech
Pyko

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2019 – 2020 kontrolowana jednostka nie zawarła żadnej umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Banku/Nr pożyczki/kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągnięcia zobowiązania	Okres spłaty	stan zadłużenia na 31.12.2019	stan zadłużenia na 31.12.2020
1.	WFOŚiGW WFOS/P/POIŚ/43/2012	11.10.2012	9 100 000,00	31.03.2013 – 30.09.2022	4 941 476,21	3 541 476,21
2.	Bank Spółdzielczy w Pucku 538/2013	09.12.2013	2 500 000,00	09.12.2013 – 29.12.2023	1 188 000,00	910 000,00
Razem:					6 129 476,21	4 451 476,21

Spłata zaciągniętych zobowiązań – z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku oraz pożyczki w Banku Spółdzielczym w Pucku:

W latach 2019 i 2020 Miasto Hel regulowało spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Umowa nr WFOŚ/P/POIŚ/43/2012 z dnia 11.10.2012 r. o dofinansowanie w formie pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację przedsięwzięcia „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta Helu” w wysokości **9.100.000,00 zł** na okres od dnia 31.03.2013 r. do dnia 30.09.2022 r. Pożyczka płatna w 37 ratach.
 - raty płatne w 2019 r. w dniu 31.03.2019 r., 30.06.2019 r., 30.09.2019 r., 31.12.2019 r. w łącznej wysokości 800.000,00 zł (każda z rat w wysokości 200.000,00 zł),
 - raty płatne w 2020 r. w dniu 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r. w łącznej wysokości 1.400.000,00 zł (każda z rat w wysokości 350.000,00 zł).

Ustalenia kontroli:

z przedstawionego wydruku konta 260 wynika, że:

- w 2019 roku dokonano spłaty w wysokości (200.000,00 zł x 4 = **800.000,00 zł**),
- w 2020 roku dokonano spłaty w wysokości (350.000,00 zł x 4 = **1.400.000,00 zł**).

- 2) Kredyt nr 538/2013 z dnia 09 grudnia 2013 r. zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pucku na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie

Miasta Helu w wysokości **2.500.000,00 zł** na okres od dnia 09.12.2013 r. do dnia 29.12.2023 r. Kredyt płatny w 121 ratach,
- raty płatne w 2019 i w 2020 r. w wysokości 69.500,00 zł ostatniego dnia miesiąca marca, czerwca, września i grudnia.

Ustalenia kontroli

z przedstawionego wydruku konta 134 wynika, że:

- w 2019 roku dokonano spłaty w wysokości (69.500,00 zł x 4 = **278.000,00 zł**)
- w 2020 roku dokonano spłaty w wysokości (69.500,00 zł x 4 = **278.000,00 zł**).

Pożyczki udzielone:

Ustalono, że z budżetu Gminy Miejskiej Hel w 2020 roku udzielono pożyczki na kwotę 241.200,00 zł. Ewidencja pożyczki prowadzona była na koncie 250 „Należności finansowe”.

W Uchwale Nr XVII/136/20 z dnia 24 czerwca 2020 r. Rada Miasta Helu upoważniła Burmistrza do dokonywania czynności prawnych polegających na udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych w roku budżetowym 2020 do kwoty 260.000,00 zł (§ 1 uchwały).

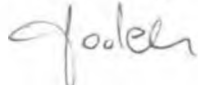
W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka udzieliła z budżetu miasta poniższej pożyczki:

1. W dniu 21.09.2020 r. Burmistrz Helu zawarł umowę pożyczki Nr **1/P/2020** ze Stowarzyszeniem „Przyjaciele Helu” z siedzibą w Helu dotyczącą udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości **241.200,00 zł** na realizację projektu pn. „Plenerowa galeria rzeźby kaszubskiej”. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w całości lub w ratach w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy lub do dnia 05.10.2020 r. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki **do dnia 21.12.2020 r.** w wysokości 241.200,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

- W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w wysokości 241.200,00 zł w dniu 02.10.2020 r.

- *Aneks nr 1* z dnia 18.12.2020 r. zmieniono termin zwrotu udzielonej pożyczki z dnia 21.12.2020 r. na dzień **01.02.2021 r.**

- Spłaty pożyczki Stowarzyszenie „Przyjaciele Helu” dokonało w dniu 29.01.2021 r., tj. w terminie zgodnym z zawartym *Aneksem nr 1* do Umowy pożyczki nr 1/P/2020 z dnia 21.09.2020 r.


Odsetki:

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Lp.	Bank	Nr kredytu, pożyczki	Odsetki zapłacone w 2019 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2020 roku (w zł)
1.	WFOŚiGW w Gdańsku	WFOŚ/P/POLIŚ/43/2012	163 186,75	132 799,75
2.	Bank Spółdzielczy w Pucku	538/2013	38 206,06	19 997,88
razem odsetki od kredytu i pożyczki			201 392,81	152 797,63

Wyliczenie wolnych środków:

Wyliczenie wolnych środków na dzień 31 grudnia 2019 i 2020 roku sprawdzono na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2019 i 2020 i były one zgodne z danymi wykazanymi w poz. D.15 odpowiednio sprawozdania Rb-NDS na koniec 2020 roku w kwocie 4.795.129,39 zł oraz sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2021 roku i wynosiły 4.451.476,21 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Miasto Hel w latach 2019 – 2020 nie emitowało papierów wartościowych i nie posiadało zobowiązań z niniejszego tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Miasto Hel poniosło wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- ° w 2019 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 201.392,81 zł;
- ° w 2020 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 152.797,63 zł.

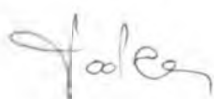
Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.3. niniejszego protokołu kontroli.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą (lata 2019 – 2020) Miasto Hel nie zawarło umów poręczenia i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2019 i 2020 oraz w miarę potrzeb rok 2021.



3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

2018 rok

Zamawiający: Gmina Miejska Hel reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu.

Nr postępowania: RGK.271.2.2018

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 907.182,30 zł netto, co stanowi równowartość 200.400,14 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 10.11.2018 r. na podstawie wyliczenia ceny ofertowej w ramach przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu”

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 649840-N-2018	19.11.2018 r.
		Strona internetowa – BIP Urzędu	19.11.2018 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	19.11.2018 r. – 27.11.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – sekretariat pokój nr 108	27.11.2018 r. godz. 12:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	° Cena – 60% ° Dodatkowa ilość dni, w których będą wywożone odpady segregowane w miesiącu czerwcu – 20%, ° Dodatkowa ilość dni, w których będą wywożone odpady segregowane w miesiącu wrześniu – 20%,	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum: 1. EKO-HEL Sp. z o.o. Z siedzibą w Helu, 2. ELWOZ Sp. z o.o. Miechucino, O/Sierakowice	–
9.	Cena wybranej oferty	960.000,00 zł za cały okres obowiązywania umowy	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział 15 pkt 15.1 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	RGK.271.3.2018	05.12.2018 r.
13.		wysłane do oferentów	27.11.2018 r.

	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	strona internetowa BIP Miasta	27.11.2018 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 510028777-N-2019	13.02.2019 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt. 20 siwz do 10% wartości zamówienia podstawowego	–

- Na dzień 05.12.2018 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK.271.3.2018 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 – plan finansowy wynosił 1.306.950,00 zł, wykonanie 1.133.675,08 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 173.274,92 zł.
 - W Uchwale Nr III/15/18 z dnia 14.12.2018 r. w sprawie budżetu Miasta Helu na 2019 r. w rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* ujęto kwotę 1.300.000,00 zł.
- Decyzją Burmistrza Helu nr RGK.271.2.2018 z dnia 26.11.2018 r. powołana została komisja do przygotowania zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych zlokalizowanych na terenie gminy Hel. Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: 1. EKO-HEL Sp. z o.o. Ul. Kuracyjna, Hel, 2. ELWOZ Sp. z o.o. Ul. Szkolna, Miechucino, O/Sierakowice
6.3.1. Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23, ustawy pzp – <i>Załącznik nr 2</i>	1. EKO-HEL Sp. z o.o. 2. ELWOZ Sp. z o.o.
6.3.2. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy **	Nie złożył żaden z Wykonawców
6.3.3. Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	1. stan na dzień 21.11.2018 r. – złożone przez EKO-HEL Sp. z o.o. 2. stan na dzień 31.07.2018 r. – złożone przez ELWOZ Sp. z o.o.
6.3.4. Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	1. oświadczenie, że EKO-HEL Sp. z o.o. nie posiada zaświadczenia z ZUS ponieważ nie opłaca składek na ubezpieczenia zdrowotne, chorobowe, emerytalne i rentowe

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: 1. EKO-HEL Sp. z o.o. Ul. Kuracyjna, Hel, 2. ELWOZ Sp. z o.o. Ul Szkolna, Miechucino, O/Sierakowice
	2. stan na dzień 03.07.2018 r. – złożone przez ELWOZ Spółka z o.o. ²⁾
6.4. Aktualne zaświadczenie o wpisie do Rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości prowadzonego przez Burmistrza Helu	Nie złożył żaden z Wykonawców
6.5. Zaparaflowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – załącznik nr 5	1. EKO-HEL Sp. z o.o. 2. ELWOZ Sp. z o.o. – nie zaparaflowała projektu umowy
6.6. Stosowne pełnomocnictwo – w przypadku, gdy upoważnienie do podpisania oferty nie wynika wprost z dokumentów rejestracyjnych firmy, tj. ze złożonego w ofercie odpisu z właściwego rejestru i podpisane przez upoważnionych przedstawicieli wykonawcy	Nie dotyczy
a) Aktualne zezwolenie na transport odpadów komunalnych objętych przedmiotem zamówienia przez właściwy organ na podstawie ustawy o odpadach, b) wpis do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, zgodnie z ustawą o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, c) wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zgodnie z wymogami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – <i>załącznik nr 3</i>	1. EKO-HEL Sp. z o.o. 2. ELWOZ Sp. z o.o.
Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, głównych dostaw lub usług, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej 1 usługi odpowiadającej swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia, polegającej na odbiorze od właścicieli nieruchomości co najmniej 1200 Mg odpadów w roku (z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców) oraz załączeniem dowodów, że usługi zostały wykonane należyście – <i>Załącznik nr 3</i>	1. EKO-HEL Sp. z o.o. 2. –
Wykaz zdolności technicznej wykonawcy usług w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – dysponowanie co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych, dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, jednym pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktowej – <i>Załącznik nr 4</i> Oświadczenie o dysponowaniu bazą transportowo-magazynową – <i>załącznik nr 4a</i>	1. EKO-HEL Sp. z o.o. 2. –
Oplacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 500.000,00 zł	1. – 2. ELWOZ Sp. z o.o. – okres ubezpieczenia od 22.10.2017 r. – 21.10.2018 r. ¹⁾
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (należy złożyć w terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	–
Cena oferty brutto (w zł):	80 000,00 zł brutto – za miesiąc 960 000,00 zł brutto za cały okres trwania umowy (12 m-cy)
Dodatkowa ilość wywozów w miesiącu czerwcu	5 wywozów
Dodatkowa ilość wywozów w miesiącu wrześniu	5 wywozów

* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- W rozdziale 6 SIWZ dotyczącym wykazu oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu w pkt. 6.10.3 wskazano, że w przypadku podmiotów występujących wspólnie każdy z nich musi załączyć dokumenty wymienione w pkt. 6.3.1. – 6.3.4. i 6.4 – 6.6 oddzielnie dla każdego podmiotu (w powyższej tabeli pola zaznaczone kolorem szarym). Pozostałe dokumenty i oświadczenia przedkłada ustanowiony Wykonawca - Pełnomocnik jako wspólne.
 - W przedstawionej inspektorom kontroli dokumentacji brak dokumentów wymaganych w punkcie 6.3.1 – 6.3.4 i 6.4 – 6.6 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj.
 - Aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub CEiDG, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert (pkt 6.3.2) – nie złożył żaden z wykonawców.
 - Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert (pkt 6.3.3) – Spółka ELWOZ złożyła nieaktualne zaświadczenie (stan na dzień 31.07.2018 r.).
 - Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert (pkt 6.3.4.):
 - EKO-HEL Sp z o.o. złożyła informację, że nie posiada zaświadczenia z ZUS ponieważ nie opłaca składek na ubezpieczenia zdrowotne, chorobowe, emerytalne i rentowe,
 - ELWOZ Spółka z o.o. złożyła nieaktualne zaświadczenie (stan na dzień 03.07.2018 r.)
- 2) w trakcie trwania kontroli w dniu 30.04.2021 r. inspektorom kontroli dostarczono kserokopię zaświadczenia ZUS (stan na dzień 19.10.2018 r.).





