

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku**

**P R O T O K Ó Ł**

**kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Skórcz przeprowadzonej  
w Urzędzie Miasta Skórcz (nr kodu 83 – 220) ul. Główna 40 przez  
inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

## **I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

### **1.1. Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)**

- 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

### **1.2. Kierownictwo jednostki**

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne**

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych
- 1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.6. Pełnomocnictwa
- 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu
- 1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)
- 1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach
- 1.4.7. Audyt wewnętrzny

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

## **II. WYKONYWANIE BUDŻETU**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)
- 2.1.2. Obsługa bankowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
  - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
  - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające



- 2.2 *Inwentaryzacja roczna należności*
- 2.3. *Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody*
  - 2.3.1. Kredyty i pożyczki
  - 2.3.2. Obligacje
  - 2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje
  - 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
  - 2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku
- 2.4. **Dochody budżetowe**
  - 2.4.1. Subwencje i dotacje
  - 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
    - 2.4.2.1. – Księgowa ewidencja podatków i opłat
    - 2.4.2.2. – Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
    - 2.4.2.3. – Podatek od nieruchomości
    - 2.4.2.4. – Podatek rolny
    - 2.4.2.5. – Podatek leśny
    - 2.4.2.6. – Podatek od środków transportowych
    - 2.4.2.7. – Opłata za posiadanie psów
    - 2.4.2.8. – Opłata miejscowa
    - 2.4.2.9. – Opłata targowa
    - 2.4.2.10. – Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów
    - 2.4.2.11. – Powszechność opodatkowania
    - 2.4.2.12. – Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
    - 2.4.2.13. – Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
    - 2.4.2.14. – Dochody z opłat adiacenckich
    - 2.4.2.15. – Opłata planistyczna
    - 2.4.2.16. – Opłata eksploatacyjna
    - 2.4.2.17. – Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
    - 2.4.2.18. – Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
    - 2.4.2.19. – Windykacja należności podatkowych i opłat
  - 2.4.3. Dochody z majątku
    - 2.4.3.1. – Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
    - 2.4.3.2. – Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
    - 2.4.3.3. – Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
    - 2.4.3.4. – Dochody za sprzedaży majątku
    - 2.4.3.5. – Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
    - 2.4.3.6. – Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd
  - 2.4.4. Inne dochody
    - 2.4.4.1 – Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych
- 2.5. **Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**
  - 2.5.1. Wydatki budżetowe
    - 2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od

- wynagrodzeń
- 2.5.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników
  - 2.5.1.3 Nagrody
  - 2.5.1.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)
  - 2.5.1.5 Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)
  - 2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem Przepisów o zamówieniach publicznych)
  - 2.5.1.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
  - 2.5.1.8 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
  - 2.5.1.9 Naliczenie i wykorzystanie środków ZFŚS
  - 2.5.1.10 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
  - 2.5.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
  - 2.5.1.12 Dotacje podmiotowe
  - 2.5.1.13 Dotacje przedmiotowe
  - 2.5.1.14 Dotacje celowe
  - 2.5.1.15 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji
  - 2.5.1.16 Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- 2.5.2.** Wydatki majątkowe
- 2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja
  - 2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
  - 2.5.2.3 Zakup i objęcie akcji, udziałów
  - 2.5.2.4 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
  - 2.5.2.5 Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
  - 2.5.2.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki
  - 2.5.2.7. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego

**2.6.** *Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji*

**2.7.** **Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

### **III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM**

**3.1.** **Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)**

**3.2.** **Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)**

**3.3.** **Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników (oraz rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych)**

#### **IV ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

- 4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 4.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 4.4. Samorządowe osoby prawne**
  - 4.4.1. Instytucje kultury
  - 4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

#### **V ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ**

- 5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone**
  - 5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych
  - 5.1.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone
- 5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**
  - 5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

#### **VI KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

- 6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**
- 6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

*Okres objęty kontrolą: lata 2008 – 2011.*



## **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.**

### **1.1. Dane ogólne.**

#### **Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:**

Urząd Miejski w Skórczu, ul. Główna 40, 83-220 Skórcz.

#### **Tematyka kontroli:**

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta w Skórczu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### **Osoby kontrolujące:**

- Bożena Brzezińska-Dolacińska – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 120/12 z dnia 19 listopada 2012r.
- Magdalena Cholewa – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 121/12 z dnia 19 listopada 2012r.
- Magdalena Brzezińska-Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 122/12 z dnia 19 listopada 2012r.

#### **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2011r..

#### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 grudnia 2012r. do dnia 01 marca 2013r., z przerwami w dniach:

- Bożena Brzezińska-Dolacińska: 10 - 19 grudnia 2012r., 27 - 28 grudnia 2012r., 11 lutego 2013r., 18 - 26 lutego 2013r.
- Magdalena Cholewa: 10 - 19 grudnia 2012r., 24 grudnia 2012r., 11-15 lutego 2013r., 18 - 26 lutego 2013r.
- Magdalena Brzezińska - Cholewa: 10 - 19 grudnia 2012r., 22-25 stycznia 2013r., 11-22 lutego 2013r.

### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.**

#### **Jednostki budżetowe:**

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

#### **Samorządowe zakłady budżetowe:**

- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu.

#### **Institucje kultury:**

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu,

- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

### ***1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.***

Miasto Skórcz nie uczestniczyło w żadnych związkach komunalnych.

### ***1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.***

Na terenie Miasta Skórcz nie występują jednostki pomocnicze.

## ***1.2. Kierownictwo jednostki.***

Ogólne informacje o władzach Miasta i kierownictwie jednostek organizacyjnych Miasta zawarte są także w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące miejskich jednostek organizacyjnych.

### ***1.2.1. Burmistrz Miasta.***

Funkcję Burmistrza Miasta Skórcz pełni Pan Ryszard Dąbek, który w dniu 5 grudnia 2010r. w wyniku wyborów bezpośrednich został wybrany na kadencję 2010-2014 (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 14 grudnia 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 14 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Miasta Skórcz.

Pan Ryszard Dąbek pełnił funkcję Burmistrza Miasta Skórcz również w poprzedniej kadencji tj. w latach 2006-2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 27 listopada 2006r.). Objęcie obowiązków na kadencję 2006-2010 nastąpiło 05 grudnia 2006r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Miasta Skórcz.

W dniu 31 grudnia 2010r. Burmistrz Miasta Skórcz Zarządzeniem nr 59/2010 powołał Pana Janusza Koseckiego Sekretarza Miasta Skórcz na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Skórcz.

### ***1.2.2. Przewodniczący Rady Miasta.***

W kontrolowanym okresie funkcję Przewodniczącego Rady Miasta Skórcz powierzona została:

- na kadencję 2010-2014 Panu Mirosławowi Ossowskiemu, wybranemu uchwałą nr I/2/2010 Rady Miasta Skórcz z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta w Skórczu,
- na kadencję 2006-2010 Panu Andrzejowi Laskowskiemu, wybranemu uchwałą nr I/2/2006 Rady Miasta Skórcz z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Skórcz,

Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta Skórcz zostali:



- na okres kadencji 2010-2014: Pan Marian Firyn i Grzegorz Krzyżanowski wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/3/2010 Rady Miasta w Skórczu z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta w Skórczu.
- na okres kadencji 2006-2010: Pan Krzysztof Czapiewski i Marian Firyn, wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/4/06 Rady Miasta Skórcz z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Skórcz.

