

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku**

**PROTOKÓŁ**

**kontroli kompleksowej w Gminie Miejskiej Skórcz przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Skórcz (nr kodu 83 – 220) ul. Główna 40 przez pracownika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającego na podstawie upoważnienia nr 69/08 z dnia 14 lipca 2008r.**

**Kontrolę przeprowadziła inspektor Magdalena Brzezińska - Cholewa w okresie od dnia od 18 sierpnia 2008r. do dnia 24 grudnia 2008r., z przerwą w dniach 19 września i 4 grudnia 2008r.**

## **Zakres kontroli:**

- I. Ustalenia ogólnie organizacyjne**
  - 1.1. Dane ogólne.**
  - 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**
  - 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**
  - 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**
  - 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**
    - 2.1.1. Gospodarka kasowa.*
    - 2.1.2. Obsługa bankowa.*
  - 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**
  - 2.3. Rozrachunki i roszczenia.**
  - 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.**
  - 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.**
- III. Wykonanie budżetu.**
  - 3.1. Dochody budżetowe.**
    - 3.1.1. Subwencje i dotacje.*
    - 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.*
    - 3.1.3. Dochody z majątku.*
    - 3.1.4. Inne dochody.*
  - 3.2. Przychody budżetowe.**
  - 3.3. Wydatki budżetowe.**
    - 3.3.1. Wydatki bieżące.*
    - 3.3.2. Wydatki majątkowe.*
  - 3.4. Rozchody budżetowe.**
- IV. Mienie komunalne.**
  - 4.1. Gospodarka nieruchomościami.**
  - 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**
  - 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**
- V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.**



**5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.**

**5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.**

**5.3. Środki na realizację porozumień.**

**VI. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.**

**VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.**

**7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

**7.2. Sprawozdawczość budżetowa.**

*Okres objęty kontrolą: lata 2004– 2007*



## **I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

### **1. Dane ogólne.**

Kierownictwo jednostki.:

- Burmistrzem Miasta jest pan Ryszard Dąbek wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006r. W dniach 27 listopada i 5 grudnia 2006r. odbyła się I sesja Rady Miejskiej w Skórczu V kadencji, na której Pan Ryszard Dąbek złożył wobec Rady Miejskiej ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Burmistrza Miasta Skórcz na V kadencję w latach 2006 – 2010.
- W okresie kontrolowanym Burmistrzem Miasta był także pan Tadeusz Zieliński wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002r.
- Zastępcą Burmistrza jest od dnia 1 września 2007r. pan Tadeusz Mółka powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 37/2007 z dnia 31 sierpnia 2007r. Burmistrza Miasta Skórcz.
- Skarbnikiem Miasta jest pani Barbara Krzyżanowska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XXVII/147/2005 z dnia 20 lipca 2005r., która pełniła również obowiązki Skarbnika od dnia 3 stycznia 2002r..
- Ogólne informacje o władzach Miasta zawarto także w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące miejskich jednostek organizacyjnych.

### ***1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.***

#### ***1.2.1. Statut Gminy.***

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Miasta uchwaliła w dniu 14 sierpnia 1996r. uchwałą nr XX/89/96 w sprawie uchwalenia statutu Miasta Skórcz. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 27, poz. 75 z dnia 9 września 1996r.

Statut został zmieniony niżej wymienionymi uchwałami Rady Miejskiej:

- nr VI/25/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie zmian w Statucie Miasta Skórcz. Zmianę tę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 36, poz. 146 z dnia 19 kwietnia 1999r.

- nr XXVI/119/2001 z dnia 28 sierpnia 2001r. w sprawie zmiany Statutu Miasta Skórcz. Zmianę tę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 91, poz. 1370 z dnia 28 sierpnia 2001r.
- nr XVIII/104/2008 z dnia 10 lipca 2008r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Miasta Skórcz, uchwalonego uchwałą nr XX/89/96 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 14 sierpnia 1996r., zmienionego uchwałą nr VI/25/99 z dnia 10 marca 1999r. oraz uchwałą nr XXVI/119/2001 z dnia 28 sierpnia 2001r.  
Zmianę tę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 98, poz. 2495 dnia 1 września 2008r.

### *1.2.2.Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta.*

Obowiązujący w okresie kontrolowanym Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Skórczu wprowadzony został w życie zarządzeniem nr 1/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 2 stycznia 2004r.w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Regulamin ten został zmieniony niżej wymienionymi zarządzeniami Burmistrz Miasta Skórcz:

- nr 15/2005 z dnia 26 kwietnia 2005r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.
- nr 4/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.

### *1.2.3.Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.*

Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w:

1. zarządzeniu nr 17/2003 z dnia 28 maja 2003r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej, którego załącznikami są:
  - plan kont dla budżetu Miasta Skórcz – zał. nr 1,
  - plan kont dla Urzędu Miasta, jednostek i zakładów budżetowych – zał. nr 2,
  - instrukcja inwentaryzacyjna – zał. nr 3,
  - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów – zał. nr 4,

2. zarządzeniu nr 31/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 24 sierpnia 2004r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
3. zarządzeniu nr 46/2006 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 29 września 2006r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Skórcz,
4. zarządzeniu nr 50/2006 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którego załącznikami są:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – zał. nr 1,
  - zakładowy plan kont – zał. nr 2,
  - instrukcja inwentaryzacyjna – zał. nr 3,
  - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – zał. nr 4,
  - instrukcja w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz zasad prowadzenia ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i opłat – zał. nr 5,
5. zarządzeniu nr 37/2008 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 15 sierpnia 2008r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Skórczu,
6. zarządzeniu nr 41/2008 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 25 sierpnia 2008r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

#### *1.2.4. Jednostki pomocnicze Gminy.*

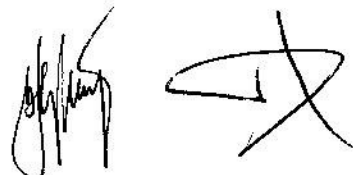
Miasto Skórcz nie posiada jednostek pomocniczych.

#### *1.2.5. Gminne jednostki organizacyjne.*

W Mieście funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

##### *Jednostki budżetowe*

- Zespół Szkół Publicznych w Skórczu, utworzony przez Radę Miasta uchwałą nr VI/30/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu.



- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu, utworzony przez radę Miasta uchwałą nr V/29/92 z dnia 15 maja 1992r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu.

*Zakłady budżetowe*

- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu – utworzony przez Radę Miejską uchwałą nr XXVI/120/97 z dnia 24 czerwca 1997r. w sprawie utworzenia komunalnego zakładu budżetowego pod nazwą „Zakład Gospodarki Miejskiej”
- Miejskie Przedszkole w Skórczu – uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr XXVIII/150/2005 z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie ustalenia treści aktu założycielskiego oświatowej jednostki organizacyjnej prowadzonej przez Gminę Miejską Skórcz.

*Miasto jest organizatorem dla dwóch instytucji kultury pn.:*

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu, utworzona na mocy uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXII/181/2006 z dnia 20 stycznia 2006r. w sprawie utworzenia instytucji kultury o nazwie Powiatowa i Miejska Biblioteka w Skórczu,
- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu, utworzony na mocy uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr IX/48/2003 z dnia 29 września 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury o nazwie Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

*Miasto jest organem założycielskim dla:*

- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodni Rejonowej w Skórczu.

*Miasto jest udziałowcem lub akcjonariuszem w spółkach prawa handlowego:*

- Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Spółka z o.o,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórczu – jednoosobowa spółka z o.o powołana przez Radę Miasta uchwałą nr XXII/104/96 z dnia 30 grudnia 1996r. w sprawie realizacji społecznego budownictwa czynszowego /wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000210417/.

*1.2.6. Pełnomocnictwa.*

W myśl przepisu art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta.

#### ***Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej***

W dniu 7 grudnia 2006r. Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu do:

- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi MOPS,
- administrowania zajętych przez MOPS pomieszczeniami.

#### ***Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu***

Kierownik Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórczu posiada pełnomocnictwo nadane mu Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 32/2004 z dnia 26 sierpnia 2004r. do:

- wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Gospodarki Miejskiej w granicach zwykłego zarządu,
- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania zakładu,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi zakładu,
- administrowania wydzielonym dla zakładu mieniem gminy,
- zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń zakładu (na okres do jednego roku).

#### ***Miejskie Przedszkole w Skórczu***

Dyrektor Miejskiego Przedszkola w Skórczu posiada pełnomocnictwo nadane mu Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 21/2004 z dnia 22 sierpnia 2004r. do:

- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- administrowania wydzielonym dla Miejskiego Przedszkola mieniem gminy.

#### ***Zespół Szkół Publicznych***

Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu posiada pełnomocnictwo nadane mu Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 28/2003 z dnia 28 lipca 2003r. do:



- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi Zespołu Szkół Publicznych,
- administrowania wydzielonym dla Zespołu Szkół Publicznych mieniem gminy,
- zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń Zespołu Szkół Publicznych (na okres do jednego roku).

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

Sprawdzeniem objęto kontrole przeprowadzone w roku 2007.

#### *1.3.1. Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną:*

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w przepisach § 23-28 Statutu Miasta.

Zgodnie z ww. przepisem Komisja Rewizyjna jest zobowiązana do:

- sporządzania planu kontroli zatwierdzonego przez Radę,
- badania pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności działalności gospodarczej, finansowej i organizacyjno - administracyjnej kontrolowanych jednostek,
- sporządzania protokołów z przeprowadzonych kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła wszystkie kontrole objęte planem kontroli na pierwsze półrocze roku 2007, zatwierdzonym na IV sesji Rady Miasta w dniu 30 stycznia 2007r., a także wszystkie kontrole zawarte w planie na drugie półrocze, zatwierdzonym na IX sesji Rady Miasta w dniu 28 sierpnia 2007r. Nadmienić należy, że w protokołach z przeprowadzanych kontroli brakowało podpisów kierowników kontrolowanych jednostek.

#### *1.3.2. Kontrola wewnętrzna wykonywana przez Zarząd Gminy.*

W dniu 1 czerwca Burmistrz Miasta wydał zarządzenie nr 24/2007 w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zgodnie z ww. zarządzeniem kontrolą miało być objęte, co najmniej 5% wydatków w podległych i nadzorowanych jednostkach:

- Zespół Szkół Publicznych w Skórczu,

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu,
- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu,
- Miejskie Przedszkole w Skórczu,
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu,
- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

Do dokonania kontroli Burmistrz upoważnił Skarbnika Miasta.

W trakcie kontroli ustalono, że nie przeprowadzono kontroli w Zakładzie Gospodarki Miejskiej w Skórczu.

Z przeprowadzonych kontroli w pozostałych jednostkach sporządzono protokoły podpisane przez stronę kontrolującą i kontrolowaną.

### *1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art.24h ust. 4 i 5 oraz art.24 j ust.3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Burmistrz Miasta,
- Zastępca Burmistrza Miasta,
- Skarbnik Miasta,
- kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2007:

- Burmistrz Miasta złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2007r.
- Przewodniczący Rady V kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2007r.
- Radni V kadencji złożyli terminowo oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Miasta,
- Zastępca Burmistrza, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyły oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych radnych miasta oraz pozostałych osób składających oświadczenia przekazano do Urzędu Skarbowego (poświadczenie z Urzędu Skarbowego z dnia 19 października 2007r.).

*1.3.4. Realizacja przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.*

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Skórczu”.

Instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem nr 52/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 23 grudnia 2004r.

*1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.*

W Urzędzie Miasta procedury kontroli wewnętrznej ustalone zostały w:

- zarządzeniu nr 34/2003 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 8 września 2003r. w sprawie procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Miejskim w Skórczu,
- zarządzeniu nr 63/2007 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie procedur wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim Skórczu.

*1.3.6. Audyt wewnętrzny.*

Miasto Skórcz nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z dnia 29 czerwca 2006 r.)

*1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.*

Kontrolą objęto lata 2004 – 2007.

W w/w okresie w Mieście Skórcz przeprowadzono dwie n/w kontrole zewnętrzne:

- w dniach od 2 czerwca do 30 września 2004r. przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej w latach 2000- 2003.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 30 września 2004 roku podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Tadeusza Zielińskiego oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25 listopada 2004r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazał 30-to dniowy termin, w którym należało podjąć działania, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 29 grudnia 2004 roku Burmistrz Miasta Skórcz wysłał stosowną informację.

W trakcie kontroli wykonania zaleceń stwierdzono, że nie wykonano zalecenia punktu 5 odnośnie osoby pełniącej jednocześnie funkcję Prezesa jednoosobowego Zarządu Spółki „Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórcz” i Kierownika Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórczu o złożenia rezygnacji z pełnienia jednej z nich.

Pomimo, że w informacji przesłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej Burmistrz Miasta odpowiedział, że funkcja Prezesa jednoosobowego Zarządu Spółki „Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórcz” zostanie powierzona innej osobie, nadal sprawuje ją Kierownika Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórczu.

- W dniach od 22 maja do 8 czerwca 2006r. kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa, wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa za 2005 rok.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 8 czerwca 2006r. podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Tadeusza Zielińskiego oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 czerwca 2006r. Wojewoda Pomorski wskazał 30-to dniowy termin, w którym należało powiadomić Wydział Finansów

i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 10 lipca 2006r. Burmistrz Miasta Skórcz wysłał stosowną informację.

## **II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Kontrolą objęto rok 2007.

### **2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

#### *2.1.1. Gospodarka kasowa*

Obsługę kasową Miasta Skórcz prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

#### *2.1.2. Gospodarka bankowa*

Obsługa bankowa budżetu Miasta prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy zawartej w dniu 1 stycznia 2007r. pomiędzy Gminą Miejską Skórcz, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu, reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu.

Umowa została zawarta na okres 3 lat.

Wyboru Banku dokonano z pominięciem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19. poz.177), w związku z niskimi kosztami obsługi bankowej (poniżej 6 tysięcy euro), na podstawie przepisu art. 4 ust. 4a pkt. 8 ww. ustawy.

W 2007 roku Bank Spółdzielczy w Skórczu prowadził niżej wymienione rachunki bankowe:

1. Dochody	36 8342 0009 0000 0996 2000 0003
2. Wydatki	90 8342 0009 0000 0996 2000 0001
3. Fundusz Świadczeń Socjalnych	79 8342 0009 0000 0996 2000 0005
4. Fundusz Ochrony Środowiska	09 8342 0009 0000 0996 2000 0004
5. Sumy depozytowe	63 8342 0009 0000 0996 2000 0002

W okresie kontrolowanym obowiązywała także umowa zawarta w dniu 1 stycznia 2004r. z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu - wyboru Banku dokonano na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2006r.

W dniu 22 grudnia 2003r. uchwałą nr XII/63/2003 w sprawie wskazania banku do obsługi bankowej Gminy Miejskiej Skórcz Rada Miejska w Skórczu wskazała Bank Spółdzielczy w Skórczu do obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Skórcz.

## **2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 41/2008 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 25 sierpnia 2008r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W okresie kontrolowanym obowiązywała również instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 31/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 24 sierpnia 2004r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w dwóch księgach K-210, założonych w dniach 1 stycznia 2005r. i 2 stycznia 2008r. Ewidencjonuje się w nich nw. druki występujące w Urzędzie Miasta:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29 września 2008r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 4 bloczki o numerach:

835601 - 835700

835701 - 835800

835801- 835900

835901- 836000

- dowody wpłat KP – 2 bloczki o numerach:

2239/08 – 2278/08

2279/08 – 2316/08

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

### 2.3. Rozrachunki i roszczenia

#### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2007r.,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

#### 2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2007r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 685.330,31 zł oraz zobowiązania w kwocie 76.865,91 zł, co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	475.629,45
226 Długoterminowe należności budżetowe	300.000,00
<b>R a z e m:</b>	<b>775.629,45</b>
290 Odpisy aktualizujące należności	90.299,14

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8.891,71
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.311,76

B/



<b>229</b> Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	6.749,00
<b>231</b> Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	38.455,94
<b>240</b> Pozostałe rozrachunki	18.457,50
<b>R a z e m:</b>	<b>76.865,91</b>

### *2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.*

#### *2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w całym 2007 roku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych /Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź.zm./

#### *2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.*

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na *Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy* od wypłaconych wynagrodzeń w całym roku 2007.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono, że jednostka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. nr 11, poz. 74 – j.t.)

#### *2.3.3.3. Naliczanie i odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.*

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych od wypłaconych wynagrodzeń w roku 2007.

W wyniku kontroli ustalono, że obowiązek przekazywania składek w roku 2007 istniał w miesiącach od lipca do listopada. Za ww. okres składki odprowadzano w terminie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z dnia 9 października 1997 r.).






*2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.*

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet bez upoważnienia.

*2.3.5. Zobowiązania wymagalne.*

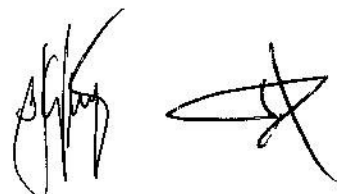
W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. nie wykazano, jako zobowiązania wymagalnego faktury nr 00158430/2007 z dnia 11 grudnia 2007r. wystawionej przez Wydawnictwo C.H.Beck Sp.z o.o, 01-518 Warszawa ul. Gen. Zajączka 9, na kwotę 45,00 zł z terminem zapłaty do 25 grudnia 2007r.. Faktura ta wpłynęła do urzędu w dniu 2 stycznia 2008 roku i w tym dniu została zapłacona (nr dow. księgowego 1/5-6).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Barbara Krzyżanowska, stanowi ono załącznik nr..... do protokołu z kontroli.

*2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.*

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania się pracowników z pobranych zaliczek. Z 43 złożonych w 2007r. wniosków o zaliczkę, szczegółowej kontroli poddano wybranych losowo 14 wniosków i ich rozliczenia o nw. numerach księgowych:

Wnioski	Rozliczenia
PK/0226 z dnia 14.03.2007r	PK/0227 z dnia 14.03.2007r.
PK/0456 z dnia 17.05.2007r.	PK/0468 z dnia 21.05.2007r.
PK/0927 z dnia 11.09.2007r.	PK/0931 z dnia 12.09.2007r.
PK/0947 z dnia 14.09.2007r.	PK/0950 z dnia 18.09.2007r.
PK/0481 z dnia 23.05.2007r.	PK/0489 z dnia 25.05.2007r.
PK/0489 z dnia 25.05.2007r.	PK/0489 z dnia 25.05.2007r.
PK/1120 z dnia 31.10.2007r.	PK/1172 z dnia 12.11.2007r.
PK/0182 z dnia 01.03.2007r.	PK/0222 z dnia 13.03.2007r.
PK/0803 z dnia 08.08.2007r.	PK/0810 z dnia 09.08.2007r.
PK/0832 z dnia 20.08.2007r.	PK/0842 z dnia 21.08.2007r.
PK/0863 z dnia 28.08.2007r.	PK/0865 z dnia 28.08.2007r.



PK/0191 z dnia 02.03.2007r.

PK/0194 z dnia 05.03.2007r.

PK/0049 z dnia 16.01.2007r.

PK/0059 z dnia 19.01.2007r.

PK/0157 z dnia 23.02.2007r.

PK/0169 z dnia 27.02.2007r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- We wniosku o zaliczkę z dnia 14.09.2007r. (PK/0947), na kwotę 320,00 zł termin jej rozliczenia wyznaczono na dzień 15.09.2007r., natomiast rozliczenie nastąpiło w dniu 18.09.2007r. (PK/0950),
- We wniosku o zaliczkę z dnia 16.01.2007r. (PK/0049), na kwotę 55,00 zł termin jej rozliczenia wyznaczono na dzień 18.01.2007r., natomiast rozliczenie nastąpiło w dniu 19.01.2007r.
- We wniosku o zaliczkę z dnia 31.10.2007r. (PK/1120), na kwotę 410,00 zł, nie określono terminu jej rozliczenia. Rozliczenie nastąpiło w dniu 12.11.2007r. (PK/1172)
- We wniosku o zaliczkę z dnia 08.08.2007r. (PK/0803), na kwotę 443,10 zł nie określono terminu jej rozliczenia. Rozliczenie nastąpiło w dniu 09.08.2007r. (PK/0810)
- Nie wystąpiły przypadki udzielania zaliczek osobom niezatrudnionym w Urzędzie Miasta.

Nadmienić należy, że od dnia 1 stycznia 2008 roku w Urzędzie zaprzestano udzielania zaliczek.

#### **2.4. Inwentaryzacja należności.**

Kontrolą objęto rok 2007.

W okresie kontrolowanym, w Urzędzie nie wystąpiły należności, których salda wymagały potwierdzenia.

#### **2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.**

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Miasto Skórcz w latach 2004 – 2007.

W kontrolowanym okresie Miasto Skórcz zaciągnęło jedną pożyczkę w kwocie **790.000 zł.**

Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/41/2006 zawarta została w dniu 22 sierpnia 2006r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku

na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Leśnym w Skórczu”. Wysokość pożyczki stanowiła kwotę 790.000,00 zł. Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły na 0,3 stopy redyskontowej weksli, ustalonej przez Narodowy Bank Polski, lecz nie mniej niż 4% w skali roku. Odsetki zgodnie z umową miały być naliczane od dnia obciążenia rachunku bankowego Pożyczkodawcy kwotą kolejnych transz pożyczki.

Wypłata kwoty pożyczki lub transzy pożyczki miała następować zgodnie z harmonogramem wypłat, po ustanowieniu zabezpieczeń, o których mowa w §8 umowy i złożeniu przez Pożyczkobiorcę prawidłowo wypełnionego oświadczenia. Pożyczkodawca realizować miał ww. wypłatę nie później niż w ciągu 10 dni od daty otrzymania oświadczenia.

Strony ustaliły następujący harmonogram wypłat transz pożyczki:

- |                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| - do dnia 15 października 2006r. | kwotę 122.000,00 zł |
| - do dnia 15 grudnia 2006r.      | kwotę 296.360,00 zł |
| - do dnia 15 lipca 2007r.        | kwotę 305.000,00 zł |
| - do dnia 15 października 2007r. | kwotę 66.640,00 zł  |

Terminy spłaty pożyczki określono w umowie następująco:

- W roku 2008 dwie raty po 10.000,00 zł w dniach: 28 luty i 30 listopad,
- W roku 2009 dwie raty po 35.000,00 zł w dniach: 31 maj i 30 listopad,
- W roku 2010 dwie raty po 100.000,00 zł w dniach: 31 maj i 30 listopad,
- W roku 2011 dwie raty po 123.000,00 zł w dniach: 31 marzec i 31 październik,
- W roku 2012 dwie raty: 126.500,00 zł w dniu 31 marca i 150.000,00 w dniu 31 października.

Odsetki należne Pożyczkodawcy należało spłacać w okresach miesięcznych, pierwsza spłata do dnia 31 października 2006r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty.

Za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca będzie pobierał odsetki za zwłokę w wysokości stosowane w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki i odsetek był weksel własny „in blanco”.

### 3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2007.

Uchwalony plan dochodów na 2007r. w kwocie 7.629.682 zł wykonany został w kwocie 7.818.490,52 zł, co stanowiło 102,47% przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r.

#### 3.1.1 Subwencje i dotacje

##### 3.1.1.1.Subwencje

Z tytułu subwencji Miasto Skórcz otrzymało w 2007r. łącznie kwotę 3.037.060 zł, co stanowiło 38,84% uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2006r.	Wykonanie na 31.12.2006r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
<b>1. Subwencja ogólna</b>	<b>3.037.060,00</b>	<b>3.037.060,00</b>	<b>100</b>
- część oświatowa	2.570.875,00	2.570.875,00	100
- część wyrównawcza	433.255,00	433.255,00	100
- część równoważąca	32.930,00	32.930,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje Miasto Skórcz otrzymało w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

##### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje planowane (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)
01095	Pozostała działalność	2 061,00	2 060,13
75011	Urzędy wojewódzkie	49 100,00	49 100
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	521,00	520,05
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	4 382,00	4 372,38
75109	Wybory do rad gmin, powiatów oraz referenda gminne	2 137,00	2 135,70
85212	Zasiłki rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i rentowe	1 065 000,00	972 519,61

85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	2 140,00	935,28
85214	Zasiłki okresowe	10 200,00	2 832,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 140 541,00</b>	<b>1 039 475,14</b>

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota zwrócona	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
Dz. 010 rozdz. 01095 § 2010	0,46 <u>0,41</u> razem 0,87	171/3301 376/6066	25.06.2007 r. 13.12.2007 r.
Dz. 751 rozdz. 75101 § 2010	0,95	376/6065	13.12.2007 r.
Dz. 751 rozdz. 75108 § 2010	9,62	376/6065	13.12.2007 r.
Dz. 751 rozdz. 75109 § 2010	1,30	103/2046	13.04.2007 r.
Dz. 852 rozdz. 85212 § 2010	22 480,39	389/6251	28.12.2007 r.
Dz. 852 rozdz. 85213 § 2010	1 204,72	389/6249	28.12.2007 r.
Dz. 852 rozdz. 85214 § 2010	5 618,00	389/6250	28.12.2007 r.
Dz. 852 rozdz. 85214 § 2010	4,10	389/6248	28.12.2007 r.
<b>Razem:</b>	<b>36 585,32</b>		

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/

W ramach tego paragrafu Gmina Miejska Skórcz otrzymała niżej wymienione środki:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota dotacji	
Dział	Rozdział	§			Plan	Wykonanie
801	80101	2030	PUW Gdańsk	nauka języka angielskiego kl. I i II szkoły podstawowej	12 548,00	6 192,59
801	80195	2030	PUW Gdańsk	wyszkolenie uczniów (prac. młodociani)	4 849,00	4 849,00
801	80195	2030	PUW Gdańsk	komisje egzaminacyjne (awans zawod. nauczyciel mianowany)	120,00	120,00
801	80195	2030	PUW Gdańsk	wycieczka dla kl. VI szkoły podstawowej „Morze a Polska. Dzieje morza państwowości polskiej”	3 800,00	3 800,00
852	85214	2030	PUW Gdańsk	zasiłki celowe	40 000,00	34 995,90
852	85219	2030	PUW Gdańsk	utrzymanie ośrodka pomocy społecznej	40 190,00	40 190,00
852	85295	2030	PUW Gdańsk	dożywianie	35 950,00	35 950,00

854	85415	2030	PUW Gdańsk	pomoc materialna dla uczniów	47 705,00	46 895,05
854	85415	2030	PUW Gdańsk	zakup podręczników kl. O, I, II, III oraz mundurków szkolnych	9 120,00	9 020,00
<b>Ogółem:</b>					<b>194 282,00</b>	<b>182 012,54</b>

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w nw. terminach:

Wyszczególnienie rozdział klas. budż.	Kwota zwrócona (zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
80101	6 355,41	382/6160	20.12.2007 r.
85415	100,00 809,95	305/5012 390/6278	31.10.2007 r. 31.12.2007r.
<b>Ogółem</b>	<b>7.265,36</b>		

Kontrolą objęto n/w dotacje:

- **35.950 zł** na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Władysława Kankę - Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Burmistrzem Miasta Skórcz – Ryszardem Dąbkim w dniu 24 października 2007r. w sprawie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym. Dotacja miała być przeznaczona na:
  - zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych – kwota 32.950 zł,
  - doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków – kwota 3.000 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniach:

Data wpływu	Kwota (zł)	Nr dow. księgowego
11.01.2007r.	3.500,00	11/113
09.02.2007r.	3.500,00	37/389
09.03.2007r.	3.500,00	62/1112
16.04.2007r.	3.500,00	104/2075
15.05.2007r.	2.800,00	130/2671
06.06.2007r.	2.800,00	152/3035
26.07.2007r.	3.860,00	214/3770
20.08.2007r.	1.000,00	238/4048

21.08.2007r.	2.070,00	239/4067
27.09.2007r.	2.500,00	280/4777
19.10.2007r.	2.400,00	314/5114
15.11.2007r.	3.000,00	341/5645
05.12.2007r.	1.520,00	367/5928
<b>Ogółem</b>	<b>35.950,00</b>	

Dotację wydatkowano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- 47.705 zł z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, na podstawie pism o nw. numerach:

Numer pisma z PUW	Data	Kwota
FB.I-3050/21/EP/07	20.04.2007r.	26.397,00
FB.I-3050/111/MS/07	25.09.2007r.	17.515,00
FB.I-3050/160/EP/07	31.10.2007r.	3.793,00
<b>Ogółem</b>		<b>47.705,00</b>

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniach:

Data wpływu	Kwota (zł)	Nr dow. księgowego
25.04.2007r.	17.598,00	112/2194
07.05.2007r.	4.400,00	121/2345
12.06.2007r.	4.399,00	159/3101
20.11.2007r.	17.515,00	351/5718
23.11.2007r.	3.793,00	355/5781
<b>Ogółem:</b>	<b>47.705,00</b>	

Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 4 lutego 2008r. na podstawie *Sprawozdania za 2007 rok z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Miejskiej Skórcz.*

Dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 809,95 zł przekazano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2007 roku (nr. dow. księg. 390/6278)

5)

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej /§ 202/.