Wyjaśnienie złożył pan Mirosław Wądołowski Burmistrz Helu, z którego wynika, że brakujące zaświadczenie ZUS stan na dzień 19.10.2018 r. zostało omyłkowo wpięte do innego segregatora.

- Aktualne zaświadczenie o wpisie do Rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości prowadzonego przez Burmistrza Helu (pkt 6.4.) – nie złożył żaden z wykonawców.
- Zaparaflowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – załącznik nr 5 (pkt 6.5.) – projekt umowy został zaparaflowany tylko przez wykonawcę EKO-HEL Spółkę z o.o.
- W pkt 6.2.4 SIWZ – Zamawiający żądał złożenia opłaconej polisa lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 500.000,00 zł – Wykonawca ELWOZ Spółka z o.o. złożył nieaktualną Polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej PZU, której okres ubezpieczenia upłynął w dniu 21.10.2018 r.

¹⁾ W trakcie trwania kontroli w dniu 30.04.2021 r. inspektorom kontroli dostarczono kserokopię Polisy ubezpieczeniowej odpowiedzialności cywilnej nr 1024511648 firmy ELWOZ Sp. z o. o. z okresem ubezpieczenia od 22.10.2018 r. do 21.10.2019 r.

Wyjaśnienie złożył pan Mirosław Wądołowski Burmistrz Helu, z którego wynika, że brakująca Polisa OC za okres od 22.10.2018 r. do 21.10.2019 r. została omyłkowo wpięta do innego segregatora. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości: 979.756,89 zł brutto,
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie – brak numeru gwarancji ubezpieczeniowej.

W dokumentacji dostarczonej inspektorom do kontroli znajduje się jedynie prośba, Prezesa Zarządu EKO-HEL sp. z o.o. pana Dariusza Andryskowskiego, skierowana do Gminy Miejskiej Hel o zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz pismo Burmistrza Helu informujące Spółkę EKO-HEL o osobistym odbiorze zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- Wybrana oferta nie była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

Informację odnośnie braku dokumentów wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożył pan Dariusz Andrykowski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, który wyjaśnił, że: „*Zamawiający podczas procedury przetargowej dotyczącej zamówienia pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu skorzystał z art. 26 ust. 6 ustawy Pzp, który stanowi, że biorący udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, nie jest zobowiązany do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienia warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz braku podstaw do wykluczenia, jeżeli zamawiający posiada oświadczenia lub dokumenty dotyczące tego wykonawcy lub może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2015 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114 oraz z 2016 r. poz. 352)*”.

- W dniu 05.12.2018 r. zawarta została Umowa Nr RGK.271.3.2018 pomiędzy firmą Konsorcjum EKO-HEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu, ELWOZ Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko, na wykonanie przedmiotu zamówienia pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu*”.

W umowie nr RGK.271.3.2018 określono:	
Termin zawarcia umowy	05.12.2018 r.
Wynagrodzenie	888 888,89 zł netto 71 111,11 zł (8% Vat) 960 000,00 zł brutto (za cały okres obowiązywania umowy)
Rozliczenie zamówienia	<p><u>Rozliczenia będą następowały w okresach miesięcznych. Podstawa wystawienia faktury są:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. protokół odbioru wykonanych prac – podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy, 2. zbiorcze zestawienie z wagi (raporty wagowe) oraz karty przekazania odpadów potwierdzające ilość odebranych odpadów wskazaną w protokole odbioru, 3. Oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu, 4. podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 3.3.7. podpunkt 3) SIWZ.

W umowie nr RGK.271.3.2018 określono:	
	<p>° Wykonawca dostarczy Zamawiającemu podpisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w pkt 1-3 – w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaże ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie.</p> <p>° Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego wykonawcy za dany miesiąc,</p> <p>° Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia, Termin płatności faktury – <u>21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat</u> wystawionej zgodnie z umową</p>
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 05.12.2018 r. – 30.11.2019 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	° Zabezpieczenie należytego wykonania umowy kreślone zostało w § 7 umowy i wynosi 10% wynagrodzenia brutto za przedmiot umowy, tj. 96 000,00 zł.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy

- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawcę za miesiąc styczeń – czerwiec 2019 r. (łącznie 6 faktur) i stwierdzono, że zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło kwotę 1.056.000,00 zł brutto**, która była wyższa o 96.000,00 zł od kwoty ustalonej w Umowie nr RGK.271.3.2018 zawartej w dniu 05.12.2018 r.
 - Wykonawca do faktury dołączał wymagane dokumenty zgodnie z warunkami zawartymi w umowie.

W punkcie 20. specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto zapis, że Zamawiający przewiduje zamówienia uzupełniające, do 10% wartości zamówienia podstawowego”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Mirosław Wądołowski – Burmistrz Helu, który wyjaśnił, że cyt.: „W dniu 05.12.2018 r. Gmina Miejska Hel zawarła umowę nr RGK.271.3.2018 pomiędzy Konsorcjum EKO-HEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu oraz ELWOZ Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, dotyczącą odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia przewidywała udzielenie zamówienia uzupełniającego do 10% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający udzielił takiego zamówienia, a wykonane prace zostały odebrane na podstawie stosownego protokołu odbioru. Wykonane prace obejmowały odbiory odpadów komunalnych z terenu miasta Helu pochodzące z imprez kulturalnych, iwentów, koncertów, imprez plenerowych oraz jarmarków organizowanych przez Gminę których nie dało się

E+R
Toolen

Wpisy
Ryko

przewidzieć na etapie tworzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia do przetargu. W załączeniu protokołu odbioru prac na kwoty wynikające z wystawionych faktur”.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, umowa oraz wyjaśnienia, pisma i inne dokumenty ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 Stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

Ponadto inspektorzy kontroli ustalili, że w wyniku kontroli zamówień związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu Burmistrz Miasta zawarł dodatkowo poniższe umowy:

1. Umowa nr RGK.271.6.2019 z dnia 29.11.2019 r.

- W dniu 29 listopada 2019 r. zawarta została Umowa nr RGK.271.6.2019 pomiędzy firmą **EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu**, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu” w okresie od 01.12.2019 r. – 31.12.2019 r.

W umowie nr RGK.271.6.2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.11.2019 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: 138 888,89 zł netto <u>11 111,11 zł (8% Vat)</u> 150 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne w dwóch transzach: I transza w wysokości 75 000,00 zł – płatne do 20.12.2019 r., II transza w wysokości 75 000,00 zł. Podstawą wystawienia faktury II transzy jest: <ul style="list-style-type: none">° podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac za okres miesięczny,° oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu,° podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.3.7 pkt 3 załącznika nr I do umowy,° Wykonawca dostarczy Zamawiającemu popisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaze ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie,° Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc,

W umowie nr RGK.271.6.2019 określono:	
	<ul style="list-style-type: none"> ° Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia. Termin płatności takiej faktury – 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat wystawionej zgodnie z umową, ° Płatność faktur – <u>w terminie 21 dni</u> od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury Vat.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.12.2019 r. – do dnia 31.12.2019 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

- Powyższa umowa została zawarta (na kwotę netto 138.888,89 zł, co stanowi równowartość 32.212,09 euro) – bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.
- Na dzień 29.11.2019 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK.271.6.2019 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 – plan finansowy wynosił 1.523.000,00 zł, wykonanie 1.340.099,77zł, środki do wykonania stanowiły kwotę 182.900,23 zł.
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - rozliczenia przedmiotowej umowy nr RGK.271.6.2019 z dnia 29.11.2019 r. dokonano na podstawie dwóch faktur na kwotę 75.000,00 zł każda. Zapłaty faktur dokonano:
 - ✓ nr 19/11/2019 z dnia 17.12.2019 r. na kwotę 75.000,00 zł w dniu 19.12.2019 r.,
 - ✓ nr 20/12/2019 a dnia 31.12.2019 r. na kwotę 75.000,00 zł w dniu 31.12.2019 r.,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło 150.000,00 zł brutto** (138.888,89 zł netto + 11.111,11 zł VAT),
 - faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.

2. Umowa nr RGK.271.1.2020 z dnia 01.01.2020 r.

- W dniu 01 stycznia 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK.271.1.2020 pomiędzy **firmą EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu**, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu” w okresie od 01.01.2020 r. – 31.01.2020 r.

W umowie nr RGK.271.1.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.01.2020 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: 138 888,89 zł netto

W umowie nr RGK.271.1.2020 określono:	
	11 111,11 zł (8% Vat) 150 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<p>Wynagrodzenie płatne w dwóch transzach:</p> <p>I transza w wysokości 75 000,00 zł – płatne do 20.01.2020 r.,</p> <p>II transza w wysokości 75 000,00 zł – w terminie 14 dni po wystawieniu faktury, której podstawą jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac za okres miesięczny, ◦ oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu, ◦ podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.3.7 pkt 3 załącznika nr 1 do umowy, ◦ Wykonawca dostarczy Zamawiającemu popisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaże ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie, ◦ Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc, ◦ Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia. Termin płatności takiej faktury – 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat wystawionej zgodnie z umową. ◦ Płatność faktur – w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury Vat.
Termin realizacji zamówienia	◦ Od dnia 01.01.2020 r. – do dnia 31.01.2020 r.
Kary umowne	◦ Zostały określone w § 6 umowy.

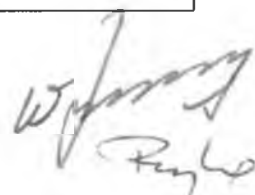
- Powyższa umowa została zawarta (na kwotę netto 138.888,89 zł, co stanowi równowartość 32.212,09 euro) – bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.
- Na dzień 01.01.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK.271.1.2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 (gr. 1100, 1300, 1400) – plan finansowy wynosił 1.000.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł, środki do wykorzystania stanowiły 1.000.000,00 zł.
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - rozliczenia przedmiotowej umowy nr RGK.271.1.2020 z dnia 01.01.2020 r. dokonano na podstawie dwóch faktur Vat na kwotę 75.000,00 zł każda,

- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **150.000,00 zł brutto** (138.888,89 zł netto + 11.111,11 zł VAT),
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.

3. Umowa nr RGK.271.2.2020 z dnia 01.02.2020 r.

- W dniu 01 lutego 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK.271.2.2020 pomiędzy firmą **EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu**, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu” w okresie od 01.02.2020 r. – 30.03.2020 r.

W umowie nr RGK.271.2.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.02.2020 r.
Wynagrodzenie	<p>Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi:</p> <p>105 555,56 zł netto</p> <p><u>8 444,44 zł (8% Vat)</u></p> <p>114 000,00 zł brutto</p>
Rozliczenie zamówienia	<p>Wynagrodzenie płatne w dwóch transzach:</p> <p>I transza w wysokości 57 000,00 zł – płatne do 02.03.2020 r.,</p> <p>II transza w wysokości 57 000,00 zł – w terminie do 14.04.2020 r. po wystawieniu faktury,</p> <p>Poza tym, Wykonawca dostarczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac za okres miesięczny, ◦ oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu, ◦ podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.7 ppkt 3 załącznika nr 1 do umowy, ◦ Wykonawca dostarczy Zamawiającemu podpisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaze ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie, ◦ Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc, ◦ Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia. Termin płatności takiej faktury – 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat wystawionej zgodnie z umową. ◦ Płatność faktur – <u>w terminie 21 dni</u> od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury Vat.