### ***1.2.3. Skarbnik Miasta.***

Funkcję Skarbnika Miasta Skórcz pełni Pani Barbara Krzyżanowska powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVII/147/05 Rady Miasta Skórcz z dnia 20 lipca 2005r. w sprawie powołania skarbnika miasta.

Kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

### ***1.2.4. Sekretarz Miasta.***

Funkcję Sekretarza Miasta Skórcz pełni Pan Janusz Kosecki, który został powołany na to stanowisko uchwałą nr XXVI/146/2008 Rady Miasta Skórcz z dnia 30 grudnia 2008r..

Z dniem 31 grudnia 2008r. nastąpiła zmiana stosunku pracy, w wyniku której stosunek pracy Pana Janusza Koseckiego zatrudnionego na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

## ***1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.***

### ***1.3.1. Statut Miasta.***

Tekst jednolity Statutu Miasta Skórcz wprowadzony został uchwałą nr XVIII/104/2008 Rady Miasta Skórcz z dnia 10 lipca 2008r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 98, poz. 2494 z dnia 10 lipca 2008r. i weszła w życie 14 dni po jej opublikowaniu.

Statut Miasta Skórcz określa m.in.: organy Miasta w tym: organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Miasta oraz Burmistrza. Ponadto Statut zawiera uregulowania dotyczące działania Komisji Rewizyjnej i klubów radnych a także zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady i Komisji.

### ***1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.***

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Skórcz wprowadzony zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku, obowiązuje od dnia 1 maja 2011 roku. Do dnia 30 kwietnia 2011 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 1/2004



Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 2 stycznia 2004r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Skórczu.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Skórcz określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu Miasta w Skórczu, zasady funkcjonowania urzędu, organizację urzędu, zakresy zadań Burmistrza, jego Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika Miasta oraz podział zadań pomiędzy referatami i samodzielnymi stanowiskami pracy.

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

W badanym okresie w Urzędzie Miasta Skórcz zasady (polityka) rachunkowości, zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami Burmistrza:

- Zarządzeniem nr 65/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości,

W w/w zarządzeniu określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym: określenie roku obrotowego - rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, okresów sprawozdawczych, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, technik prowadzenia ksiąg rachunkowych),
- zakładowy plan kont,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów w Urzędzie Miejskim,
- sposób obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- instrukcja inwentaryzacyjna.

### ***1.3.4. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.***

Urząd Miasta w Skórczu posiada zasilanie awaryjne do komputerów. Na koniec roku jest wykonywana kopia systemu Radix na płytę DVD.

Dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz nie jest możliwy.

Dostęp do Internetu zabezpieczony jest programem antywirusowym i uwierzytelnionym dostępem.

Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowania.

### ***1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.***

Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Skórcz zostały określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 65/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.



W instrukcji tej określono m.in.:

- klasyfikację dowodów księgowych oraz ich cechy,
- rodzaje dowodów księgowych,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno – rachunkowej dowodów księgowych,
- wykaz osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.

### ***1.3.6. Pełnomocnictwa.***

Burmistrz Miasta Skórcz na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) udzielił nw. pełnomocnictw:

#### ***Zespół Szkół Publicznych***

W dniu 25 lipca 2008 roku Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych do:

- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi Zespołu Szkół Publicznych,
- administrowania mieniem wydzielonym dla Zespołu Szkół Publicznych,
- zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń Zespołu Szkół Publicznych (na okres do 1 roku).

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

W dniu 7 grudnia 2006 roku Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej do:

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

#### ***Zakład Gospodarki Miejskiej***

W dniu 26 sierpnia 2004 roku Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi Zakładu do:

- wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Gospodarki Miejskiej w granicach zwykłego zarządu,





- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi Zakładu,
- administrowania wydzielonym dla Zakładu mieniem,
- zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń Zakładu (na okres do 1 roku).

### **1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.**

W badanym okresie Miasto Miasta Skórcz nie nawiązało współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

#### **1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.**

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Skórcz określono w rozdziale IV Statutu Miasta Skórcz. Zgodnie z zapisem § 53 i 56 statutu, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność burmistrza i gminnych jednostek organizacyjnych w oparciu o kryteria legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Komisja Rewizyjna kontroluje w szczególności gospodarkę finansową i organizacyjno – administracyjną kontrolowanych podmiotów, a w szczególności realizację uchwał rady określających podstawowe kierunki społeczno – gospodarczej działalności gminy.

W § 57 zapisano, że zadaniem Komisji Rewizyjnej jest:

- rzetelne i obiektywne ustalenie stanu faktycznego w zakresie prowadzonej kontroli,
- ustalenie ewentualnych nieprawidłowości i uchybień, wskazanie skutków i przyczyn ich powstania, jeżeli jest to możliwe,
- wskazanie dowodów dobrej i sumiennej pracy kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

W statucie wskazano również, że komisja podejmuje czynności kontrolne zgodnie z planem pracy zatwierdzonego przez radę oraz wyłącznie na jej zlecenie. Komisja Rewizyjna składa Radzie co najmniej raz na pół roku sprawozdanie ze swojej działalności.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ✓ Rada Miasta Skórcz w dniu 30 listopada 2010r. uchwałą nr I/4/10 w sprawie powołania komisji stałych Rady Miejskiej oraz wyboru przewodniczących komisji, powołała Komisję Rewizyjną oraz wybrała na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej Panią Justynę Kreja.
- ✓ Rada Miasta Skórcz w dniu 30 listopada 2010r. uchwałą nr I/5/10 w sprawie ustalenia składów osobowych komisji stałych Rady Miejskiej, wybrała skład osobowy Komisji

Rewizyjnej,

- ✓ W dniu 10 lutego 2011r. Rada Miasta Skórcz w protokole z sesji nr IV/2011 jednogłośnie zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na I półrocze 2011r.. W planie tym przewidziano następujące zadania na 2011r. dla Komisji Rewizyjnej:
  - kontrolę zasad przyznawania dodatków mieszkaniowych, poniesionych na ten cel wydatków w 2010 roku oraz liczbę rodzin objętych wypłatą dodatków (termin – 31 marzec 2011 rok),
  - rozpatrzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2010 rok (termin – 31 maj 2011 rok),
  - kontrolę przebiegu realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych na 2011 rok (termin – 30 czerwiec 2011 rok).
- ✓ W dniu 24 sierpnia 2011r. Rada Miasta Skórcz w protokole z sesji nr IX/2011 jednogłośnie zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na II półrocze 2011r.. W planie tym przewidziano następujące zadania na 2011r. dla Komisji Rewizyjnej:
  - kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury oraz w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w zakresie realizacji planów finansowych instytucji kultury (termin – wrzesień 2011 rok),
  - kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w zakresie zasad przyznawania pomocy dla osób korzystających z pomocy społecznej (termin – październik 2011 rok),
  - wykonanie budżetu miasta za III kwartał 2011 roku (termin – listopad 2011 rok).

Stwierdzono, że Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie zadania przyjęte w planie pracy na rok 2011.