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota dotacji	
Dział	Rozdział	§			Plan	Wykonanie
710	71035	2020	PUW Gdańsk	utrzymanie cmentarza wojennego	2 500,00	2 500,00

2.500 zł na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych – zgodnie porozumieniem pomiędzy Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez Dyrektora WSDiL a Gminą Miejską Skórcz, reprezentowaną przez Burmistrza Ryszarda Dąbka w dniu 10 maja 2007r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 września 2007r. nr 135, poz. 2437)

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 14.03.2007r. (nr dow. ksiąg. 66/1366).

Dotacje wydatkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.5. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł (§ 2710).

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała dwie niżej wymienione dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota dotacji	
Dział	Rozdział	§			Plan	Wykonanie
926	92605	2710	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	nauka pływania	3 000,00	3 000,00
926	92605	2710	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	sport po 16- tej	3 000,00	3 000,00
<b>Ogółem:</b>					<b>6 000</b>	<b>6 000,00</b>

6.000 zł na podstawie niżej wymienionych umów z Samorządem Województwa Pomorskiego w Gdańsku, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Pomorskiego Leszka Czarnobaja i Członka Zarządu Krystynę Pajurę:

- 3.000 zł na realizację programu *Nauka pływania dla dzieci i młodzieży Miasta Skórcz* zgodnie z umową nr 454/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007r.
- 3.000 zł na realizację programu *Prowadzenie zajęć z piłki nożnej i siatkówki oraz lekkiej atletyki* zgodnie z umową nr 455/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007r.

Bf



Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 16.11.2007r. (3.000,00 zł dow. ksiąg. 342/5671 oraz 3.000,00 zł dow. ksiąg. 342/5672)

Zgodnie z umową z wykorzystania ww. dotacji sporządzono stosowne sprawozdania merytoryczne i finansowe.

Przyznane środki wydatkowano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

*3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 2320/.*

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota dotacji	
Dział	Rozdział	§			Plan	Wykonanie
921	92116	2320	Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim	Powiatowa Biblioteka Publiczna	20 000,00	20 000,00

**20.000** zł na wykonywanie przez Powiatową i Miejską Bibliotekę Publiczną w Skórczu zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Starogardzkiego na podstawie:

- porozumienia zawartego w dniu 4 stycznia 2006r pomiędzy Powiatem Starogardzkim, reprezentowanym przez Starostę Starogardzkiego – Sławomira Neumanna i Wicestarostę – Kazimierza Chylę a Gminą Miejską Skórcz, reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Zielińskiego w dniu 4 stycznia 2006r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 czerwca 2006r. nr 60, poz.1240),
- aneksu nr 2 z dnia 30 stycznia 2007r. do ww. porozumienia, zawartego pomiędzy Powiatem Starogardzkim, reprezentowanym przez Starostę Starogardzkiego – Sławomira Neumanna i Wicestarostę – Kazimierza Chylę a Gminą Miejską Skórcz, reprezentowaną przez Burmistrza Ryszarda Dąbka.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniach:

Data wpływu	Kwota (zł)	Nr dow. księgowego
09.03.2007r.	10.000,00	62/1109
03.07.2007r.	10.000,00	188/4450
<b>Ogółem</b>	<b>20.000,00</b>	

Dotację wydatkowano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

### *3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji /§ 6290, 6310, 6330/.*

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota dotacji	
Dział	Rozdział	§			Plan	Wykonanie
750	75011	6310	PUW Gdańsk	Zakup zestawu komputerowego (ewid. lud.)	5 000,00	5 000,00

**5.000** zł Gmina otrzymała na podstawie pisma nr FB.I-3050/5/EP/07 z dnia 20 lutego 2007r. z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dotacja została przekazana na rachunek Gminy w dniu 24.05.2007r. (dow. księg. nr 139/2826).

Dotację przeznaczono na zakup sprzętu komputerowego (stanowisko ds. ewid. lud.). Zakupu dokonano na podstawie faktury VAT nr 40/2007 z dnia 11.05.2007r. na kwotę 4.999,99 zł. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 16.05.2007r.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 0,01 zł zwrócono w dniu 25 czerwca 2007r. (dow.. księg. nr 171/3301)

### **3.1.2. Dochody z tytuł podatków i opłat.**

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844 j.t.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 j.t.),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz.60 z póź. zm.),

- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2006r. w sprawie wysokości górnych stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M. P. nr 75 poz. 758),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2006r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2007r. (M.P. nr 72, poz. 721),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz.1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
  - \*z dnia 20 października 2006r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006r. (M. P. Nr 74, poz. 746),
  - \*z dnia 17 października 2006r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2006r. (M. P. z 2005r. Nr 74, poz.745),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr II/8/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na rok 2007 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 4 z 2007r. poz.122 z dnia 9 stycznia 2007r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr II/9/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2007 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 4 z 2007r. poz. 123 z dnia 9 stycznia 2007r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr II/10/2006z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie określenia stawek podatku od posiadania psów na rok 2007 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 4 z 2007r. poz. 124 z dnia 9 stycznia 2007r.).

- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu Nr II/12/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. zmieniającą uchwałę Nr XXIX/156/2005 z dnia 25 października 2005r. w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 4 z 2007r. poz. 126 z dnia 9 stycznia 2007r.).

### *3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.*

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2007 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Miasta Skórcz prowadzona była zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto zasady prawidłowej rachunkowości podatkowej zostały określone w zarządzeniu 50/2006 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którego załącznikiem jest instrukcja w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz zasad prowadzenia ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i opłat.

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach. Zapewniono powiązanie sald wynikających z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu. Ewidencja dochodów prowadzona na koncie 130 została opisana w punkcie VII *Księgowość i sprawozdawczość budżetowa* niniejszego protokołu.

### *3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.*

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez 5 pracowników Urzędu, z którymi w dniu 22 lutego 2007r. zawarto umowy zlecenia o numerach od 1/2007 do 5/2007. Termin wykonania czynności ustalono na okres od 22 do 28 lutego 2007r. Wynagrodzenie określono w wysokości 2,80 zł za 1 szt. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 137 za miesiąc marzec 2007r. na ogólną kwotę 1.225,87 zł.

Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje wydane dla podatników zamieszkałych przy ulicy Nowy Świat. Nakazy doręczane były podatnikom w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2007r.

Jak ustalono w roku 2007 nie przeprowadzono kontroli nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 276 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2007r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 744.034,36 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 489.079,02 zł, co stanowiło 65,73% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2007r. Rada Miejska określiła w uchwale nr II/8/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie podatku od nieruchomości.

Na obszarze administracyjnym Miejskiej Skórcz, według stanu na dzień 1 stycznia 2007r., funkcjonowało 23 podmioty, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto dwunastu podatników o numerach kont: 00000055; 00000043; 00000054; 00000041; 00000007;

00000019; 00000042; 00000018; 00000024; 00000056; 00000034; 00000013.  
Ustalono, że po terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 stycznia 2006r. deklarację złożyli podatnicy o nw. numerach kont:

- 00002262/03 – 14 marzec 2007r.
- 00002360/03 – 16 styczeń 2007r.
- 00002459/03 – 5 luty 2007r.

Nadmienić należy, że w dniu 5 lutego 2007r. do podatnika o numerze 00002262/03 wysłano wezwanie do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2007 rok.

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach ww. podatników. Wszyscy podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Miasta. W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych gruntów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów stwierdzono następującą różnicę:

Nr konta podatnika	jest m <sup>2</sup>	winno być m <sup>2</sup>	stawka podatku	kwota jest	kwota winno być	różnica
2217	17313	17310	0,50	8656,50	8655,00	1,50
2290	5095	10276	0,15	764,25	1541,40	777,15
2262	51328	61978	0,50	25664,00	30989,00	5.325,00

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli podatnik o numerze konta 2290 złożył korektę deklaracji za 2007 i 2008 rok oraz w dniu 22 grudnia 2008r. dokonał wpłaty należności.

Wezwanie nr F-3110/46/2008 z dnia 10 grudnia 2008r. do złożenia korekty wysłano również do podatnika o numerze konta 2262.

#### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2007 roku 781 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2007r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 391.561,67 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 344.715,98 zł, co stanowiło 88% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla podatników posiadających nieruchomości usytuowane przy:

- ul. Myśliwskiej w Skórczu (34 podatników),
- ul. Nowy Świat (26 podatników),
- ul. Miła (26 podatników),
- ul. Hallera (37 podatników),

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a danymi wykazanymi przez podatników.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości w obrębie, których zgłoszono do ewidencji w roku 2007 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej

Kontroli poddano piętnaście zaewidencjonowanych działalności (nr poz. rej. od 447/07 do 460/07) co stanowiło 65% wszystkich wpisów (23). Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze 00000410 zawyżono podatek o 18,41 zł. Podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w dniu 1 września 2007r. Podatek winien być naliczony od pierwszego dnia następnego miesiąca, a więc od dnia 1 października 2007r. Natomiast w Urzędzie podatek naliczono od dnia 1 września. (17m<sup>2</sup> × 13zł : 12 miesięcy × 1 miesiąc).

#### 3.1.2.4. Podatek rolny

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

#### *3.1.2.4.1. Podatek rolny od osób prawnych.*

W roku 2007 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 9,4321 hektarów fizycznych stanowiących 11,9530 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 2 osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2007 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.079,00 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.062,00 zł, co stanowiło 98,42% należności.

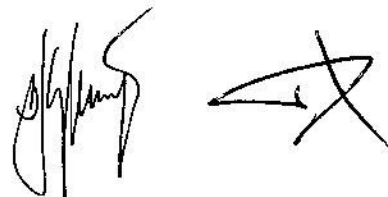
Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny był ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

W roku 2007 Rada Miejska w Skórczu nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny żyta stanowiącej podstawę obliczenia wysokości podatku rolnego, w związku, z czym podstawę naliczenia tego podatku stanowiła średnia cena skupu żyta ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia z dnia 17 października 2006r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2006r. (M. P. z 2005r. Nr 74, poz.745).

Ustalono, że podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie.

Wymiaru podatku dokonano, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614).

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych gruntów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów stwierdzono następującą różnicę:





Nr konta podatnika	jest m <sup>2</sup>	winno być m <sup>2</sup>	stawka podatku	kwota jest	kwota winno być	różnica
2290	8225	13981	35,52 za 1dt	10,66	91,43	80,77

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za 2007 i 2008 rok oraz w dniu 22 grudnia 2008 roku dokonał wpłaty należności.

### 3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 309 podatnikom, posiadającym 173,7272 hektary fizyczne gruntów, co stanowiło 236,5102 hektary przeliczeniowe.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2007, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 23.204,40 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 23.154,00 zł, co stanowiło 99,78% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanym Komunikacie.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927j.t.).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2007 składek:

Termin przekazania wynikający z ustawy	Data przekazania przez gminę	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota /zł./	Nr wyciągu bankowego
5 kwiecień 2006r.	23.04.2007r.	7 952,30	159,05	363/20-23
5 czerwiec 2006r.	19.06.2007r.	4 965,10	99,30	577/15-18

6 październik 2006r.	09.10.2007r.	5 637,20	112,74	1042/5-8
6 grudzień 2006r.	06.12.2007r.	5 397,00	107,94	1280/43-46
<b>Razem:</b>	<b>x</b>	<b>24 368,80</b>	<b>487,38</b>	<b>x</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki w miesiącach: kwietniu, czerwcu i październiku zostały odprowadzone po terminie określonym w przepisie art. 35 ust.2 wyżej przywołanej ustawy. Izba nie występowała do gminy o zapłatę odsetek.

### 3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

#### Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2007 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m<sup>3</sup> drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006r. (M. P. Nr 74, poz. 746).

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2007, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 542,00 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 542,00 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Miejskiej Skórcz funkcjonowały 2 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2007.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 27,5603 hektarów fizycznych lasów, z których 20,2503 hektarów podlegało opodatkowaniu.

Ustalono, że oba podmioty złożyły deklaracje podatkowe w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracjach stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów stwierdzono następującą różnicę:

Nr konta podatnika	jest m <sup>2</sup>	winno być m <sup>2</sup>	stawka podatku	kwota jest	kwota winno być	różnica
2290	161641	154108	133,70 za 1m <sup>3</sup>	475,37	453,22	22,15

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za 2007 i 2008 rok oraz w dniu 22 grudnia 2008r. dokonał wpłaty należności.

#### Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny wymierzono 4 podatnikom.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów rozbieżności nie stwierdzono.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 1,5712 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 1,5712 ha.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2007, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 48,00 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 48,00 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

### *3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.*

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2007 określone zostały przez Radę Miejską w Skórczu uchwałą nr II/9/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

#### *Podatek od środków transportowych od osób prawnych.*

Obowiązkiem podatkowym objęte były 4 osoby prawne. Osoby te posiadały 129 pojazdów.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 83.741,00 zł, co stanowiło 98,5% należności (85.001,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Szczegółową kontrolą objęto podatnika o numerze konta 00002303/04.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w jego posiadaniu zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Miasta.

#### *Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.*

Obowiązkiem podatkowym w roku 2007 objętych było 31 osób, które posiadały łącznie 78 pojazdów.

Kontrolą objęto 9 podatników o numerach kont: 00000998/04; 00001751/04; 00000020/04; 00001954/04; 00001418/04; 00002011/04; 00002320/04; 00000395/04; 00000313/04.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Miasta.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.



W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2007r. wyniosła kwotę 68.039,50 zł, co stanowiło 82% należności (80.758,60 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

### *3.1.2.7. Podatek od posiadania psów.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Stawkę podatku od posiadania psów na rok 2007 Rada Miejska Skórcz określiła w uchwale nr II/10/2006z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie określenia stawek podatku od posiadania psów.

W § 1 pkt 1 uchwały określono wysokość podatku w kwocie 25 zł, płatne każdego roku bez wezwania do dnia 30 kwietnia.

W § 1 pkt 2 zarządzono pobór podatku w drodze inkasa.

W § 1 pkt 3 zapisano, że inkasa podatku dokonywać będzie osoba, z którą Burmistrz Miasta zawrze umowę cywilnoprawną. Wynagrodzenie prowizyjne określono w wysokości 12% od zainkasowanych kwot podatku.

W dniu 8 stycznia 2007 roku z inkasentem zawarto umowę nr GK342/2/2007.

Wynagrodzenie określono na 12% od zainkasowanej kwoty podatku.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją obowiązkiem podatkowym objętych było w 2007 roku 162 podatników, którzy posiadali 162 psy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w kontrolowanym okresie inkasent pobrał tylko jedną opłatę w wysokości 25 zł (KP numer 2730711 z dnia 28 kwietnia 2007r), pozostałe wpłaty wpłynęły bezpośrednio na konto Urzędu.

Ustalono, że od ww. kwoty w Urzędzie nie naliczono przewidzianej prowizji.

Nadmienić należy, że jeszcze czasie trwania kontroli w Urzędzie naliczono i wypłacono inkasentowi należną prowizję (lista płac nr 459 z dnia 1 grudnia 2008r.).

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 4.050 zł, co stanowiło 99,38% należności (4.075,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

#### *3.1.2.8. Opłata miejscowa.*

W roku 2007 Miasto Skórcz nie miało podstaw prawnych do pobierania opłaty miejscowej.

#### *3.1.2.9. Opłata targowa.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2007 wyniosła 58.138,00 zł.

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Skórczu w uchwale nr II/11/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej.

W § 1 ust. 1 w/w uchwały określono stawki opłaty targowej w wysokościach: 10; 15; 16; 17 i 22 zł w zależności od rodzaju sprzedawanych artykułów oraz sposobu ich sprzedaży.

W § 1 ust. 3 uchwały zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

W § 1 ust. 4 uchwały ustalono, że opłaty targowej dokonywać będzie osoba, z którą Burmistrz Miasta zawrze umowę cywilnoprawną. Wynagrodzenie prowizyjne określono w wysokości 12% zainkasowanej kwoty.

W dniu 8 stycznia 2007r. podpisano z inkasentem umowę nr GK 342/2/2007.

W § 1 umowy określono prowizję w wysokości 12% pobranych należności. Określono również 3% prowizji za sprzątnięcie targowiska oraz 115 zł brutto miesięcznie za rozplakatowywanie obwieszczeń oraz dostarczanie korespondencji do radnych na terenie miasta i obsługę sanitariatów na targowisku miejskim.

Zgodnie z umową inkasent powinien się rozliczać z pobranych opłat w każdy poniedziałek tygodnia.

W § 2 umowy zapisano, że wynagrodzenie inkasenta płatne będzie w ostatni dzień danego miesiąca na podstawie tygodniowego zestawienia dokonanych wpłat tytułem inkasa.

Kontrolą objęto kwitariusze przychodowe oraz listy wypłat prowizji inkasenta.

W trakcie kontroli stwierdzono, że inkasent rozliczał się w obowiązujących terminach. Wysokość pobranych opłat zgodna była z postanowieniami Rady Miasta zawartymi w w/w uchwale.

Wszystkie prowizje były naliczane i wypłacane prawidłowo.

#### *3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.*

W Mieście Skórcz dokonuje się w drodze inkasa poboru podatku od posiadania psów oraz opłaty targowej.

Temat omówiono w punkcie 3.1.2.9. *Opłata targowa.*

#### *3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.*

Rada Miejska w Skórczu uchwałą nr XXXIV/193/2006 z dnia 25 kwietnia 2006r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej określiła wysokość opłaty prolongacyjnej w wysokości 30% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Zgodnie z przepisem art. 14 pkt 2 lit.e ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w Urzędzie sporządza się wykaz podatników, wobec których zastosowano ulgi i podaje się go do publicznej wiadomości.

Sposób podawania do publicznej wiadomości ww. danych określił Burmistrz Miasta w zarządzeniach:

- nr 18 z dnia 4 czerwca 2003 w sprawie określenia sposobu oraz terminów sporządzania przez Urząd Miejski w Skórczu wykazu podatników będących przedsiębiorcami, którym umorzono zaległości podatkowe z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatników podatku rolnego i leśnego, którym umorzono zaległości podatkowe w kwocie wyższej niż 100 zł,
- nr 64/2007 z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie sposobu i terminów sporządzania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek

organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2007r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że skutki z tego tytułu nie wystąpiły, ponieważ Burmistrz Miasta wydał jedynie trzy odmowne decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych o numerach: F-3110/6/2007r. z 18 kwietnia 2007 roku; F-3110/7/2007 z 18 kwietnia 2007 roku; F-3110/29/2007 z 12 grudnia 2007 roku.

Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

#### *3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.*

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzedniej części niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru podatku od nieruchomości.

#### *3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.*

Rada Miejska w Skórczu w kontrolowanym okresie nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty adiacenckiej. Uchwałę nr XVII/96/2008 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej Rada Miejska w Skórczu podjęła w dniu 10 czerwca 2008r.

#### *3.1.2.14. Opłata planistyczna.*

Kontrolą objęto naliczanie opłat planistycznych z tytułu sprzedanych nieruchomości objętych planami zagospodarowania przestrzennego przyjętymi przez Radę Miejską w Skórczu w latach 2004-2007 nw. uchwałami:

- nr XXXV/200/2006 z dnia 6 lipca 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu m. Skórcza pomiędzy ulicami Osiedlową i Wojska Polskiego. (Opublikowano w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 21, poz. 491 z dnia 30 stycznia 2007r.). Stawkę opłaty planistycznej ustalono w wysokości 0%.



- nr XXXVI/205/2006 z dnia 7 września 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcza przy ul. Pomorskiej dz.446 (rejon „Fast-u”). (Opublikowano w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 21, poz. 492 z dnia 30 stycznia 2007r.). Stawkę opłaty planistycznej ustalono w wysokości:
  - 1) 30% dla terenu 01 P,
  - 2) 10% dla terenu 02 KDW.
- nr XXXVI/208/06 z dnia 7 września 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcza przy ul. Pomorskie dz. 432/1; 432/3; 432/5; 436/2 (rejon „Iglotex-u”). (Opublikowano w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 21, poz. 493 z dnia 30 stycznia 2007r.). Stawkę opłaty planistycznej ustalono w wysokości:
  - 1) 30% dla terenu 02 P, 03 P,
  - 2) 0% dla terenu 04 ZE, 01 KDW, 05 KDW, 06 KDZ, 07 KDZ.

W trakcie kontroli stwierdzono, że żadna z działek objętych ww. planami nie została sprzedana do dnia kontroli.

W roku 2007 dochody z tytułu opłaty planistycznej nie wystąpiły.

#### *3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna.*

W kontrolowanym okresie w Mieście Skórcz nie wystąpiły dochody z tytułu ww. opłaty.

#### *3.1.2.16. Opłaty z zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2007r. nr 19, poz. 115 j.t.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. nr 140, poz. 1481),

- uchwałę nr XVIII/95/2004 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 26 sierpnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2007 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 6 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego o niżej wymienionych numerach:

- BGK-7040/21/07 z dnia 6 sierpnia 2007r.
- BGK-7040/22/07 z dnia 6 sierpnia 2007r.
- BGK-7040/25/07 z dnia 7 września 2007r.
- BGK-7040/29/07 z dnia 18 października 2007r.
- BGK-7040/30/07 z dnia 18 października 2007r.
- BGK-7040/31/07 z dnia 22 października 2007r.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie zezwolenia zostały wydane na cele wymienione w art. 40, ust. 2.

Stwierdzono, że we wszystkich wystawionych decyzjach nieprawidłowo określono termin uiszczania opłat. Zgodnie z art. 40 ust. 13 ww. ustawy termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna. Zgodnie z art. 129 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000r. Nr 98, poz. 1071 j.t. z późn. zm) decyzja staje się ostateczna, jeżeli w ciągu 14 dni od daty potwierdzenia jej odbioru przez stronę, nie zostanie wniesione odwołanie od niej.

Terminy uiszczania opłat określone w wystawionych w kontrolowanym okresie decyzjach przedstawiono poniżej:

Numer decyzji	Data wystawienia	Określony termin wpłaty	Data wpłaty	Kwota w (zł)
BGK-7040/21/07	06.08.2007r.	10.08.2007r.	30.08.2007r.	122,00
BGK-7040/22/07	06.08.2007r.	10.08.2007r.	07.08.2007r.	11,48
BGK-7040/25/07	07.09.2007r.	10.08.2007r.	11.09.2007r.	181,50
BGK-7040/29/07	18.10.2007r.	18.10.2007r.	18.10.2007r.	60,00
BGK-7040/30/07	18.10.2007r.	18.10.2007r.	18.10.2007r.	16,00
BGK-7040/31/07	22.10.2007r.	23.10.2007r.	29.10.2007r.	220,00
<b>Razem:</b>				<b>610,98</b>

Za zajęcie pasa drogowego pobrano opłatę w wysokości i na zasadach określonych w ww. aktach prawnych.

W roku 2007 z tytułu pobranej opłaty za zezwolenie na zajęcie pasa drogowego Miasto Skórcz osiągnęło dochody w kwocie 610,98 zł. Kwota ta została zaklasyfikowana w §0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

### 3.1.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2007.

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu 5 osobom, ujętym w rejestrze pod pozycjami od 1 do 5 (zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży) oraz 4 osobom, ujętym w rejestrze pod pozycjami od 20 do 23 (zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży). Łącznie w rejestrze figurują 23 osoby.

W roku 2007 z tytułu pobranych opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz osiągnęło dochody w kwocie 48.995,27 zł, co stanowiło 100 % planu (48.996,00 zł)

Podstawę pobierania przez Miasto opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niżej wymienione przepisy:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. nr 70, poz.473 j.t.).
- uchwała Rady Miejskiej w Skórczu Nr V/28/2003 z dnia 24 marca 2003r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie miasta Skórcz.

W roku 2007 wydano niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

#### 1. Poza miejscem sprzedaży:

- |  |   |
|--|---|
| ➤ zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa   | 4 |
| ➤ zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu | 1 |
| ➤ zawierających powyżej 18% alkoholu         | 2 |

2. w miejscu sprzedaży:
- |  |    |
|--|----|
| ➤ zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa   | 17 |
| ➤ zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu | 11 |
| ➤ zawierających powyżej 18% alkoholu         | 8  |

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu ww. opłat. Ustalono także, że zostały one wniesione w terminie określonym w przepisie art. 11 ust.2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

*3.1.2.18. Skutki udzielonych ulg podatkowych przez Radę Gminy i zwolnień i ulg ustawowych.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Kontrolą objęto niżej wymienione ulgi podatkowe:

- *ulgi ustawowe w podatku rolnym*

W okresie kontrolowanym Burmistrz Miasta nie udzielił ulg w podatku rolnym.

*ulgi udzielone przez Radę Miasta.*

Wykaz nieruchomości, które zostały zwolnione z opodatkowania Rada Miejska w Skórczu określiła w uchwale nr II/8/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie podatku od nieruchomości. Należały do nich:

- cmentarze,
- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty, budowle i urządzenia związane z zaopatrzeniem w wodę oraz zajęte pod nie grunty.