W umowie nr RGK.271.2.2020 określono:	
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.02.2020 r. – do dnia 30.02.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

- Wartość powyższej umowy wyniosła kwotę 105.555,56 zł netto, co stanowi równowartość 24.724,32 euro).
- Na dzień 01.01.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK.271.1.2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 (gr. 1100) – plan finansowy wynosił 777.465,00 zł, wykonanie 167.008,51 zł. środki do wykorzystania stanowiły kwotę 610.456,49 zł,
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - rozliczenia przedmiotowej umowy nr RGK.271.2.2020 z dnia 01.02.2020 r. dokonano na podstawie dwóch faktur Vat na kwotę 57.000,00 zł każda,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło 114.000,00 zł brutto** (105.555,56 zł netto + 8.444,44 zł VAT),
 - faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.

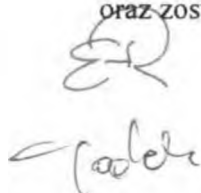
4. Umowa nr RGK/1/2020 z dnia 31.03.2020 r.

- W dniu 31 marca 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK/1/2020 pomiędzy firmą **EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu**, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu” w okresie od 31.03.2020 r. – 30.04.2020 r.

W umowie nr RGK/1/2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	31.03.2020 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: 52 777,78 zł netto <u>4 222,22 zł (8% Vat)</u> 57 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	Rozliczenia będą następowały w okresach miesięcznych. Podstawą wystawienia faktury są: ° podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac wraz ze zbiorczym zestawieniem, ° oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu,

W umowie nr RGK/1/2020 określono:	
	<ul style="list-style-type: none"> ° podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.7 ppkt 3 załącznika nr 1 do umowy, ° Wykonawca dostarczy Zamawiającemu popisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaze ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie, ° Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc, ° Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia. Termin płatności takiej faktury – 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat wystawionej zgodnie z umową. ° Płatność faktur – <u>w terminie 21 dni</u> od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury Vat.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 31.03.2020 r. – do dnia 30.04.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

- Wartość powyższej umowy wyniosła kwotę 52.777,78 zł netto, co stanowi równowartość 12.362,16 euro).
- Na dzień 31.03.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK/1/2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 (gr. 1100) – plan finansowy wynosił 777.465,00 zł, wykonanie 327.035,78 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 450.429,22 zł.
 - ✓ W Zarządzeniu Nr 4/0050/2018 Burmistrza Helu z dnia 10 stycznia 2020r. w sprawie *przyjęcia planów finansowych na 2020 r.* – w rozdziale 90002 gr. 1100 ujęto kwotę 777.465,00 zł,
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - rozliczenia przedmiotowej umowy nr RGK/1/2020 z dnia 31.03.2020 r. dokonano na podstawie faktury Vat nr 07/05/2020 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 57.000,00 zł,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło 57.000,00 zł brutto** (52.777,78 zł netto + 4.222,22 zł VAT),
 - faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.





5. Umowa nr RGK/2/2020 z dnia 01.05.2020 r. – Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.05.2020 r. – 30.06.2020 r.

- Jako uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „(...) Uzasadnieniem do przeprowadzenia zamówienia w niniejszym trybie jest spełnienie przez Zamawiającego łącznie następujących warunków:
 - 1) zamówienie udzielane jest przez Zamawiającego Gminę Miejską Hel, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, osobie prawnej: EKO-HEL BIS Sp. z o.o., ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel oraz EKOHEL Spółka z o.o., ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel. Kontrolę nad spółkami sprawuje Gmina Miejska Hel, wg zasad odpowiadającej kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającej na dominującym wpływie gminy na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami (gmina posiada 100 udziałów w spółce),
 - 2) ponad 90% działalności spółek dotyczy wykonania zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Hel. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie analizy przyszłych ponoszonych kosztów w spółkach”.
- Informacja o zamiarze zawarcia umowy (**brak daty**) w postępowaniu na „odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.05.2020 r. – 30.06.2020 r.” o wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 140.000,04 zł została podpisana przez Burmistrza Miasta Helu i zamieszczona na stronie internetowej <https://bip.hel.eu/> w dniu 16.04.2020 r.
- Zaproszenie z dnia 06.04.2020 r. do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej ustalonej poniżej progów kwotowych, Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Jako termin negocjacji podano dzień 14.04.2020 r. godz. 9:00 (siedziba Gminy Miejskiej Hel).

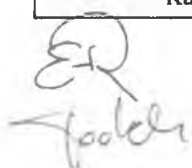
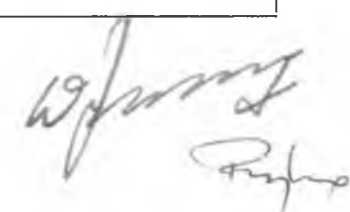
Przedmiotem zamówienia jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu. Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał

Wykonawcy wzór umowy.



- Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył (**brak daty**) ofertę na łączną cenę ofertową 140.000,04 zł (cena stanowi całkowite wynagrodzenie Wykonawcy, uwzględniające wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia).
- W dniu 01 maja 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK/2/2020 pomiędzy konsorcjum firm: EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu oraz EKOHEL Sp z o.o. z siedzibą w Helu, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Teresy Rzepko, na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.05.2020 r. – 30.06.2020 r.”

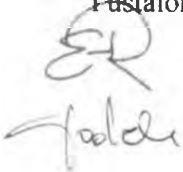
W umowie nr RGK/2/2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.05.2020 r.
Wynagrodzenie	<p>Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi:</p> <p>129 629,67 zł netto</p> <p><u>10 370,37 zł (8% Vat)</u></p> <p>140 000,00 zł brutto</p>
Rozliczenie zamówienia	<p>° <u>Rozliczenia będą następowały w okresach miesięcznych. Podstawa wystawienia faktury są:</u></p> <p>1. podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac wraz ze zbiorczym zestawieniem,</p> <p>2. oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu,</p> <p>3. podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.7 ppkt 3 załącznika nr 1 do umowy,</p> <p>4. Wykonawca dostarczy Zamawiającemu popisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w pkt 1. i 2. w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczy. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaze ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie.</p> <p>° Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc,</p> <p>° Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia,</p> <p>° Termin płatności faktury – <u>21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat</u> wystawionej zgodnie z umową</p>
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.05.2020 r. – do dnia 30.06.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

- Na dzień 01.05.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK/2/2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002:
 - gr. 1100 – plan finansowy wynosił 777.465,00 zł, wykonanie 345.711,59 zł, środki do wykorzystania stanowiły 431.753,41 zł.,
 - gr. 1300 – plan finansowy wynosił 2.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł, środki do dyspozycji/wykorzystania stanowiły kwotę 2.000,00 zł,
 - gr 1400 – plan finansowy wynosił 220.535,00 zł, wykonanie 45,37 zł, środki do wykorzystania stanowiły 112.543,89 zł.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. , podając jako dzień negocjacji 14.04.2020 r. godz. 9:00,
 - z przeprowadzonych negocjacji nie sporządzono protokołu podsumowującego ustalenia stron dokonane w wyniku negocjacji (protokołu podpisanego przez obie strony),
 - szacunkowa wartość zamówienia w protokole postępowania podana została w **kwocie brutto** w wysokości 140.000,04 zł **zamiast w kwocie netto**, a równowartość w przeliczeniu na euro podano stosując stawkę 4,3117 zł obowiązującą w okresie od dnia 01.01.2018 – 31.12.2019 r. **zamiast stawkę 4,2693 zł** obowiązującą w 2020 r., (kwota równowartości euro podana w protokole 32.469,80 euro).

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie *średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* z dnia 18 grudnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.

- Zamawiający zawarł umowę w terminie wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia informacji o zamiarze zawarcia,
 - po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający nie zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
 - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie dołączonych do faktur dokumentów zgodnie z warunkami zawartymi w Umowie,
 - kontroli poddano wszystkie faktury Vat wystawione przez Wykonawcę (2 faktury)
- i ustalono, że zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową,




- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej Umowy wyniosło **142.280,81 zł brutto, która była wyższa o 2.280,81 zł** od kwoty ustalonej w Umowie nr RGK/2/2020 zawartej w dniu 01.05.2020 r.

Wyjaśnienie dotyczące wyższego wynagrodzenia Wykonawcy za przedmiot umowy ujęto poniżej.

6. Umowa nr RGK/3/2020 z dnia 01.07.2020 r. – Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r.

- Jako uzasadnienie faktyczne zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „(...) Uzasadnieniem do przeprowadzenia zamówienia w niniejszym trybie jest spełnienie przez Zamawiającego łącznie następujących warunków:
 - 1) zamówienie udzielane jest przez Zamawiającego Gminę Miejską Hel, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, osobie prawnej – EKO-HEL BIS Sp. z o.o., ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel oraz EKOHEL Spółka z o.o., ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel. Kontrolę nad spółkami sprawuje Gmina Miejska Hel wg zasad odpowiadającej kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającej na dominującym wpływie gminy na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami (gmina posiada 100 udziałów w spółce),
 - 2) ponad 90% działalności spółek dotyczy wykonania zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Hel. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie analizy przyszłych ponoszonych kosztów w spółkach”.
- Informacja o zamiarze zawarcia umowy z dnia (brak daty) w postępowaniu na „odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r.” o wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 405.320,04 zł została podpisana przez Burmistrza Miasta Helu i zamieszczona na stronie internetowej <https://bip.hel.eu/> w dniu 16.06.2020 r.
- Zaproszenie z dnia 04.06.2020 r. do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej ustalonej poniżej progów kwotowych, Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu. Jako termin negocjacji podano dzień 10.06.2020 r. godz. 9:00 (siedziba Gminy Miejskiej Hel).



Przedmiotem zamówienia jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu. Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał Wykonawcy wzór umowy.

- Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył (brak daty) ofertę na łączną cenę ofertową 405.320,04 zł (cena stanowi całkowite wynagrodzenie Wykonawcy, uwzględniające wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia).
- W dniu 01 lipca 2020 r. zawarta została Umowa nr RGK/3/2020 pomiędzy konsorcjum firm: EKO-HEL BIS sp. z o.o. z siedzibą w Helu oraz EKOHEL Sp z o.o. z siedzibą w Helu, a Gminą Miejską Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, na wykonanie zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r.”

W umowie nr RGK/3/2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.07.2020 r.
Wynagrodzenie	<p>Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi:</p> <p>375 296,33 zł netto</p> <p><u>30 023,71 zł (8% Vat)</u></p> <p>405 320,04 zł brutto</p>
Rozliczenie zamówienia	<p>° <u>Rozliczenia będą następowały w okresach miesięcznych. Podstawa wystawienia faktury są:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy protokół odbioru wykonanych prac wraz ze zbiorczym zestawieniem, 2. Oświadczenie Wykonawcy, że wszystkie odpady, których dotyczy dane rozliczenie odebrane zostały od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Helu, 3. podpisany przez Wykonawcę raport miesięczny wymieniony w pkt 1.7 ppkt 3 załącznika nr 1 do umowy, 4. Wykonawca dostarczy Zamawiającemu popisany ze swojej strony protokół odbioru wykonanych prac oraz dokumenty, o których mowa powyżej w pkt 1. i 2. W terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą. Zamawiający dokona sprawdzenia dokumentów rozliczeniowych w terminie 10 dni roboczych od daty ich otrzymania i przekaze ewentualne uwagi Wykonawcy i wyznaczy termin na ich poprawienie. <p>° Data podpisania protokołu odbioru prac przez Zamawiającego stanowi zatwierdzenie ostatecznej kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy za dany miesiąc,</p> <p>° Faktura wystawiona przed datą podpisania protokołu przez Zamawiającego nie będzie stanowiła podstawy do wypłaty wynagrodzenia,</p>

W umowie nr RGK/3/2020 określono:	
	° Termin płatności faktury – <u>21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury Vat</u> wystawionej zgodnie z umową
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.07.2020 r. – do dnia 31.12.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

- Na dzień 01.07.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy nr RGK/3/2020 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:

✓ w planie finansowym w rozdziale 90002:


- gr. 1100 – plan finansowy wynosił 777.465,00 zł, wykonanie 482.294,95 zł, koszty 550.045,42 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 295.170,05 zł.