Natomiast sprawozdanie ze swojej działalności Komisja Rewizyjna złożyła Radzie jednorazowo w dniu 15 marca 2012 roku, pomimo zapisu w statucie, że sprawozdanie winno być składane, co najmniej raz na pół roku.

#### ***1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.***

W § 14 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Skórcz, wprowadzonego zarządzeniem nr 10/2011 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 21 lutego 2011r. zapisano, że do zadań Skarbnika należy:

- kierowanie pracą Referatu Finansowego,
- nadzorowanie i koordynowanie gospodarki finansowej służb księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem budżetu,



- opracowanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz bieżące informowanie Burmistrza o realizacji budżetu,
- przekazywanie pracownikom Urzędu wytycznych do opracowania niezbędnych informacji związanych z projektem budżetu,
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- dokonywanie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Gminy,
- przygotowywanie i organizowanie obiegu dokumentów finansowych,
- opracowywanie projektów zakresów czynności na stanowiskach pracy w Referacie Finansowym,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Burmistrza,
- wykonywanie zadań z zakresu kontroli zarządczej.

Szczegółowy podział obowiązków i odpowiedzialności przewidziany dla Skarbnika Burmistrz Miasta Skórcz określił pismem z dnia 2 stycznia 2007r..

Zgodnie z zapisami w/w pisma, do zakresu działania Skarbnika Miasta należy m.in.: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. W dniu 2 stycznia 2010r. Burmistrz powierzył Skarbnikowi dodatkowo obowiązki i odpowiedzialność w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

#### ***1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.***

Zarządzeniem nr 52/2004 Burmistrza Miasta z dnia 23 grudnia 2004r. wprowadzono do stosowania instrukcję dotyczącą przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Zgodnie z zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczony został Skarbnik Miasta pani Barbara Krzyżanowska.

#### ***1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.***

Kontrolą objęto oświadczenia majątkowe złożone przez radnych za 2010r..

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,
- Radni,
- Burmistrz Miasta,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2011 radni oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia majątkowe **do dnia 30 kwietnia 2011r.** (wg stanu na 31.12.2010r.):

- Burmistrz złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2011r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę),
- Przewodniczący Rady VI kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2011r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę),
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Miasta,
- Skarbnik, Sekretarz, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli 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 przekazano do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 9 czerwca 2011r..

#### ***1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.***

Burmistrz Miasta Skórcz każdorazowo przy realizacji poszczególnych projektów wprowadzał zarządzenia w sprawie zasady rachunkowości i archiwizacji dokumentów projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

#### ***1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.***

Ustalono, że Burmistrz Miasta Skórcz w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 64/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. określił zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz oraz zasady jej koordynacji, szczególnie określił m. in.:

- zasady funkcjonowania i organizację kontroli zarządczej,



- cele kontroli wewnętrznej,
- zasady nadzoru nad działalnością jednostek organizacyjnych,
- wskazał osoby, które mogą wykonywać kontrolę zarządczą: Skarbnik i Sekretarz Miasta, kierownicy komórek organizacyjnych, pracownicy urzędu na polecenie ww. osób, podmioty zewnętrzne.

Ustalono, że w ww. zarządzeniu nie określono:

- misji,
- obszarów ryzyka,
- analizy ryzyka,
- reakcji na ryzyko.

#### **Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.**

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Skórcz określono w załączniku nr 4 *Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków* do Zarządzenia Nr 64/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2010 roku.

W zarządzeniu określono m. in. przedmiot kontroli, uprawnienia i obowiązki do prowadzenia kontroli, obowiązki pracowników, system informacji finansowej, kontroli wydatków budżetowych i innych dyspozycji środkami pieniężnymi, kontroli gospodarki mieniem.

#### **1.4.7. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę samorządu terytorialnego powstaje z chwilą przekroczenia w jej uchwale budżetowej (po stronie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów) kwoty „progowej” 40.000 tys. zł.

#### **1.5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.**

W okresie kontrolowanym w Mieście Skórcz przeprowadzono n.w. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 18 sierpnia 2008r. do dnia 24 grudnia 2008r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Skórcz.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 24 lutego 2008r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr WK 0804/102/K/16480/08 z dnia 20 lutego 2009r.. W wyniku kontroli

ustalono, że w Urzędzie wykonano zalecenia pokontrolne przedstawione w wyżej przywołanym wystąpieniu.

- w dniu 10 września 2010r., przez Pomorski Urząd Wojewódzki w zakresie wydatkowania dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na realizację projektu pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 241055G ulica Wojska Polskiego w mieście Skórcz” realizowania w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 10 września 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną,

- w okresie od 17 do 25 maja 2011r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych m. in. w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia społecznego,
  - ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
  - prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
  - wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 25 maja 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Ustalono, że wszystkie protokoły oraz zalecenia pokontrolne zostały opublikowane w BIP Urzędu Miasta.

## **II. WYKONANIE BUDŻETU.**

### ***2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.***

Kontrolą objęto lata 2010-2011.

#### ***2.1.1. Gospodarka kasowa.***

Obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu, na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 29.12.2009r. pomiędzy Miastem Skórcz, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu, reprezentowanym przez pełnomocników Zarządu, pana Sławomira Flissikowskiego i panią Elżbietę Hoffmann. Umowa z Bankiem została zawarta na czas określony, tj. od 02 stycznia 2010r. do 02 stycznia 2013r..





### **2.1.2. Gospodarka bankowa.**

Obsługa bankowa budżetu Miasta prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie ww. umowy.

### **2.1.3. 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 zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 31/2004 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 dniu 1 stycznia 2005r. oraz 2 stycznia 2008r..

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 25 lutego 2013r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 11 bloczków:

- 1) 01755901 - 0756000
- 2) 6367001 – 6367100
- 3) 6367101 – 6367200
- 4) 6367201 – 6367300
- 5) 6367301 – 6367400
- 6) 6367401 – 6367500
- 7) 6367501 – 6367600
- 8) 6367601 – 6367700
- 9) 6367701 – 6367800
- 10) 6367801 – 6367900
- 11) 6367901 – 6368000

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.**

#### **2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.**

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia w latach 2010 i 2011,
- 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.

#### **2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**

##### **Rok 2010**

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 188.640,03 zł oraz zobowiązania w kwocie 84.131,74 zł.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>Kwota</b>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	642 308,69
226 Długoterminowe należności budżetowe	-
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-
240 Pozostałe rozrachunki	-
<b>R a z e m:</b>	<b>642 308,69</b>
290 Odpisy aktualizujące należności	453 668,66

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawia się następująco:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>Kwota</b>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	22 959,33
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	606,56
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	-
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	-
225 Rozrachunki z budżetami	-
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	8 879,78
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	51 686,07
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-
240 Pozostałe rozrachunki	-
<b>R a z e m:</b>	<b>84 131,74</b>

##### **Rok 2011**

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 460.501,44 zł oraz zobowiązania w kwocie 97.674,99 zł.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>Kwota</b>
201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	720 756,10



226 Długoterminowe należności budżetowe	-
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-
240 Pozostałe rozrachunki	-
<b>R a z e m:</b>	<b>720 756,10</b>
290 Odpisy aktualizujące należności	260 254,66

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	30 984,18
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	5 578,07
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	-
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	-
225 Rozrachunki z budżetami	-
229 Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	8 399,52
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	49 048,47
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-
240 Pozostałe rozrachunki	3 664,75
<b>R a z e m:</b>	<b>97 674,99</b>

Analiza sald kont rozrachunkowych w kontrolowanym okresie nie wykazała nieprawidłowości.