Łączna wysokość skutku finansowego z tytułu ww. zwolnień stanowiła roku 2007 kwotę 78.945,96 zł.

Kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Skutki wynikające z obniżenia przez Radę Miasta stawek podatkowych za 2007 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość m2	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Budynki związane z prowadzoną działalnością gospod.	29.564,72	18,60	13,00	5,60	165.562,43
2	Budynki mieszkalne	90.010,12	0,57	0,50	0,07	6.300,71
3	Budynki pozostałe	11.670,55	6,23	4,30	1,93	22.524,16
4	Garaże	3.454,44	6,23	4,75	1,48	5.112,57
5	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gosp. w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	1.451,16	3,75	3,75	0,00	0,00
4	Pozostałe grunty	475.281,91	0,34	0,15	0,19	32.474,95
5	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	170.920,79	0,69	0,50	0,19	32.474,95
					<b>Ogółem:</b>	<b>322.278,38</b>

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wynoszą 320.192,00 zł. Różnicę w kwocie 2.086,38 zł stanowią nie uwzględnione w sprawozdaniu zmiany w opodatkowaniu, wynikające ze zmiany sposobu wykorzystywania nieruchomości, dokonane w ciągu roku.

### 3.1.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2007r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły kwotę 177.377,80 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.07
Podatek rolny od osób prawnych	17,00
Podatek od nieruch. od osób prawnych	255.091,94
Podatek leśny od osób prawnych	-
Podatek od śr. transp od osób prawnych	1.260,00
Podatek rolny od osób fizycznych	127,40
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	47.629,69
Podatek leśny od osób fizycznych	-
Podatek od śr. transp od osób fizycznych	12.719,10
<b>Razem</b>	<b>177.377,80</b>

W roku 2007 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 659 upomnień oraz wystawiono 13 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie losowo wybranych dłużników w każdym rodzaju podatku.

**Podatek od nieruchomości – os. prawne**

**Podatnik o numerze konta 2262** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 278.524,66 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres VIII/2003 – IX/2006.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego	Uwagi
VIII/2003	7 991,88	Upomn.Nr 71/2003 z dnia 26.08.2003	SW/208/118/2003 z dnia 28.11.2003	
IX/2003	8 845,50	Upomn. Nr 131/2003 z dnia 24.09.2003	SW/208/126/2003 z dnia 01.12.2003	
X/2003	8 845,50	Upomn. Nr 225/2003 z dnia 21.10.2003	SW/208/125/2003 z dnia 01.12.2003	
XI/2003	8 845,50	Upomn. Nr 158/2003 z dnia 12.12.2003	SW/208/03/2004 z dnia 06.05.2004	postanowienie w sprawie umorz. post. egzekucyjnego
XII/2003	8 845,10	Upomn. Nr 252/2003 z dnia 17.12.2003	SW/208/26/2004 z dnia 18.03.2004	
II/2004	8 698,30	Upomn. Nr 16/2004 z dnia 24.02.2004	SW/208/04/2004 z dnia 18.03.2004	
III/2004	6 941,87	Upomn. Nr 23/2004 z dnia 25.03.2004 r.	SW/208/31/2004 z dnia 26.04.2004	
V/2004	8 698,80	Upomn. Nr 98/2004 z dnia 24.05.2004	SW/208/79/2004 z dnia 01.12.2004	
VI/2004	8 698,80	Upomn. Nr 101/2004 z dnia 25.06.2004	SW/208/82/2004 z dnia 01.12.2004	
I/2005	6 103,80	Upomn. Nr 2/2005 z dnia 11.02.2005	SW/208/21/2005 z dnia 16.05.2005	Postanowienie o umorzeniu wobec stwierdzenia dalszej bezsukteczności egzekucji
II/2005	5 260,11	Upomn. Nr 9/2005 z dnia 18.02.2005	SW/208/22/2005 z dnia 16.05.2005	
III/2005	8 974,00	Upomn. Nr 14/2005 z dnia 23.03.2005	SW/208/23/2005 z dnia 16.05.2005	
IV/2005	8 974,00	Upomn. Nr 41/2005 z dnia 28.04.2005	SW/208/24/2005 z dnia 16.05.2005	

V/2005	8 974,00	Upomn. Nr 127/2005 z dnia 20.05.2005	SW/208/39/2005 z dnia 22.07.2005	
VI/2005	8 974,00	Upomn. Nr 260/2005 z dnia 24.06.2005	SW/208/41/2005 z dnia 22.07.2005	
VII/2005	8 974,00	-	-	
VIII/2005	8 974,00	-	-	
IX/2005	8 974,00	-	-	
X/2005	8 974,00	-	-	
XI/2005	8 974,00	-	-	
XII/2005	8 973,50	-	-	
I/2006	8 587,00	Upomn. Nr 3/2006 z dnia 24.01.2006	SW/208/18/2006 z dnia 14.04.2006	
II/2006	8 587,00	Upomn. Nr 4/2006 z dnia 21.04.2006	SW/208/19/2006 z dnia 23.05.2006	Postanowienie o umorzeniu wobec stwierdzenia dalszej bezskuteczności egzekucji
III/2006	8 587,00	Upomn. Nr 5/2006 z dnia 21.04.2006	SW/208/20/2006 z dnia 23.05.2006	
IV/2006	8 587,00	Upomn. Nr 6/2006 z dnia 26.04.2006	SW/208/21/2006 z dnia 23.05.2006	
V/2006	8 587,00	Upomn. Nr 150/2006 z dnia 23.05.2006	SW/208/30/2006 z dnia 12.06.2006	
VI/2006	8 587,00	Upomn. Nr 333/2006 z dnia 30.06.2006	SW/208/34/2006 z dnia 24.07.2006	
VII/2006	8 587,00	Upomn. Nr 365/2006 z dnia 24.07.2006	SW/208/51/2006 z dnia 01.08.2006	
VIII/2006	8 587,00	Upomn. Nr 368/2006 z dnia 28.08.2006	SW/208/52/2006 z dnia 02.10.2006	
IX/2006	8 587,00	Upomn. Nr 373/2006 z dnia 02.10.2006	SW/208/53/2006 z dnia 28.11.2006	
<b>Ogółem:</b>	<b>254 797,66</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	

**Podatnik o numerze konta nr 2001** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 294,08 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości raty 12/2007. Należność uregulowano dnia 14 stycznia 2008 r.

***Podatek rolny – os. fizyczne***

**Podatnik o numerze konta 2438** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 19,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku rolnego za IV ratę 2007r. Do podatnika wysłano upomnienie nr 434 z dnia 07.12.2007r.

Należność uregulowano dnia 03.03.2008 r.

**Podatnik o numerze konta 2405** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 15,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku rolnego za IV ratę 2007r.

Do podatnika wysłano upomnienie nr 427 z dnia 07.12.2007r.

Należność uregulowano dnia 01.02.2008r.

**Podatek od nieruchomości os. fizyczne**

**Podatnik o numerze konta 2318** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległości w kwocie 14.089,54 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres V/2004 – XI 2005.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
2004	2 680,74	Upomnienie nr 1/2005 z dnia 26.01.2005	SW 208/09/2005 z dnia 18.04.2005
2005	2 870,50	Upomnienie nr 267/2005 z dnia 23.08.2005	SW 208/80/2005 z dnia 09.09.2005 SW 208/79/2005 z dnia 09.09.2005 SW 208/78/2005 z dnia 09.09.2005
2005	2 870,40	Upomnienie nr 266/2005 z dnia 23.08.2005	SW 208/77/2005 z dnia 09.09.2005 SW 208/76/2005 z dnia 09.09.2005 SW 208/75/2005 z dnia 09.09.2005
III/2005	2 979,60	Upomnienie nr 320/2005 z dnia 20.10.2005	-
IV/2005	2 688,30	Upomnienie nr 501/2008 z dnia 19.12.2005	SW 208/16/05 z dnia 09.01.2006
<b>Ogółem:</b>	<b>14 089,54</b>	x	x

**Podatnik o numerze konta 2530** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 5.432,00 zł, która dotyczyła zaległego podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2007r.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego	Uwagi
III/2007	2 716,00	Upomnienie nr 405/2007 z dnia 25.10.2007	-	wpłacone dnia 04.01.2008
IV/2007	2 716,00	Upomnienie nr 649/2007 z dnia 07.12.2007	SW 208/34/2008 z dnia 11.06.2008	-
<b>Ogółem:</b>	<b>5 432,00</b>	x	x	x

Bf



### **Podatek od środków transportowych - os. fizyczne**

**Podatnik o numerze konta 1124** na dzień 31.12. 2007r. posiadał zaległość w kwocie 2.708,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od środków transportowych za okres II/2006 – II/2007.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego	Uwagi
II/2006	1 238,00	Upomnienie nr 388/06 z dnia 12.10.2008	SW 208/01/2007 z dnia 20.07.2007	ściągnięte przez US przelew 17.04.2008 r.
I/2007	735,00	Upomnienie nr 88/07 z dnia 18.07.2008	SW 208/78/2008 z dnia 25.08.2008	-
II/2007	735,00	Upomnienie nr 251/08 z dnia 01.10.2008	SW 208/01/2008 z dnia 14.04.2008	-
<b>Ogółem:</b>	<b>2 708,00</b>	X	X	X

**Podatnik o numerze konta 2318** na dzień 31.12.2007r. posiadał zaległość w kwocie 3.242,10 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od środków transportowych za okres 2004 – 2005.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
II/2004	1 499,10	Upomnienie nr 21/2004 z dnia 28.10.2004	SW 208/02/2005 z dnia 18.01.2005
I/2005	1 125,00	Upomnienie nr 460/2005 z dnia 20.10.2005	SW 208/89/2005 z dnia 18.11.2005
II/2005	618,00	-	-
<b>Ogółem:</b>	<b>3 242,10</b>	X	X

### **3.1.3. Dochody z majątku.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 j.t.)
- ustawę z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości (Dz. U. nr 175, poz. 1459),



- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004r. Nr 207, poz. 2108),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XXIII/110/2001 z dnia 25 kwietnia 2001 roku w sprawie określenia kryteriów i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy miejskiej Skórcz oraz stosowania bonifikaty przy sprzedaży tych lokali,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XIII/70/2004 z dnia 29 stycznia 2004 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy miejskiej Skórcz,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXII/179/2006 z dnia 20 stycznia 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz,

O dokonaniu sprzedaży mienia, innego niż lokale mieszkalne, w okresie kontrolowanym każdorazowo decydowała Rada Gminy w odrębnej uchwale.

### *3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.*

W 2007 roku miasto Skórcz w wyniku sprzedaży mienia uzyskało dochód w wysokości 67.995,90 zł, co stanowiło 136% planu (49.983,00 zł) i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

W imieniu Gminy Miejskiej Skórcz umowy na sprzedaż mienia komunalnego podpisywał jednoosobowo Burmistrz Miasta.

#### *3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu*

W 2007 roku w drodze przetargu Miasto Skórcz dokonało sprzedaży dwóch nieruchomości gruntowych na podstawie nw. aktów notarialnych:

- Rep. A numer 16296/2007 z dnia 18 grudnia 2007r.
- Rep. A numer 16301/2007 z dnia 18 grudnia 2007r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w obu przypadkach zastosowano tryb i formę przetargu, określoną w art. 40 ust.1 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - ceny nieruchomości ustalono na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
  - sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stosownie do wymogów określonych w art. 35 ust.1 ustawy, w których ujęto wszystkie wymagane przepisami ustawy informacje,
  - nieruchomości przeznaczone do sprzedaży ujęto w uchwałach Rady Miejskiej Skórcz:
    - nr XXI/120/2004 z dnia 16 grudnia 2004r w sprawie zbycia w drodze przetargu nieograniczonego ustnego nieruchomości niezabudowanej stanowiącej mienie Gminy miejskiej Skórcz,
    - nr XXVI/143/2005 z dnia 21 czerwca 2005r. w sprawie zbycia w drodze przetargu nieograniczonego ustnego nieruchomości niezabudowanej stanowiącej mienie Gminy miejskiej Skórcz,
  - informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia do wiadomości publicznej podano w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki z dnia 9 - 10 czerwca 2007 oraz Dziennik Kociewski z dnia 26 października 2007r.) oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, tj. na tablicy ogłoszeń,
  - ogłoszenie o I przetargu z dnia 4 czerwca 2007r. zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz umieszczenie w BIP Urzędu.
- W Dzienniku Kociewskim z dnia 9, 10 czerwca 2007r. zamieszczono wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży oraz informację, że przetarg na wymienione działki odbędzie się w dniu 9 lipca 2007r. o godzinie 10.00. W ogłoszeniu prasowym nie podano wszystkich informacji wymaganych w przepisie § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, takich jak: numer księgi wieczystej nieruchomości, cena wywoławcza, termin wpłaty, wysokość i forma wadium.




Przetarg wyznaczono na dzień 9 lipca o godz. 10.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w terminie do dnia 4 lipca 2007r.

W dniu 9 lipca Komisja Przetargowa w sporządzonym protokole, stwierdziła, że przetarg został nierozstrzygnięty z powodu braku chętnych.


Ogłoszenie o II przetargu z dnia 15 października 2007r. zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz umieszczenie w BIP. W Dzienniku Kociewskim z dnia 26 października 2007r. zamieszczono wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży oraz informację, że przetarg na wymienione działki odbędzie się w dniu 6 listopada 2007r. o godzinie 10.00. W ogłoszeniu prasowym nie podano wszystkich informacji wymaganych w przepisie § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, takich jak: numer księgi wieczystej nieruchomości, cena wywoławcza, termin wpłaty, wysokość i forma wadium. Ceny nieruchomości w drugim przetargu nie obniżono.

- Przetarg wyznaczono na dzień 6 listopada 2007r. o godz. 10.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w terminie do dnia 5 listopada 2007r., co jest niezgodne z przepisem § 4 ust.6 rozporządzenia, zgodnie, z którym wadium powinno być wniesione, co najmniej na 3 dni przed rozpoczęciem przetargu.

Z protokołów Komisji przetargowej sporządzonych w dniu 6 listopada 2007r. wynika, że do każdego z przetargów przystąpił 1 uczestnik. Obaj uczestnicy przetargów wnieśli wadium w dniu 22 października 2007r.

- cenę, za którą sprzedano nieruchomości, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy.
- obie umowy zawarto w dniu 18 grudnia 2007r. tj. po terminie określonym w art. 41, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

### *3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.*



W 2007 roku Miasto Skórcz dokonało sprzedaży w drodze bezprzetargowej czterech nieruchomości na podstawie n/w umów notarialnych:

- Rep. A 5112/2007 z dnia 8 maja 2007r.
- Rep. A 6496/2007 z dnia 1 czerwca 2007r.
- Rep. A 16311/2007 z dnia 18 grudnia 2007r.
- Rep. A 16306/2007 z dnia 18 grudnia 2007r.

Wszystkie sprzedaże dotyczyły lokali mieszkalnych. Zbycie nastąpiło w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XXIII/110/2001 z dnia 25 kwietnia 2001 roku w sprawie określenia kryteriów i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy miejskiej Skórcz oraz stosowania bonifikaty przy sprzedaży tych lokali.

Szczegółową kontrolą objęto dwie ostatnie sprzedaże.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- zbycie mienia nastąpiło zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2, pkt.1 ustawy,
- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- nieruchomości zostały ujęte w n/w zarządzeniach Burmistrza Miasta Skórcz:
  - nr 1/2007 z dnia 8 stycznia 2007r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz,
  - nr 51/2007 z dnia 18 grudnia 2007r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz,
- ceny nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy oraz z uwzględnieniem bonifikat przewidzianych w uchwale Rady,
- sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Miejską Skórcz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta a nabywcą,
- cena wynikająca z umowy została zapłacona w pełnej wysokości przed podpisaniem aktu notarialnego.

### *3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.*

Kontrolą objęto rok 2007.

W roku kontrolowanym nie wystąpiły przypadki oddania mienia w użytkowanie wieczyste.

Kontroli poddano 20 użytkowników wieczystych o numerach kont: 179/02, 2391/02, 2520/02, 1934/02, 455/02, 346/02, 2071/02, 2467/02, 2277/02, 1661/02, 503/02, 1316/02, 2421/02, 2532/02, 1510/02, 2122/02, 2392/02, 386/02, 881/02, 2503/02.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne były wnoszone w terminie do dnia 31 marca, a w przypadku opóźnień w zapłacie naliczano i pobierano odsetki za zwłokę,
- ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona w sposób prawidłowy.

W okresie objętym kontrolą wpływy z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły kwotę 42.483,15 zł i stanowiły 106,20% planowanych dochodów z tego tytułu (40.000 zł). Kwoty te są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

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

Kontrolą objęto rok 2007.

W roku kontrolowanym wydano 10 decyzji w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Szczegółowej kontroli poddano decyzje o numerach:

- OŚ-72224-1/II-4/07 z dnia 6 marca 2007r.
- OŚ-72224-2/II-5/07 z dnia 6 marca 2007r.
- OŚ-72224-3/II-7/07 z dnia 16 marca 2007r.
- OŚ-72225-5/II-10/07 z dnia 30 kwietnia 2007r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o przekształcenie składały osoby wymienione w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości,



- przekształcenia powyższego prawa dokonano odpłatnie na podstawie art. 4 ww. ustawy,
- opłatę naliczono zgodnie z przepisami art. 4, ust. 2 ww. ustawy,
- nie wystąpiły przypadki rozłożenia opłaty na raty,
- osoby, które nabyły nieruchomości na własność na podstawie decyzji, uiściły opłatę w prawidłowej wysokości i terminie.

W 2007 roku miasto Skórcz z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności uzyskało dochód w wysokości 14.581,04 zł, co stanowiło 121,5% planu (12.000,00 zł) i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

*3.1.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.*

Kontrolą objęto rok 2007.

W mieście Skórcz w okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

*3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.*

Kontrolą objęto rok 2007.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki oddania nieruchomości w trwały zarząd. Nie wystąpiły też dochody z tego tytułu.

*3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżaw nieruchomości.*

Podstawę wydzierżawiania nieruchomości gruntowych oraz naliczania czynszów dzierżawnych stanowiła uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr XIII/70/2004 z dnia 29 stycznia 2004 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej.

W 2007 roku w Gminie Miejskiej Skórcz zawarto 15 umów na dzierżawę gruntów oraz 19 umów najmu lokali użytkowych.

Kontroli poddano 6 umów na dzierżawę gruntów o numerach:

- 02/2007 z dnia 9 stycznia 2007r.
- 29/2007 z dnia 23 października 2007r.
- 21/2007 z dnia 26 czerwca 2007r.
- 15/2007 z dnia 7 maja 2007r.
- 11/2007 z dnia 23 stycznia 2007r.
- 5/2007 z dnia 16 stycznia 2007r.

Wszystkie umowy zawarte były w trybie bezprzetargowym, jako kontynuacja poprzednich umów. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- w umowach określono terminy wnoszenia oraz wysokość czynszu,
- wpłat czynszów za dzierżawę dokonywano w terminach i wysokościach zgodnych umową,
- ewidencja analityczna dochodów z dzierżawy prowadzona była prawidłowo.

Kontroli poddano również 7 umów najmu lokali użytkowych o numerach:


- 1/2007 z dnia 19 stycznia 2007r.
- 12/2007 z dnia 23 stycznia 2007r.
- 14/2007 z dnia 2 maja 2007r.
- 16/2007 z dnia 22 maja 2007r.
- 17/2007 z dnia 8 czerwca 207r.
- 18/2007 z dnia 14 czerwca 2007r.
- 19/2007 z dnia 12 czerwca 2007r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- określono terminy wnoszenia oraz wysokość czynszu,
- wpłat czynszów za dzierżawę dokonywano w terminach i wysokościach zgodnych umową,
- ewidencja analityczna dochodów z dzierżawy prowadzona była prawidłowo.

W okresie objętym kontrolą wpływy z dzierżawy i najmu mienia komunalnego wyniosły kwotę 31.052,43 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

### 3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.



W Gminie Miejskiej Skórcz administrację nad lokalami mieszkalnymi sprawuje Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórczu – jednoosobowa Spółka Miasta. Dochody z tytułu opłacanego czynszu za wynajem pobiera ww. spółka na podstawie umowy o zarządzanie zawartej w dniu 30 marca 2001r. O powierzeniu administrowania lokalami stanowiącymi mienie miasta Towarzystwu Budownictwa Społecznego zdecydował Zarząd Miasta.

Zgodnie z warunkami umowy TBS powinno składać Miastu kwartalne sprawozdania z działalności Towarzystwa w zakresie administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym do dnia 15 następnego miesiąca po zakończeniu kwartału, a w terminie do 15 lutego następnego roku roczne sprawozdanie z wydatków poniesionych w związku z realizacją ww. umowy.

W okresie kontrolowanym Towarzystwo wywiązało się z nałożonych obowiązków.

#### *3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.*

W roku 2007 Gmina Miejska Skórcz posiadała udziały w kwocie 50.500,00 zł w Spółce z o.o *Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych Stary Las*. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym z działalności spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r., spółka nie wypracowała zysku.

Dochody z tytułu dywidend w okresie kontrolowanym w Gminie Miejskiej Skórcz nie wystąpiły.

#### *3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.*

Dochody z opłat za wodę i ścieki pobiera Zakład Gospodarki Miejski w Skórczu.

#### **3.1.4. Inne dochody.**

##### *3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy w wysokości 23.346,88 zł, została ujęta w rozdziale 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

### **3.2. Przychody budżetowe**

#### *3.2.1. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.*

Kontrolą objęto rok 2007.

Realizację przychodów w Mieście Skórcz z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin wpływu	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
<b>2007r.</b>						
1.	WFOŚ/P/41/2006 z dnia 22.08.2006	15.07.2007 r.	12.07.2007 r.	197	3610	305 000,00
2.	WFOŚ/P/41/2006 z dnia 22.08.2006	15.10.2007 r.	27.09.2007 r.	280	4795	66 640,00
<b>Razem:</b>						<b>371 640,00</b>

### 3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2007.

Z budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w 2007r. wydatkowano kwotę 7.570.320,85 zł tj. 92,82% środków przeznaczonych na realizację zadań (8.155.336,00), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 25 lipca, 20 września, 8 listopada i 15 grudnia 2006r. oraz 17 czerwca, 24 sierpnia, 19 września, 30 listopada i 19 grudnia 2007r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

### 3.3. Wydatki budżetowe.

#### 3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2007.

##### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z póź. zm.),



- ustawą z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniach osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000r. Nr 26, poz.306 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 146, poz. 1223),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 z późn .zm),
- zarządzenie wewnętrzne Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 19 sierpnia 1996r w sprawie ustalenia regulaminu pracy w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu wydatkowano ogółem kwotę 436.691,44 zł, co stanowiło 99,7% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy (438.005,00 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (7.570.320,85 zł) stanowiło to 5,76%.

Według stanu na 31 stycznia 2007 roku w Urzędzie zatrudnionych było 14 pracowników administracji, co stanowiło 13,5 etatów oraz 3 pracowników obsługi, zatrudnionych w wymiarze 2,25 etatów.

Kontroli poddano wynagrodzenia Burmistrza Miasta, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Kierownika USC, Inspektora ds. księgowości budżetowej, Podinspektora ds. księgowości podatkowej oraz pracowników obsługi.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac za I kwartał 2007r.

W trakcie kontroli ustalono, że czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza dokonywał Przewodniczący Rady Miasta na mocy uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr II/6/2002 z dnia 5 grudnia 2002r. w sprawie upoważnienia przewodniczącego Rady Miejskiej do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec burmistrza miasta Skórcz. Wymóg taki określa przepis art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. nr 142 poz. 1593 z póź. zm.).

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2007 w Urzędzie wypłacono 2 nagrody jubileuszowe, za 20 i 35 lat pracy.

Ustalono, że zostały one naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

#### **3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2007, należne za rok 2006.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2007 stanowiły kwotę 29.896,55 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników administracji (rozd. 75023).

Ustalono, że objęte kontrolą dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w styczniu 2007 roku.

#### **3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.**

Kontrolą objęto I półrocze 2007 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i fundusz pracy.

Stwierdzono, że wszystkie składki w kontrolowanym okresie odprowadzono w terminie do dnia 5 następnego miesiąca, czyli zgodnie z określonym w przepisie artykułu 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, poz.887).

#### **3.3.1.4.Nagrody**

Kontrolą objęto rok 2007.

W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu przyznał Burmistrz w dniu 19 grudnia 2007 roku (wyplacono w dniu 21 grudnia 2007r.) w kwocie od 200,00 zł do 600,00 zł.

Łącznie na nagrody w 2007 roku wydatkowano 4.650,00 zł, co stanowiło 1,06% ogółu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia (436.691,44 zł).

#### **3.3.1.5.Pozostałe wydatki**

Kontrolą objęto rok 2007.

##### **3.3.1.5.1.Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w Urzędzie Gminy w Skórczu i jednostek organizacyjnych Miasta Skórcz (bez daty wprowadzenia w życie, podpisany przez Burmistrza Miasta poprzedniej kadencji).

Na rachunek ZFŚS Urzędu Gminy wpływają również środki ZFŚS Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Skórczu, Miejskiego Ośrodka Kultury w Skórczu.

Wspólne finansowanie działalności socjalnej Urzędu Gminy i wyżej wymienionych jednostek wynika z porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2006 roku.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2007r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 802,93 zł.

W roku 2007 wyliczono odpis na 15,75 etatu pracowników Urzędu; 7 emerytów; 6,17 etatu osób zatrudnionych przy pracach publicznych; 2,916 etatów pracowników

MOK oraz 1 emeryta, 3,083 etaty pracowników Biblioteki oraz 2 emerytów; 3 etaty pracowników MOPS oraz 1 emeryta.

Wyliczenia odpisu dokonywano odrębnie w każdej jednostce. Naliczony odpis przelano na rachunek Urzędu Gminy w nw. terminach:

Jednostka	Rata	Kwota (zł) odprowadzona	Data	Nr dow. ks.
MOK	I	917,00	23.03.08r.	257/1
	I	1.145,00	14.05.08r.	441/3
	II	463,55	27.09.08r.	981/1
		<b>2.525,55</b>		
MOPS	I	850,00	22.03.08r.	252/3
	I	1.062,00	14.05.08r.	441/7
	II	635,90	25.09.08r.	971/3
		<b>2.547,90</b>		
P i MBP	I	894,00	21.03.08r.	248/1
	I	1.068,00	14.05.08r.	441/1
	II	787,05	25.09.08r.	971/5
		<b>2.749,05</b>		
UM	I	4.600,00	22.03.08r.	252/1
	I	5.610,00	14.05.08r.	441/5
	II	7.737,95	25.09.08r.	971/1
	korekta rozliczenie roczne	-0,90	3.10.08r.	1030/1
		670,50	19.12.08r.	1325/1
		<b>18.617,55</b>		
<b>Razem</b>		<b>26.440,05</b>		

Jak wynika z powyższego zestawienia Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna I ratę odpisu przekazała na rachunek ZFŚS w kwocie 1.962,00 zł. W toku kontroli ustalono, że Biblioteka powinna odprowadzić I ratę odpisu w kwocie 2.061,75 zł, która stanowiła równowartość 75% planowanego odpisu.