Z przedstawionego wydruku z planu finansowego na dzień 01.07.2020 r., tj. na dzień zawarcia umowy nr RGK/3/2020 wynika, że w grupie 1100 plan w rozdziale 90002 środki do wykorzystania stanowiły kwotę 295.170,05 zł natomiast umowę zawarto na kwotę 405.320,04 zł. Zwiększenia wydatków w przedmiotowej grupie dokonano dopiero w dniu 26.11.2020 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta, która wyjaśniła, że cyt.: „W budżecie miasta Helu na 2020 r. zabezpieczono środki na wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi w dz. 900 rozdz. 90002 grupa 1100 kwotę 777.465,00 zł. W dniu 01.07.2020 r. zawarta została umowa, która opiewała na kwotę 405.320,04 zł, natomiast wolnych środków pozostało w grupie 1100 – 295.170,05 zł. Wymieniona grupa wydatków została zwiększona w dniu 26.11.2020 r. o kwotę 250.000,00 zł”.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/20** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do EKOHEL Sp. z o.o. , podając jako dzień negocjacji 10.06.2020 r. godz. 9:00,
 - z przeprowadzonych negocjacji nie sporządzono protokołu podsumowującego ustalenia stron dokonane w wyniku negocjacji (protokołu podpisanego przez obie strony),
 - szacunkowa wartość zamówienia w protokole postępowania podana została **w kwocie brutto** w wysokości 405.320,04 zł **zamiast w kwocie netto**, a równowartość w przeliczeniu na euro podano stosując stawkę 4,3117 zł obowiązującą w okresie od dnia 01.01.2018 – 31.12.2019 r. **zamiast stawkę 4,2693 zł** obowiązującą w 2020 r., (kwota równowartości euro podana w protokole 94.004,69 euro).




Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 18 grudnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.

- Zamawiający zawarł umowę w terminie wskazanym w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia informacji o zamiarze zawarcia umowy,
- po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający nie zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie dołączonych do faktur dokumentów zgodnie z warunkami zawartymi w Umowie,
- kontroli poddano wszystkie faktury Vat wystawione przez Wykonawcę (6 faktur) i ustalono, że zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej Umowy **wyniosło 480.000,00 zł brutto, która była wyższa o 71.679,96 zł** od kwoty ustalonej w Umowie nr RGK/3/2020 zawartej w dniu 01.07.2020 r.

Wyjaśnienie dotyczące zawartej Umowy nr RGK/2/2020 w dniu 01.05.2020 r. oraz Umowy nr RGK/3/2020 zawartej w dniu 01.07.2020 r. złożył pan Dariusz Andrykowski Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, który wyjaśnił, że cyt.: „Na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych (PZP) Zamawiający zastosował art. 67 ustawy przeprowadzając zamówienie z wolnej ręki, dotyczące odbioru oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta Helu. Art. 67 ust. 11 ustawy PZP określa warunki jakie zamawiający musi spełnić przed udzieleniem zamówienia, tj. zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma takiej strony, na swojej stronie internetowej, informację o zamiarze zawarcia umowy, zawierającą co najmniej:

- 1) nazwę i adres zamawiającego;
- 2) określenie przedmiotu zamówienia i wielkości lub zakresu zamówienia;
- 3) szacunkową wartość zamówienia;
- 4) nazwę i adres wykonawcy, któremu zamawiający zamierza udzielić zamówienia;
- 5) podstawę prawną i uzasadnienie wyboru trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki;
- 6) ~~planowany~~ termin realizacji zamówienia i czas trwania umowy;

7) informację o terminie i odpowiednio zamieszczeniu lub opublikowaniu ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy, o którym mowa w art. 66 ust. 2, jeżeli zostało zamieszczone lub opublikowane albo informację, że takie ogłoszenie nie zostało zamieszczone lub opublikowane.

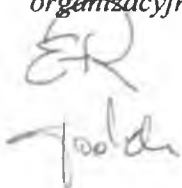
Zamawiający zawarł na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w informacji o zamiarze udzielenie zamówienia szacunkową wartość zamówienia przeznaczoną za odbiór oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu. Natomiast na podstawie art. 6 f ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ust 3 oraz 4 ustawy, określa m.in. zapisy jakie powinny znaleźć się w umowie na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości tj.:

- podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych oraz
- podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych.

Zamawiający określił w umowie nr RGK/2/2020 oraz RGK/3/2020 stawkę ryczałtową przedstawioną w ofercie Wykonawcy na etapie negocjacji oraz dodał zapis, iż wynagrodzenie ustala się na podstawie ilości odpadów w poszczególnych miesiącach wg ceny brutto za 1 Mg transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z zapisami zawartymi w art. 6f ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zapisy umowne dotyczące rozliczania się z Wykonawcą na podstawie 1 MG odpadów spowodowały, iż kwota zafakturowana przez Gminę Miejską Hel jest wyższa niż ta określona w informacji o zamiarze zawarcia umowy oraz informacji z zawarcia umowy. Zamawiający nie był w stanie na etapie przygotowywania procedury udzielania z wolnej ręki określić dokładną ilość odpadów jaka zostanie wyprodukowana na terenie Gminy Miejskiej Hel”.

Wyjaśnienie dotyczące szeregu zawartych umów na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Helu w okresie od 01.12.2019 r. do 31.12.2020 r. złożył pan Mariusz Rubaszewski Radca Prawny, który wyjaśnił, że cyt.: „

STAN FAKTYCZNY: W okresie od 5 grudnia 2018 r. do 30 listopada 2019 r. gospodarka odpadami prowadzona była przez EKO-HEL spółka z o.o. z siedzibą w Helu, która to spółka świadczyła usługi na rzecz Gminy Hel w oparciu o wynik przetargu ogłoszony dnia 19 listopada 2018 r. Od 1 grudnia 2019 do 30 kwietnia 2020 r. Gmina Miejska Hel w celu zapewnienia usług wywozu odpadów komunalnych podpisała umowę ze spółką EKO – Hel Bis sp. z o.o. , jako spółką , która powstała w wyniku przekształcenia dotychczasowej jednostki organizacyjnej gminny - Zespołu Zakładów Obsługi Miasta Hel w spółkę prawa handlowego ,



którego jedynym udziałowcem jest Gmina Hel. Umowę usług wywozu odpadów komunalnych podpisano bez zastosowania przepisów prawa zamówień publicznych, w związku z dokonanymi nowelizacjami „ustawy śmieciowej”, i koniecznością dostawiania uchwał gminy do przepisów znowelizowanej ustawy.

STAN PRAWNY I WNIOSKI : *Wejście życie ustawy o gospodarce odpadami spowodowało przedłużenie okresów przejściowych, zgodnie z którymi ustawa wchodzi w życie 12 miesięcy od dnia ogłoszenia. Wejście w życie ostatniej nowelizacji z uwagi na skalę i zakres nowelizacji tzw. „ustawy śmieciowej” spowodowało, że ustawodawca zdecydował się na bardzo rozbudowane przepisy przejściowe dodatkowo nakładające na gminy obowiązki podejmowano działania zmierzające do podjęcia stosownych uchwał celem dostosowania rozwiązań gminnych do przepisów ustawowych.*

W okresie od stycznia do marca 2020r. brak było możliwości faktycznych jak i podstaw prawnych (uchwał) , które umożliwiły by ustalenie wartości zamówienia „usług wywozu odpadów komunalnych”. Wynikiem braku możliwości ustalenia wartości zamówienia, które dałyby podstawę i możliwość ogłoszenia stosownej procedury wyboru podmiotu odbierającego odpady, skutkowało w konsekwencji niemożnością ogłoszenia stosownej procedury przetargowej. Dopiero po ustaleniu stawek za odbiór odpadów i dostosowaniu uchwał gminy Hel do bieżącego stanu prawnego , po dokonanej analizie możliwości udzielenia zamówienia i wyłonienia wykonawcy , zgodnie z obowiązującymi przepisami udzielono zamówienia in House spółce gminnej to jest EKO-HEL spółka z o.o. z siedzibą w Helu . Okres przejściowy 3 miesięcy świadczenia usług przez Eko-Hel spółka z o.o. na rzecz gminy był uzasadniony właśnie brakiem możliwości ustalenia stawek i wartości zamówienia, a to wprost było wypadkową konieczności dostosowania zasad odbioru odpadów między innymi od podmiotów gospodarczych itp. Specyfika Gminy Hel jest spowodowana jej niecodziennym położeniem geograficznym , które powoduje że procentowa ilość osób prowadzących działalność gospodarczą , często sezonowe jest bardzo duża. To przekłada się wprost na ilość wytwarzanych w sezonie letnim odpadów. Brak regulacji dotyczących odbioru odpadów od takich podmiotów uniemożliwiało faktyczne udzielenie zamówienia publicznego do czasu jak już podnoszono podjęcie stosownych uchwał . Podjęcie stosownych uchwał w Gminie Hel nie było spowodowane oczekiwaniem na ewentualne dalsze zmiany ustawy , zapowiadane przez ustawodawcę a wiązało się z koniecznością ustalenia zasad odbioru odpadów przez rozpoczynającą prowadzenie działalności spółkę gminną EKO-HEL spółka z o. o. , która jak już podnoszono - powstała z przekształconego Zakładu Zespołów Obsługi Miasta Hel jako jednostki organizacyjnej gminy. Przekształcenie tej jednostki w spółkę prawa handlowego

miała na celu zapewnić gminie pełną obsługę gospodarki komunalnej w tym szczególności gospodarki odpadami. Z tymi działaniami podjętymi na przełomie roku 2020 wiązała się konieczności uzyskania przez nowy podmiot stosownych zezwoleń i decyzji na prowadzenie działalności w zakresie odpadów oraz gospodarki wodnej itp.

USTAWA z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2019.1579) w Art. 9. Nakazywała Gminą dostosować uchwały wydane przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy na podstawie przepisów ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym do przepisów ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w terminie 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy. Powyższy zapis został zmodyfikowany Ustawą z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U.2020.875) zgodnie z treścią art. 9 w ust. 1 wyrazi termin dostosowania przepisów ustalono do dnia 31 grudnia 2020 r. A uchwały wydane przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy (ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) na podstawie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309 i 1571) w sprawie udzielenia przez radę gminy upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zachowują moc.

Tym samym do grudnia 2020r. Gmina Hel stosowała dotychczasowe zasady i podejmowała działania mające na celu ustalenie nowych stawek i zasada zgodnie z dyspozycją ustawową. Dopiero podjęcie uchwał w marcu 2021r. umożliwiło ustalenie wartości zamówienia i tym samym dało podstawy do udzielenia zamówienia inhouse dla spółki Gminne Eko-Hel spółka z o.o. posiadającej aktualnie już wszystkie zgody i zezwolenia na prowadzenie gospodarki odpadami przez spółkę EKP-HEL BIS spółka z o.o.

W tak ukształtowanym zmianami obowiązujących przepisów stanie prawnym i faktycznym wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej przez spółkę gminną, w wartościach wynikających z dotychczasowych uchwał bez nakładania na mieszkańców dodatkowych kosztów było zasadne i znajdowało uzasadnienie gospodarcze i społeczne do chwili wydania Uchwał.

Aktualnie na przełomie marca i kwietnia 2020r. zaistniały okoliczności dające postawy do ustalenia wartości zamówienia na rok 2020r. a to przekłada się na możliwości zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych i udzieleni zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki EKO-HEL spółka z o.o.



Koniecznym jest zaznaczenie , że niezależnie od przedstawionej powyżej a wymuszonej okolicznościami niezależnymi od Gminy sytuacji faktycznej , udzieleni zamówienia we wcześniejszym okresie było by uzasadnione w tym samym trybie co aktualnie. Tym samym nie można mówić o naruszaniu zasad konkurencyjności, gdyż intencją Gminy było i jest prowadzenie gospodarki przy pomocy spółek gminnych , nie czerpiących korzyści z ustalanych opłat, zapewniających gminie jak i mieszkańcom odpowiednią obsługę wywozu odpadów komunalnych”.