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie nw. faktur:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota
1.	10375232811066	07.06.2011	27.06.2011	15.06.2011	816,78
2.	FGD02084787/0006/11	10.06.2011	24.06.2011	15.06.2011	469,70
3.	TMA/3060/11	15.06.2011	29.06.2011	17.06.2011	205,00
4.	139/2011	15.06.2011	22.06.2011	22.06.2011	1.050,00
5.	FS/003525/2011/SG71	18.06.2011	02.07.2011	22.06.2011	463,90
6.	74/06/2011	20.06.2011	04.07.2011	22.06.2011	150,00
7.	1901060	16.06.2011	23.06.2011	22.06.2011	342,40
8.	FVS 04253/06/11	22.06.2011	06.07.2011	24.06.2011	340,19
9.	FV/4164/2011	22.06.2011	06.07.2011	24.06.2011	1.082,79
10.	Fa2011/00017163/E	13.06.2011	27.06.2011	24.06.2011	173,90
11.	F20110006985/BGD	13.06.2011	27.06.2011	24.06.2011	368,02
12.	46/2011	16.06.2011	30.06.2011	24.06.2011	676,50
13.	47/2011	17.06.2011	01.07.2011	24.06.2011	1.279,20
14.	3573/FVK/393/2011	14.06.2011	28.06.2011	24.06.2011	128,42
15.	FVS 04259/06/11	22.06.2011	06.07.2011	27.06.2011	864,68
16.	FVS 04291/06/11	24.06.2011	08.07.2011	27.06.2011	286,93
17.	374	20.06.2011	brak	27.06.2011	148,38
18.	FVS 04284/06/11	22.06.2011	06.07.2011	29.06.2011	1.680,22
19.	FVS 04304/06/11	27.06.2011	11.07.2011	29.06.2011	2.831,11
20.	90/06/2011	27.06.2011	11.07.2011	04.07.2011	149,60
21.	FAS/392/2011	20.06.2011	04.07.2011	04.07.2011	248,52
22.	34/2011	30.06.2011	14.07.2011	04.07.2011	750,00

23.	40/2011	21.06.2011	05.07.2011	05.07.2011	1.850,01
24.	236/11	01.07.2011	15.07.2011	06.07.2011	800,00
25.	1101797/STAROGARD	04.07.2011	18.07.2011	06.07.2011	117,00
26.	52/2011	01.07.2011	15.07.2011	06.07.2011	369,00
27.	53/2011	01.07.2011	15.07.2011	06.07.2011	369,00
28.	1251/STG/2011	01.07.2011	08.07.2011	06.07.2011	166,03
29.	113/2011	28.06.2011	12.07.2011	06.07.2011	369,00

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie zobowiązania Miasta regulowane były terminowo.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w latach 2010 – 2011.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2010 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	<b>I-2010</b>	<b>II-2010</b>	<b>III-2010</b>	<b>IV-2010</b>
Deklarowana kwota	7 544,00	3 685,00	4 009,00	4 534,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-
	<b>V-2010</b>	<b>VI-2010</b>	<b>VII-2010</b>	<b>VIII-2010</b>
Deklarowana kwota	4 421,00	5 094,00	5 739,00	5 230,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-
	<b>IX-2010</b>	<b>X-2010</b>	<b>XI-2010</b>	<b>XII-2010</b>
Deklarowana kwota	4 407,00	5 630,00	3 981,00	5 287,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	<b>I-2011</b>	<b>II-2011</b>	<b>III-2011</b>	<b>IV-2011</b>
Deklarowana kwota	3 511,00	8 642,00	4 286,00	4 992,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-
	<b>V-2011</b>	<b>VI-2011</b>	<b>VII-2011</b>	<b>VIII-2011</b>
Deklarowana kwota	4 058,00	4 383,00	5 051,00	8 363,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-
	<b>IX-2011</b>	<b>X-2011</b>	<b>XI-2011</b>	<b>XII-2011</b>
Deklarowana kwota	5 644,00	5 118,00	4 287,00	6 352,00
0,3% - dochód UG	-	-	-	-

Na podstawie przedłożonych dokumentów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. nr 51 poz. 307).

Czynności kontrolne wykazały, że w urzędzie nie potrącano z naliczanego podatku zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika przysługującego jednostce na podstawie art. 28 § 1 ustawy ordynacja podatkowa. Łączna wysokość nie potrąconego wynagrodzenia za rok 2011 stanowiła kwotę 194,06 zł.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta wynika, że należne wynagrodzenie Miasto potrąca od stycznia 2013r..

### 2.1.5.3. 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 latach 2010 - 2011.

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w roku 2010 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2010 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	28.01.2010	23.02.2010	25.03.2010	26.04.2010
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	28.01.2010	01.03.2010	31.03.2010	04.05.2010
Deklarowana kwota	36 230,58	19 982,74	20 509,29	23 813,22

2010 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	26.05.2010	24.06.2010	26.07.2010	27.08.2010
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.06.2010	01.07.2010	30.07.2010	06.09.2010
Deklarowana kwota	23 267,48	24 614,48	25 120,75	24 763,31

2010 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	26.09.2010	28.10.2010	25.11.2010	27.12.2010
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.10.2010	02.11.2010	02.12.2010	31.12.2010
Deklarowana kwota	23 967,75	20 540,70	20 648,37	24 488,81

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2011 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	26.01.2011	25.02.2011	24.03.2011	22.04.2011
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.02.2011	28.02.2011	31.03.2011	29.04.2011
Deklarowana kwota	19 239,03	40 511,88	21 455,64	18 768,73

2011 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	25.05.2011	24.06.2011	25.07.2011	25.08.2011
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.05.2011	30.06.2011	01.08.2011	31.08.2011
Deklarowana kwota	20 243,82	22 027,90	20 195,07	24 596,09

2011 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	26.09.2011	27.10.2011	28.11.2011.	22.11.2011
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.09.2011	02.11.2011	30.11.2011	02.01.2012

Deklarowana kwota	21 509,66	20 655,36	20 280,34	21 343,74
-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych 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. nr 137, poz. 887 z póź. zm./.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.**

W wyniku kontroli ustalono, że Miasto Skórcz było zwolnione z wpłat na PFRON na mocy przepisu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997r. nr 14, poz. 92 z późn. zm.), w związku z zatrudnieniem mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy.

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

W okresie kontrolowanym nie było przypadków zaciągnięcia zobowiązania obciążającego budżet bez upoważnienia.

#### **2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia danego roku, w Urzędzie Miasta Skórcz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku.

#### **2.2. Inwentaryzacja należności.**

Kontrolą objęto lata 2010 - 2011.

W latach 2010-2011 w Urzędzie Miasta Skórcz nie wystąpiły należności, których saldo należało potwierdzić.

#### **2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.**

##### **2.3.1. Kredyty i pożyczki.**

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Miasto Skórcz w latach 2008 – 2011.