Nadmienić należy, że łączna kwota przekazana na rachunek funduszu była zgodna z planowanym odpisem.

Pozostałe jednostki odprowadziły odpis na ww. fundusz w prawidłowej wysokości.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2007 roku zamknęły się w kwocie 23.274,55zł.

Wydatków dokonywano zgodnie z regulaminem.

### 3.3.1.5.2. Wydatki na podróże krajowe pracowników.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 7.588,80zł.

Badaniem objęto wydatki na pokrycie podróży służbowych, poniesione w miesiącach styczniu, lutym i marcu 2007 roku.

W roku 2007 limitu kilometrów na jazdy lokalne nie przyznano żadnemu pracownikowi.

Temat skontrolowano pod względem zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że:

- do rozliczenia kosztów podróży pracownicy nie załączyli dokumentów (biletów) potwierdzających poniesione wydatki, nie załączyli też pisemnych oświadczeń o przyczynach ich braku. Dotyczy to poleceń wyjazdu o numerach: 1 z dnia 2 stycznia, nr 2 z dnia 3 stycznia oraz nr 3 z dnia 4 stycznia 2007 roku,
- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 7 z dnia 12 stycznia 2007r. dla Burmistrza Miasta, nie określono środka transportu, rozliczono prywatny samochód osobowy na kwotę 39,24 zł.
- pozostałe polecenia wyjazdów rozliczono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

#### **3.3.1.5.3. Wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.**

Kontrolą objęto rok 2007.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.

#### **3.3.1.5.4. Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych gminy.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów

podróży służbowych radnych gminy (Dz. U z 2000 roku, nr 66, poz. 800 z późn. zm).

- uchwałę nr IV/14/1998 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 1 grudnia 1998 roku w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnym i członkom komisji spoza rady.

Ww. uchwałę należy zaktualizować, gdyż oparto się w niej na nieobowiązujących już przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 69, poz. 454) oraz na rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U nr 41, poz. 239).

Kontrolą objęto rok 2007.

W kontrolowanym okresie wydatki poniesione z budżetu Gminy w § 4410 *Podróże służbowe krajowe* stanowiły kwotę 55 zł. i dotyczyły polecenia wyjazdu służbowego nr 15 z dnia 23 stycznia 2007r.

Wyżej wymienione polecenie wyjazdu rozliczono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W 2007 roku z budżetu Gminy nie poniesiono wydatków w rozdziale 75022 § 4420 *Podróże zagraniczne radnych*.

### **3.3.1.5.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i innym uprawnionym.**

Kontrolą objęto rok 2007.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 1996r. nr 13, poz. 74 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).



Wydatki zakwalifikowane do tego paragrafu wyniosły w badanym okresie 50.648,14 zł, co stanowiło 0,66% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2007 roku (7.570.320,85 zł) i dotyczyły one niżej wymienionych rozdziałów:

- 75022 *Rady Gmin* - 47.198,14 zł
- 75108 *Wybory do Sejmu i Senatu* - 1.980,00 zł
- 75109 *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* - 1.470,00 zł

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin*.

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej, przewodniczącym, członkom Komisji stałych, radnym za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w uchwale Rady Miejskiej nr XIII/72/2000 z dnia 7 marca 2000r. w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego i wiceprzewodniczących Rady Miejskiej, członków Zarządu Miasta, przewodniczących komisji stałych rady, radnych oraz członków komisji spoza Rady.

Ww. uchwałę należy zaktualizować, gdyż oparto się w niej na nieobowiązujących już przepisach art. 11a ust.2 i art. 21 ust. 2 (dotyczących członków zarządu i członków komisji stałych spoza rady) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 j.t. z późn. zm.)

W uchwale tej określono zryczałtowaną miesięczną wysokość diet dla wszystkich radnych Miasta, nie przewidziano utraty przez radnych części diety w wyniku nieobecności na sesji Rady bądź posiedzeniu komisji.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym w miesiącach: marcu, wrześniu i październiku 2007 roku.

Stwierdzono, że wszystkie diety wypłacono w odpowiednich wysokościach.

### **3.3.1.5.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki**

#### **Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.**

Kontrolą objęto rok 2007.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz uzyskało dochód w wysokości 48.995,27 zł.

Rada Miejska w dniu 30 stycznia 2007r. podjęła uchwałę nr IV/22/2007 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację ww. zadań w roku 2007 Miasto wydatkowało kwotę 45.046,86 zł, co stanowiło 95,53% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (47.152,00 zł).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 85154 § 4300, poniesione w miesiącach: marcu, czerwcu i grudniu 2007 roku.

Ustalono, że wszystkie wydatki były dokonywane na zadania objęte ww. programem.

W sprawozdaniach rocznych Rb 27 S i Rb 28 S, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r., wykazano kwoty dochodów i wydatków zgodnie z ewidencją księgową.

### **3.3.1.5.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**

Kontrolą objęto rok 2007.

Na terenie Miasta Skórcz w roku 2007 funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w dziale 754 rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 68.715,67 zł, co stanowiło 86,41% planu (79.520,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto poniesione wydatki w roku 2007, zaewidencjonowane w paragrafie §4210 *wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia* oraz §6060 *zakupy inwestycyjne*.

Stwierdzono, że wszystkie poniesione wydatki dotyczyły zakupów materiałów i wyposażenia OSP w Skórczu.

W ramach §6060 dokonano wymiany kotła centralnego ogrzewania w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu. Fakturę nr 335/07 z dnia 29 października 2007 roku na kwotę 5.970,00 zł wystawiono na Urząd Miasta Skórcz.

Przekazywanie mienia gminnego Ochotniczej Straży Pożarnej następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowano w wydzielonym dziale księgi inwentarzowej Urzędu.

### **3.3.1.5.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).**

Kontrolą objęto rok 2007.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach marcu (dow. ks. od nr. 504 do 677) i czerwcu (dow ks. od numeru 838 do nr 1013) 2007r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Miastem Skórcz reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Ryszarda Dąbka a:

- Firmą Usługi Kominiarskie Jan Szlagowski, reprezentowaną przez Jana Szlagowskiego, na realizację świadczeń usług kominiarskich w budynkach Urzędu Miasta i Stadionu (umowa zawarta w dniu 01 września 2007r),
- Usługowym Zakładem Wielobranżowym, reprezentowanym przez Zbigniewa Sarna na dostawę okien PCV wraz z montażem (umowa nr BGK 342/12/07 zawarta w dniu 30 października 2007r.),
- Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej i Przychodnią Leczenia Uzależnień w Starogardzie Gdańskim, reprezentowaną przez Marię Berezowską – Makowską (umowa zawarta w dniu 23 marca 2007r.),

W zakresie przestrzegania warunków określonych w trzech powyższych umowach nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.3.1.5.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.**

#### **3.3.1.5.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.**

Szczegółową kontrolę przychodów oraz wydatkowania środków Funduszu przeprowadzono w oparciu o rok 2007.

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na rok 2007 Rada Miejska w Skórczu zatwierdziła uchwałą nr IV/21/2007 z dnia 30 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2007.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- stan środków na rachunku bankowym w dniu 1 stycznia 2007r. miał stanowić kwotę 327,00 zł,
- planowane przychody w wysokości 33.206,00 zł,
- wydatki funduszu zaplanowano na kwotę 33.206,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków na rachunku bankowym w dniu 1 stycznia 2007r. stanowił kwotę 327,04 zł.

Przychody Funduszu wyniosły 33.515,81 zł.

Wydatki w 2007 roku stanowiły kwotę 33.515,81 zł.

Naliczone odsetki w kwocie 195,80 zł zostały odprowadzone w roku 2007 na rachunek dochodów budżetu gminy w ostatnim dniu każdego miesiąca.

Na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 31 grudnia 2007r. pozostało 11.846,82 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wydatki były dokonane na cele związane z ochroną środowiska.

#### **3.3.1.5.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.**

Kontrolą objęto rok 2007.

W okresie kontrolowanym Gmina nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

#### **3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.**

Kontrolą objęto rok 2007. Udzielenie dotacji podmiotowych przez Miasto Skórcz w roku 2007 opisano w temacie *VI Rozliczenia z jednostkami*, niniejszego protokołu.

#### **3.3.1.5.9.11. Dotacje przedmiotowe.**

Kontrolą objęto rok 2007.

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U nr 249, poz.2104 z późn. zm.)

W kontrolowanym okresie Gmina udzieliła jednej dotacji przedmiotowej (§2650, rozdział 90001) Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu w wysokości 7.630,00 zł. Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu w temacie 6.2 *Zakłady Budżetowe*.

### 3.3.1.5.9.12. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2007.

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z 2003r., z późn. zm.),
- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U nr 249, poz.2104 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. nr 190 poz. 1606 z 2005r.).

W 2007 roku z budżetu Gminy Skórcz udzielono jedną niżej wymienioną dotację celową na finansowanie realizacji zadania własnego zleconego innej jednostce:

Rozdz	§	Podmiot	Zadania	Wykonanie	Podstawa zawarcia porozumienia	Data rozliczenia
92605	2820	Ludowy Klub Sportowy "Pomorzanka"	Prowadzenie sportu i rekreacji dla mieszkańców Skórcza w 2007r.	25.000 zł	Umowa z dnia 17.04.2007r.	14.01.08r

Ww. dotację udzielono na podstawie umowy zawartej w dniu 17 kwietnia 2007 roku pomiędzy Gminą Miejską Skórcz, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ryszarda Dąbka a Ludowym Klubem Sportowym „Pomorzanka” na realizację zadania publicznego gminy pn. ”Prowadzenie sportu i rekreacji dla mieszkańców Skórcza w roku 2007”.

Konkurs ogłoszono w dniu 12 lutego 2007 roku. Ogłoszenie o konkursie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu i na tablicy ogłoszeń oraz w „Dzienniku Bałtyckim” z dnia 14 lutego 2007r.

Ustalono, że w wyznaczonym terminie do składania wniosków, tj. do dnia 15 marca 2007 roku do godziny 15.00, wpłynęły 2 oferty.

W dniu 2 kwietnia 2007r. Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem Nr 12/2007 z dnia 30 marca 2007r. Burmistrza Miasta Skórcz, zakwalifikowała do dofinansowania ofertę Ludowego Klubu Sportowego „Pomorzanka”, jako najkorzystniejszą.

W swojej ofercie LKS „Pomorzanka” przedstawił kosztorys z uwzględnieniem rodzaju kosztów i sposobie ich kalkulacji.

Zgodnie z ww. umową przyznane środki finansowe w wysokości 25.000,00 zł miały zostać przekazane w dwóch transzach:

- I w kwocie 15.000,00 zł – 7 dni od dnia podpisania umowy,
- II w kwocie 10.000,00 zł – do dnia 31 lipca 2007r. – przyznanie II transzy uzależniono od rozliczenia poprzedniej transzy, jednak w umowie nie określono jak i kiedy Zleceniobiorca winien się rozliczyć z I transzy.

Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie nie przekraczającym 30 dni po upływie roku budżetowego.

Przyznane środki Zleceniobiorca miał wykorzystać do dnia 14 grudnia 2007 roku.

Przekazanie środków finansowych nastąpiło w dniach:

- 15.000,00 zł w dniu 19 kwietnia 2007r. (dow. ks. nr 354/5-6)
- 10.000,00 zł w dniu 26 lipca 2007r. (dow. ks. Nr 742/3-4)

Sprawozdanie końcowe Zleceniobiorca złożył, zgodnie z warunkami umowy w dniu 14 stycznia 2008 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w koszty zadania objętego dotacją zaliczono wydatki zrealizowane jeszcze przed podpisaniem umowy. Należały do nich:

Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty
R-k nr 26/III/07 (składka Członkowska NNW na rok 2007)	Pomorskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe	08.03.2007	850,00	06.03.2007
R-k nr 004/PM/2007 (opłata statutowa za zawodników)	Pomorski Związek Piłki Nożnej	14.03.2007	320,00	19.03.2007
Rozliczenie kosztów wyjazdu zawodników	Pokwitowanie kosztów przejazdu zawodników	17.03.2007	439,20	21.03.2007
Fa 29 (nagrody dla uczestników)	Firma Handlowa Czesław Bobrowicz	03.03.2007	97,00	04.04.2007 (rozliczenie)

35

Ogólnopolskich Biegów Przelajowych w Skórczu				zaliczki)
Fa 28 (nagrody dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przelajowych w Skórczu)	Firma Handlowa Czesław Bobrowicz	03.03.2007	570,00	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
Fa 38 (artykuły spożywcze dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przelajowych w Skórczu)	Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Skórczu	06.03.2007	152,00	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
Fa 2007-02-0003 (nagrody dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przelajowych w Skórczu)	DVDMAX.PL Internetowy Sklep Płytowy	23.02.2007	109,89	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
<b>Ogółem:</b>			<b>2 538,09</b>	

Kserokopie w/w rachunków i umowy stanowią załącznik nr..... do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Barbara Krzyżanowska i stanowi ono załącznik nr.... do niniejszego protokołu.

### 3.3.1.2.13. Dotacje przekazane na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Rozdz	§	Podmiot	Zadania	Wykonanie	Podstawa zawarcia porozumienia
85149	2320	Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gd.	Współfinansowanie „Powiatowego programu profilaktyki gruźlicy płuc i chorób nowotworowych układu oddechowego	1.500zł	Umowa nr OZ-8011/6/2007 z dnia 10.05.2007r.

Porozumienie zawarły nw. jednostki samorządu terytorialnego:

- Gmina Bobowo,
- Gmina Miejska Czarna Woda,
- Gmina Kaliska,
- Gmina Lubichowo,
- Gmina Osieczna,
- Gmina Osiek,
- Gmina Miejska Skórcz,
- Gmina Skórcz,
- Gmina Smętowo Graniczne,

➤ Gmina Zblewo.

Strony porozumienia ustaliły, że Powiat przekaże środki finansowe w kwocie 15.000 zł, natomiast gminy od 1.500 zł do 2.500zł.

Powiat zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał, w przypadku niewykorzystania środków Powiat zobowiązany był je zwrócić proporcjonalnie do liczby wykonanych badań.

Rozliczenie, zgodnie z porozumieniem miało nastąpić w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji Programu.

Dotację przekazano w dniu 14 czerwca 2007r. (nr dow.ks. 566/15-18).

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie zawiera daty. Limit badań wykonano zgodnie z umową.

Rada Miasta Skórcz uchwałą nr VI/39/2007 z dnia 26 kwietnia 2007r. wyraziła zgodę na zawarcie powyższego porozumienia z Zarządem Powiatu Starogardzkiego w sprawie wspólnej realizacji powiatowego programu profilaktyki gruźlicy płuc i chorób nowotworowych układu oddechowego.

W wyniku kontroli ustalono, że treść porozumienia zawartego między jednostkami samorządu terytorialnego nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, pomimo że taki obowiązek na jednostkę samorządu terytorialnego nakłada przepis art. 13 ust. 6a i b Ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U.07.68.449).

### **3.3.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.**

Kontrolą objęto rok 2007.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. okresie w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że większość wykonawców wyłaniania była z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177) na podstawie przepisu art. 4 ust. 8.

Kontrolą objęto również poprawność zawierania umów na realizację usług i dostaw w roku 2007.



Ustalenia w tym zakresie opisano w temacie 3.3.1.5.8. *Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).*

### **3.3.2. Wydatki majątkowe.**

○ **W roku 2004** w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miasta Skórcz w dniu 29 marca 2004 r. uchwałą nr XIV/74/2004 w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2004, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 24 694,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 51 500,00 zł i na dzień 31 grudnia 2004 r. stanowił kwotę 76 194,00 zł.

W roku 2004 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 41 243,00 zł.

○ **W roku 2005** w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miasta Skórcz w dniu 17 marca 2005 r. uchwałą nr XXII/122/2005 sprawie budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2005, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 279 394,00 zł, w tym z GFOŚiGW kwotę 18 000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 634 035,00 zł i na dzień 31 grudnia 2005r. stanowił kwotę 913 429,00 zł, w tym planowane środki z GFOŚiGW 18 000,00 zł.

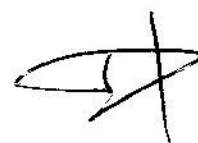
W roku 2005 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 282 743,00 zł, w tym z GFOŚiGW 8 934,00 zł.

○ **W roku 2006** w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miasta Skórcz w dniu 20 stycznia 2006 r. uchwałą nr XXXII/174/2006 w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2006 rok, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1 106 505,00 zł, w tym z GFOŚiGW kwotę w wysokości 57 000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu o kwotę 328 815,00 zł i na dzień 31 grudnia 2006 r. stanowił kwotę 777 690,00 zł, w tym środki z GFOŚiGW 65 000,00 zł.

W roku 2006 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 730 558,87 zł, w tym ze środków GFOŚiGW 64 955,97 zł.

○ **W roku 2007** w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miasta Skórcz w dniu 30 stycznia 2007 r. uchwałą nr IV/21/2007 w sprawie uchwalenia budżetu



Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2007, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 902 844,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 199 242,00 zł i na dzień 31 grudnia 2007r. stanowił kwotę 1 102 086,00 zł.

W roku 2007 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 854 067,42 zł.

Kontrolą objęto największe zadanie inwestycyjne pn:

### **Budowa Kanalizacji Sanitarnej dla osiedla Leśnego w Skórczu.**

Wartość ww. zadania stanowiła 69,7% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych w kontrolowanym okresie.

Sposób dokonania wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej przedstawiono poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Miasto Skórcz
2.	Przedmiot zamówienia	Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego inwestycji Pd nazwą "budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedla Leśnego w Skórczu"
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł (netto)	70.000 zł
	Równowartość w euro	17.298 €
5.	Ogłoszenie o zamówieniu:	
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	nie dotyczy
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	8.12.2004r
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	8.12.2004r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	8.12.2004r.
	5) inne	Dziennik bałtycki z dnia 10.12.2004r.
6.	Termin złożenia wniosku	Nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	4.01.2005r. godz.9.30
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	4.01.200r.5 godz.10
11.	Kryteria wyboru ofert	80% cena, 20% termin
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	7.12.2004r.
13.	Ilość ofert złożonych	siedem: 1) Przedsiębiorstwo Projekt. i Obsługi Inwestycji „EKOKLIMA”, ul. Puławskiego 95/46; 16-400 Suwałki; 2) Wielobranżowe Przeds. Usług.-Produkc. „MELBUD”, ul. Tramwajowa12, 87-100 Toruń; 3) Zakład Projektowania i Nadzorów Budowlanych, ul.Narcyzoza3, 86-300 Grudziąć; 4) Biuro Usług Technicznych i Reklamy „MANO” ul. Słowackiego

		10/38, 86-300 Grudziąć; 5) ELJOT BLMT JAROSZ ul. Partyzantów 13c/8, 80-254 Gdańsk; 6) „SERWIS INWEST” Projektowanie i obsługa inwestycji, ul. Hallera 6-8, 60-104 Poznań; 7) Przedsiębiorstwo Projekt. I Realizacji „TELESYSTEM” Sp. z o.o. ul. Arkońska 11, 80-387 Gdańsk-Oliwa.
14.	Ilość ofert odrzuconych	Nie odrzucono
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	50.000zł (9,016z)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	89.060 zł (16.060zł)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	50.000zł
18.	Wymagana kwota wadium	Nie wymagano
	Termin wpłaty (do dnia)	Nie dotyczy
19.	Wpłata wadium	Nie dotyczy
	Kwota, forma	
	Data wpłaty	Nie dotyczy
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie nr 49/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 7 grudnia 2004r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej
21.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 4.01.2005r.
22.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	j.w.
23.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	Data ogłoszenia na tablicy ogłoszeń – 8.12 2004r.
24.	Data zakończenia postępowania przetargowego	18.01 2005r.
25.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	18.01 2005r. Biuro Usług Technicznych i Reklamy „MANO” ul. Słowackiego 10/38, 86-300 Grudziąć;
26.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	50.000zł (9,016 zł)
27.	Termin wykonania zadania	120 dni od daty podpisania umowy .
28.	Okres gwarancji	Nie dotyczy
29.	Protesty i odwołania	Nie było

W dniu 18 stycznia 2005r zawarto umowę z wykonawcą. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie 120 dni od daty podpisania umowy.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę 50.000 zł brutto ( w tym 130 zł za pełnienie nadzoru autorskiego). Wynagrodzenie to miało być wypłacone wykonawcy po dostarczeniu przez niego protokołu zdawczo-odbiorczego wykonanej dokumentacji i stosownego oświadczenia. Podstawą do rozliczenia pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą miała być faktura, płatna w terminie 21 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

W umowie przewidziano kary dla obu stron w wypadku nie dotrzymania jej warunków.

Wykonawca przekazał przedmiot zamówienia (dokumentację projektową) w dniu 22 marca 2005r. Na okoliczność przekazania sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy. Wykonawca otrzymał wynagrodzenie na podstawie przedstawionych rachunków w następujących terminach:

<i>Nr faktury</i>	<i>Data faktury</i>	<i>Kwota z faktury</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Kwota wypłacona</i>	<i>Kwota z umowy</i>	<i>Nr WB</i>
02/03/2005	22.03.2005r.	10.000,00	24.03.2005r.	10.000,00		802
RZUDP/218/2005	04.05.2005r.	2.554,00	12.05.2005r.	2.554,00		1404
3/06/05	07.06.2005r.	37.446,00	20.06.2005r.	37.446,00		1814
<b>Ogółem:</b>		<b>50.000,00</b>		<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	

Jak wynika z powyższego zestawienia wynagrodzenie wypłacone wykonawcy było zgodne z umową.

Wyboru wykonawcy nadzoru inwestorskiego dokonano w trybie zamówienia publicznego „z wolnej ręki”.

W dniu 2 czerwca 2006r. zawarto z Biurem Usług Technicznych „MANO” z Grudziądza umowę nr BGK-342/04/2006.

Okres pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego został określony na czas od 1 sierpnia 2006 do całkowitego zakończenia inwestycji.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy za nadzór inwestorski w wysokości 1,1% brutto od wykonanych i nadzorowanych robót oraz za nadzór autorski 0,4% brutto od wykonanych robót.

Realizacja należności odbywać się miała na podstawie faktur wystawionych po wykonaniu prac. Termin płatności faktur – 14 dni.

Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru w kwocie 17.252 zł netto (co stanowiło 1,5% wynagrodzenia wykonawcy zadania netto), inspektor nadzoru rozliczył nw. fakturami:

- nr 7/10/06 z dnia 2 października 2006r. na kwotę 2.523,36 zł,
- nr 11/12/06 z dnia 4 grudnia 2006r. na kwotę 6.211,39 zł,
- nr 7/07/2007 z dnia 2 lipca 2007r. na kwotę 7.082,94 zł,
- nr 8/09/2007 z dnia 21 września 2007r. na kwotę 1.432,31 zł.

Wyboru wykonawcy zadania dokonano w trybie przetargu nieograniczonego w następujący sposób:

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Opis postępowania</i>
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Miejska Skórcz
2.	Przedmiot zamówienia	Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami na Osiedlu Leśnym w Skórczu
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł. (netto)	1.762.641 zł
	Równowartość w euro	435.564,15€
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	23.02.2006r
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	1.03.2006 nr 53 poz.11155
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	23.02.2006-28.04.2006r
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	22.03.2006r
	5) inne	Nie dotyczy
6.	Termin złożenia wniosku	Nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	28.04. 2006r. godz. 13,00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	28.04.2006r. godz. 13.30
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	21.02.2006r.
13.	Ilość ofert złożonych	Jedenaście: 1) Przeds. Inwestycyjno Budowlane EKO-INSTAL, oś. Leśne1, 77-143 Studziennice; 2) Przeds. Usługowo Handlowe Sanitex, ul. Okólna29a, 86-400 Gorzów Wielkopolski; 3) P.P.U.H. MEL-KAN Sp. z o.o, ul. Ossowskiego26, 86-300 Grudziadz; 4) RROMiOŚ „EKOMEL” Sp. z o.o ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice; 5) PRIM”MELBUD” Sp z o.o, ul. Składowa4, 86-300 Grudziac; 6) Przeds. Wielobranżowe Instal-Sanitar. i Remont.-Budowlane SKIBIŃSKI, ul. Mickiewicza34, 83-340 Sierakowice; 7) Zakład Usług Wodno-Wodociagowych Krzysztof Czajkowski, ul. Promykowa4, 87-300 Brodnica; 8) Przeds. Wielobranżowe WOD-KAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o, ul.Chmieleńska17, 83-300 Kartuzy; 9) P.I. Hydroinstal-Czesław Drewa, ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo; 10) Wielobranżowy Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy Mirosław Rychlik Bydgoszcz, Nowe Dąbie, 89-210 Łabiszyn; 11) Przeds. Handlowo-Usługowe DAMAR, Radoszewo ul. Łąkowa21, 84-107 Starzyno.

BW

14.	Ilość ofert odrzuconych	1 oferta
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	1.230.500zł (80.500zł)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	1.926.000zł (126.000 zł)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	1.230.500zł (80.500zł)
18.	Wymagana kwota wadium	30.000zł
	Termin wpłaty (do dnia)	28.04. 2006r. do godz. 10,00
19.	Wpłata wadium Kwota, forma	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo-04a/06-031-39-02-00 (30.000zł);</li> <li>2) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/19/2006-111-11-01 (30.000zł);</li> <li>3) Gwarancja Ubezp. CIGNA STU S.A. nr 150200/51/011/188/2006 (30.000zł);</li> <li>4) Bankowa Gwarancja Zapłaty Wadium Bank Spółdzielczy w Skórczu (30.000zł)</li> <li>5) Gwarancja Przetargowa Bank PEKAO S.A. nr 24/CKK/2006 (30.000zł);</li> <li>6) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/39a/06-031 (30.000zł);</li> <li>7) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/785/06-081-44-021(30.000zł)</li> <li>8) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/17e/06-31(30.000zł);</li> <li>9) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/85c/06-031-10-10-00(30.000zł);</li> <li>10) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/793/06-081-05-01(30.000zł);</li> <li>11) Gwarancja Ubezp. PZU S.A. nr Gwo/14f/06-031-10-03-00 (30.000zł).</li> </ol>
	Data wpłaty	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 21.04.2006r</li> <li>2) 21.04.2006r</li> <li>3) 18.04.2006r.</li> <li>4) 25.042006r.</li> <li>5) 25.042006r.</li> <li>6) 24.04.2006r.</li> <li>7) 27.04.2006r.</li> <li>8) 27.04.2006r.</li> <li>9) 24.04.2006r.</li> <li>10) 26.04.2006r.</li> <li>11) 20.04.2006r.</li> </ol>
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie nr 49/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 7 grudnia 2004r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej oraz Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 10 kwietnia 2006r. w sprawie powołania do składu stałej komisji przetargowej specjalisty ds. zamówień publicznych oraz autora projektu budowlanego.
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	28.04 2006r.
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa	5 oświadczeń 28.04.2006r.