Umowy, protokoły postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, informacje z BIP-Hel oraz wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.9.2 Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Mieście Hel została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miasta Helu obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 i w 2020 r.:

- Uchwałą Nr XXI/113/16 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25.07.2016 r. pod poz. 2684],
- Uchwałą Nr XIV/113/20 Rady Miasta Helu z dnia 29 stycznia 2020 r. sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości która uchylila uchwałę Rady Miasta Helu Nr XIII/104/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w tej samej sprawie [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.02.2020 r. pod poz. 926],
- Uchwałą Nr XXI/110/16 z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku w Gminie Miejskiej Hel [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25.07.2016 r. pod poz. 2681],
Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XXX/172/17 z dnia 27 czerwca 2017 r.
- Uchwałą Nr XIII/107/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku w Gminie Miejskiej Hel [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.01.2020 r. pod poz. 246],
- Uchwałą Nr XXI/111/16 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela

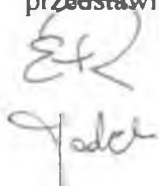
nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25.07.2016 r. pod poz. 2682],

- *Uchwałą Nr XII/106/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.01.2020 r. pod poz. 245],*
- *Uchwałą Nr II/12/18 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2018 r. poz. 5123],*
- *Uchwałą Nr XIII/105/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.01.2020 r. poz. 244].*

Uchwałą Nr 065/g114/P/20 z dnia 06 lutego 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku orzekło nieważność § 4 powyższej Uchwały Nr XIII/105/19 Rady Miasta Helu z dnia 18 grudnia 2019 r. w zakresie słów „po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą”.

- *Uchwałą Nr XXI/112/16 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25.07.2016 r. pod poz. 2683],*
- *Uchwałą Nr XIII/109/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy pozbywają się z terenu nieruchomości nieczystości ciekłych oraz właścicieli nieruchomości, którzy nie są zobowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.01.2020 r. pod poz. 248].*

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



Oplata	2019 rok	2020 rok	Wzrost opłaty różnica (kol.3 – kol.2)	
1	2	3	4	
Stawka miesięczna opłaty za odpady zmieszane za 1 mieszkańca	29,00 zł	48,00 zł	19,00 zł	65,52 %
Stawka miesięczna opłaty za odpady posegregowane za 1 mieszkańca	14,50 zł	24,00 zł	9,50 zł	65,52 %
Stawki opłaty za pojemniki o określonej pojemności				
Stawka opłaty za odpady zmieszane za pojemnik o pojemności:				
o 110 – 120 litrów	43,00 zł	35,50 zł	- 7,5 zł	- 17,44 %
o 240 litrów	86,00 zł	70,90 zł	- 15,10 zł	- 17,56 %
o 1100 litrów	301,30 zł	248,70 zł	- 52,60 zł	- 17,46 %
Stawka opłaty za odpady zbierane w sposób selektywny za pojemnik o pojemności:				
o 110 – 120 litrów	21,50 zł	71,00 zł	49,50 zł	230,23 %
o 240 litrów	43,00 zł	141,80 zł	98,80 zł	229,77 %
o 1100 litrów	150,70 zł	497,40 zł	346,70 zł	230,06 %
Górna stawka opłat za usługi w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych		100 zł/m ³ netto + Vat		

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 i 2020, sporządzone przez pana Dariusza Andryskowskiego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (za 2020 r.) oraz przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu (za 2019 r.) ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/21** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

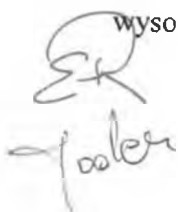
Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie miasta Helu na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 573 podatników objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. i w 2020 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miasta Helu, objęto 28 wybranych osób, z przedstawionego kontrolującym rejestru, właścicieli nieruchomości od których odbierane są odpady (za miesiące I-XII 2019 r., I-XII.2020 r.) o poniżej przedstawionych numerach kont podatników:

- ✓ 33, 34, 35, 44, 45, 46, 47, 190, 258, 286, 337, 338, 342, 384, 483, 485, 497, 500, 519, 527, 596, 689, 738, 930, 962, 1061, 1068, 1075.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych albo w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty,





- w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości składali nowe deklaracje (dotyczy 9 podatników o nr konta: 45, 384, 483, 1061, 1068, 1075, 1689, 1690, 1809),
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były w terminie poza 12 przypadkami (na 28 objętych kontrolą) oraz w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją, tj.: nr konta 45, 47, 258, 286, 342, 483, 484, 500, 689, 1061, 1075, 1788 – od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej,
- w przypadku braku wpłaty wysyłano upomnienia: dotyczy podatnika o nr konta 519 oraz 962,
- w jednym przypadku w deklaracji złożonej w dniu 22.09.2014 r. nie zaznaczono sposobu zbierania i odbierania odpadów komunalnych (selektywny bądź nieselektywny) – dotyczy podatnika o nr karty kontowej 35.

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

W roku 2019, objętym kontrolą, Miasto Hel poniosło wydatki wykazane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w poszczególnych paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300, 4306, 4440, 4700 w łącznej kwocie 1.530.257,62 zł.

W poniższej tabeli nr 1 przedstawiono dochody i wydatki Miasta Hel, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi za 2019 rok:

Lp.	W 2019 roku Miasto Hel osiągnęło:	31 grudnia 2019r. Kwota (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1 331 412,57
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)	1 530 257,62
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 126 000,00
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	134 010,00
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	257 598,61
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	–
7.	5) inne wynikające z ustawy	12 649,01
Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		(–) 198 845,05

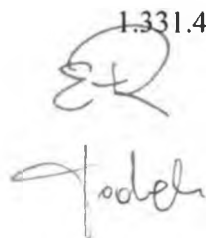
W roku 2020, objętym kontrolą, Miasto Hel poniosło wydatki wykazane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w poszczególnych paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4440, 4700, w łącznej kwocie 1.278.772,53 zł.

W poniższej tabeli nr 2 przedstawiono dochody i wydatki Miasta Hel, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi za 2020 rok.

Lp.	W 2020 roku Miasto Hel osiągnęło:	31 grudnia 2020 r. Kwota (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	874 924,16
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)	1 278 772,53
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	822 452,95
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	116 376,91
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	301 899,80
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	1 806,87
7.	5) inne wynikające z ustawy	363 236,00
Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		(–) 403 848,37

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z powyżej przedstawionych tabel nr 1 i nr 2 wynika, że w 2019 i 2020 roku objętym kontrolą Miasto Hel poniosło wydatki w wysokości odpowiednio: 1.530.257,62 zł oraz 1.278.772,53 zł, które były wyższe niż osiągnięte dochody w wysokości odpowiednio: 1.331.412,57 zł oraz 874.924,16 zł.




IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2020.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Burmistrz Helu przyjął zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Helu Zarządzeniem Nr 81/0050/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

Z wyżej podanego Zarządzenia wynika, że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 – *Środki trwałe*, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz grunty stanowiące własność gminy, których wartość jest równa lub wyższa niż 3.500,00 zł (nie podwyższono wartości);
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, których wartość nie przekracza 3.500,00 zł.
- Na koncie 013 nie ewidencjonuje się: środków na stałe wmontowanych w obiekcie, przedmiotów nietrwałych np. naczyń szklanych oraz wyposażenia biur takich jak: dziurkacze, zszywacze itp.
- Do konta 013 prowadzono szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową (księgi inwentarzowe prowadzono techniką ręczną), umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

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

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	5 222 983,13	0,00	0,00	5 222 983,13
01 – Budynki	16 070 094,37	0,00	0,00	16 070 094,37
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 669 520,41	3 163 725,41	0,00	24 833 245,82
03 – Kotły i maszyny energetyczne	7 815,00	0,00	0,00	7 815,00

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	805 850,29	0,00	0,00	805 850,29
06 – Urządzenia techniczne	123 497,30	0,00	0,00	123 497,30
07 – Środki transportu	75 335,00	0,00	0,00	75 335,00
08 – Narzędzia	628 498,80	341 669,15	0,00	970 167,95
RAZEM:	44 603 594,30	3 505 394,56	0,00	48 108 988,86
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	1 074 786,31	138 798,59	244,77	1 213 340,13

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2020 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta 011 – **Środki trwałe**:

- OT Nr 1/2020/Ś.ROWER z dnia 06.04.2020 r. – wartość 2.431.725,41 zł – *Remont nawierzchni ścieżki rowerowej na trasie Jurata-Hel, przebiegającej wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 216;*

Protokół odbioru końcowego – 30.03.2020 r. – numer inwentarzowy: 088.

Środek trwały ujęto na koncie 011 w dniu 30.04.2020 r.

- OT Nr 1/2020/MASZOPY z dnia 11.12.2020 r. – wartość 732.000,00 zł – *Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu;*

Protokół odbioru końcowego – 30.11.2020 r. – numer inwentarzowy: 241.

Środek trwały ujęto na koncie 011 w dniu 17.12.2020 r.

Na realizację zadania pn.: „Remont drogi gminnej ul. Maszopów w Helu” poniesiono wydatki w wysokości 732.000,00 zł, w tym: środki własne gminy – 366.000,00 zł oraz dofinansowanie w wysokości 366.000,00 zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, na podstawie Umowy nr 35/G/FDS/2020 z dnia 05.05.2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Hel, reprezentowaną przez Burmistrza Helu – p. Mirosława Wądołowskiego, kontrasygnowanej przez Skarbnika – p. Teresę Rzepko.

Wydatki związane z realizacją powyższego zadania sklasyfikowano w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”:

- § 4270 – 730.000,00 zł (prace remontowe),
- § 4300 – 2.000,00 zł (tablica unijna).

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta – p. Teresy Rzepko z dnia 15.06.2021 r.

wynika, że cyt.:

EF
fodelu

Wpisywanie
Rzepko

„W 2020 roku realizowano zadanie pn. remont ul. Maszopów na które otrzymano z Urzędu Wojewódzkiego kwotę 366.00.00 zł, oraz środki gminne wyniosły również kwotę 366.000,00 zł. Całość zadania to kwota 732.000,00 zł. Wymienione środki zostały przyjęte do budżetu po stronie dochodów w dz. 600 rozdz. 60016 § 2170, a po stronie wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 grupa 1100 i tak realizowane były wydatki. Rozliczając zadanie wymagano złożenia OT w związku z tym dokonano przeksięgowania kosztów oraz przyjęto zadanie na środki trwałe.”

Powyższą informację Skarbnika, Umowę nr 35/G/FDS/2020 z dnia 05.05.2020 r., Rozliczenie wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych oraz wydruk dotyczący zadania - Remontu ul. Maszopów ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- OT Nr 1/2020/KŁADKI z dnia 22.06.2020 r. – wartość 337.129,10 zł – Budowa zejścia na plażę w postaci pochylni dla osób niepełnosprawnych wraz z obiektem dla ratowników;

Protokół odbioru końcowego – 22.06.2020 r. – numer inwentarzowy: 240;

Środek trwały ujęto na koncie 011 w dniu 13.07.2020 r.

- Faktura nr 11690/2020 z dnia 23.11.2020 r. – wartość 4.540,05 zł – Pilarka MS 462; numer inwentarzowy: 242;

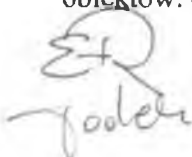
Przyjęto na stan środków trwałych dnia 30.11.2020 r.;

Środek trwały ujęto na koncie 011 w dniu 30.11.2020 r.

Zmiany dotyczące zmniejszenia stanu konta **011 – Środki trwałe** w 2020 roku nie wystąpiły.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/ opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.