W kontrolowanym okresie Miasto Skórcz zaciągnęło nw. kredyty i pożyczki:

<b>ROK 2008</b>		
<b>Kredyt z BS w Skórczu na wcześniejsze finansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej w Mieście Skórcz – etap III”</b>		<b>1 013 799,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XXII/182/2009 z dnia 16.07.2009
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 074/g126/K/III/09 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia z dnia 18.08.2009 r.
<b>I</b>	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg
	Nr umowy	S/160A/2010
	Oprocentowanie	Wibor 3M + marża 1,5%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	23.08.2010 r.
	Data rozpoczęcia spłaty	13.10.2010 r.
	Spłata w 2009 roku	-
	Spłata w 2010 roku	748 106,00
	Spłata w 2011 roku	265 693,00
	Data zakończenia spłaty	30.12.2011 r.
<b>Kredyt z BGK o/Gdańsk na zadanie „Przebudowa ulicy Zielonej – etap I”</b>		<b>950 000,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XL/217/2010 z dnia 15.03.2010
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 069/g126/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 21.04.2010 r.
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg
	Nr umowy	10/1400 10/1401
<b>2</b>	Oprocentowanie	Wibor 3M + marża 1,06%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	05.07.2010 r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2011 r.
	Spłata w 2011 roku	190 000,00
	Spłata w 2012 roku	190 000,00
	Spłata w 2013 roku	190 000,00
	Spłata w 2014 roku	190 000,00
	Spłata w 2015 roku	190 000,00
	Data zakończenia spłaty	30.12.2015 r.
<b>Kredyt z BGK o/Gdańsk na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej w Mieście Skórcz – etap IV i V”</b>		<b>800 000,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XLIV/247/2010 z dnia 24.08.2010
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 129/g126/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01.10.2010 r.
<b>3</b>	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg
	Nr umowy	11/1299
	Oprocentowanie	Wibor 3M + marża 1,27%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	12.07.2011 r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2012 r.
	Spłata w 2011 roku	-
	Spłata w 2012 roku	50 000,00



	Splata w 2013 roku	100 000,00	
	Splata w 2014 roku	100 000,00	
	Splata w 2015 roku	100 000,00	
	Splata w 2016 roku	100 000,00	
	Splata w 2017 roku	100 000,00	
	Splata w 2018 roku	100 000,00	
	Splata w 2019 roku	100 000,00	
	Splata w 2020 roku	50 000,00	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2020 r.	
	<b>Kredyt z BGK o/Gdańsk na wcześniejsze finansowanie zadania „Budowa placów zabaw w Skórczu”</b>		<b>151 974,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	V/23/2011 z dnia 07.04.2011	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 081/g126/K/I/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 25.05.2011 r.	
4	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg	
	Nr umowy	11/1704	
	Oprocentowanie	Wibor 3M + marża 0,99%	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	04.08.2011 r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	15.09.2011 r.	
	Splata w 2011 roku	-	
	Splata w 2012 roku	151 974,00	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2012 r.	
	<b>Pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej przebudową sieci wodociągowej w Mieście Skórcz – etap III”</b>		<b>76 000,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XXIII/130/2008z dnia 25.11.2008	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 069/g126/K/III/09 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 8 lipca 2009 r.	
5	Tryb wyłonienia Banku	Pożyczka za zasadach preferencyjnych	
	Nr umowy	WFOŚ/P/10/2010	
	Oprocentowanie	0,6% stopy redyskonta weksli	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	12.04.2010 r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	28.02.2011 r.	
	Splata w 2011 roku	76 000,00	
	Splata w 2012 roku	-	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2011 r.	
	<b>Pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej przebudową sieci wodociągowej w Mieście Skórcz – etap IV i V”</b>		<b>500 000,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XLIV/246/2010 z dnia 24.08.2010	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 129/g126/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01.10.2010 r.	
6	Tryb wyłonienia Banku	Pożyczka na zasadach preferencyjnych	
	Nr umowy	WFOŚ/P/4/2011	
	Oprocentowanie	0,6% stopy redyskonta weksli	

	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	26.01.2011 r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	28.02.2013 r.	
	Spłata w 2011 roku	-	
	Spłata w 2012 roku	-	
	Spłata w 2013 roku	100 000,00	
	Spłata w 2014 roku	100 000,00	
	Spłata w 2015 roku	100 000,00	
	Spłata w 2016 roku	150 000,00	
	Spłata w 2017 roku	50 000,00	
	Data zakończenia spłaty	31.05.2017 r.	
	<b>Pożyczka z BGK na wcześniejsze finansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej przebudową sieci wodociągowej w Mieście Skórcz – etap IV i V”</b>		<b>1 514 956,00 zł</b>
	Uchwała Rady Miejskiej w Skórczu	XLIV/245/2010 z dnia 24.08.2010	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 129/g126/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01.10.2010 r.	
7	Tryb wyłonienia Banku	Nie dotyczy	
	Nr umowy	PROW 321.11.01425.22	
	Oprocentowanie	0,09%	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	22.11.2010 r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	Nie dotyczy	
	Spłata w 2011 roku	-	
	Spłata w 2012 roku	1 015 175,00	
	Spłata w 2013 roku	499 781,00	
	Data zakończenia spłaty	Nie dotyczy	

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie zaciągnięcia kredytu na kwotę 950.000,00 zł z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o/Gdańsk na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 241060G – ulicy Zielonej w Mieście Skórcz”.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Lp.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Miasto Skórcz
2.	Przedmiot zamówienia	<b>Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 950.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 241060G – ulicy Zielonej w Mieście Skórcz”</b>
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	150.000,00 zł
	Równowartość w euro	39.072,68 €
5.	1) ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich	nie dotyczy
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych	Ogłoszenie: 28.05.2010r. nr 137801 – 2010 Zmiana ogłoszenia: 02.06.2010r. nr 143375 - 2010

	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	28.05.2010r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	28.05.2010r.
	5) inne	nie ogłoszono
6.	Termin złożenia wniosku	nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	10.06.2010r. godz. 10,00 Zmiana terminu: 18.06.2010r. godz. 10,00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	18.06.2010r. godz. 10,15
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	28.05.2010r.
13.	Ilość ofert złożonych	1. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 2. Bank Spółdzielczy w Skórczu
14.	Ilość ofert odrzuconych	nie odrzucono
15.	Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia (brutto)	150.000,00 zł
16.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	140.756,99 zł
17.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	143.913,37 zł
18.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	140.756,99 zł
19.	Wymagana kwota wadium	nie wymagano
	Termin wpłaty (do dnia)	nie dotyczy
20.	Wpłata wadium Kwota, forma, data	nie wymagano
21.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie Burmistrza Miasta Skórcz nr 29/2011 z dnia 27 maja 2011r. (powołano 5-osobową komisję przetargową)
22.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-1 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	18.06.2010r.
23.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-1 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	5 oświadczeń z dnia 18.06.2010r.
24.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu	17.06.2010r.
25.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	28.05.2010r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	05.07.2010r. BGK o/Gdańsk
27.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP	182499 - 2010 z 09.07.2010r.
28.	Zmiany umowy	Aneks nr 01/26/GDA/2010 z dnia 06.07.2010r. do umowy nr 10/1400 z dnia 05.07.2010r. Aneks nr 01/27/GDA/2010 z dnia 06.07.2010r. do umowy nr 10/1401 z dnia 05.07.2010r.
29.	Termin wykonania zadania	30.12.2015r.
30.	Okres gwarancji	nie dotyczy
31.	Protesty i odwołania	nie wniesiono



W dniu 05 lipca 2010r. Miasto Skórcz zawarło dwie umowy: nr 10/1400 (kredyt w kwocie 728.000,00 zł) oraz 10/1401 (kredyt w kwocie 222.000,00 zł) z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o/Gdańsk na udzielenie kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 950.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 241060G – ulicy Zielonej w mieście Skórcz”.