	Zamówień Publicznych)	
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	2.05.2006r.
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego (data ogłoszenia w siedzibie zamawiającego)	23.02.2006
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	2.06.2006r
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	2.06.2006r. Przeds. Handlowo-Uslugowe DAMAR, Radoszewo ul. Łąkowa21, 84-107 Starzyno.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	1.230.500 zł (80.500zł)
28.	Termin wykonania zadania	31.08.2007r.
29.	Okres gwarancji	36 miesięcy
30.	Protesty i odwołania	1) RROMiOŚ „EKOMEL”sp. z o.o ul. Angowicka 47, 89-600 ChojnicP.I.Hydroinstal-Czesław Drewa, ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 2 czerwca 2006r.

Termin wykonania zadania określono w umowie na czas od 1 sierpnia 2006r. do 31 sierpnia 2007r.

W § 2 pkt. 2 umowy określono, że wykonanie przedmiotu umowy i dotrzymanie umownego terminu zakończenia robót strony uznają zakończenie przez Wykonawcę robót budowlanych oraz spisanie protokołu odbioru robót.

W § 9 pkt. 9 umowy określono, że za datę zakończenia przedmiotu umowy przyjmuje się datę spisania protokołu odbioru końcowego.

Warunkiem dokonania odbioru końcowego, określonym w § 9 pkt.6 umowy, było dostarczenie przez wykonawcę nw. dokumentów:

- dziennika budowy,
- dokumentacji wraz z operatem geodezyjnym,
- atestów na prefabrykaty, materiały i urządzenia oraz kart gwarancyjnych urządzeń,
- wymaganych dokumentów, protokołów i zaświadczeń z przeprowadzonych przez wykonawcę sprawdzeń i badań,
- oświadczenia kierownika budowy o zgodności wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym oraz przepisami i obowiązującymi polskimi normami,
- rozliczenia pełnej kwoty, którą wykonawca uważa za należną mu w ramach umowy ze stosownym uzasadnieniem.

W punkcie 10 ww. paragrafu umowy określono, że w przypadku stwierdzenia przez zamawiającego, że przedmiot umowy nie został wykonany, odmówi wykonania odbioru i w porozumieniu z wykonawcą wyznaczy termin ponownego złożenia przez wykonawcę wniosku o dokonanie odbioru końcowego.

Wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ofertą ustalono na kwotę 1.230.500 zł brutto.

Podstawę do rozliczenia robót zgodnie z umową miały stanowić faktury wraz z załączonymi protokołami odbioru robót potwierdzonymi przez upoważnionych przedstawicieli stron. Wykonawca został zobowiązany do sporządzenia i przekazania Zamawiającemu faktury w ciągu 14 dni od daty odbioru końcowego i podpisania protokołu końcowego.

Wypłata wynagrodzenia wykonawcy następować miała w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z protokołem wykonanych robót.

W umowie określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania robót w wysokości 5% wynagrodzenia tj. kwocie 61.525,00 zł.

Zabezpieczenie powyższe miało być wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej z czego 30% miało być przeznaczone na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi.

Zabezpieczenie to, zgodnie z warunkami umowy miało być zwrócone wykonawcy w następujący sposób:

- 70% w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym,
- 30% w ciągu 14 dni po upływie rękojmi.

W dniu 8 czerwca 2006r. wykonawca dostarczył Gwarancję Ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr Gwdo/14a/06-031-10-03-00 PZU SA w Gdańsku na kwotę 61.525,00 zł z okresem obowiązywania:

- kwota do wysokości 61.525,00 zł (suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez Zobowiązanego, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady) od dnia podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2007r.
- kwota do wysokości 18.457,50 zł (suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady) od dnia 1 września 2007r. do dnia 15 września 2010r.

Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 18 września 2007r. Usterki nie stwierdzono, pomimo, że w dniu dokonania odbioru Gmina nie posiadała pełnej



dokumentacji powykonawczej. Operat geodezyjny został wykonany w dniu 5 listopada 2007r., a na protokole przekazania pozostałych dokumentów brak jest daty.

Zgodnie z umową odbioru końcowego należało dokonać dopiero po dostarczeniu ww. operatu.

W związku z dokonaniem odbioru końcowego 18 dni po terminie zakończenia zadania określonym w umowie, w dniu podpisania protokołu odbioru końcowego robót 70% kwoty należytego zabezpieczenia wykonania robót już nie obowiązywało.

Pozostałe 30% (w kwocie 18.457,50 zł), również straci ważność przed dniem dokonania odbioru ostatecznego, tj. po upływie okresu rękojmi. Okres rękojmi upływie w dniu 18 grudnia 2010r. a gwarancja straci ważność w dniu 15 września 2010r.

W związku z niedotrzymaniem terminu zakończenia zadania przez wykonawcę, zgodnie z umową należało naliczyć karę umowną w wysokości 0,05% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki. Za datę zakończenia zadania należy uznać dzień 5 listopada 2007r. Nie naliczona kara stanowiła kwotę 39.991,25 zł (0,05% x 1.230.500 zł x 65 dni). Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie oraz kserokopia umowy, protokół odbioru końcowego oraz pomiaru powykonawczego, stanowią załącznik nr.... do niniejszego protokołu kontroli.

Rozliczenie robót Wykonawcy nastąpiło na podstawie nw. faktur:

<i>Nr faktury</i>	<i>Data faktury</i>	<i>Kwota z faktury (brutto)</i>	<i>Kwota netto</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Kwota wypłacona</i>	<i>Nr WB</i>
78/2006	25.09.2006r.	180.000,00	168.224,30	05.10.2006r.	180.000,00	954/7-10
116/2006	01.12.2006r.	443.078,36	414.091,93	12.12.2006r.	386.078,36	1183/39-42 1187/1-4
				13.12.2006r.	57.000,00	
52/2007	25.06.2007r.	505.250,00	472.196,26	23.07.2007r.	505.250,00	730/17-18
83/2007	18.09.2007r.	102.171,64	95.487,51	18.10.2007r.	102.171,64	1080/93-96
<b>Ogółem:</b>		<b>1.230.500</b>	<b>1.150.000</b>		<b>1.230.500</b>	

Wypłata wynagrodzenia wykonawcy następowała po przedstawieniu protokołów odbioru robót podpisanych przez wykonawcę i inspektora nadzoru.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych gminy na podstawie dowodu OT nr 7/07 z dnia 28 listopada 2007r. na kwotę 1.330.353,34 zł.

Wartość inwestycji wynikająca z dowodu OT była zgodna z wartością wynikającą z konta 080 Koszty inwestycji dotyczącego tego zadania.

3.3.2.1.2 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto rok 2007.

W roku kontrolowanym Miasto Skórcz nie przekazało dotacji na finansowanie ani dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

**3.4. Rozchody budżetowe.**

Kontrolą objęto rok 2007.

Realizację rozchodów budżetowych w Mieście Skórcz w kontrolowanym okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	termin	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
<b>2004r.</b>						
1.	WFOS/PD/70/2001	30.03.2007 30.10.2007	29.03.2007 26.10.2007		1829 5183	100.000,00 100.000,00

**IV. Mienie komunalne.**

**4.1. Gospodarka nieruchomościami.**

Kontrolą objęto lata 2006 – 2007.

**4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.**

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3 *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

**4.1.2. Obrót nieruchomościami.**

Stan majątku Gminy w latach 2006-2007 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

**Rok 2006**

	Wartość inwentarzowa			Na dzień 31.12.2006
	Na dzień 01.01.2006	Zwiększenia	Zmniejszenia	

00 - Grunty	993 133,00	3 219 229,46	-	4 212 362,46
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 846 090,11	18 918,80	82 210,41	4 782 798,50
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 838 643,23	-	-	5 838 643,23
03 – Kotły i maszyny energetyczne	2 500,00	-	-	2 500,00
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	87 833,86	5 888,16	22 180,18	71 541,84
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-	-
06 – Urządzenia techniczne	43 341,01	5 500,00	5 500,00	43 341,01
07 – Środki transportu	117 370,93	7000,00	19 864,66	104 506,27
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	22 468,16	-	6 942,54	15 525,62
<b>Razem:</b>	<b>11 951 380,30</b>	<b>3 256 536,42</b>	<b>136 697,79</b>	<b>15 071 218,93</b>

### Rok 2007

	Wartość inwentarzowa			Na dzień 31.12.2007
	Na dzień 01.01.2007	Zwiększenia	Zmniejszenia	
00 - Grunty	4 212 362,46	133 881,12	221 187,00	4 125 056,58
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 782 798,50	57 652,09	39 386,31	4 801 064,28
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 838 643,23	1 555 147,67	132 426,00	7 261 364,90
03 – Kotły i maszyny energetyczne	2 500,00			2 500,00
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	71 541,84	35 022,27	14 778,48	91 785,63
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty				
06 – Urządzenia techniczne	43 341,01			43 341,01
07 – Środki transportu	104 506,27			104 506,27
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	15 525,62	549,00	2 015,54	14 059,08
<b>Razem:</b>	<b>15 071 218,93</b>	<b>1 782 252,15</b>	<b>409 793,33</b>	<b>16 443 677,75</b>

#### 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011 oraz w jednej księdze inwentarzowej środków trwałych prowadzonej ręcznie.

#### 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2006 i 2007.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz.694 j.t. z póź.zm.)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000 roku Nr 54, poz.654 j.t. z póź.zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

#### **4.2.1. Środki trwałe.**

##### *4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.*

##### Podstawowe środki trwałe

##### **Rok 2006**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 11.951.380,30 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 3 256 536,42 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów inwestycyjnych -10 500,00 zł
- przejęcia gruntów (PKP) - 738,46 zł
- przejęcia budynków mieszkalnych (PKP) - 18 918,80 zł
- aktualizacja wartości nieruchomości gruntowych na podstawie dokonanej wyceny przez rzeczoznawcę - 3 218 491,00 zł
- darowizny – 7.000,00 zł
- zakupów - 888,16 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2006 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 136 697,79 zł na skutek:

- przekazania środków trwałych - 33 337,72 zł
- likwidacji środków trwałych - 13 871,78 zł

- sprzedaży (samochód) - 7 277,88 zł
- sprzedaży (lokale mieszkalne) - 82 210,41 zł.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 15 071 218,93 zł

### Rok 2007

Według stanu na dzień 1 stycznia 2007 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 15 071 218,93 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 1 782 252,15 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów inwestycyjnych - 4 999,99 zł
- przyjęcia z inwestycji - 1 555 147,67 zł
- nieodpłatnego otrzymania - 20 635,67 zł
- aktualizacja wartości nieruchomości gruntowych na podstawie dokonanej wyceny przez rzeczoznawcę - 185 563,21 zł
- wzrost wartości budynku (OSP) - 5 970,00 zł
- zakupów - 9 935,61 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2007 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 409 793,33 zł na skutek:

- likwidacji środków trwałych - 16 794,02 zł
- sprzedaży (lokale mieszkalne) - 14 976,20 zł
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - 221 187,00 zł
- aktualizacji ewidencji budynków i gruntu - 156 836,11 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2007 roku stanowiła kwotę 16 443 677,75 zł.

W Urzędzie prowadzi się karty środków trwałych, na których sporządza się ich szczegółowy opis.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia likwidacji środków trwałych w roku 2006 i 2007.

Szczegółowej kontroli poddano likwidację środka trwałego - samochodu marki Fiat125 kombi, w 2006 roku, na podstawie protokołu likwidacji z dnia 11 grudnia 2006r. Wartość zlikwidowanego środka trwałego stanowiła kwotę 12.586,78 zł.

B1

Zgodnie z wynikiem przeprowadzonego w dniu 14 listopada 2005r. badania technicznego, pojazd nie spełniał wymagań technicznych.

Samochód wyrejestrowano decyzją Starosty Starogardzkiego nr KD023648/06 z dnia 17 listopada 2006 roku. W dniu 16 listopada 2007r. samochód przekazano do Stacji Demontażu Pojazdu P.H.U. „ARMOTEX” w Starogardzie Gdańskim na podstawie zaświadczenia o przejęciu niekompletnego pojazdu nr G/07 SD/22/2006 i zdjęto z ewidencji konta 011 oraz 071 na podstawie dowodu PK nr 1176 dnia 11 grudnia 2006 roku.

Kontrolą objęto również likwidację środków trwałych w 2007 roku – 3 zestawów komputerowych na podstawie protokołu likwidacji z dnia 30 sierpnia 2007r. Wartość zlikwidowanych środków trwałych stanowiła kwota 14.778,48 zł i złożyły się na nią:

- zestaw komputerowy Optitech 166 MMX,
- zestaw komputerowy OPTIMUS P-60 PCI,
- zestaw komputerowy OPTIMUS P5M-75.

W dniu 22 sierpnia 2007r. zlecono ekspertyzę techniczną ww. sprzętu, którą wykonała firma ALTER sp. z o.o z Grudziądza. W wyniku wykonanej ekspertyzy stwierdzono, że koszt naprawy ww. sprzętu przewyższa jego wartość rynkową, dlatego jest ona nie uzasadniona ekonomicznie. W dniu 12 września 2007r. ww. sprzęt przekazano jako odpad Przedsiębiorstwu Techniczno Handlowemu PESTAR ze Starogardu Gdańskiego na podstawie kart przekazania odpadu o numerach: PZ/75/09/2007/U, PZ/74/09/2007/U, PZ/73/09/2007/U, PZ/72/09/2007/U oraz zdjęto z ewidencji konta 011 i 071 na podstawie dowodu PK nr 0875 z dnia 30 sierpnia 2007 roku.

#### Pozostałe środki trwałe

##### **Rok 2006**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 186 333,71 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 7 904,01 zł - zakupy.

Wartość środków trwałych w ciągu 2006 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 14 975,15 zł na skutek:

- przekazania pozostałych środków trwałych - 13 884,20 zł
- likwidacji pozostałych środków trwałych - 1 090,95 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 179 262,57 zł.

#### **Rok 2007**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2007 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 179 262,57 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 21 384,22 zł - zakupy.

Wartość środków trwałych w ciągu 2007 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 14 409,87 zł na skutek:

- przekazania pozostałych środków trwałych - 13 369,78 zł
- likwidacji pozostałych środków trwałych - 1 040,09 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2007 roku stanowiła kwotę 186 236,92 zł.

#### *4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.*

Na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Kierownik jednostki w zarządzeniu nr 50/2006 z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w II połowie 2006 i 2007 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych i ujęte na kontach księgi głównej w ostatnim dniu 31 grudnia 2006 roku dowodem PK nr 1251/1-4 na kwotę 724.569,74 zł oraz w dniu 31 grudnia 2007r. dowodem PK nr 1385/1-4 na kwotę 585.486,84 zł.

#### *4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.*

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym „sala reprezentacyjna” w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych

wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).  
W Urzędzie nie przypisano pracownikom odpowiedzialności za mienie.

#### **4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

##### **4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano licencje na programy komputerowe. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych w roku 2007 prowadzono ręcznie w 1 księdze inwentarzowej.

##### **4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**

#### **Rok 2006**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 13 076,29 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zmniejszeniu o kwotę 1 207,80 zł (wydzielenie księgowości MOPS).

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 11 868,49 zł.

#### **Rok 2007**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2007 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 11 868,49 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 1 493,16 (zakup programów komputerowych).

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2007 roku stanowiła kwotę 13 361,65 zł.

##### **4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.**

Burmistrz Miasta w zarządzeniu nr 50/2006 z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości określił, że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zakupione w 2007 roku wartości niematerialne i prawne nie przekraczały kwoty jednostkowej 3.500,00 zł w związku z czym umorzono je jednorazowo, umorzenie ewidencjonowano na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz





wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 Koszty według rodzajów.

#### **4.2.3. Finansowy majątek trwały.**

Zaewidencjonowana na koncie 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* kwota 50.500,00 zł dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Spółka z o.o. w Starym Lesie.

W wyniku kontroli ustalono, że na koncie 030 nie ujęto wartości udziałów w jednoosobowej spółce miasta TBS. Wartość niezaewidencjonowanych udziałów stanowiła wartość 755.300 zł.

#### **4.2.4. Materiały.**

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Ewidencji materiałów dokonuje się poprzez konto 300 *Rozliczenie zakupu*.

W ciągu roku w Urzędzie prowadzi się rozliczenie paliwa. Pozostałe na koniec każdego miesiąca paliwo w samochodach, którego ilość ustalono w wyniku rozliczenia, ujmuje się na kontach Wn 400 Ma 300.

Na koniec roku nie sporządza się spisu z natury pozostałego paliwa.

#### **4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.**

Jednostka nie posiada wyodrębnionego magazynu.

### **4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

Kontrolą objęto lata 2004 – 2007.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Miejskiej Skórcz w okresie kontrolowanym określone zostały w załączniku do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 50/2006 z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta nr 57/2007 z dnia 28 listopada 2007r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem inwentaryzacją miały zostać objęte środki trwałe, oraz pozostałe środki trwałe w używaniu.

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2007. Czas trwania spisu określono w zarządzeniu na czas od 3 do 15 grudnia 2007r.

W zarządzeniu tym powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

Spisu z natury dokonano na 16 arkuszach spisowych objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków.

W trakcie kontroli ustalono, że spisem z natury nie objęto podstawowych środków trwałych takich, jak budynki, wiaty.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji ww. środków trwałych sporządzono jedynie Protokół weryfikacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2007r.

Weryfikacją objęto również środki trwałe trudno dostępne, takie jak sieć wodociągowa i kanalizacja sanitarna.

Sporządzono również dwa protokoły weryfikacji pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2007r. za okres od 16 do 31 grudnia 2007r.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie nie sporządzono zestawienia zbiorczego spisu z natury i nie rozliczono inwentaryzacji, tzn. nie porównano stanu księgowego ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. W związku z tym nie można na podstawie sporządzonej dokumentacji określić czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Komisja Inwentaryzacyjna nie sporządziła sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji, natomiast sprawozdania takie sporządziły zespoły spisowe w dniach 7, 12 i 14 grudnia 2007r.

#### **V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.**

Kontrolą objęto rok 2007.

#### **5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.**

*5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy.*

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przez miasto Skórcz na zadania zlecone – bieżące /§201/ w roku 2007 przedstawiono w temacie 3.1.1.2 *.Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych.*

*5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy./§633/.*

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji przez miasto Skórcz w roku 2007 przedstawiono w temacie 3.1.1.7 *.Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji”.*

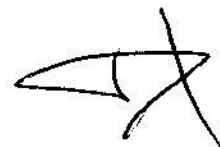
*5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.*

Stwierdzono, że w roku 2007 kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych zgodnie z przepisem art. 186 ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań. (Dz. U. nr 12, poz. 113)

Opracowany przez Burmistrza Miasta *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok 2007* stanowił załącznik nr 5 do uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr IV/21/2007 z dnia 30 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2007.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,



- wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

### *5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.*

Pomoc społeczna w Mieście Skórcz realizowana jest przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu, utworzony przez Radę Miasta uchwałą nr V/29/92 z dnia 15 maja 1992r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu.

Statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Miasta uchwałą nr XXII/123/2005 z dnia 17 marca 2005 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu. Od dnia 1 maja 1990r. obowiązki kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu jest pani Anna Klin.

Burmistrz Miasta upoważnił ww.:

- w dniu 4 maja 2004 roku do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- w dniu 1 września 2005 roku do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz wydawania decyzji w sprawie zaliczki alimentacyjnej na rzecz osób uprawnionych.

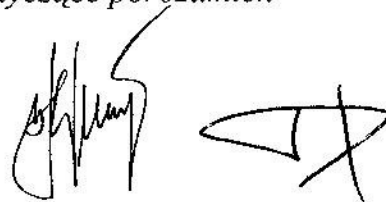
W dniu 7 grudnia 2006r. Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu do:

- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi MOPS,
- administrowania zajętymi przez MOPS pomieszczeniami.

### **5.3.Środki na realizację porozumień.**

#### *5.3.1.Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.*

*5.3.1.1. Dotacje na realizację porozumień, klasyfikowane w § 202 dotyczące porozumień z organami administracji rządowej i § 232 dotyczące porozumień*



z powiatem.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji na realizację porozumień przez Miasto Skórcz w roku 2007 przedstawiono w temacie 3.1.1.4. *Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej oraz 3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego*

*5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.*

Środki na realizację porozumień zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Nie wydatkowane środki zostały zwrócone do budżetu państwa.

## **VI. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.**

Kontrolą objęto rok 2007.

### **6.1. Jednostki budżetowe.**

W roku 2007 budżet Miasta realizowały dwie jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Publicznych w Skórczu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu.

Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.186 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z brakiem upoważnienia kierownicy jednostek nie dokonywali zmian w planach finansowych.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Miasta w roku 2007 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Dotacje przekazane</b>	<b>Kwota wydatkowana</b>	<b>Kwota zwrócona</b>	<b>Nr wyciągu bank.</b>
Urząd Miasta	3 640 000,00	3 566 440,51	73 559,49	390/6273
Zespół Szkół	2 819 294,21	2 791 581,81	6 355,41	379/6121

Publicznych			809,95 20 547,04	390/6273 390/6275
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1 235 000,00	1 212 298,53	22 701,47	390/6274
<b>Ogółem:</b>	<b>7 694 294,21</b>	<b>7 570 320,85</b>	<b>123 973,36</b>	-

## 6.2. Zakłady budżetowe.

Gmina Miejska Skórcz utworzyła dwa zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu,
- Miejskie Przedszkole w Skórczu.

W kontrolowanym okresie Miasto udzieliło jednej dotacji przedmiotowej (§2650, rozdział 90001) Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu w wysokości 7.630,00 zł, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr III/19/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie dopłaty do taryfy dla zbiorowego odprowadzenia ścieków dla Gminy miejskiej Skórcz. Dotację przekazano w dniach:

Lp.	Wyszczególnienie	Data przelewu do ZGM	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	m-c I i II	09.02.2007 r.	121/7-8	1 272,00
2.	m-c III	27.03.2007 r.	266/19-20	636,00
3.	m-c IV	26.04.2007 r.	378/9-10	636,00
4.	m-c V	24.05.2007 r.	486/3-4	636,00
5.	m-c VI	26.06.2007 r.	604/43-44	635,00
6.	m-c VII	26.07.2007 r.	742/9-10	635,00
7.	m-c VIII	24.08.2007 r.	851/11-12	637,00
8.	m-c IX	28.09.2007 r.	985/29-30	636,00
9.	m-c X	25.10.2007 r.	1102/5-6	636,00
10.	m-c XI	26.11.2007 r.	1221/5-6	636,00
11.	m-c XII	20.12.2007 r.	1330/3-4	635,00
<b>Ogółem:</b>				<b>7 630,00</b>

Zgodnie ze sporządzonym przez Gminny Zakład Usług Komunalnych sprawozdaniem Rb 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 koszty zakładu stanowiły kwotę 1.475.417,93 zł.

## 6.3. Samorządowe osoby prawne.

### 6.3.1. Instytucje kultury.

Miasto jest organizatorem dla dwóch nw. instytucji kultury:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu,

- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu,

W kontrolowanym okresie Miasto przekazało ww. instytucjom kultury środki finansowe w kwocie 255.000 zł.

Wykorzystanie dotacji przez instytucje kultury w roku 2007 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

rozdział	Wyszczególnienie	Kwota dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota wydatkowana wg sprawozdania
92109	Miejski Ośrodek Kultury	139.000	139.000	146.275,17
92116	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna	116.000	116.000	128.068,11
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>255.000</b>	<b>255.000</b>	<b>274.343,28</b>

Zgodnie ze sporządzonymi sprawozdaniami instytucje te wydatkowały w kontrolowanym okresie kwotę 274.343,28 zł.

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. instytucjom kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Miasta.

### **6.3.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej**

Gmina Miejska Skórcz jest organem założycielskim dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodni Rejonowej w Skórczu.

W okresie kontrolowanym Miasto nie przekazało żadnych środków ww. podmiotowi.

### **6.3.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.**

Gmina Miejska Skórcz posiada swoje udziały w:

- spółce z o.o. pn. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych w Starym Lesie,
- jednoosobowej spółce z o. o. Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórczu

W okresie kontrolowanym Miasto przekazało spółce z o.o. pn. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych w Starym Lesie kwotę 48.000 zł, na zwiększenie udziałów.

Podstawą zwiększenia udziałów była uchwała nr V/32/2007 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 20 marca 2007r. w sprawie wyrażenia zgody na złożenie przez Burmistrza Miasta Skórcz oświadczenia woli w imieniu Gminy Miejskiej Skórcz w zakresie objęcia podwyższonej wartości nominalnej udziałów w Zakładzie Utylizacji

Odpadów Komunalnych w Starym Lesie oraz pokrycia różnicy wynikającej ze zwiększonej wartości nominalnej udziałów wkładem pieniężnym.

W dniu 11 lipca 2007r. aktem notarialnym nr Rep. 14380/2007 zwiększono wartość nominalną 5 udziałów z kwoty 500 zł do kwoty 10.100 zł każdy.

## **VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa**

Kontrolą objęto rok 2007.

Zasady prowadzenia księgowości sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2002r. Dz.U.nr 76,poz.694 z póź. zm./
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020)

### ***7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.***

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zakładowy plan kont,
  - dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W roku 2007 rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była ręcznie i komputerowo.

Ręcznie prowadzono ewidencję :

- na kontach syntetycznych budżetu,
- na kontach analitycznych dochodów,
- księgach inwentarzowych środków trwałych,
- tabelach amortyzacyjnych.

Komputerowo dokonywano zapisów w pozostałych księgach rachunkowych.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik





- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu)
- konta analityczne podatników
- księgi inwentarzowe, tabele amortyzacyjne, karty środków trwałych,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, drukowanych na koniec każdego miesiąca, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a obecnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, prowadzi się ewidencję dochodów na kontach syntetycznych.

Zgodnie z przepisami ww. rozporządzeń ewidencję dochodów z podziałem na klasyfikację budżetową należy prowadzić na koncie 130 i na podstawie zapisów na tym koncie sporządzać sprawozdania Rb-27 z dochodów jednostki.

W Urzędzie ewidencję dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową prowadzi się na koncie 901 budżetu gminy i na podstawie zapisów na tym koncie sporządza się sprawozdania z dochodów jednostki.

Na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* zapisów dokonuje się zbiorczo codziennie w korespondencji z kontem 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na podstawie dowodów zbiorczych PK (not księgowych) dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy.