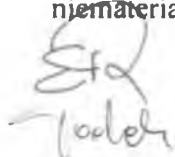
Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2020 sprawdzono w oparciu o dokumenty ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach marzec – kwiecień 2020 r.:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta **013 – Pozostałe środki trwałe**:

- faktura Nr FS 58/03/2020 z dnia 12.03.2020 r. – łączna wartość 664,20 zł – Gaśnice GP-6x ABC (4 szt.) – o numerach inwentarzowych: 173/OSP, 174/OSP, 175/OSP, 176/OSP;
- faktura Nr FV/WW/20/03-0459 z dnia 12.03.2020 r. – łączna wartość 1.450,00 zł – Szafki ubraniowe TG-2MSU-ECO/1.P-RYGL/MTD (4 szt.) – o numerach inwentarzowych: 177/OSP, 178/OSP, 179/OSP, 180/OSP;
- faktura Nr FA/3646/03/2020 z dnia 16.03.2020 r. – wartość 1.299,00 zł – Router VPN Ubiquiti Networks UniFi Security Gateway Pro (USG-PRO-4) – numer inwentarzowy: 9/208;
- faktura VAT Nr 73/3/20 z dnia 16.03.2020 r. – wartość 330,00 zł – Termometr bezdotykowy do czoła BRAUN BNT400 – numer inwentarzowy: 49/108;
- faktura Nr 1392/2020 z dnia 20.03.2020 r. – łączna wartość 2.404,00 zł, obejmująca następujące pozostałe środki trwałe:
 - UBIQUITI Switch 16x1GbE POE+ US-16-150W – wartość 1.479,00 zł – numer inwentarzowy: 34/201,
 - UBIQUITI UNIFI Switch US-24 – wartość 925,00 zł – numer inwentarzowy: 35/201;
- faktura Nr MP2020/3/31 z dnia 20.03.2020 r. – wartość 848,70 zł – Mobilny zestaw do mycia i dezynfekcji SHSINKFULLN ShoulderSink – numer inwentarzowy: 181/OSP;
- faktura VAT Nr 258/2020 z dnia 01.04.2020 r. – wartość 779,00 zł – Kamera obrotowa IP 4M HIKVISION – numer inwentarzowy: 36/201;
- faktura Nr F 0002/04/2020 z dnia 02.04.2020 r. – łączna wartość 44.150,85 zł, obejmująca 21 sztuk laptopów zakupionych w ramach projektu „Zdalna szkoła” – o numerach inwentarzowych: od 37/201 do 57/201;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu **013 – Pozostałe środki trwałe**:

- zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych o kwotę 244,00 zł wynikało z przeksięgowania z konta 013 - Pozostałe środki trwałe na konto 020 - Wartości niematerialne i prawne – błędnie ujętej wartości oprogramowania.



Ustalono, co następuje:

- Pozostałe środki trwałe ujmowano w ewidencji ilościowo – wartościowej na *koncie 013 – Pozostałe środki trwałe* i umarzano w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2020 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2020 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01 – Budynki	7 604 187,33	325 772,28	0,00	7 929 959,61
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 066 879,07	758 069,38	0,00	6 824 948,45
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	4 695,90	521,92	0,00	5 217,82
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	657 273,59	38 580,74	0,00	695 854,33
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	96 173,74	3 911,96	0,00	100 085,70
Konto 071-07 – Środki transportu	73 276,65	1 300,00	0,00	74 576,65
Konto 071-08 – Narzędzia	307 270,63	95 106,20	0,00	402 376,83
RAZEM umorzenie środków trwałych:	14 809 756,91	1 223 262,48	0,00	16 033 019,39
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	1 074 786,31	138 798,59	244,77	1 213 340,13
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:	1 074 786,31	138 798,59	244,77	1 213 340,13

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je jednorazowo za okres całego roku w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

ER
gald

Wojciech
Ryba

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia.

W roku 2020 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
020 (umarzane stopniowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
020 (umarzane jednorazowo)	239 953,29	4 172,57	0,00	244 125,86
RAZEM:	239 953,29	4 172,57	0,00	244 125,86

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2020 sprawdzono w oparciu o wszystkie dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta **020 – Wartości niematerialne i prawne** (umarzane jednorazowo):

- *Program biurowy Microsoft Office 2019 Home & Business Win10/Mac* – wartość 1.049,00 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 69 na podstawie Faktury VAT Nr CW/2020/03/04002 z dnia 02.03.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 04.03.2020 r. (dow. księg. 171);
- *Oprogramowanie H&B 2019 ALL LNG ONLINE DWNLD* – wartość 1.180,80 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 70 na podstawie Faktury VAT Nr F 0002/04/2020 z dnia 02.04.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 07.04.2020 r. (dow. księg. 260);
- *Oprogramowanie ABBY FINEREADER 15 STANDARD PL* – wartość 599,00 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 71 na podstawie Faktury VAT Nr F/005767/20 z dnia 08.09.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 09.09.2020 r. (dow. księg. 729);
- *Oprogramowanie Microsoft 365 Business Basic* – wartość 244,77 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 72 na podstawie Faktury VAT Nr 2/57609/2020 z dnia 30.10.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 31.10.2020 r. (dow. księg. 884);
- *Program biurowy Microsoft Office 2019 Home & Business* – wartość 1.099,00 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 73 na podstawie Faktury VAT Nr CW/2020/11/158687 z dnia 27.11.2020 r., ujęto na koncie 020 w dniu 23.12.2020 r. (dow. księg. 1028).

Ustalono co następuje:

- Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w Urzędzie Miasta Helu na koncie 020.

EF
Podoba

Wojciech
Podoba

- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 3.500,00 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupiono ze środków na wydatki bieżące, umarzano jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- Ewidencję umorzeń skontrolowanych wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie:
 - 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały.

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupione na potrzeby Urzędu materiały uznaje się za zużyte w dacie zakupu, w 2020 roku nie prowadzono kont zespołu „3”.

Kontrolującym przedstawiono *Protokół stanu paliw płynnych* z dnia 31.12.2020 r., w którym ujęto stany paliwa w poszczególnych samochodach na dzień 31.12.2020 r. Nie dokonano wyceny paliwa i nie ujęto stanu na dzień 31.12.2020 r. w księgach rachunkowych na koncie 310 – „Materiały”.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta – p. Teresy Rzepko z dnia 15.06.2021 r. wynika, że cyt.: *„Na koniec roku 2020 dokonano inwentaryzacji paliwa do samochodów osobowych będących własnością gminy Hel. Inwentaryzacja przebiegała w ten sposób, że spisano ilościowo paliwo znajdujące się w bakach samochodów oraz porównano stan paliwa wynikający z kart drogowych i nie stwierdzono rozbieżności. Z czynności tej został sporządzony protokół stanu paliw, gdzie zostały wymienione ilości paliwa znajdujące się w poszczególnych samochodach służbowych. Zakupione paliwo do samochodów w całości zostało ujęte w koszty (konto 401) z pominięciem konta 310.”*

Powyższą informację Skarbnika oraz *Protokół stanu paliw płynnych* oraz Zarządzenie Nr 64/1/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2016 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją **IV/ 2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą – w 2020 roku nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.




4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację roczną rzeczowych składników majątku przeprowadzono w 2020 roku.

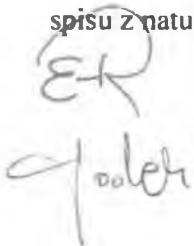
Obowiązującą w 2020 roku *Instrukcję w sprawie majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* wprowadził Burmistrz Miasta Helu Zarządzeniem Nr 64/1/0050/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2016 roku.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Helu Zarządzeniem Nr 41/3241/2020/1 z dnia 30 września 2020 r.
 - zarządził przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych, będących na stanie Urzędu Miasta Helu, konto 011;
 - powołał 4-osobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury;
 - ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 30.11.2020 r. (w Zarządzeniu omyłkowo podano datę na dzień 31.12.2020 r.), w terminie 30.11.2020 r.
 - Burmistrz Miasta Helu Zarządzeniem Nr 41/3241/2020 z dnia 30 września 2020 r.
 - zarządził przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych w używaniu, będących na stanie Urzędu Miasta Helu (konto 013);
 - powołał 4-osobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury;
 - ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji – dzień 08.10.2020 r. i zakończenia – dzień 31.10.2020 r. według stanu na dzień 31.10.2020 r.
 - Przed przystąpieniem do inwentaryzacji odbyło się m.in. przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej zespołów spisowych.
 - Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
 - Formularze arkuszy spisowych zostały ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
- Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną oraz inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji oraz podpis osoby odpowiedzialnej.

- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład komisji inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.
- Wyceny składników majątku dokonano bezpośrednio na arkuszach spisu oraz ustalono łączną ich wartość z podziałem według kont, na których składniki te są ewidencjonowane.
- Sporządzono zestawienia zbiorcze arkuszy spisów z natury.
- Na zakończenie inwentaryzacji dotyczącej podstawowych środków trwałych Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
 - *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 30.11.2020 r.*
 - *Protokół z inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2020 r.*
 Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.
- Na zakończenie inwentaryzacji dotyczącej pozostałych środków trwałych Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
 - *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 30.10.2020 r.*
 - Informację w zakresie ustalonych różnic inwentaryzacyjnych, tj. nadwyżki pozostałych środków trwałych w wysokości 9.000,00 zł.
 - *Protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 06.11.2020 r.*, w którym Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego zaproponowała nadwyżkę zaewidencjonować na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe. Propozycja została zatwierdzona przez Skarbnika Gminy – p. Teresę Rzepko oraz Burmistrza Miasta – p. Mirosława Wądołowskiego.
- Uzgadniając stany podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. uwzględniono zmiany w ewidencji pomiędzy dniem dokonania spisu z natury a dniem 31.12.2020 r.




V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta Hel w roku objętym (2020) kontrolą funkcjonowały:

– **gminne jednostki budżetowe:**

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu.

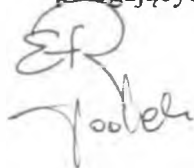
– **instytucje kultury Miasta Hel:**

- Miejska Biblioteka im. Stefana Żeromskiego w Helu.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Hel z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Miasta Hel. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Helu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta stosownymi pismami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2020 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - ✓ kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazane były Burmistrzowi Miasta zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, polegających 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 sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Burmistrza Miasta z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 *Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.*

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2019 oraz 2020 rok.

Na terenie Miasta Helu funkcjonował jeden zakład budżetowy – Zespół Zakładów Obsługi Miasta Helu, który w dniu 22.11.2019 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 7731/2019 oraz w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Helu Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. został przekształcony w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miejskiej Hel. Firma Spółki brzmi „EKOHEL” spółka z o.o.

Uchwałą Nr XIV/119/20 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r., Rada Miasta Helu zadecydowała, że utworzenie spółki nastąpi do dnia 31 marca 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownik zakładu budżetowego działał jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Helu stosownym pismem z dnia 13.12.2010 r. oraz z dnia 04.11.2019 r.,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-30S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzane na dzień 31.12.2019 r., złożone zostały przez powyższy zakład budżetowy z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania za I kwartał 2020 roku (w którym Zespół Zakładów Obsługi Miasta zakończył działalność) Rb-30S, Rb-N, Rb-Z złożone zostały w dniu 10.04.2020 r., natomiast sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) sporządzone na dzień 31.12.2020 r. zostały złożone w dniu 19.02.2021 r.

Informację w powyższej sprawie złożyła pani Teresa Rzepko – Skarbnik Miasta, która poinformowała, że cyt.: „*Informuję, że sprawozdania finansowe zakładu budżetowego „Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu” tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu sporządzone na dzień 31.12.2020 r. złożono do Urzędu Miasta Helu w dniu 11 marca 2021 r. Wymienione sprawozdania dotyczą zakończenia działalności*

zakładu budżetowego, który funkcjonował do dnia 31 marca 2020 r. "

Informację Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod pozycją V/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

- rozliczenie dotacji (przedmiotowej) udzielonej Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta (klasyfikacja budżetowa: 90017 § 2650) w 2019 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zakładu budżetowego	Kwoty dotacji przedmiotowej w 2019 roku			
		Łączna kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota i data przekazania dotacji (w zł)	Łączna kwota wykorzystanej dotacji (w zł)	Kwota dotacji do zwrotu (w zł)
1.	Zespół Zakładów Obsługi Miasta	290 000,00	20 000,00 w dniu 07.01.2019 r.	290 000,00	0,00
			40.000,00 w dniu 09.01.2019 r.		
			30.000,00 w dniu 05.02.2019 r.		
			25.000,00 w dniu 04.03.2019 r.		
			30.000,00 w dniu 08.03.2019 r.,		
			36.000,00 w dniu 04.04.2019 r.,		
			36.000,00 w dniu 09.04.2019 r.,		
			30.000,00 w dniu 09.05.2019 r.,		
			23.000,00 w dniu 22.05.2019 r.,		
			20.000,00 w dniu 20.12.2019 r.		
Razem	290 000,00	290 000,00	290 000,00	0,00	

- rozliczenie dotacji (przedmiotowej) udzielonej Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta (klasyfikacja budżetowa: 90017 § 2650) w 2020 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zakładu budżetowego	Kwoty dotacji przedmiotowej w 2020 roku			
		Łączna kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota i data przekazania dotacji (w zł)	Łączna kwota wykorzystanej dotacji (w zł)	Kwota dotacji do zwrotu (w zł)
1.	Zespół Zakładów Obsługi Miasta	270 000,00	130 000,00 w dniu 07.01.2020 r.,	270 000,00	0,00
			80 000,00 w dniu 05.02.2020 r.,		
			60 000,00 w dniu 09.03.2020 r.,		
Razem		270 000,00	270 000,00	270 000,00	0,00

- Uchwałą Nr III/15/18 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu miasta Helu na 2019 rok (Załącznik nr 9) Rada Miasta Helu udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego – Zespołu Zakładów Obsługi Miasta, w kwocie 270.000,00 zł na przeprowadzenie zajęć i imprez sportowych w hali widowiskowo-sportowej oraz Uchwałą Nr XIII/99/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na

EF
Podpis

Wpisy
Podpis

2020 rok (Załącznik nr 10) Rada Miasta Helu udzieliła dotacji przedmiotowej w wysokości 400.000,00 zł na zadanie jak w powyższej uchwale.

Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XI/83/19 z dnia 30.10.2019 r. oraz Uchwałą Nr XVI/127/20 z dnia 30.04.2020 r.,

- środki dotacji przekazywane były na podstawie umów zawartych pomiędzy Zespołem Zakładów Obsługi Miasta, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez Burmistrza Helu pana Mirosława Wądołowskiego, tj.:
 - ✓ w 2019 roku na podstawie Umowy nr 1/2019/DC zawartej w dniu 31.12.2018 r.,
 - ✓ w 2020 roku na podstawie Umowy nr 1/2020/DC zawartej z dnia 30.12.2019 r.,
- rozliczenie dotacji Zespół Zakładów Obsługi Miasta złożył zgodnie z § 45 ust. 2 Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz zgodnie z zawartymi umowami, tj.:
 - ✓ w dniu 10.01.2020 r. – rozliczenie dotacji za 2019 r. w wysokości 290.000,00 zł (dotacja została wykorzystana w całości),
 - ✓ w dniu 10.04.2020 r. – rozliczenie dotacji za 2020 r. w wysokości 270.000,00 zł (dotacja została wykorzystana w całości),
- z przedstawionego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres do dnia 31.12.2019 r. wynika, że stan środków obrotowych Zespołu Zakładów Obsługi Miasta – wynosił (-) 410.257,84 zł (stan na koniec okresu sprawozdawczego) oraz za okres do dnia 31 marca 2020 r. wynika, że stan środków obrotowych – wynosił (-) 436.594,19 zł rozliczenie z tytułu zakończenia działalności Zespołu Zakładów Obsługi Miasta.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu podjęła Uchwałę Nr XXIV/178/05 z dnia 24 grudnia 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- wykazana w powyższej Uchwale Nr XXIV/178/05 jednostka budżetowa tworząca rachunek dochodów złożyła sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w terminie do 01.02.2021 r.,

- sprawozdanie zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki,
- z dokumentów przedstawionych inspektorom kontroli wynika, że Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu przekazał na konto Urzędu Miasta Hel środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku, a niewykorzystane do końca roku budżetowego, tj. do 31.12.2020 r. – w dniu 04.01.2021 r. przekazano kwotę 206,44 zł, (WB 0003/2021). Środki zostały przekazane w terminie zgodnym z ustawą o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Miasta Helu w okresie objętym kontrolą (2020 r.) funkcjonowała jedna instytucja kultury, jak wynika z przedstawionego inspektorom kontroli Rejestru Instytucji Kultury (stan na dzień 31.12.2020 r.).

1. Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu.

W wyniku kontroli ustalono:

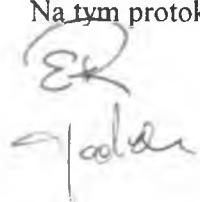
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2020 r., składane były przez powyższą instytucję kultury z zachowaniem ustawowych terminów.
- powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Miasta Hel zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- kwotę dotacji (podmiotowych w § 2480) przekazaną dla wyżej wymienionej instytucji kultury z budżetu Miasta Helu oraz ich wykorzystanie i zwrot przedstawiono w rozdziale 3.7.2.1. *Dotacje podmiotowe* protokołu kontroli,
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu otrzymująca dotację podmiotową z budżetu przedstawiała sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 rok (sprawozdanie zawierało dane na temat przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku).

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w 2020 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Miasta Hel nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.




W dniu 21 czerwca 2021 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano panu Mirosławowi Wądołowskiemu Burmistrzowi Miasta Hel w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych pod pozycją VI/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik nr 1 – akta robocze

Załącznik nr 2 – zestawienie poddanych kontroli umów zawartych z EKOHEL Spółką z o.o. z siedzibą w Helu oraz z EKO-HEL BIS Spółką z o.o. z siedzibą w Helu wraz z załączonym zakresem obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

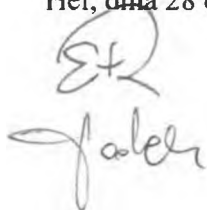
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 28 czerwca 2021 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta 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.

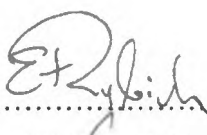
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2021.

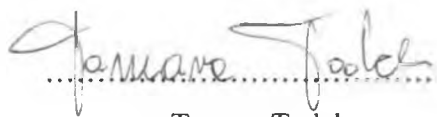
Hel, dnia 28 czerwca 2021 roku.



PODPISY

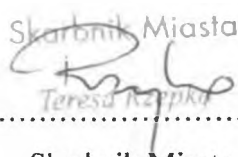
Inspektorzy RIO w Gdańsku:


.....
Elżbieta Rybicka


.....
Tamara Todek

Przedstawiciele Gminy:


.....
Burmistrz Miasta


.....
Skarbnik Miasta

Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel
tel. 58 677-72-40
e-mail: ratusz@gohel.pl

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel	kompleksowa	10.03.2021 r. – 28.06.2021 r.
<i>Nazwa jednostki kontrolowanej</i>	<i>rodzaj kontroli</i>	<i>przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia</i>

Pozycja w protokole	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
I/1	Zarządzenie Nr 2/120/2021 Burmistrza Helu z dnia 19 marca 2021 r.	1
I/2	Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym. ▪ Informacje dotyczące oświadczeń majątkowych	1
I/3	Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.	7
II/1	Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające ▪ Wyjaśnienie Skarbnika Miasta ▪ PK polecenie księgowania. ▪ Faktura nr 344/07/2020/HEL z dnia 31.07.2020 r., ▪ Informacja dotycząca wniosku UMS/06/53	4
II/2	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna ▪ Informacja pani Pauliny Kulaszewicz – Specjalisty ds. księgowości podatkowej w sprawie sprawozdania SP-I, ▪ informacja w sprawie potrąceń wynagrodzeń nauczycieli złożona przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu, ▪ wyjaśnienie pani Teresy Rzepko – Skarbnika Miasta dotyczące sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, ▪ sprawozdanie Rb-ST na koniec 2020 r., ▪ korekta sprawozdania Rb-ST na koniec 2020 r., ▪ wydruk z konta 224-3 z dnia 11.03.2021 r., ▪ dowód księgowy nr 0663 z dnia 11.03.2021 r., ▪ wydruk z konta 224-3 z dnia 23.03.2021 r.	11
III/1	Podatek od nieruchomości ▪ Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu z dnia 21.06.2021 r. (dotyczące gruntów rolnych), ▪ Decyzja podatku od nieruchomości za 2020 rok Nr RFB.3120.12.2020, ▪ Informacja w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1) oraz Informacja z ewidencji gruntów i budynków.	6
III/2	Informacja pani Teresy Rzepko – Skarbnika Miasta w sprawie opłaty miejscowej	1
III/3	Informacja zastępcy Burmistrza odnośnie opłaty adiacenckiej	1
III/4	Informacja zastępcy Burmistrza odnośnie opłaty planistycznej	1
III/5	Zajęcie pasa drogowego ▪ Informacja Zastępcy Burmistrza Miasta odnośnie decyzji dotyczących dróg wewnętrznych, ▪ Przykładowe dokumenty: - Decyzja nr RGK.7230.29.2020 z dnia 30.07.2020 r., - Wniosek o wydanie zezwolenia z dnia 28.07.2020 r., - Decyzja nr RGK.7230.25.2020 z dnia 17.07.2020 r. wraz z wnioskiem o wydanie zezwolenia z dnia 17.07.2020 r., - Decyzja nr RGK.7230.26.2020 z dnia 17.07.2020 r. wraz z wnioskiem o wydanie zezwolenia z dnia 17.07.2020 r.	10

III/6	Informacja Skarbnika Miasta dotycząca zaległych należności w podatku od nieruchomości	1
III/7	Dochody ze sprzedaży majątku <ul style="list-style-type: none"> Akt Notarialny Repertorium A nr 4464/2020 z dnia 22.07.2020 r. wraz z protokołem z przeprowadzonego w dniu 23.06.2020 r. przetargu ustnego nieograniczonego, Akt Notarialny Repertorium A nr 351/2020 z dnia 20.01.2020 r. wraz z protokołem uzgodnień z dnia 16.12.2019 r., Akt Notarialny Repertorium A nr 9945/2020 z dnia 15.12.2020 r. wraz z protokołem z uzgodnień z dnia 05.11.2020 r., Akt Notarialny Repertorium A nr 9929/2020 z dnia 15.12.2020 r. wraz z protokołem z uzgodnień z dnia 05.11.2020 r. 	33
III/8	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych <ul style="list-style-type: none"> Wyjaśnienie panie Dariusza Andryskowskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej z dnia 25.04.2021 r., Umowa nr 271.4.2020 z dnia 03.04.2020 r., Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki nr sprawy 271.4.2020. 	27
III/9	Inne dochody <ul style="list-style-type: none"> Informacja Burmistrza Helu w sprawie kontenerów, pojemników na odzież używaną 	1
III/10	Nagrody <ul style="list-style-type: none"> Pismo zastępcy Burmistrza o uzyskaniu nagrody jubileuszowej, Lista płac nr 30/B/2020 z dnia 06.08.2020 r., Wydruk z konta z dnia 07.08.2020 r. 	3
III/11	Wydatki na podróże służbowe pracowników <ul style="list-style-type: none"> Zarządzenie Nr 5/120/2012 Burmistrza Helu z dnia 14 marca 2012 r., Zarządzenie Nr 81/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2017 r., 	7
III/12	Informacja w sprawie pobierania przez Radnych będących jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych miasta wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta Helu	1
III/13	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych <ul style="list-style-type: none"> Zarządzenie Nr 1/0152/2010 Burmistrza Helu z dnia 29.01.2010 r., Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki nr sprawy 271.1.2020, Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki nr sprawy 271.6.2020, Uchwała Nr XVI/127/20 Rady Miasta Helu z dnia 30 kwietnia 2020 r., Opinia prawna nr 2/2021/Gmina Miejska Hel z dnia 21.04.2021 r., Analiza w zakresie możliwości zlecenia zadań własnych Gminy w trybie zamówienia „in house” dla Spółki EKOHEL sp. z o.o. Kancelarii Prawnej Leśny&Wspólnicy Wydruk z planu finansowego na dzień 03.04.2020 r., Karta wydatków budżetowych 900-90017 . 	70
III/14	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta – pani Teresy Rzepko dotyczące nadwyżki środków w rozdziale 75618 w wysokości 6.769,08 zł z 2019 r.	1
III/15	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej <ul style="list-style-type: none"> Umowa zlecenie nr 3/SP/2020 z dnia 02.03.2020 plus lista płac, Umowa zlecenie nr 4/SP/2020 z dnia 02.03.2020 r. plus lista płac. 	6
III/16	Inne wydatki bieżące <ul style="list-style-type: none"> Wyjaśnienie pani Teresy Rzepko Skarbnika Miasta w sprawie wydatków związanych z ochrona środowiska w rozdziale 90019 Informacja Komendanta Straży Miejskiej nr SM.1431.3.2021 z dnia 28.04.2021 r. 	2
III/17	Przetarg na „Remont drogi gminnej ul. Maszopów” <ul style="list-style-type: none"> Wyjaśnienie Burmistrza Helu, Wykaz zrealizowanych inwestycji w latach objętych kontrolą 2018 – 2020, Wyjaśnienia pani Teresy Rzepko Skarbnika Miasta z dnia 28.04.2021 r., Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr sprawy RGK.042.10.2020, Kosztorys inwestorski z dnia 27.05.2020 r., Specyfikacja istotnych warunków zamówienia RGK.042.10.2020 z dnia 25.05.2020 r., 	38