Okres spłaty kredytu określono w umowie do dnia 30 grudnia 2015r., w tym okres karencji w spłacie wyznaczono od dnia wypłaty kredytu do 29 marca 2011r.

Oprocentowanie kredytu określono w umowach na zmienne i stanowić miało sumę stawki bazowej WIBOR 3M i marży Banku, która stanowi 1,06%. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 5,16% w stosunku rocznym.

Odsetki od kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie do 30-go dnia miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy, począwszy od 30 września 2010r..

Spłata kredytu następować ma w okresach kwartalnych do 30-go dnia miesiąca kończącego kwartał w 20 równych kwartalnych ratach (odpowiednio w wysokościach: 36.400,00 zł i 11.100,00 zł).

Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu oraz związanych z kredytem należności stanowi weksel własny in blanco.

Kwota kredytu (950.000,00 zł) wpłynęła na rachunek Miasta w nw. transzach:

- 93.500,00 zł w dniu 30.07.2010r. (nr WB/145),
- 306.500,00 zł w dniu 30.07.2010r. (nr WB/145),
- 128.500,00 zł w dniu 01.09.2010r. (nr WB/168),
- 421.500,00 zł w dniu 01.09.2010r. (nr WB/168).

Spłatę kredytu w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Termin spłaty	Data spłaty	Nr WB	Nr dowodu księgowego	Kwota (zł)
30.03.2011r.	25.03.2011r.	53	70/3-6	36.400,00
30.03.2011r.	25.03.2011r.	53	70/3-6	11.100,00
30.06.2011r.	24.06.2011r.	113	169/1-4	36.400,00
30.06.2011r.	24.06.2011r.	113	169/1-4	11.100,00
30.09.2011r.	26.09.2011r.	171	287/18-22	36.400,00
30.09.2011r.	26.09.2011r.	171	287/18-22	11.100,00
30.12.2011r.	13.12.2011r.	221	382/3-6	36.400,00
30.12.2011r.	13.12.2011r.	221	382/3-6	11.100,00
<b>Ogółem:</b>				<b>190.000,00</b>



### **2.3.2. Obligacje.**

W kontrolowanym okresie w Mieście Skórcz nie wyemitowano obligacji.

### **2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W kontrolowanym okresie Miasto Skórcz nie udzielało poręczeń ani gwarancji.

### **2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz nie wyemitowało papierów wartościowych.

### **2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.**

W okresie kontrolowanym w Mieście Skórcz nie wystąpiły przychody z prywatyzacji majątku.

## **2.4. Dochody budżetowe.**

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Miasta uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240) z 2009r. z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2011.

Uchwalony plan dochodów na 2011r. w kwocie 10.984.548,00 zł wykonany został w kwocie 11.084.600,07 zł, co stanowiło 100,91% 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 2011r..



#### 2.4.1. Subwencje i dotacje.

##### 2.4.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji Miasto Skórcz otrzymało w 2011r. łącznie kwotę 4.069.594,00 zł, co stanowiło 43,1% uzyskanych dochodów.

Na subwencję ogólną złożyły się:

wyszczególnienie	plan po zmianach na 31.12.2011r.	wykonanie na 31.12.2011r.	%
1	2	3	3:2
<b>1. Subwencja ogólna</b>	<b>4.069.594,00</b>	<b>4.069.594,00</b>	<b>100</b>
- część oświatowa	3.369.491,00	3.369.491,00	100
- część wyrównawcza	643.994,00	643.994,00	100
- część równoważąca	56.109,00	56.109,00	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 (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539).

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

podziałka klasyfikacji budżetowej	zadanie	środki przekazane(zł)	wykonanie (zł)
01095	Zwrot części podatku akcyzowego	6.145,00	6.144,03
75011	Urzędy wojewódzkie	53.000,00	53.000,00
75056	Spis powszechny	23.570,00	23.351,51
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	560,00	558,80
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	5.449,00	5.442,19
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego raz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.220.000,00	1.190.896,87
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3.000,00	2.408,64
85295	Pozostała działalność	5.997,00	5.900,00
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1.317.721,00</b>	<b>1.287.702,04</b>

**Niewykorzystane dotacje § 201 – zwrócone w 2011r.**

<i>podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>kwota zwrócona(zł)</i>	<i>nr wyciągu bankowego</i>	<i>data przekazania</i>
Dz. 010 rozdz. 01095 § 2010	0,27	174	29.06.2011
	0,70	380	09.12.2011
Dz. 750 rozdz. 75056 § 2010	218,49	274	14.09.2011
Dz. 751 rozdz. 75101 § 2010	1,20	382	13.12.2011
Dz. 751 rozdz. 75108 § 2010	6,81	361	23.11.2011
Dz. 852 rozdz. 85212 § 2010	29 103,13	396	30.12.2011
Dz. 852 rozdz. 85213 § 2010	591,36	396	30.12.2011
Dz. 852 rozdz. 85295 § 2010	97,00	396	30.12.2011
<b>x</b>	<b>30.018,96</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych dotacji, realizowanych przez Urząd Miasta w nw. rozdziałach:

**01095 przyznana dotacja w kwocie 6.145,00 zł, na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

Zwrotu podatku dokonywano na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 poz. 379).

Podstawę udzielenia dotacji stanowiły pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB-I.3111.140.3.2011.KK z dnia 26 maja 2011r., kwota 2.641,00 zł;
- nr FB-I.3111.274.2011.KK z dnia 2 listopada 2011r. kwota 3.504,00 zł;

W okresie kontrolowanym wysokość podatku stanowiła 0,85 zł na 1 litr oleju i została ogłoszona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011r.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana z budżetu państwa w dwóch ratach:

1. 2.641,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w dniu 27 maja 2011r. (WB nr 733)
2. 3.504,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w dniach 15 listopada 2011r. (WB nr 1612)

Wydatkowane środki na dopłaty rolników stanowiły wartość:

1. w I półroczu – 2.640,73 zł, (na podstawie 4 szt. wydanych decyzji)
2. w II półroczu – 3.503,30 zł (na podstawie 6 szt. wydanych decyzji)

Zgodnie przepisem art. 8 ust. 5 wskazanej wyżej ustawy Miasto naliczyło koszty wypłaty akcyzy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej rolnikom.

Koszty te stanowiły wartość:

- w I półroczu 51,78 zł
- w II półroczu 68,69 zł.

Łączna wartość wykorzystanej dotacji stanowiła kwotę 6.144,03 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,93 zł, Miasto zwróciło w nw. dniach:

- 29 czerwca 2011r. – 0,27 zł (WB. Nr 174)
- 9 grudnia 2011r. – 0,70 zł (WB nr 380).