#### 7.2.Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007r.

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rachunek zysków i strat.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Miasta w Skórcz.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Miasta , dane dotyczące miejskich jednostek organizacyjnych,
2. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta dotyczące zobowiązań,
3. Kserokopie umowy z dnia 17 kwietnia 2007 roku z Ludowym Klubem Sportowym „Pomorzanka” oraz wyjaśnienie Skarbnik Miasta i kserokopie rachunków,
4. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta oraz kserokopia umowy nr BGK 342/05/2006 z dnia 2 czerwca 2006r. z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym „DAMAR”, protokół odbioru końcowego z dnia 18 września 2007r. i pomiaru powykonawczego z dnia 5 listopada 2007r.,
5. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta na okoliczność nie rozliczonej inwentaryzacji.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 24 grudnia 2008 roku.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza 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 ...1/08

Skórcz, dnia 24 grudnia 2008r.

Podpisy:



Inspektor kontroli RIO:



(Magdalena Brzezińska -Cholewa)

Przedstawiciele Gminy:

~~(BURMISTRZ)~~

~~Ryszard Dąbek~~

Skarbnik Miasta

~~Barbara Krzyżanowska~~

~~(skarbnik miasta)~~

URZĄD MIEJSKI  
83-220 Skórcz  
ul. Główna 40, woj. pomorskie  
NIP 692 - 10 - 04 - 490

NOT. Nr 1

Ozn_RIO	g	Nazwisko	Imię	Akt powołania**	Data powołania***	Data odwołania	Przepisy prawa****	sprawdzono prawidłowość rozliczeń z budżetem
Nazwa gminy	Gmina Miejska Skórcz							
Typ	Jednostka Samorządu Terytorialnego							
<b>Władze Gminy</b>								
Burmistrz*	Dąbek	Ryszard	wybrany w wyborach powszechnych	27.10.2006 r.		art.2 ust.1 lub art.11 u.o wyb.		
I zastępca	Mółka	Tadeusz	Zarządzenie Nr 37/2007 Burmistrza Miasta Skórcz	31.08.2007 r.		art.26a u.o s.g.		
II zastępca						art.26a u.o s.g.		
Sekretarz	Kowalski	Roman	Uchwała Nr IV/23/1992 Rady Miejskiej w Skórczu	07.04.1992 r.	28.08.2007r.	art.18 ust.2 pkt 3 u.o s.g.		
Skarbnik	Krzyżanowska	Barbara	Uchwała NrXXVIII/147/2005 Rady Miejskiej w Skórczu	20.07.2005 r.		art.18 ust.2 pkt 3 u.o s.g.		
Przewodniczący Rady	Laskowski	Andrzej	Uchwała Nr I/2/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		art.19 ust.1 u.o s.g.		
Z_cza Przewodniczącego	Czaplewski	Krzysztof	Uchwała Nr I/4/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		art.19 ust.1 u.o s.g.		
Z_cza Przewodniczącego	Firyn	Marian	Uchwała Nr I/4/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		art.19 ust.1 u.o s.g.		
Komisja Rewizyjna	Gawrzyat	Adam	Uchwała Nr I/5/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		art.18a ust.1 u.o s.g.		

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów	Graban	Barbara	Uchwała Nr I/5/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		statut gminy	
Przewodniczący Komisji Gospodarczej	Rejmus	Gerard	Uchwała Nr I/5/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		statut gminy	
Przewodniczący Komisji Społecznej	Warczak	Anna	Uchwała Nr I/5/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	05.12.2006		statut gminy	
* w przypadku, gdy kontrolowaną jednostką jest:			gmina - wpisujemy słowo "Wójci"				
			miasto na prawach powiatu lub miasto, gdzie wybierany jest prezydent - "Prezydent"				
			powiat - "Starosta"				
			województwo samorządowe - "Marszałek"				
** w przypadku wójta, burmistrza, prezydenta w rubryce "akt powołania" wpisujemy "wybrany w wyborach powszechnych"							
*** w przypadku wójta, burmistrza, prezydenta w rubryce "data powołania" wpisujemy datę wyborów powszechnych, w których zostali wykonani							
**** w tabeli zawarto dane odnoszące się do stanu prawnego obowiązującego od dnia 27 października 2002r., tj. dnia wyborów bezpośrednich na wójta, burmistrza, prezydenta miasta							

	Nazwa stosowana przez gminę	Nr uchwały Rady	Data	Data opublikowania	Przepisy prawa	Sprawdzono prawidłowość rozliczeń z budżetem
1	Statut	Statut Miasta Skórcz				
		Uchwała Nr XVIII/104/2008 Rady Miejskiej w Skórczu	10.07.2008 r.	01.09.2008 r.	art.18 ust.2 pkt 1 u. o s.g.	
2	Regulamin organizacyjny urzędu	Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Skórczu				
		Zarządzenie Nr 1/2004 Burmistrza Miasta Skórcz	02.01.2004 r.	02.01.2004 r.	art.33 ust.2 u. o s.g. (wg nowego)	
3	Instrukcja obiegów i kontroli dokumentów finansowych	Polityka rachunkowości				
		Zarządzenie Nr 17/2003 Burmistrza Miasta Skórcz	28.05.2003 r.		art.10 u. o rach.	
		Zarządzenie Nr 50/2006 Burmistrza Miasta Skórcz	31.10.2006 r.			
4	Zakładowy plan kont	Polityka rachunkowości				
		Zarządzenie Nr 17/2003 Burmistrza Miasta Skórcz	28.05.2003 r.		art.10 u. o rach. oraz rozp. MF Nr 1	
		Zarządzenie Nr 50/2006 Burmistrza Miasta Skórcz	31.10.2006 r.			
		Zarządzenie Nr 37/2008 Burmistrza Miasta Skórcz	15.08.2008 r.			
5	Instrukcja inwentaryzacyjna	Polityka rachunkowości				
		Zarządzenie Nr 50/2006 Burmistrza Miasta Skórcz (zał. nr 3)	31.10.2006 r.		art.10 u. o rach.	
6	Instrukcja kasowa					
					art.10 u. o rach.	
7	Instr. kontroli i obiegów druków ścisłego zachowania	Polityka rachunkowości				
		Zarządzenie Nr 31/2004 Burmistrza Miasta Skórcz	24.08.2004 r.		art.10 u. o rach.	

		Zarządzenie Nr 41/2008 Burmistrza Miasta Skórcz	25.08.2008 r.			
8	Regulamin przyznawania nagród	Regulamin przyznawania nagród pracownikom samorządowym jednostek i zakładów budżetowych miasta Skórcz	29.01.1999 r.		§ 12 rozp. RM Nr 2 w z. art.33 ust.3 o s. g.	
9	Procedury kontroli wewnętrznej	Polityka rachunkowości	Zarządzenie Nr 1/2004 Burmistrza Miasta Skórcz Zarządzenie Nr 1/2004 Burmistrza Miasta Skórcz	08.09.2003 r. 31.12.2007 r.	art.28a oraz 35a ust.2 u. o f.p. w zw. z art.33 ust.3 u. o s.g.	



Typ jednostki organizacyjnej	Nazwa jednostki organizacyjnej	Numer aktu powołania	Data aktu powołania	Uchwała o dotacjach	Przepisy prawa	sprawdzono prawidłowość rozliczeń z budżetem
Jednostka Budżetowa						
A/ Szkoła publiczna prowadzona przez Ist						
1) szkoła podstawowa	Zespół Szkół Publicznych	Uchwała Nr VI/30/99 Rady Miejskiej w Skórczu	01.09.1999 r.		art.5 ust.2 pkt 1 oraz art.17 ust.4 u. o s. o.	
2) gimnazja	Publiczne Gimnazjum	Uchwała Nr VI/29/99 Rady Miejskiej w Skórczu	01.09.1999 r.		art.5 ust.2 pkt 1 i ust.5 oraz art.17 ust.4 u. o s. o.	
B/ przedszkola publiczne	Miejskie Przedszkole	Uchwała Nr XXVII/150/2005 Rady Miejskiej w Skórczu	30.08.2005 r.		art.5 ust.2 pkt 1 i 6 oraz ust.5 oraz art.14a u. o s. o.	
C/ inne jednostki budżetowe	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Uchwała Nr VI/29/92 Rady Miejskiej w Skórczu	15.05.1992 r.		art.10 ust.1 pkt 1 u. o p.s.	
					art.5 ust.9 w zw. z art.5 ust.7 pkt 3 u. o s. o.	
Szkoły niepubliczne					art.5 ust.2 pkt 2 lub 3 u. o s. o. oraz w zakresie udzielania dotacji: art.90 ust.1, 2a i 3 u. o s. o.	
Przedszkola niepubliczne					art.5 ust.2 pkt 2 lub 3 u. o s. o. oraz w zakresie udzielania dotacji: art.90 ust.1, 2b i 4 u. o s. o.	
Zakład budżetowy	Zakład Gospodarki Miejskiej	Uchwała Nr XXVI/120/97 Rady Miejskiej w Skórczu	24.06.1997 r.		art.2 oraz art.4 ust.1 u. o g. k.	
Środek Specjalny					art.21 u. o f. p. oraz u. o s. o.	
Gospodarstwo pomocnicze					art.20 u. o f. p.	

Zakład Opieki Zdrowotnej	Przychodnia Rejonowa	Uchwała Nr IV/16/98 Rady Miejskiej w Skórczu	01.12.1998 r.		art.8 ust. 1 pkt 3 u. o z.o.z.	
Biblioteki	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna	Uchwała Nr XXXII/181/2006 Rady Miejskiej w Skórczu	20.01.2006 r.		art.18 ust.1 i 2 u o b.	
Miejski Ośrodek Kultury	Miejski Ośrodek Kultury	Uchwała Nr IX/48/2003 Rady Miejskiej w Skórczu	29.09.2003 r.			
Jednostki pomocnicze					art.5 ust.2 u. o s. g.	
Porozumienia z innymi jst					art.8 ust.2a, art.10 ust.1 u. o s. g. lub art.5 ust.2 u. o s. p. lub art.8 ust.2 u. o s. w	
Wspólnoty mieszkaniowe z udziałem jst	Towarzystwo Budownictwa Społecznego	Uchwała Nr XXII/104/96 Rady Miejskiej w Skórczu	30.12.1996 r.			

## Wyjaśnienie

Dnia 2 stycznia 2008 r. wpłynęła do tut. Urzędu faktura Nr 00158430/2007 z dnia 11.12. 2007 r. wystawiona przez Wydawnictwo C. H. Beck Sp. z o.o. ul. Gen. Zajączka 9 01-518 Warszawa za publikację „Serwis spraw pracowniczych” na kwotę 45 zł. Termin zapłaty do dnia 25.12.2007 r.

W związku z tym, że w/w fakturę otrzymaliśmy po terminie płatności należność uregulowano tego samego dnia tj. 02.01.2008 r.

Wymienioną kwotę zaksięgowano w koszty 2007 roku (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4210) i wykazano w sprawozdaniu Rb-28S jako zobowiązanie.

W IV kwartale 2007 r. i w I kwartale 2008 r. doręczanie przesyłek pocztowych przez Urzędy Pocztowe trwało bardzo długo, stąd taka sytuacja.

Dnia 18 lutego 2008 r. biorąc udział w szkoleniu n.t. „Sprawozdawczość budżetowa za IV kwartały i za cały rok 2007 dla j.s.t.” poruszono sprawę złego funkcjonowania Poczty Polskiej i ustalono, że w sytuacji takiej kiedy nie zachowano terminu płatności określonego w rachunku (fakturze), z przyczyn niezależnych od płatnika i dokonano zapłaty niezwłocznie po jego otrzymaniu należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28 S jako zobowiązanie, jednakże nie jako zobowiązanie wymagalne.

Skórcz, dnia 02.10.2008 r.

Skarbnik Miasta  
  
**Barbara Krzyżanowska**

### Wyjaśnienie

Na podstawie umowy zawartej w dniu 17 kwietnia 2007 r. z Ludowym Klubem Sportowym „Pomorzanka” w Skórczu przekazano dotację na realizację zadania pod nazwą „Prowadzenie sportu i rekreacji dla mieszkańców Skórcza w roku 2007” w wysokości 25 000 zł. W rozliczeniu pierwszej transzy dotacji tj. kwoty 15 000 zł uwzględniono faktury na łączną kwotę 2 538,09 zł, które były zapłacone przed podpisaniem umowy z klubem. Faktury te dotyczyły:

- opłaty składki członkowskiej,
- opłaty statutowej za zawodników,
- zwrot kosztów przejazdu zawodników oraz zakupy związane z organizacją corocznie w miesiącu marcu jedynej imprezy krajowej w naszym mieście, tj. Ogólnopolskich Biegów Przełajowych.

Uwzględniając te wydatki w rozliczeniu dotacji przekazanej z budżetu sugerowałam się zapisem § 3 umowy, który brzmi: „Termin wykonania zadania ustala się na rok 2007”.

Skórcz, dn. 17.12.2008 r.

Skarbnik Miasta  
*Barbara Krzyżanowska*

Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty
R-k nr 26/III/07 (składka członkowska NNW na rok 2007)	Pomorskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe	08.03.2007	850,00	06.03.2007
R-k nr 004/PM/2007 (opłata statutowa za zawodników )	Pomorski Związek Piłki Nożnej	14.03.2007	320,00	19.03.2007
Rozliczenie kosztów wyjazdu zawodników	Pokwitowanie odbioru kosztów przejazdu zawodników	17.03.2007	439,20	21.03.2007
Fa 29 (nagrody dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przełajowych w Skórczu)	Firma Handlowa Czesław Bobrowicz	03.03.2007	97,00	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
Fa 28 (nagrody dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przełajowych w Skórczu)	Firma Handlowa Czesław Bobrowicz	03.03.2007	570,00	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)

Fa 38 (artykuły spożywcze dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przetajowych w Skórczu)	Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chlopska” w Skórczu	06.03.2007	152,00	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
Fa 2007-02-0003 (nagrody dla uczestników Ogólnopolskich Biegów Przetajowych w Skórczu)	DVDMAX.PL Internetowy Sklep Płytowy	23.02.2007	109,89	04.04.2007 (rozliczenie zaliczki)
Ogółem:			2 538,09	

Skórcz, dnia 18 grudnia 2008 r.

### Wyjaśnienie

#### **w sprawie nie dotrzymania terminu zakończenia budowy kanalizacji sanitarnej dla Osiedla Leśnego w Skórczu.**

W związku z zawartymi w protokole kontroli kompleksowej uwagami dotyczącymi sprawy nie dotrzymania terminu zakończenia budowy kanalizacji sanitarnej dla Osiedla Leśnego w Skórczu, wyjaśniam co następuje:

1. Brak formalnego zakończenia budowy kanalizacji sanitarnej dla Osiedla Leśnego w Skórczu, w określonym umową terminie, wynika z faktu nieprecyzyjnej interpretacji **terminu** zakończenia prac, który w naszym rozumieniu był tożsamy z datą zgłoszenia zadania do odbioru przez Wykonawcę.
2. W terminie uznanym przez nas za końcowy tj. do 31 sierpnia 2007 r. nastąpiło przyjęcie i podpisanie dwóch protokołów częściowych (z 17 sierpnia 2007 r. odbiór sieci kanalizacyjnej i 23 sierpnia 2007 r. odbiór przykanalików z przyłączami), zakończenie rozruchu technologicznego, zgłoszenie odbioru końcowego oraz dostarczenie części operatu kolaudacyjnego za wyjątkiem dokumentacji powykonawczej wraz z operatem geodezyjnym. Prace geodezyjne trwały cały czas podczas prowadzenia robót, natomiast ich zakończenie było możliwe po rozruchu technologicznym, zakończeniu całego zadania oraz uzgodnieniu geodezyjnego pomiaru powykonawczego z Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim.
3. Protokół końcowy, zgodnie z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo budowlane, mówiącym że **"Inwestor, w stosunku do którego nałożono obowiązek uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego, jest obowiązany zawiadomić, zgodnie z właściwością .... Państwową Inspekcję Sanitarną, Państwową Inspekcję Pracy, Państwową Straż Pożarną o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania"**, mógł zostać najwcześniej podpisany po uzyskaniu stanowiska w/w organów w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez nie zawiadomienia o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Leśnym czyli dopiero 18 września 2007 r.

4. W praktyce kanalizacja sanitarna została uruchomiona w terminie zgodnym z umową, tj. do 31 sierpnia 2007 r., a jedynie sprawy formalne związane z uzupełnieniem dokumentacji powykonawczej, nie zawsze zależnej od Wykonawcy, zostały dokonane w terminie późniejszym.

Wobec powyższego, w mojej ocenie należało uznać, że inwestycja została zrealizowana w terminie i nie było podstaw do naliczenia kary umownej.

*Z wyrazami szacunku*

**BURMISTRZ**  
*Ryszard Dąbek*



# odpis

## PROTOKÓŁ ODBIORU (KONCOWY)

Dnia 18.09.2007 dokonano odbioru robót wykonanych przez P.H.U. DAMAR Radoszno ul. Łódzka 31, 54-107 Staryguc dla Urzędu Miejskiego 4 Skarżyna  
 Nazwa budowy Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączeniem do osiedla Leszycy w Skarżynie.

Komisja w składzie:

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| 1. <u>Kaczyński J. UM Skarżyna</u>       | 3. <u>Nowicki M - nisp. nadzorca</u> |
| 2. <u>Klein A - UM Skarżyna</u>          | 4. <u>Śliwiński J. - wykonawca</u>   |
| 5. <u>Jeremiejczyk R - 2619 Skarżyna</u> | 6. <u>Sitarski T - - - -</u>         |
| Stwierdza co następuje:                  | 7. <u>Bartosik K - - - -</u>         |

1. Dokonano odbioru niżej podanych robót:

1. Ścieżka kolektoryjna PCV  $\phi$  200
2. Ścieżka tłoczna PE 80  $\phi$  160 PCV i przyłączeniowa  $\phi$  160 PCV i przyłączeniowa
3. Przyłącze kolektoryjne  $\phi$  160 PCV i przyłączeniowa
4. Przeprowadzenie obrotów (90 stopni) 1 kpl.
5. Przeprowadzenie obrotów przydomowe 2 kpl.
6. Studnia renzyjna z kłosem wykonana  $\phi$  1200.
7. Studnia renzyjna PCV typu WIRU  $\phi$  400 i studnia LAMIN na przyłącze  $\phi$  400 z kłosem 160  $\phi$

2. Roboty podlegające odbiorowi zostały rozpoczęte dnia 14.08.2006r. i zakończone dnia 31.08.2007r.

3. Stwierdzono zgodność wykonania robót z projektem technicznym.

4. Stwierdzono prawidłowość wykonania robót pod względem technicznym.

5. Dodatkowe ustalenia komisji: prace zostały wykonane na podstawie umowy nr. BGK-342/05/2006 z dnia 2 sierpnia 2006r.

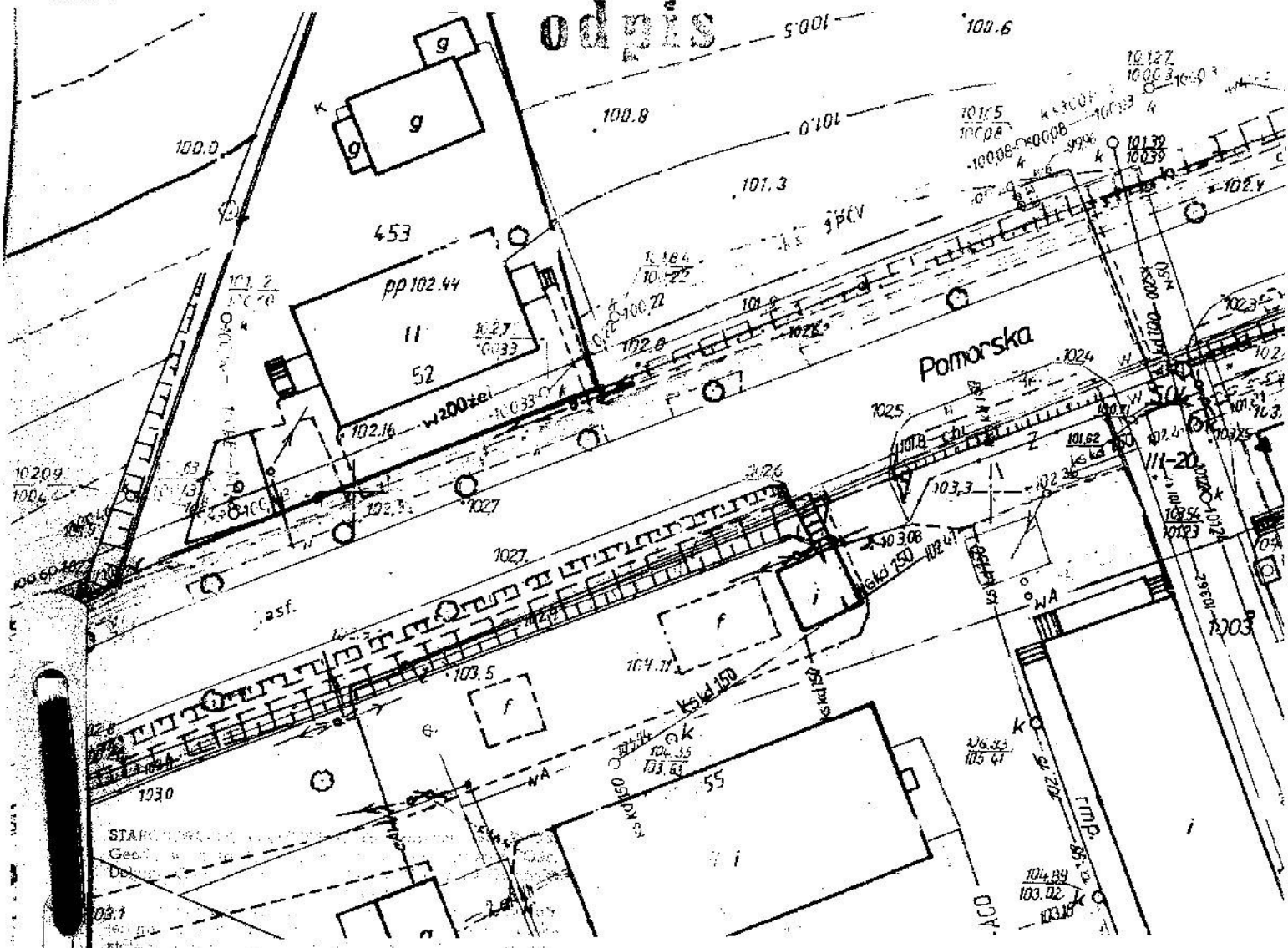
Integrowanie treści niniejszego protokołu odbioru z oryginałem protokołu odbioru wykonanego 23.08.2007r.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy komisji:

1) <u>KIEROWNIK</u> Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzecznej i inwestycji <u>Janusz Kaczyński</u>	2) <u>INSPEKTOR</u> d/s Gospodarki Komunalnej <u>Andrzej K...</u>
3) <u>INSPEKTOR NADZORU</u> ROBÓT INSTALACYJNYCH <u>Marcin Nowicki</u> Nr ewid. upr. bud. 241/79/08	<u>Kierownik Zakładu</u> <u>Roman Jeremiejczyk</u> z oryginałem powyższego odpisu 19.09.2008
5) <u>P.H.U. DAMAR</u> <u>Ireneusz Śliwiński</u> dyrektor ds. technicznych	<u>BURMISTRZ</u> <u>Ryszard Dąbek</u>