	<ul style="list-style-type: none"> Wyjaśnienie pana Dariusza Andryskowskiego z dnia 31.05.2021 r. plus potwierdzenia otrzymania dokumentów drogą elektroniczną 	
III/18	<p>Dotacje celowe na realizację porozumień</p> <ul style="list-style-type: none"> Umowa nr 1/2020 z dnia 23.04.2020 r. 	2
III/19	Informacja pani Teresy Rzepko Skarbnika Miasta w sprawie parabanków	1
III/20	<p>Przetarg na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu:</p> <ul style="list-style-type: none"> Wyjaśnienie Burmistrza Helu do Umowy nr RGK.271.3.2018 wraz z protokołami wykonanych prac, Wyjaśnienie Burmistrza Helu z dnia 16.06.2021 r., Wyjaśnienie pana Dariusza Andryskowskiego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej z dnia 31.05.2021 r., Zaświadczenie ZUS o niezaleganiu w opłacie składek z dnia 03.07.2018 r., Zaświadczenie ZUS o niezaleganiu w opłacie składek z dnia 19.10.2018 r., Polisa OC nr 1024511648 okres ubezpieczenia od 22.10.2017 – 21.10.2018 r., Polisa OC nr 1024511648 okres ubezpieczenia od 22.10.2018 – 21.10.2019 r., Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach firmy ELWOZ stan na dzień 31.07.2018 r., Oświadczenie EKO-HEL Sp z o.o. z dnia 27.09.2018 r. dotyczące zaświadczenia z ZUS. Oświadczenie EKO-HEL Sp. z o.o. z dnia 27.09.2018 r. o nie zaleganiu z opłacaniem podatków. Projekt umowy z dnia 27.09.2018 r., Prośba EKO-HEL Sp. z o.o. zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, Informacja Burmistrza Miasta z dnia 03.01.2020 r. odnośnie odbioru przez EKO-HEL Spółkę z o.o. dokumentu dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, Harmonogram płatności z dnia 05.12.2018 r., Specyfikacja istotnych warunków zamówienia nr sprawy RGK.271/2.2018 z listopada 2018 r. Opinia prawna nr 1/2021/Gmina Miasta Hel z dnia 21.04.2021 r., Umowa nr RGK.271.3.2018 z dnia 05.12.2018 r., Umowa nr RGK.271.6.2019 z dnia 29.11.2019 r., Umowa nr RGK.271.1.2020 z dnia 01.01.2020 r., Umowa nr RGK.271.2.2020 z dnia 01.02.2020 r., Umowa nr RGK/1/2020 z dnia 31.03.2020 r., Umowa nr RGK/2/2020 z dnia 01.05.2020 r., <ul style="list-style-type: none"> ✓ Wyjaśnienie pana Dariusza Andryskowskiego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej do umowy, ✓ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, ✓ Informacja z BIP o udzieleniu zamówienia w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.05.2020 – 30.06.2020 r. Umowa nr RGK/3/2020 z dnia 01.07.2020 r., <ul style="list-style-type: none"> ✓ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, ✓ Informacja z BIP o udzieleniu zamówienia w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu, ✓ Wyjaśnienie Skarbnika Miasta odnośnie zabezpieczenia środków z dnia 15.06.2021 r. plus wydruk z planu finansowego plus karta wydatków budżetowych 900-90002. 	126
III/21	Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 i 2020, sporządzone przez pana Dariusza Andryskowskiego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (za 2020 r.) oraz przez pana Mirosława Wądołowskiego – Burmistrza Helu (za 2019 r.).	2
IV/I	<p>Środki trwałe</p> <ul style="list-style-type: none"> Informacja Skarbnika Miasta z dnia 15.06.2021 r. (dotycząca remontu ul. Maszopów), Umowa nr 35/G/FDS/2020 z dnia 05.05.2020 r., Rozliczenie wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, wydruk dotyczący zadania - Remont ul. Maszopów. 	22

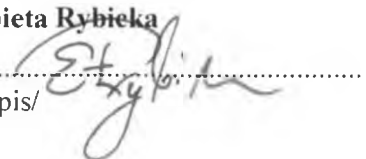
IV/2	Materiały <ul style="list-style-type: none"> ▪ Informacja Skarbnika Miasta z dnia 15.06.2021 r. (dotycząca inwentaryzacji paliwa), ▪ Protokół stanu paliw płynnych, ▪ Zarządzenie Nr 64/1/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 29 grudnia 2016 r. (wybrane strony: 1, 2, 3, 4, 5) 	8
V/1	Informacja pani Teresy Rzepko Skarbnika Miasta z dnia 14.06.2021 r. w sprawie złożonych sprawozdań przez Zakład Budżetowy	1
VI/1	Pismo dotyczące przekazania Staroście Powiatu Wejherowskiego projektu protokołu kontroli.	1

Sporządził

inspektor kontroli:

Elżbieta Rybicka

/podpis/



Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli

Załącznik nr 2

do protokołu kontroli

Zestawienie poddanych kontroli umów zawartych z EKOHEL Spółką z o.o. z siedzibą w Helu oraz z EKO-HEL BIS Spółką z o.o. z siedzibą w Helu.

Z ustaleń kontroli wynika, że EKOHEL Spółka z o.o. powstała w dniu 22.11.2019 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 7731/2019 oraz w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Helu Nr VI/51/19 z dnia 27 marca 2019 r. w wyniku przekształcenie Zespołu Zakładów Obsługi Miasta Helu w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miejskiej Hel. Firma Spółki brzmi „EKOHEL” spółka z o.o. Prezesem zarządu jest pan Marek Dykta. Spółka została zarejestrowana w KRS w dniu 05.12.2019 r., posiada 100% udziałów, gmina Hel posiada 242.141 udziałów o łącznej wartości 24.214.100,00 zł.

Natomiast EKO-HEL BIS Spółka z o.o. (data rejestracji w KRS 21.01.2014 r.) do dnia 27.11.2019 roku zarejestrowana w KRS była jako: EKO-HEL Spółka z o.o. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Sygn. akt GD.VII NS-REJ.KRS/024616/19/659 z dnia 27.11.2019 r., dokonano zmiany spółki na EKO-HEL BIS Spółka z o.o. Posiada 50% udziałów, gmina Hel posiada 50 udziałów o łącznej wartości 5.000,00 zł. Prezesem zarządu jest pan Dariusz Andrykowski, który jest pracownikiem Urzędu Miasta Hel na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej. Z przedstawionego zakresu obowiązków do pana Dariusza Andrykowskiego należy m. in.:

- nadzorowanie prawidłowej realizacji zadań Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie gospodarki nieruchomościami, drogownictwa, gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i przyrody, utrzymania czystości i porządku, zamówień publicznych, zagospodarowania przestrzennego, targowisk, ochrony zabytków i opieki nad zabytkami oraz innych zadań z zakresu gospodarki komunalnej nie zastrzeżonej do właściwości pozostałych referatów, a w szczególności takich jak: (...),
 - ✓ planowanie kosztów inwestycji i remontów obiektów z zakresu gospodarki komunalnej; nadzór nad wykonywaniem prac związanych z realizacją inwestycji, remontów z zakresu gospodarki komunalnej;
 - ✓ przygotowanie planu zamówień obejmujących roboty, usługi i dostawy związane z realizacją zadań referatu;

- ✓ współpraca z inspektorem ds. zamówień publicznych w zakresie przygotowania materiałów przetargowych zgodnie z zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych;
- ✓ nadzór nad rozliczeniem prowadzonych inwestycji i remontów prowadzonych przez gminę;
- ✓ nadzór nad przygotowaniem wniosków o dofinansowanie ze wszystkich źródeł zewnętrznych w tym środki unijne, realizacji inwestycji i remontów prowadzonych przez gminę z zakresu zadań referatu (...).

W poniższej tabeli ujęto wykaz umów poddanych kontroli – zawartych z wyżej wskazanymi spółkami.

Lp.	Tryb udzielonego zamówienia	Wartość szacunkowa (netto w zł)	Nazwa zadania	Umowa		Okres obowiązywania umowy	Wykonawca	Rozdział/strona w protokole kontroli
				Nr/z dnia	Kwota (brutto zł)			
1.	Art. 67 ust. 1 pkt 12	Została podana w protokole postępowania w wysokości 10.000,00 zł brutto	Wykonanie usługi polegającej na zarządzaniu lokalowymi zasobami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Hel.	271.4.2020 z dnia 03.04.2020 r.	10 000,00	01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.	EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.3.2. str. 67
2.	Art. 67 ust. 1 pkt 12	Została podana w protokole postępowania w wysokości 225.000,00 zł brutto	Oczyszczanie ulic na terenie Gminy Miejskiej Hel wraz z zimowym utrzymaniem dróg w okresie od 01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.	271.1.2020 z dnia 03.04.2020 r.	225 000,00	01.04.2020 r. – 31.12.2020 r.	EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.5.8. str. 90
3.	Art. 67 ust. 1 pkt 12	Została podana w protokole postępowania w wysokości 130.000,00 zł brutto	Zarządzanie i administrowanie obiektami sportowo-rekreacyjnymi. Miejską Halą Widowiskowo-Sportową w Helu oraz Salą gimnastyczną zlokalizowaną w Helu przy ul. Szkolnej I	271.6.2020 z dnia 03.04.2020 r.	130 000,00	01.04.2020 r. – 01.04.2020 r.	EKOHEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.5.8. str. 93
4.	Przetarg nieograniczony Poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	907 182,30 zł (210 400,14 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 05.12.2018 r. – do 30.11.2019 r.	RGK.271.3.2018 z dnia 05.12.2018 r.	960 000,00	05.12.2018 r. – 30.11.2019 r.	Konsorcjum: 1. EKO-HEL Spółka z o.o. z siedzibą w Helu. 2. ELWOZ Spółka z o.o. z siedzibą w Sierakowicach	3.9.1. str. 148
5.	Umowa zawarta bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych	138 888,89 zł (32 212,09 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.12.2019 r. – do 31.12.2019 r.	RGK.271.6.2019 z dnia 29.11.2019 r.	150 000,00	01.12.2019 r. – 31.12.2019 r.	EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 155

6.	Umowa zawarta bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych	138 888.89 zł (32 212.09 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.01.2020 r. – do 31.01.2020 r.	RGK.271.1.2019 z dnia 01.01.2020 r.	150 000.00	01.01.2020 r. – 31.01.2020 r.	EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 156
7.	Art. 4 ust. 8	105 555.56 zł (24 724.32 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.02.2020 r. – do 30.02.2020 r.	RGK.271.2.2020 z dnia 01.02.2020 r.	114 000.00	01.02.2020 r. – 30.02.2020 r.	EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 158
8.	Art. 4 ust. 8	52 777.78 zł (12.362.16 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 31.03.2020 r. – do 30.04.2020 r.	RGK/1/2020 z dnia 31.03.2020 r.	57 000.00	31.03.2020 r. – 30.04.2020 r.	EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 159
9.	Art. 67 ust. 1 pkt 12	129 629.67 zł (30 363.21 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.05.2020 r. – 30.06.2020 r.	RGK/2/2020 z dnia 01.05.2020 r.	140 000.00	01.05.2020 r. – 30.06.2020 r.	Konsorcjum firm: 1. EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu i 2. EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 161
10	Art. 67 ust. 1 pkt 12	375 296.33 zł (87 905.82 euro)	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu w okresie od 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r.	RGK/3/2020 z dnia 01.07.2020 r.	405 320.04	01.07.2020 r. – 31.12.2020 r.	Konsorcjum firm: 1. EKO-HEL BIS Spółka z o.o. z siedzibą w Helu i 2. EKOHEL Sp. z o.o. z siedzibą w Helu	3.9.1. str. 164

Sporządził: Inspektor kontroli

.....
/Elżbieta Rybicka/