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono

#### **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 53.000,00 zł wynikała z pisma Wojewody Pomorskiego nr FB.I-3111.44.3.2011.EP z dnia 22 lutego 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w dwunastu miesięcznych ratach, jedenastu po 4.417,00 zł oraz jednej (ostatniej) w wysokości 4.413,00 zł.

Wydatkowana została na pokrycie kosztów wynagrodzeń 1,6 etatów pracowników wykonujących zadania z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego, ewidencji ludności, spraw wojskowych, wydawania dowodów osobistych.

#### **75056 Spis powszechny**

Przyznana dotacja w kwocie 23.570,00 zł wynikała z niżej wymienionych pism Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- nr PK-CBS-OL-45-NSP/130/2011 z dnia 2 marca 2011r. – 9.335,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań,
- nr PK-CBS-OL-45-NSP/371/2011 z dnia 1 lipca 2011r. –14.235,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań,

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w nw. terminach:

- 9.335,00 zł w dniu 10 marca 2011r. (WB nr 57),
- 14.235,00 zł w dniu 12 lipca 2011r. (WB nr 197).

Dotacja została wydatkowana w kwocie 23.351,51 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 218,49 zł zwrócono na rachunek budżetu państwa w dniu 14 września 2011r. (WB nr 274).

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

### **75101 Urzędy naczelnych organów władzy**

Przyznana dotacja w kwocie 560,00 zł na *aktualizację rejestru wyborców* wynikała z pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku o numerze DGD-3101-5/11 z dnia 28 lutego 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w dwunastu miesięcznych ratach. Jedenaście w wysokości 47,00 zł, dwunasta 43,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na aktualizację rejestru wyborców .

### **75108 Wybory do Sejmu i Senatu.**

Przyznana dotacja w kwocie 5.449,00zł wynikała z nw. pism Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku:

- nr DGD-580-2/11 z dnia 1 września 2011r. (2.769,00 zł),
- nr DGD-580-7/11 z dnia 4 października 2011r. (2.680,00 zł),

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w nw. transzach:

- 1.520,00 zł w dniu 5 września 2011r. (WB nr 264),
- 1.249,00 zł w dniu 15 września 2011r. (WB nr 275),
- 2.680,00 zł w dniu 5 października 2011r. (WB nr 306).

Na realizację zadania wydatkowano kwotę 5.442,19 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 6,81 zł zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 23 listopada 2011r. (WB nr 361).

### **2.4.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/.**

W ramach tego paragrafu Miasto Skórcz otrzymało niżej wymienione środki:

<i>podziałka klasyfikacji</i>	<i>zadanie</i>	<i>środki przekazane(zł)</i>	<i>wykonanie (zł)</i>
rozd. 85213 § 2030	<i>Składka zdrowotna – zadania własne</i>	2 200,00	1 600,80
rozd. 85214 § 2030	<i>Zasiłki celowe</i>	45 000,00	44 987,37
rozd. 85216 § 2030	<i>Zasiłki stałe</i>	17 000,00	14 589,31
rozd. 85219 § 2030	<i>Ośrodki pomocy społecznej</i>	36 900,00	36 900,00
rozd. 85295 § 2030	<i>Dożywianie</i>	45 018,00	45 007,61
rozd. 85415 § 2030	<i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	30 792,00	30 792,00
rozd. 85415 § 2030	<i>Wyprawka szkolna</i>	6 565,00	6 233,97
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>183.475,00</b>	<b>180.111,06</b>



**Niewykorzystane dotacje § 2030 – zwrócone w 2011r.**

<i>podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>kwota zwrócona(zł)</i>	<i>nr wyciągu bankowego</i>	<i>data przekazania</i>
rozd. 85213 § 2030	599,20	396	30.12.2011
rozd. 85214 § 2030	12,63	396	30.12.2011
rozd. 85216 § 2030	2 410,69	396	30.12.2011
rozd. 85295 § 2030	10,39	396	30.12.2011
rozd. 85415 § 2030 Wyprawka szkolna	331,03	365	25.11.2011
<b>x</b>	<b>3.363,94</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Kontrolą objęto niżej wymienione dotacje:

**85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – wyprawka szkolna)**

Przyznana dotacja w kwocie 6.565.00 zł wynikała z pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.118.2011.MS z dnia 4 lipca 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów miasta w dniu 28 sierpnia 2011r. (WB nr 1173).

W wyniku kontroli ustalono, że dotację przeznaczono na zakup podręczników (wyprawki szkolnej) dla:

- 8 uczniów I klasy szkoły podstawowej – 1.420,00 zł,
- 5 uczniów II klasy szkoły podstawowej – 900,00 zł,
- 7 uczniów III klasy szkoły podstawowej – 1.260,00 zł,
- 5 uczniów III klasy gimnazjum – 1.409,00 zł,

Uczniowie objęci pomocą szkolną w ramach programu:

- 3 uczniów w IV- VI klasy szkoły podstawowej, 2 uczniów I - III klasy gimnazjum – 1.244,22 zł

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 6.233,97 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 331,03 zł została zwrócona na rachunek budżetu państwa w dniu 25 listopada 2011r. (WB nr 210)

**85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia) – 30.792.00 zł.**

Powyższa dotacja wynikała z pism Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB.-I.3111.113.2011.MS z dnia 4 kwietnia 2011r. (14.681,00 zł)
- nr FB.-I.3111.296.2011.MS z dnia 13 października 2011r. (16.111.00 zł)

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów miasta w nw. dniach:

- 9.787,00 zł dniu 18 kwietnia 2011r. (WB nr 509),
- 2.447,00 zł w dniu 10 maja 2011r. (WB nr 642),
- 2.447,00 zł w dniu 08 czerwca 2011r. (WB nr 793),
- 16.111,00 zł w dniu 15 listopada 2011r. (WB nr 1611),

Dotacja została wydatkowana na:

W okresie od stycznia do czerwca 2011r. (łącznie 18.352,00 zł) na:

- 47 stypendiów dla uczniów szkoły podstawowej – 12.895,00 zł,
- 14 stypendiów dla uczniów gimnazjum – 3.765,00 zł,
- 5 stypendiów dla uczniów ponadgimnazjalnych – 1.245,00 zł,
- 1 zasiłek losowy – 447,00 zł

W okresie od września do grudnia 2011r. (łącznie 20.139,00 zł) na:

- 43 stypendia dla uczniów szkoły podstawowej – 12.417,00 zł,
- 17 stypendiów dla uczniów gimnazjum – 4.551,00 zł,
- 8 stypendiów dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – 2.223,00 zł,
- 3 zasiłki losowe – 948,00 zł

Dotację wydatkowano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Pozostałe dotacje były realizowane w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

#### **2.4.1.3.1. Fundusz sołecki.**

W Gminie Miejskiej nie powołano jednostek pomocniczych, w związku z czym nie utworzono funduszy sołeckich.

#### **2.4.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej /§ 2020/.**

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz otrzymało dotację w kwocie 2.500,00 zł na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim w dniu 10 maja 2007r., zmienionego aneksem nr 1/2011 z dnia 28 marca 2011r.