odpis



STARCZYŃSKI  
Geodeta  
Dzielnica  
103.7  
103.8  
103.9  
104.0  
104.1  
104.2  
104.3  
104.4  
104.5  
104.6  
104.7  
104.8  
104.9  
105.0  
105.1  
105.2  
105.3  
105.4  
105.5  
105.6  
105.7  
105.8  
105.9  
106.0  
106.1  
106.2  
106.3  
106.4  
106.5  
106.6  
106.7  
106.8  
106.9  
107.0  
107.1  
107.2  
107.3  
107.4  
107.5  
107.6  
107.7  
107.8  
107.9  
108.0  
108.1  
108.2  
108.3  
108.4  
108.5  
108.6  
108.7  
108.8  
108.9  
109.0  
109.1  
109.2  
109.3  
109.4  
109.5  
109.6  
109.7  
109.8  
109.9  
110.0  
110.1  
110.2  
110.3  
110.4  
110.5  
110.6  
110.7  
110.8  
110.9  
111.0  
111.1  
111.2  
111.3  
111.4  
111.5  
111.6  
111.7  
111.8  
111.9  
112.0  
112.1  
112.2  
112.3  
112.4  
112.5  
112.6  
112.7  
112.8  
112.9  
113.0  
113.1  
113.2  
113.3  
113.4  
113.5  
113.6  
113.7  
113.8  
113.9  
114.0  
114.1  
114.2  
114.3  
114.4  
114.5  
114.6  
114.7  
114.8  
114.9  
115.0  
115.1  
115.2  
115.3  
115.4  
115.5  
115.6  
115.7  
115.8  
115.9  
116.0  
116.1  
116.2  
116.3  
116.4  
116.5  
116.6  
116.7  
116.8  
116.9  
117.0  
117.1  
117.2  
117.3  
117.4  
117.5  
117.6  
117.7  
117.8  
117.9  
118.0  
118.1  
118.2  
118.3  
118.4  
118.5  
118.6  
118.7  
118.8  
118.9  
119.0  
119.1  
119.2  
119.3  
119.4  
119.5  
119.6  
119.7  
119.8  
119.9  
120.0  
120.1  
120.2  
120.3  
120.4  
120.5  
120.6  
120.7  
120.8  
120.9  
121.0  
121.1  
121.2  
121.3  
121.4  
121.5  
121.6  
121.7  
121.8  
121.9  
122.0  
122.1  
122.2  
122.3  
122.4  
122.5  
122.6  
122.7  
122.8  
122.9  
123.0  
123.1  
123.2  
123.3  
123.4  
123.5  
123.6  
123.7  
123.8  
123.9  
124.0  
124.1  
124.2  
124.3  
124.4  
124.5  
124.6  
124.7  
124.8  
124.9  
125.0  
125.1  
125.2  
125.3  
125.4  
125.5  
125.6  
125.7  
125.8  
125.9  
126.0  
126.1  
126.2  
126.3  
126.4  
126.5  
126.6  
126.7  
126.8  
126.9  
127.0  
127.1  
127.2  
127.3  
127.4  
127.5  
127.6  
127.7  
127.8  
127.9  
128.0  
128.1  
128.2  
128.3  
128.4  
128.5  
128.6  
128.7  
128.8  
128.9  
129.0  
129.1  
129.2  
129.3  
129.4  
129.5  
129.6  
129.7  
129.8  
129.9  
130.0  
130.1  
130.2  
130.3  
130.4  
130.5  
130.6  
130.7  
130.8  
130.9  
131.0  
131.1  
131.2  
131.3  
131.4  
131.5  
131.6  
131.7  
131.8  
131.9  
132.0  
132.1  
132.2  
132.3  
132.4  
132.5  
132.6  
132.7  
132.8  
132.9  
133.0  
133.1  
133.2  
133.3  
133.4  
133.5  
133.6  
133.7  
133.8  
133.9  
134.0  
134.1  
134.2  
134.3  
134.4  
134.5  
134.6  
134.7  
134.8  
134.9  
135.0  
135.1  
135.2  
135.3  
135.4  
135.5  
135.6  
135.7  
135.8  
135.9  
136.0  
136.1  
136.2  
136.3  
136.4  
136.5  
136.6  
136.7  
136.8  
136.9  
137.0  
137.1  
137.2  
137.3  
137.4  
137.5  
137.6  
137.7  
137.8  
137.9  
138.0  
138.1  
138.2  
138.3  
138.4  
138.5  
138.6  
138.7  
138.8  
138.9  
139.0  
139.1  
139.2  
139.3  
139.4  
139.5  
139.6  
139.7  
139.8  
139.9  
140.0  
140.1  
140.2  
140.3  
140.4  
140.5  
140.6  
140.7  
140.8  
140.9  
141.0  
141.1  
141.2  
141.3  
141.4  
141.5  
141.6  
141.7  
141.8  
141.9  
142.0  
142.1  
142.2  
142.3  
142.4  
142.5  
142.6  
142.7  
142.8  
142.9  
143.0  
143.1  
143.2  
143.3  
143.4  
143.5  
143.6  
143.7  
143.8  
143.9  
144.0  
144.1  
144.2  
144.3  
144.4  
144.5  
144.6  
144.7  
144.8  
144.9  
145.0  
145.1  
145.2  
145.3  
145.4  
145.5  
145.6  
145.7  
145.8  
145.9  
146.0  
146.1  
146.2  
146.3  
146.4  
146.5  
146.6  
146.7  
146.8  
146.9  
147.0  
147.1  
147.2  
147.3  
147.4  
147.5  
147.6  
147.7  
147.8  
147.9  
148.0  
148.1  
148.2  
148.3  
148.4  
148.5  
148.6  
148.7  
148.8  
148.9  
149.0  
149.1  
149.2  
149.3  
149.4  
149.5  
149.6  
149.7  
149.8  
149.9  
150.0  
150.1  
150.2  
150.3  
150.4  
150.5  
150.6  
150.7  
150.8  
150.9  
151.0  
151.1  
151.2  
151.3  
151.4  
151.5  
151.6  
151.7  
151.8  
151.9  
152.0  
152.1  
152.2  
152.3  
152.4  
152.5  
152.6  
152.7  
152.8  
152.9  
153.0  
153.1  
153.2  
153.3  
153.4  
153.5  
153.6  
153.7  
153.8  
153.9  
154.0  
154.1  
154.2  
154.3  
154.4  
154.5  
154.6  
154.7  
154.8  
154.9  
155.0  
155.1  
155.2  
155.3  
155.4  
155.5  
155.6  
155.7  
155.8  
155.9  
156.0  
156.1  
156.2  
156.3  
156.4  
156.5  
156.6  
156.7  
156.8  
156.9  
157.0  
157.1  
157.2  
157.3  
157.4  
157.5  
157.6  
157.7  
157.8  
157.9  
158.0  
158.1  
158.2  
158.3  
158.4  
158.5  
158.6  
158.7  
158.8  
158.9  
159.0  
159.1  
159.2  
159.3  
159.4  
159.5  
159.6  
159.7  
159.8  
159.9  
160.0  
160.1  
160.2  
160.3  
160.4  
160.5  
160.6  
160.7  
160.8  
160.9  
161.0  
161.1  
161.2  
161.3  
161.4  
161.5  
161.6  
161.7  
161.8  
161.9  
162.0  
162.1  
162.2  
162.3  
162.4  
162.5  
162.6  
162.7  
162.8  
162.9  
163.0  
163.1  
163.2  
163.3  
163.4  
163.5  
163.6  
163.7  
163.8  
163.9  
164.0  
164.1  
164.2  
164.3  
164.4  
164.5  
164.6  
164.7  
164.8  
164.9  
165.0  
165.1  
165.2  
165.3  
165.4  
165.5  
165.6  
165.7  
165.8  
165.9  
166.0  
166.1  
166.2  
166.3  
166.4  
166.5  
166.6  
166.7  
166.8  
166.9  
167.0  
167.1  
167.2  
167.3  
167.4  
167.5  
167.6  
167.7  
167.8  
167.9  
168.0  
168.1  
168.2  
168.3  
168.4  
168.5  
168.6  
168.7  
168.8  
168.9  
169.0  
169.1  
169.2  
169.3  
169.4  
169.5  
169.6  
169.7  
169.8  
169.9  
170.0  
170.1  
170.2  
170.3  
170.4  
170.5  
170.6  
170.7  
170.8  
170.9  
171.0  
171.1  
171.2  
171.3  
171.4  
171.5  
171.6  
171.7  
171.8  
171.9  
172.0  
172.1  
172.2  
172.3  
172.4  
172.5  
172.6  
172.7  
172.8  
172.9  
173.0  
173.1  
173.2  
173.3  
173.4  
173.5  
173.6  
173.7  
173.8  
173.9  
174.0  
174.1  
174.2  
174.3  
174.4  
174.5  
174.6  
174.7  
174.8  
174.9  
175.0  
175.1  
175.2  
175.3  
175.4  
175.5  
175.6  
175.7  
175.8  
175.9  
176.0  
176.1  
176.2  
176.3  
176.4  
176.5  
176.6  
176.7  
176.8  
176.9  
177.0  
177.1  
177.2  
177.3  
177.4  
177.5  
177.6  
177.7  
177.8  
177.9  
178.0  
178.1  
178.2  
178.3  
178.4  
178.5  
178.6  
178.7  
178.8  
178.9  
179.0  
179.1  
179.2  
179.3  
179.4  
179.5  
179.6  
179.7  
179.8  
179.9  
180.0  
180.1  
180.2  
180.3  
180.4  
180.5  
180.6  
180.7  
180.8  
180.9  
181.0  
181.1  
181.2  
181.3  
181.4  
181.5  
181.6  
181.7  
181.8  
181.9  
182.0  
182.1  
182.2  
182.3  
182.4  
182.5  
182.6  
182.7  
182.8  
182.9  
183.0  
183.1  
183.2  
183.3  
183.4  
183.5  
183.6  
183.7  
183.8  
183.9  
184.0  
184.1  
184.2  
184.3  
184.4  
184.5  
184.6  
184.7  
184.8  
184.9  
185.0  
185.1  
185.2  
185.3  
185.4  
185.5  
185.6  
185.7  
185.8  
185.9  
186.0  
186.1  
186.2  
186.3  
186.4  
186.5  
186.6  
186.7  
186.8  
186.9  
187.0  
187.1  
187.2  
187.3  
187.4  
187.5  
187.6  
187.7  
187.8  
187.9  
188.0  
188.1  
188.2  
188.3  
188.4  
188.5  
188.6  
188.7  
188.8  
188.9  
189.0  
189.1  
189.2  
189.3  
189.4  
189.5  
189.6  
189.7  
189.8  
189.9  
190.0  
190.1  
190.2  
190.3  
190.4  
190.5  
190.6  
190.7  
190.8  
190.9  
191.0  
191.1  
191.2  
191.3  
191.4  
191.5  
191.6  
191.7  
191.8  
191.9  
192.0  
192.1  
192.2  
192.3  
192.4  
192.5  
192.6  
192.7  
192.8  
192.9  
193.0  
193.1  
193.2  
193.3  
193.4  
193.5  
193.6  
193.7  
193.8  
193.9  
194.0  
194.1  
194.2  
194.3  
194.4  
194.5  
194.6  
194.7  
194.8  
194.9  
195.0  
195.1  
195.2  
195.3  
195.4  
195.5  
195.6  
195.7  
195.8  
195.9  
196.0  
196.1  
196.2  
196.3  
196.4  
196.5  
196.6  
196.7  
196.8  
196.9  
197.0  
197.1  
197.2  
197.3  
197.4  
197.5  
197.6  
197.7  
197.8  
197.9  
198.0  
198.1  
198.2  
198.3  
198.4  
198.5  
198.6  
198.7  
198.8  
198.9  
199.0  
199.1  
199.2  
199.3  
199.4  
199.5  
199.6  
199.7  
199.8  
199.9  
200.0

SW 273-341/07

1-134/05

**LEZPOL s.c.**  
Pracownia Geodezyjno-Kartograficzna  
Sopot ul. Emilii Plater 3/2 tel. 552-20-10

Mapa niniejsza służy do celów opiniodawczych i dotyczy  
**POMIARU POWYKONAWCZEGO**

(sieci kanalizacji sanitarnej)

SKALA 1 : 500

Arkusz mapy 335.143.0632.

Miasto : SKÓRCZ  
Osiedle Leśne

Ks. Rob : 24//2006r.  
KERG : 1596/2006

Wykonano dnia 5.11.2007 r

Położenie wykonanej sieci kanalizacji deszczowej jest zgodny z projektem oraz uzgodnieniami

Z.U.D. nr GGIII-7442-1-134/05 dnia 04.05.2005.r

Zgodność powyższego odpisu  
z oryginałem poświadczam  
dnia 19.12.2008 r.

**BURMISTRZ**  
*Ryszard Dąbek*

Kierownik Pracowni  
mgr inż Lesław Szczerbiak  
upr 12723

# odpis

10

## UMOWA nr BGK 342/05/2006

Zawarta w dniu 2 czerwca 2006 r. w Skórczu pomiędzy:

Gminą Miejską Skórcz, z siedzibą w Skórczu przy ul. Głównej 40, zwanym dalej „Zamawiającym”, reprezentowanym przez:

- **Burmistrza Miasta Skórcz – dr Tadeusza Zielińskiego**

a

Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „DAMAR”, z siedzibą w m. Radoszewo ul. Łąkowa 21 84-107 Starzyno, zwanym dalej „WYKONAWCĄ” prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie Wpisu do Ewidencji Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Wójta Gminy Puck pod numerem 1494/2000 reprezentowanym przez:

- **Właściciela - Damiana Klebbe**

w rezultacie dokonania przez Zamawiającego wyboru oferty Wykonawcy w przetargu nieograniczonym (sprawa nr BGK – 341/01/06) w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz. U. z 2004r. Nr 19 poz. 177z późn. zm.) zawarto umowę o następującej treści:

### § 1.

#### Zakres umowy.

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania zamówienie:  
„Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami na Osiedlu Leśnym w Skórczu”  
zwane w dalszej części umowy przedmiotem umowy.
2. Zamawiający oświadcza, że posiada prawo do dysponowania ww. nieruchomościami na cele budowlane.
3. Szczegółowy zakres robót przedstawiają, stanowiące integralną część umowy:
  - 1) kosztorys ofertowy – załącznik nr 1;
  - 2) formularz oferty - załącznik nr 2;
  - 3) dostarczona przez Zamawiającego specyfikacja istotnych warunków zamówienia - załącznik nr 3.
  - 4) Harmonogram rzeczowo – finansowy załącznik nr 4

### § 2.

#### Terminy realizacji umowy.

1. Strony ustalają terminy realizacji:
  - rozpoczęcie realizacji przedmiotu umowy - do 01 sierpnia 2006 r.
  - zakończenie przedmiotu umowy w terminie do 31 sierpnia 2007 roku.
2. Za wykonanie przedmiotu umowy i dotrzymanie umownego terminu zakończenia robót strony uznają zakończenie przez Wykonawcę robót budowlanych oraz spisanie protokołu odbioru robót.
3. Po przekroczeniu terminu umownego zakończenia robót, Wykonawcy nie przysługuje prawo do odstąpienia od wykonania przedmiotu umowy.
4. Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmiany terminy realizacji umowy po uprzednim pisemnym uzgodnieniu z Wykonawcą.
5. Zamawiający nie ma obowiązku przedłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy, jeżeli Wykonawca w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności nie przedłoży Zamawiającemu szczegółowego wniosku o przedłużenie terminu wraz z uzasadnieniem.
6. Zamawiający w ciągu 14 dni od daty złożenia wniosku przez Wykonawcę zdecyduje, czy i o ile przedłuży termin wykonania przedmiotu umowy.

6. Zamawiający w ciągu 14 dni od daty złożenia wniosku przez Wykonawcę zdecyduje, czy i o ile przedłuży termin wykonania przedmiotu umowy.
7. Zamawiający może polecić Wykonawcy podjęcie kroków dla przyspieszenia tempa robót, jeżeli z jakiegokolwiek przyczyny, która nie uprawnia Wykonawcy do przedłużenia terminu wykonania robót lub ich części, tempo robót zdaniem Zamawiającego, nie pozwoli na terminowe zakończenie robót. Wszystkie koszty związane z podjętymi na polecenie Zamawiającego działaniami obciążą Wykonawcę.

### § 3. Wynagrodzenie.

1. Wynagrodzenie umowne za wykonanie przedmiotu umowy ustala się na podstawie oferty Wykonawcy na kwotę 1.230.500 zł. (słownie: jeden milion dwieście trzydzieści tysięcy pięćset złotych 00/100 zł). brutto  
w tym podatek VAT zł. 80.500 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy pięćset złotych)
2. Strony ustalają, że za wykonanie przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci wynagrodzenie na podstawie cen jednostkowych ujętych w poszczególnych pozycjach kosztorysu ofertowego oraz ilości rzeczywiście wykonanych i odebranych robót ustalonych na podstawie obmiaru. Jednak nie więcej niż w ofercie Wykonawcy.
3. Podstawę do wystawienia faktury stanowi załączony do faktury oryginał protokołu odbioru robót potwierdzony przez upoważnionych przedstawicieli stron. Zamawiający może odmówić podpisania protokołu do czasu usunięcia stwierdzonych wad wykonanych robót.
4. Protokół odbioru końcowego robót zostanie wystawiony w oparciu o sporządzony na podstawie obmiaru, kosztorys ofertowy lub zamienny, w przypadku, gdy ilości rzeczywiście wykonanych robót uległy zmianie.
5. Wykonawca sporządza i przekazuje Zamawiającemu w ciągu 14 dni od daty odbioru końcowego i podpisania protokołu odbioru końcowego przez Zamawiającego fakturę.
6. Wykonawcy nie przysługuje prawo dochodzenia zmiany wynagrodzenia, jeśli zmiana ta wynikałaby z niestaranego obliczenia ceny oferty.
8. Wynagrodzenie za wykonane roboty będzie płatne z konta Zamawiającego na konto Wykonawcy Bank Milenium S.A. Oddział w Wejherowie nr 6611602202000000043200506 w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury VAT, na której zostanie podany numer NIP zamawiającego 587-131-69-67.
9. Wynikłe w toku realizacji zamówienia roboty dodatkowe mogą być wykonywane przez Wykonawcę na osobne zamówienie Zamawiającego.
10. Za roboty dodatkowe strony uznają roboty, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji, których nie można było wcześniej przewidzieć oraz gdy z przyczyn technicznych lub gospodarczych zamówienia dodatkowego nie można oddzielić od wykonania przedmiotu umowy.
11. Zamawiający ma prawo do zmiany dokumentacji projektowej, a Wykonawca ma obowiązek podjęcia i wykonania prac wynikających z tej zmiany po wcześniejszym pisemnym uzgodnieniu z Zamawiającym wynagrodzenia za ich wykonanie.
12. W przypadku, gdy zmiana dokumentacji projektowej spowoduje konieczność zaniechania części robót przewidzianych w kosztorysie ofertowym, Wykonawcy nie przysługuje prawo do otrzymania wynagrodzenia za ich wykonanie.
13. Do rozliczenia robót dodatkowych, dla których zostały określone w kosztorysie ofertowym ceny jednostkowe, Wykonawca przedstawi do rokowań ceny nie wyższe niż ofertowe ceny jednostkowe.



14. Do rozliczenia robót dodatkowych, dla których nie zostały określone w kosztorysie ofertowym ceny jednostkowe, Wykonawca przedstawi do rokowań składniki cenotwórcze do kosztorysowania nie większe jak przy opracowywaniu oferty oraz ceny jednostkowe sprzętu i materiałów nie większe od średnich cen Sekocenbud będącego w obiegu dla planowanego okresu wykonania robót.
15. Za zrealizowane roboty dodatkowe zostanie ustalone wynagrodzenie na podstawie kosztorysu wykonanego w oparciu o obmiary potwierdzone przez inspektora nadzoru oraz ceny jednostkowe określone w kosztorysie ofertowym.

#### § 4. Obowiązki stron.

1. Zamawiający zobowiązany jest do:
  - 1) przekazania Wykonawcy 2 kpl. dokumentacji projektowej w dniu zawarcia umowy,
  - 2) przekazania terenu budowy w terminie do czterech dni od daty podpisania umowy,
  - 3) finansowania przedmiotu umowy,
  - 4) zapewnienia nadzoru inwestorskiego,
  - 5) dokonania odbiorów przedmiotu umowy oraz zgłoszenia i uczestniczenia w przekazaniu go do użytkowania po uprzednim otrzymaniu od Wykonawcy zawiadomienia, o którym mowa w § 2 ust.2.
2. Wykonawca zobowiązany jest do:
  - 1) wykonania przedmiotu umowy zgodnie z dostarczoną dokumentacją techniczną, zasadami wiedzy technicznej i przepisami prawa,
  - 2) protokolarnego przejęcia terenu budowy,
  - 3) zabezpieczenia terenu budowy z zachowaniem najwyższej staranności i uwzględnieniem specyfiki przedmiotu umowy oraz jego przeznaczenia,
  - 4) uzyskania pozwolenia na wejście w teren i poniesienia kosztów z tym związanych,
  - 5) uzyskania u zarządcy drogi pozwolenia na dojazd i wyjazd z budowy, jeśli takie jest wymagane,
  - 6) zorganizowania a następnie zlikwidowania zaplecza budowy wraz zapewnieniem dostępu do mediów niezbędnych do prowadzenia budowy,
  - 7) zainstalowania dla potrzeb budowy liczników zużycia wody i energii oraz ponoszenia kosztów ich zużycia w okresie realizacji robót,
  - 8) ubezpieczenia budowy i robót z tytułu szkód, które mogą zaistnieć w związku ze zdarzeniami losowymi, odpowiedzialności cywilnej oraz następstw nieszczęśliwych wypadków, dotyczących pracowników i osób trzecich, które to wypadki mogą powstać w związku z prowadzonymi robotami budowlanymi, a w tym - z ruchem pojazdów mechanicznych,
  - 9) zawiadomienia Zamawiającego o wadach i brakach w otrzymanej dokumentacji,
  - 10) przerwania robót na żądanie Zamawiającego oraz zabezpieczenia wykonanych robót przed ich zniszczeniem,
  - 11) sfinansowania wykonania projektu i wdrożenia czasowej organizacji ruchu, oznakowania terenu budowy, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia dojazdów do budynków mieszkalnych i zakładów usługowych zlokalizowanych przy ulicach związanych z budową,
  - 12) przekazania Zamawiającemu w dniu zgłoszenia do odbioru końcowego elaboratu powykonawczego wraz z dokumentami pozwalającymi na ocenę prawidłowego wykonania robót zgłoszonych do odbioru,
  - 13) zgłoszenia przedmiotu umowy do odbioru końcowego, uczestniczenia w czynnościach odbioru i zapewnienie usunięcia stwierdzonych wad,
  - 14) dbania o należyty stan i porządek na terenie budowy i terenie przyległym do budowy, prowadzenia robót i dowozu materiałów na plac budowy w sposób nie powodujący zabrudzenia terenów sąsiednich i ciągów komunikacyjnych,
  - 15) po zakończeniu robót uporządkowania terenu budowy oraz terenu przyległego i doprowadzenia go do stanu nie gorszego od pierwotnego, najpóźniej do dnia odbioru końcowego,



### Przedstawiciele stron.

1. Zamawiający powołuje inspektora nadzoru w osobie:  
p. Macieja Nowickiego, zam. 86-300 Grudziądz, ul. Słowackiego 10/3 właściciela Firmy „Biuro Usług Technicznych i Reklamy „MANO”.

Inspektor nadzoru Zamawiającego działa w granicach umocowania określonego przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane ( jednolity tekst z 2003r. Dz. U. Nr 207 poz. 2016 ze zm.)

2. Inspektor nadzoru uprawniony jest do wydawania Wykonawcy poleceń związanych z jakością i ilością robót, które są niezbędne do prawidłowego oraz zgodnego z umową i projektem technicznym wykonania przedmiotu umowy.
3. Wymieniony w ust.1 inspektor nadzoru nie posiada pełnomocnictwa do podejmowania w imieniu Zamawiającego decyzji niosących skutki finansowe wykraczające poza kosztorys ofertowy Wykonawcy i powodujących zwiększenie wynagrodzenia umownego Wykonawcy oraz decyzji zmieniających technologie robót przyjęte w dokumentacji projektowej.
4. Zamawiający nie dokona zapłaty wynagrodzenia za roboty dodatkowe lub zamiennie wykonane z naruszeniem ust.3.
5. Wykonawca poniesie wszystkie konsekwencje finansowe i prawne wykonania tych robót bez zgody Zamawiającego.
6. Koordynatorem czynności inspektora nadzoru będzie p. Andrzej Klin inspektor ds. gospodarki komunalnej i inwestycji miejskich
7. W przypadku sporu ustala się następującą kolejność ważności decyzji:
  - 1) Koordynator,
  - 2) Inspektor nadzoru.
8. Przedstawicielem Wykonawcy na budowie będzie kierownik budowy p. p. Tomasz Sikorski, działający w granicach umocowania określonego przepisami ustawy Prawo budowlane.
9. Zamawiający może nałożyć na Wykonawcę obowiązek uczestniczenia Jego przedstawiciela w naradach koordynacyjnych.
10. Wykonawca jest zobowiązany do zapewnienia Zamawiającemu oraz wszystkim osobom przez niego upoważnionym, ze szczególnym uwzględnieniem upoważnionych przedstawicieli Biura Projektów, autora dokumentacji projektowej oraz pracowników organów Nadzoru Budowlanego, dostępu do terenu budowy oraz do wszystkich miejsc, gdzie są lub gdzie przewiduje się wykonanie robót związanych z realizacją przedmiotu umowy.
11. W ramach zaplecza budowy Wykonawca zapewni pomieszczenie dla nadzoru inwestorskiego, w którym umożliwi przechowywanie i sprawdzanie dokumentacji projektowej, spożywanie posiłków oraz dostęp do pomieszczeń sanitarnych.

### § 6.

#### Zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

1. Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy, tj. kwotę 61.525,00 (słownie: sześćdziesiąt jeden tysięcy pięćset dwadzieścia pięć złotych 00/100). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie wniesione w formie: gwarancji ubezpieczeniowej.
2. Strony postanawiają, że 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy jest przeznaczony na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi.

3. Część zabezpieczenia (70%) zostanie zwrócona w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym przedmiotu umowy i przekazaniu Zamawiającemu terenu po zapleczu budowy. Pozostała część zabezpieczenia zostanie zwrócona najpóźniej w 14 dniu po upływie okresu rękojmi.

## § 7.

### Gwarancja i rękojnia.

1. Wykonawca udzieli Zamawiającemu pisemnej gwarancji na wykonany przedmiot umowy.
2. Okres gwarancji ustala się zgodnie z ofertą na 36 miesięcy liczonych od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy.
3. Ogólne warunki gwarancji jakości.
  - 3.1. Wykonawca oświadcza, że objęty kartą gwarancyjną przedmiot gwarancji został wykonany zgodnie z umową, zasadami wiedzy technicznej i przepisami techniczno – budowlanymi.
  - 3.2. Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu gwarancji jakości za wady fizyczne zmniejszające wartość użytkową, techniczną i estetyczną wykonanych robót.
  - 3.3. W okresie gwarancji Wykonawca obowiązany jest do nieodpłatnego usuwania wad ujawnionych po odbiorze końcowym.
  - 3.4. Ustala się poniższe terminy usunięcia wad:
    - a) jeśli wada uniemożliwia zgodne z obowiązującymi przepisami użytkowanie obiektu – natychmiast,
    - b) w pozostałych przypadkach, w terminie uzgodnionym w protokole spisany przy udziale obu stron,
    - c) usunięcie wad powinno być stwierdzone protokołarnie.
  - 3.5. W przypadku usunięcia przez Wykonawcę istotnej wady, lub wykonania wadliwej części robót budowlanych na nowo, termin gwarancji biegnie na nowo od chwili wykonania robót budowlanych lub usunięcia wad.
  - 3.6. W innych przypadkach termin gwarancji ulega przedłużeniu o czas w ciągu, którego wskutek wady przedmiotu objętego gwarancją Zamawiający z przedmiotu nie mógł korzystać.
  - 3.7. Nie podlegają uprawnieniom z tytułu gwarancji jakości wady powstałe na skutek:
    - a) siły wyższej pod pojęciem których strony utrzymują: stan wojny, stan klęski żywiołowej i strajk generalny,
    - b) normalnego zużycia obiektu lub jego części,
    - c) szkód wynikłych z winy Użytkownika, a szczególnie konserwacji i użytkowania budowli w sposób niezgodny z instrukcją lub zasadami eksploatacji i użytkowania.
  - 3.8. W celu umożliwienia kwalifikacji zgłoszonych wad, przyczyn ich powstania i sposobu usunięcia Zamawiający / Użytkownik zobowiązuje się do przechowania otrzymanej w dniu odbioru dokumentacji powykonawczej.
  - 3.9. Wykonawca jest odpowiedzialny za wszelkie szkody i straty, które spowodował w czasie prac nad usuwaniem wad przedmiotu gwarancji
  - 3.10. Wykonawca, niezależnie od udzielonej gwarancji jakości, ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady obiektu budowlanego / robót budowlanych.
4. W związku z wyznaczonym okresem gwarancji strony ustalają, że okres rękojmi zostaje określony na 3 miesiące, ponad okres gwarancji.
5. W okresie gwarancji Wykonawca i Zamawiający zobowiązani są do pisemnego wzajemnego zawiadomienia w terminie 7 dni o:
  - 1). zmianie siedziby lub nazwy firmy;
  - 2). zmianie osób reprezentujących;
  - 3). ogłoszeniu upadłości Wykonawcy;
  - 4). wszczęciu postępowania układowego, w którym uczestniczy Wykonawca;
  - 5). ogłoszeniu likwidacji firmy Wykonawcy;
  - 6). zawieszeniu działalności firmy Wykonawcy.



5 

**§ 8.**  
**Kary umowne.**

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:
  - 1). 0,05% wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1 za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy, jeżeli zwłoka powstała z przyczyn zależnych od Wykonawcy, liczonej od dnia wyznaczonego na zakończenie przedmiotu umowy do dnia faktycznego odbioru,
  - 2). 0,05% wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1 za każdy dzień zwłoki w wykonaniu zobowiązań nałożonych na Wykonawcę w umowie w trakcie jej trwania, liczonych od daty niedotrzymanego przez Wykonawcę terminu wyznaczonego przez Zamawiającego w wezwaniu do ich wykonania do daty ich faktycznego wykonania,
  - 3). 0,1% wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1 za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad, liczonej od dnia wyznaczonego na wykonanie usunięcia wad do dnia faktycznego odbioru usunięcia zgłoszonych wad,
  - 4). za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1.
2. Zamawiający płaci Wykonawcy kary umowne:
  - 1). Za zwłokę w odbiorze przedmiotu umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego, w wysokości 0,05 % wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1 za każdy dzień zwłoki.
  - 2). z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego, z wyłączeniem sytuacji określonej w § 11 ust.1 - w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust.1.
3. Strony zgodnie ustalają, że w przypadku, kiedy wartość szkody, jaką poniesie Zamawiający z tytułu nienależytego wykonania lub nie wykonania przedmiotu umowy, przekroczy wartość należnych kar umownych, Zamawiającemu przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego do wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.
4. Wykonawca upoważnia Zamawiającego do potrącenia kar umownych z wypłat za wykonane i fakturowane roboty.

**§ 9.**  
**Odbiór robót.**

1. Żadna robota nie może być zakryta lub w inny sposób uczyniona niedostępną bez zgody Zamawiającego. Wykonawca powinien umożliwić Zamawiającemu sprawdzenie każdej roboty, która zanika lub ulega zakryciu.
2. Wykonawca jest zobowiązany informować Zamawiającego, wpisem do dziennika budowy na trzy dni przed terminem, kiedy roboty zanikające lub ulegające zakryciu będą gotowe do odbioru, a Zamawiający powinien w ustalonym terminie stawić się w celu odbioru tych robót.
3. Jeżeli Zamawiający uzna odbiór robót zanikających lub ulegających zakryciu za zbędny, ma obowiązek pisemnie powiadomić o tym Wykonawcę.
4. Wykonawca na żądanie Zamawiającego ma obowiązek odkryć lub wykonać otwory niezbędne dla zbadania robót zakrytych, o ile wcześniej nie poinformował Zamawiającego o gotowości tych robót do odbioru, a następnie na własny koszt przywrócić stan poprzedni.
5. Strony postanawiają, że przedmiotem odbioru końcowego będzie przedmiot umowy.
6. W ciągu 30 dni od zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego robót jednak nie później niż do dnia odbioru, Wykonawca przekaze Zamawiającemu kompletny operat kołaudacyjny. Na operat kołaudacyjny składa się:
  - 1) dziennik budowy,
  - 2) dokumentacja powykonawcza wraz z operatem geodezyjnym
  - 3) atesty na prefabrykaty, materiały i urządzenia, oraz karty gwarancyjne urządzeń,
  - 4) wymagane dokumenty, protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych przez Wykonawcę, sprawdzeń i badań;


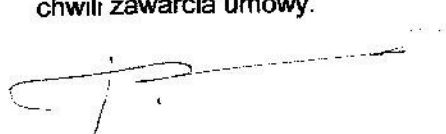





- 5) oświadczenie kierownika budowy o zgodności wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym oraz przepisami i obowiązującymi polskimi normami,
- 6) rozliczenie pełnej kwoty, którą Wykonawca uważa za należną mu w ramach umowy ze stosownym uzasadnieniem.
7. Jeżeli Zamawiający uzna, że roboty na terenie budowy zostały zakończone i nie będzie miał zastrzeżeń, co do kompletności i prawidłowości operatu kolaudacyjnego, w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy datę odbioru końcowego robót.
8. Jeżeli Zamawiający stwierdzi, że przedmiot umowy nie został wykonany, tj. roboty nie zostały zakończone lub będzie miał zastrzeżenia, co do kompletności i prawidłowości operatu kolaudacyjnego, odmówi dokonania odbioru i w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy termin ponownego złożenia przez Wykonawcę wniosku o dokonanie odbioru końcowego.
9. Za datę zakończenia przedmiotu umowy przyjmuje się datę spisania protokołu odbioru końcowego.
10. Zamawiający dokona odbioru końcowego robót i sporządzi protokół przyjęcia robót
11. Strony postanawiają, że z czynności odbioru końcowego będzie spisany protokół, zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru, jak też terminy wyznaczone na usunięcie stwierdzonych przy odbiorze wad.
12. Wykonawca zobowiązany jest do zawiadomienia Zamawiającego (inspektora nadzoru) o usunięciu wad oraz do żądania wyznaczenia terminu odbioru zakwestionowanych uprzednio robót jako wadliwych. Usunięcie wad powinno być stwierdzone protokołami.
13. O wykryciu wady w okresie gwarancji i rękojmi Zamawiający obowiązany jest zawiadomić Wykonawcę na piśmie. Istnienie wady strony potwierdzą protokołami, uzgadniając sposób i termin usunięcia wady, zgodny z warunkami gwarancji.
14. W przypadku nie usunięcia wad przez Wykonawcę w uzgodnionym protokołami terminie, usunie je Zamawiający, obciążając pełnymi kosztami ich usunięcia Wykonawcę.
15. Zamawiający zwoła, w trakcie trwania okresu rękojmi, komisję odbioru dla ustalenia warunków odbioru ostatecznego.
16. Odbiór ostateczny polega na ocenie wykonanych robót związanych zaistniałych usunięciem wad zaistniałych w okresie gwarancji i rękojmi, wskazanych przez komisję w spisanych na tę okoliczność protokołach.
17. Zamawiający jest zobowiązany do dokonania odbioru ostatecznego robót w ciągu 14 dni od powiadomienia go przez Wykonawcę o usunięciu wad.
18. Jeżeli w toku czynności komisji odbioru końcowego i ostatecznego zostaną stwierdzone wady, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia:
- 1) jeżeli wady nadają się do usunięcia, może odmówić odbioru do czasu usunięcia wad,
  - 2) jeżeli wady nie nadają się do usunięcia to:
    - a) jeżeli nie uniemożliwiają one użytkowania przedmiotu odbioru zgodnie z przeznaczeniem, Zamawiający może obniżyć odpowiednio wynagrodzenie,
    - b) jeżeli wady uniemożliwiają użytkowanie zgodnie z przeznaczeniem, Zamawiający może odstąpić od umowy lub żądać wykonania przedmiotu odbioru po raz drugi.

#### **§ 10. Zmiany w umowie.**

1. Zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy oraz wprowadzania nowych postanowień do umowy niekorzystnych dla Zamawiającego, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty, na podstawie, której dokonano wyboru Oferenta chyba, że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.



7 

2. Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści umowy muszą mieć formę pisemną w formie aneksu do umowy pod rygorem nieważności.

#### § 11.

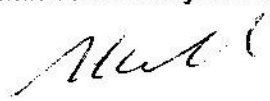
#### Odstąpienie od umowy.

1. Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od umowy, gdy:
  - 1) wystąpi istotna zmiana okoliczności powodująca, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy i Zamawiający odstąpił od umowy w terminie jednego miesiąca od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.
  - 2) Wykonawca z nieuzasadnionych przyczyn nie rozpoczął prac pomimo wezwania Zamawiającego złożonego na piśmie,
  - 3) Wykonawca z nieuzasadnionych przyczyn nie kontynuuje rozpoczętych prac pomimo wezwania Zamawiającego złożonego na piśmie,
  - 4) Wykonawca przerwał realizację prac i przerwa ta trwa dłużej niż 21 dni.
  - 5) Wykonawcę postawiono w stan likwidacji lub upadłości.
2. Wykonawcy przysługuje prawo odstąpienia od umowy, jeżeli Zamawiający:
  - 1) nie wywiązuje się z obowiązku zapłaty faktur mimo dodatkowego wezwania w terminie 1 miesiąca od upływu terminu na zapłatę określonego w umowie,
  - 2) bez wskazania uzasadnionej przyczyny odmawia dokonania odbioru robót lub odmawia podpisania protokołu odbioru,
3. Odstąpienie od umowy, o którym mowa w ust. 1 i 2 powinno nastąpić w formie pisemnej i powinno zawierać uzasadnienie pod rygorem nieważności takiego oświadczenia.
4. W wypadku odstąpienia od umowy Wykonawcę oraz Zamawiającego obciążają następujące obowiązki szczególne:
  - 1) w terminie 7 dni od daty odstąpienia od umowy Wykonawca przy udziale Zamawiającego sporządzi szczegółowy protokół inwentaryzacji robót w toku według stanu na dzień odstąpienia,
  - 2) Wykonawca zabezpieczy przerwane roboty w zakresie obustronnie uzgodnionym na koszt tej strony, która odstąpiła od umowy,
  - 3) Wykonawca sporządzi wykaz tych materiałów, które nie mogą być wykorzystane przez Wykonawcę do realizacji innych robót nie objętych niniejszą umową, jeżeli odstąpienie od umowy nastąpiło z przyczyn niezależnych od niego.
  - 4) Wykonawca zgłosi Zamawiającemu wniosek o dokonanie odbioru robót przerwanych oraz robót zabezpieczających niezwłocznie po ich wykonaniu,
  - 3) Wykonawca najpóźniej w terminie 21 dni usunie z terenu budowy urządzenia zaplecza przez niego dostarczone lub wzniesione, uporządkuje i protokołami przekaże teren budowy Zamawiającemu.
5. Zamawiający w razie odstąpienia od umowy z przyczyn, za które Wykonawca nie odpowiada, obowiązany jest do:
  - 1) dokonania odbioru robót przerwanych
  - 2) zapłaty wynagrodzenia za roboty, które zostały wykonane do dnia odstąpienia,
  - 3) rozliczenia się z Wykonawcą z tytułu nierozliczonych w inny sposób kosztów budowy, obiektów zaplecza, urządzeń związanych z zagospodarowaniem i uzbrojeniem terenu budowy, chyba, że Wykonawca wyrazi zgodę na przyjęcie tych obiektów i urządzeń,
  - 4) przejęcia od Wykonawcy pod swój dozór terenu budowy.

#### § 12.

#### Postanowienia końcowe.

1. Strony ustalają, że w sprawach nieuregulowanych w niniejszej umowie będą miały zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych i kodeksu cywilnego oraz w sprawach procesowych, przepisy kodeksu postępowania cywilnego.
2. Strony umowy zobowiązują się do niezwłocznego powiadomienia o każdej zmianie adresu lub numeru telefonu.



3. W przypadku nie zrealizowania zobowiązania wskazanego w ust. 2, pisma dostarczone pod adres wskazany w niniejszej umowie uważa się za doręczone.
4. W przypadku zaistnienia sporów w trakcie realizacji umowy Wykonawca i Zamawiający oświadczają, że dołożą wszelkich starań by były one rozwiązywane polubownie. Gdy rozwiązanie polubowne nie będzie możliwe, strony zobowiązują się przekazać rozstrzygnięcie sprawy do sądu miejscowo właściwego dla siedziby Zamawiającego.  
Powyższy zapis odnośnie polubownego rozwiązywania sporów nie stanowi żadnym wypadku zapisu na sąd polubowny w rozumieniu przepisów postępowania cywilnego
5. Postanowienia niniejszej umowy nie mogą być przenoszone na osoby trzecie, bez zgody obu stron.
6. Z chwilą podpisania niniejszej umowy tracą moc wszelkie ustne lub pisemne uzgodnienia pomiędzy Zamawiającym i Wykonawcą.
7. Umowę sporządzono w 4 egzemplarzach po 2 egzemplarze dla każdej ze stron.

**Zamawiający**

**BURMISTRZ**

*Dr Tadeusz Wielkiński*

**URZĄD MIEJSKI**

83-220 Skórcz  
ul. Główna 40  
woj. pomorskie  
NIP 592-19-04-499

**Wykonawca**

**DLU DAMAR**

*Damian Klobba*  
właściciel

Składam kontrasygnatę  
data 02.06.2006r.  
[Signature]

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe  
**DAMAR**  
Radoszewo, ul. Łąkowa 21  
84-107 STARZYNO  
NIP 587-131-69-67, Regon 192492050  
tel. (058) 673-95-45, 673-99-99

Zgodność powyższego odpisu  
z oryginałem poświadczam  
dnia 19.12.2008 r.

**BURMISTRZ**


*Ryszard Dąbek*



## Wyjaśnienie

Przeprowadzając inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu w roku 2007 nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. W związku z powyższym na podstawie § 10 pkt 8 Instrukcji inwentaryzacyjnej (zał. Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 50/2006 z dnia 31 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości) odstąpiono od sporządzenia zestawienia poszczególnych składników zawartych w arkuszach spisowych z danymi ujętymi w ewidencji analitycznej (księgach inwentarzowych).

Skórcz, dnia 17.12.2008 r.

Skarbnik Miasta  
  
**Barbara Krzyżanowska**

Skubnik

Urząd Miejski w Skórczu
W P Ł Y N Ę Ł O
2009 -02- 23
357109
Wyjmujący: Pellańska

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku**  
**ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk**

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15  
✉ [gdansk@rio.gov.pl](mailto:gdansk@rio.gov.pl)

Gdańsk, dnia 20 lutego 2009r.

WK. 0804/102/K/16480/08

**Pan**  
**Ryszard Dąbek**  
**Burmistrz Miasta**  
**Skórcz**

**Sprawa :Wystąpienie pokontrolne**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 18 sierpnia 2008r. do dnia 24 grudnia 2008r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Miasta Skórcz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 grudnia 2008r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2004 – 2007, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem

przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:**

- 1) Nieprzeprowadzenie w 2007r. w Zakładzie Gospodarki Miejskiej w Skórczu (na 6 podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych Miasta) kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków, czym uchybiono art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 10 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a kontrola ta obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

- 2) Odprowadzenie w 2005r. 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej z uchybieniem terminu określonego w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) – odpis I raty podatku został odprowadzony z 18-dniowym opóźnieniem, II raty z 14-dniowym opóźnieniem, III raty z 13-dniowym opóźnieniem – (str. 33-34 protokołu).

Stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy dochody izb rolniczych pochodzą, między innymi, z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. Zgodnie natomiast z art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, określone w ust. 1 pkt 1 tego artykułu, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W myśl art. 6a ust. 6 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993r. Nr 94 poz. 431 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku

podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

- 3) Zaniżenie potencjalnych dochodów Miasta poprzez ustalenie w dwóch podjętych w 2006r. uchwałach Rady Miejskiej w Skórczu w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zerowej stawki procentowej służącej naliczaniu i pobieraniu opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego (uchwała Nr XXXV/200/2006 z dnia 6 lipca 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu m. Skórcza pomiędzy ulicami Osiedlową i Wojska Polskiego /Dz. Urz. Woj. Pom. z 2007r. Nr 21, poz. 491/ oraz uchwała Nr XXXVI/208/06 z dnia 7 września 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcza przy ul. Pomorskiej dz. 432/1; 432/3; 432/5; 436/2 (rejon „Iglotex-u”) /Dz. Urz. Woj. Pom. z 2007r. Nr 21, poz. 493/), co jest niezgodne z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) – (str. 40-41 protokołu).

Przywołany przepis obliguje wójta, burmistrza, prezydenta miasta do pobierania jednorazowej opłaty, określonej w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą, wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel albo użytkownik wieczysty dokonał jej zbycia. Należy zwrócić uwagę, iż prawo własności, jakie przysługuje jednostkom samorządu terytorialnego, doznaje pewnych ograniczeń w porównaniu z podmiotami, na których nie ciąży obowiązek wykonywania zadań publicznych. Jednostki te nie mogą dowolnie dysponować przydzielonymi im dochodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych im w drodze ustawy źródeł dochodu, ponieważ w ten sposób, bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań publicznych. Z zestawienia przepisu art. 15 ust. 2 pkt 12 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, który obliguje do określania w planie miejscowym stawek procentowych, na podstawie których ustala się opłatę planistyczną oraz art. 36 ust. 4 ww. ustawy, wynika, że gminy mają obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty planistycznej w celu umożliwienia ustalenia wysokości opłat w konkretnych sprawach.

Określenie stawki procentowej takiej opłaty w wysokości 0%, czyni niemożliwym ustalenie wysokości opłaty w poszczególnych sprawach i stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy, określonego w ustawie oraz jest nieprzewidzianym w ustawie zwolnieniem od takiej opłaty.



Powyższe stanowisko znajduje również odzwierciedlenie w istniejącym orzecznictwie, np.: wyroku z dnia 3 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1041/06), wyroku z dnia 24 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1247/05), wyroku z dnia 30 marca 2006r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (II SA/Bk 100/06).

- 4) Uchybienie w 2007r. przepisom ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), poprzez ustalenie, iż wadium należy wnieść w terminie do dnia 5 listopada 2007r., gdy tymczasem przetarg na zbycie nieruchomości niezabudowanej stanowiącej mienie Miasta Skórcz wyznaczono na dzień 6 listopada 2007r., czym uchybiono postanowieniom § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia – (str. 52 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty.

- 5) Nienaliczenie i niedochodzenie od wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami na Osiedlu Leśnym w Skórczu*” kary umownej w wysokości 11.689,75zł, z tytułu nieterminowej realizacji tego zadania, stosownie do postanowień § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 9 zawartej z Wykonawcą umowy nr BGK 342/05/2006 z dnia 2 czerwca 2006r. – (str. 79-81 protokołu).

Z postanowień § 2 ust. 1 ww. umowy wynika, iż zakończenie przedmiotu umowy winno nastąpić w terminie do dnia 31 sierpnia 2007r.

Stosownie do treści § 9 ust. 9 ww. umowy, za datę zakończenia przedmiotu umowy przyjmuje się datę spisania protokołu odbioru końcowego.

Stosownie natomiast do postanowień § 8 ust. 1 pkt 1 przywołanej umowy, Wykonawca zobligował się do zapłacenia Zamawiającemu kary umownej w wysokości 0,05% wynagrodzenia umownego określonego w § 3 ust. 1 (tj. kwoty 1.230.500 zł), za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy, jeżeli zwłoka powstała z przyczyn zależnych od Wykonawcy, liczonej od dnia wyznaczonego na zakończenie przedmiotu umowy do dnia faktycznego odbioru.

Ponieważ protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniu 18 września 2007r., zatem wskazany w umowie termin zakończenia przedmiotu umowy został przekroczony o 19 dni, kara umowna z tego tytułu winna wynieść 11.689,75zł (0,05% x 1.230.500 x 19).

- 6) Przypadki rozliczenia w 2007r. kosztów podróży służbowych odbytych przez pracowników Urzędu Miasta środkami komunikacji publicznej z uchybieniem postanowieniom § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), poprzez akceptowanie przedkładanych rozliczeń niezawierających dokumentów potwierdzających poniesione wydatki – (str. 63 protokołu).

Stosownie do postanowień § 8a ust. 3 ww. rozporządzenia do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki, nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

- 7) Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2007r. Ludowemu Klubowi Sportowemu „Pomorzanka” w Skórczu na realizację zadania publicznego pn. „*Prowadzenie sportu i rekreacji dla mieszkańców Skórcza w roku 2007*” w kwocie 25.000,00 zł (umowa z dnia 17 kwietnia 2007r.), z którego wynika, że w ciężar kosztów ww. zadania wliczono również wydatki dokonane w łącznej kwocie 2.538,09 zł w okresie od 6 marca do 4 kwietnia 2007r., tj. jeszcze przed podpisaniem umowy w sprawie realizacji tego zadania – (str. 70-71 protokołu).

Stosownie do postanowień art. 145 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 190 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

- 8) Prowadzenie w Urzędzie Miasta, w okresie objętym kontrolą, ewidencji dochodów uzyskanych przez jednostkę na koncie 901 – „Dochody budżetu” i sporządzanie na podstawie zapisów na tym koncie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, co stanowi naruszenie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z

dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – (str. 97-98 protokołu).

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia, do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych m.in. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Miasta realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących w każdym roku co najmniej 5% ich wydatków.
2. Naliczać i odprowadzać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego w terminach określonych w ustawie o izbach rolniczych.
3. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia stawki procentowej (innej niż zerowa), służącej do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, w granicach określonych w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
4. Przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i przepisów aktów wykonawczych do tej ustawy przy sprzedaży nieruchomości komunalnych.

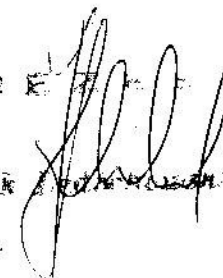
5. Naliczać wykonawcom zadań inwestycyjnych należne kary umowne z tytułu nieterminowego ich wykonania, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.
6. Rozliczać koszty podróży służbowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami, poprzez egzekwowanie od pracowników dokumentów potwierdzających poniesione przez nich koszty podróży.
7. Przestrzegać obowiązujących przepisów przy rozliczaniu dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz rozważyć możliwość spowodowania zwrotu do budżetu Miasta kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
8. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

  
Henryk

**Do wiadomości:**

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Skórczu.

Skórcz, dnia 19.03.2009 r.

F-3023/7/2009

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**ul. Wały Jagiellońskie 36**  
**83 – 853 Gdańsk**

**Dot. informacji o realizacji wniosków pokontrolnych**

W związku z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartym w piśmie Nr WK. 0804/102/K/16480/08 z dnia 20 lutego 2009 r. informuję o przebiegu realizacji wniosków pokontrolnych.

**Ad. 1.** Zobowiązałem Skarbnika Miasta do przeprowadzania we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy kontroli w zakresie przestrzegania realizacji procedur przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% wydatków w każdym roku.

**Ad. 2.** Zobowiązałem odpowiedzialnego pracownika do naliczania i odprowadzania na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2 % odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego w ustawowych terminach.

**Ad. 3.** Zerowa stawka procentowa służąca naliczaniu i pobieraniu opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po uchwaleniu miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego została zaproponowana przez ich autora, uprawnionego urbanistę – Panią mgr inż. arch. Marię Kielb – Stańczuk i przyjęta przez Radę Miejską w Skórczu po wnikliwej analizie terenów objętych tymi planami. Zerowa stawka procentowa w uchwale Nr XXXV/200/2006 z dnia 6 lipca 2006 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu m. Skórcz pomiędzy ulicami Osiedlową i Wojska Polskiego dotyczy w zdecydowanej większości terenów stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz

przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe, drogi i zielen publiczną. Wobec powyższego uznano za nieuzasadnione ustalenie stawki procentowej naliczanej Gminie Miejskiej Skórcz w wysokości wyższej niż zerowa.

Zerowa stawka procentowa w uchwale Nr XXXV/208/2006 z dnia 7 września 2006 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcza przy ul. Pomorskiej dz. 432/1, 432/3, 432/5 i 436/2 dotyczy terenów komunikacyjnych i zieleni ekologicznej stanowiących fragmenty w/w działek, które nie wpływają na podniesienie ich wartości. W tej samej uchwale dla terenów zabudowy techniczno – produkcyjnej, przemysłowej, magazynowej, składowej i obsługi komunikacji ustalono stawkę 30%. Powyższe praktyki miały miejsce w poprzedniej kadencji. Na przyszłość przy podejmowaniu kolejnych uchwał dotyczących miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego zobowiązuje się do stosowania art. 36 ust. 4 zgodnie z zaleceniem.

**Ad. 4.** Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza do przeprowadzenia przetargu na zbycie nieruchomości gminnych dokonała przed przystąpieniem do licytacji w dniu 6 listopada 2007 r. sprawdzenia dowodów wpłaty wadium uczestników biorących udział w licytacji. Po stwierdzeniu ważności wniesionego wadium przystąpiła do dalszej części postępowania przetargowego.

Powyższy sposób sprawdzania wniesionego wadium był sytuacją wyjątkową i nie stanowi reguły w postępowaniu Komisji Przetargowej, która działa zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

**Ad. 5.** Brak formalnego zakończenia budowy kanalizacji sanitarnej dla Osiedla Leśnego w Skórczu, w określonym umową terminie, wynika z faktu nieprecyzyjnej interpretacji terminu zakończenia prac, który w naszym rozumieniu był tożsamy z datą zgłoszenia zadania do odbioru przez Wykonawcę.

W terminie uznanym przez nas za końcowy tj. do 31 sierpnia 2007 r. nastąpiło przyjęcie i podpisanie dwóch protokołów częściowych (z 17 sierpnia 2007 r. odbiór sieci kanalizacyjnej i 23 sierpnia 2007 r. odbiór przykanalików z przyłączami), zakończenie rozruchu technologicznego, zgłoszenie odbioru końcowego oraz dostarczenie części operatu kolaudacyjnego za wyjątkiem dokumentacji

powykonawczej wraz z operatem geodezyjnym. Prace geodezyjne trwały cały czas podczas prowadzenia robót, natomiast ich zakończenie było możliwe po rozruchu technologicznym, zakończeniu całego zadania oraz uzgodnieniu geodezyjnego pomiaru powykonawczego z Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim.

Protokół końcowy, zgodnie z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo budowlane, mówiącym że "Inwestor, w stosunku do którego nałożono obowiązek uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego, jest obowiązany zawiadomić, zgodnie z właściwością .... Państwową Inspekcją Sanitarną, Państwową Inspekcją Pracy, Państwową Straż Pożarną o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania", mógł zostać najwcześniej podpisany po uzyskaniu stanowiska w/w organów w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez nie zawiadomienia o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Leśnym czyli dopiero 18 września 2007 r.

W praktyce kanalizacja sanitarna została uruchomiona w terminie zgodnym z umową, tj. do 31 sierpnia 2007 r., a jedynie sprawy formalne związane z uzupełnieniem dokumentacji powykonawczej, nie zawsze zależnej od Wykonawcy, zostały dokonane w terminie późniejszym.

Wobec powyższego, w mojej ocenie należało uznać, że inwestycja została zrealizowana w terminie i nie było podstaw do naliczenia kary umownej.

**Ad. 6.** Koszty podróży służbowych pracowników dokumentowane są zgodnie z przepisami prawa.

**Ad. 7.** Prawidłowe rozliczanie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych będzie przestrzegane na bieżąco.

Znając jednak aktualną sytuację organizacyjną i finansową w Ludowym Klubie Sportowym „Pomorzanka” nie widzę możliwości skutecznego wyegzekwowania zwrotu kwoty części dotacji wydatkowanej w 2007 r., tj. przed datą podpisania umowy. Aktualnie LKS „Pomorzanka” nie prowadzi już działalności.

W roku 2009 klub nie złożył oferty w ogłoszonym konkursie na zadanie pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji dla mieszkańców Skórcza”.

**Ad. 8.** Na dzień dzisiejszy wpłaty należności budżetowych dokonywane są bezpośrednio na konto organu i jednocześnie księgowane są każdego dnia na podstawie poleceń księgowania w jednostce.

W związku z tym, iż wszyscy podatnicy poinformowani są o numerze konta bankowego organu, a zmiana w trakcie roku spowodowałaby szereg utrudnień zarówno dla wpłacających jak i dla urzędu miasta to prawidłowe zasady ewidencji i sprawozdawczości zostaną wprowadzone z dniem 1 stycznia 2010 r.

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Skórczu

*Z poważaniem*

**BURMISTRZ**  
*Ryszard Dabek*