Porozumienie dotyczyło realizacji zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzeniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w dniu 1 kwietnia 2011r. (WB nr 89).





Zgodnie z porozumieniem Miasto było zobowiązane do przesłania informacji o wykorzystaniu środków finansowych i realizacji zadań rzeczowych w zakresie grobownictwa i cmentarnictwa wojennego w terminie do 10 stycznia roku następnego.

Dotacja została wydatkowana na renowację płyty nagrobnej na Cmentarzu Żołnierzy Radzieckich w Skórczu.

W dniu 27 grudnia 2011r. Burmistrz Miasta Skórcz przesłał rozliczenie dotacji przyznanej na rok 2011 do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

#### ***2.4.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.***

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz nie otrzymało dotacji z funduszy celowych.

#### ***2.4.1.6. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących otrzymane na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł /§§ 2710, 2705/.***

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz nie otrzymało dotacji z ww. tytułu.

#### ***2.4.1.7. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/.***

##### **Dział 921, rozdz. 92116 § 232**

W roku 2011 Miasto Skórcz otrzymało dotację na podstawie porozumienia zawartego z Powiatem Starogardzkim w dniu 4 stycznia 2006 w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Skórczu zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Starogardzkiego.

Podstawę zawarcia porozumienia stanowiła uchwała nr XXXI/172/2005 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 22 grudnia 2005r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia przez Gminę Miejską Skórcz z Powiatem Starogardzkim dotyczącego wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Skórczu zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Starogardzkiego.

Porozumienie to corocznie zmieniano aneksami. W okresie kontrolowanym ww. porozumienie zmieniono aneksem nr 6 z dnia 1 marca 2011r.

Zgodnie z aneksem Miasto miało w roku 2011 otrzymać 25.000,00 zł w dwóch nw. transzach:

- do dnia 31 marca 2011r. – 12.500,00 zł,
- do dnia 1 lipca 2011r. – 12.500,00 zł.



Biblioteka została zobowiązana do składania rocznych sprawozdań rzeczowych i finansowych z realizacji powierzonych zadań.

Przyznaną dotację Miasto otrzymało w dwóch transzach w dniach:

- 12.500,00 zł - 28 marca 2011r. (WB nr 71),
- 12.500,00 zł - 10 czerwca 2011r. (WB nr 71),

Sprawozdanie Biblioteki w dniu 12 stycznia 2012r. przesłano do Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim.

#### **2.4.1.8. Dotacje rozwojowe (§§ 200, 620).**

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz otrzymało nw. dotacje:

<i>podziałka klasyfikacji</i>	<i>zadanie</i>	<i>środki przekazane (zł)</i>	<i>wykonanie (zł)</i>
rozd. 80101 § 2007	<i>dotacja na zadanie (projekt) Potrafię więcej</i>	12 344,04	6 352,13
rozd. 80101 § 2009	<i>dotacja na zadanie (projekt) „Potrafię więcej”</i>	2 178,36	1 120,97
rozd. 90001 § 6207	<i>dotacja-dofinansowanie RPO (III etap kanalizacji)</i>	125 819,61	125 819,61

Kontrolą objęto nw. dotacje przyznane w rozdziale 80101 § 2007 i 2009:

Dotacje zostały przyznane na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.02-22-278/11-00 podpisanej w dniu 27 września 2011r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miejską Skórcz na realizację projektu pn. *Potrafię więcej*

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr X/45/2011 z dnia 12 września 2011r. w sprawie zatwierdzenia i przystąpienia do realizacji projektu systemowego przez Gminę Miejską Skórcz pt. *Potrafię więcej* – wyrównywanie szans edukacyjno-wychowawczych dzieci klas I – III Publicznej Szkoły Podstawowej w Skórczu.

W umowie określono wysokość dotacji w kwocie 58.022,40 zł, w tym:

- płatność ze środków europejskich w kwocie 49.319,04 zł,
- dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 8.703,36 zł.

Termin realizacji projektu określono w umowie na czas od 1 września 2011r. do 25 lipca 2013r.

W roku 2011 Miasto Skórcz zgodnie z ww. harmonogramem miało otrzymać nw. kwoty w następujących terminach:

- 9.022,40 zł do dnia 31 października 2011r.,
- 5.500,00 zł do dnia 31 grudnia 2011r.



Dofinansowanie zgodnie z umową miało być przekazywane Miastu w formie zaliczki w wysokości określonej w harmonogramie płatności.

Dotację w roku 2011 przyznano na wniosek nr WND-POKL.09.01.02-22-278/11 z dnia 25 lipca 2011r.

W związku ze złożonymi wnioskami Urząd Marszałkowski w Gdańsku przekazał Miastu w dniu 19 października 2011r. kwotę 14.522,40 zł, z których:

- środki europejskie stanowiły wartość 12.344,04 zł,
- środki z budżetu krajowego – 2.178,36 zł.

W wyniku weryfikacji wniosku o płatność Miasto zobowiązane zostało do zwrócenia kwoty 1.057,39 zł. Kwotę tę przelano w dniu 29 grudnia 2011r. (nr WB 3/2011).

Ze środków europejskich wydatkowano kwotę 6.352,13 zł. Zgodnie z §8 pkt 11 umowy dotacja ze środków europejskich niewydatkowana z końcem roku budżetowego pozostaje na wyodrębnionym dla projektu rachunku bankowym do dyspozycji Beneficjanta w następnym roku budżetowym.

Pomimo ww. obowiązku wynikającego z umowy, niewykorzystaną dotację w kwocie 5 991,91 zł (środki UE) przekazano na rachunek budżetu miasta w dniu 31.12.2011 r.

**rozdz. 90001 § 6207- dotacja w kwocie 125.819,61 zł na dofinansowanie RPO (III etap kanalizacji)** – wykorzystanie dotacji zostało objęte kontrolą Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej , tj. Departamentu Programów Regionalnych UMWP Urzędu Marszałkowskiego Województwa pomorskiego w Gdańsku . Ustalenia kontroli zostały zawarte w Informacji pokontrolnej nr 83/P/1/12/I

#### **2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

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

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



- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2005r. nr 229, poz. 1954r.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r. (M. P. nr 55 poz. 755),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)
- 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 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),
  - \*z dnia 19 października 2010r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960),
- uchwałę nr XLVII/259/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156, poz. 3051z dnia 13 grudnia 2010r.),
- uchwałę nr III/15/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 30 grudnia 2010r. zmieniającą uchwałę nr XLVII/259/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 16, poz. 389 z dnia 9 lutego 2011r.),
- uchwałę nr XLVII/260/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie opłaty od posiadania psów (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156, poz. 3049 z dnia 13 grudnia 2010r.),
- uchwałę nr XLVII/261/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156, poz. 3050 z dnia 13 grudnia 2010r.),
- uchwałę nr XLVII/258/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156, poz. 3052 z dnia 13 grudnia 2010r.),





- o uchwałę nr III/11/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i udzielania ulg w spłatach należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Skórcz (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 467 z dnia 21 lutego 2011r.),
- o uchwałę nr XXXIV/193/2006 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 25 kwietnia 2006r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 54 , poz. 1128 z dnia 22 maja 2006r.).

#### **2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.**

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Miasta Skórcz prowadzona była komputerowo, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Burmistrz Miasta Skórcz nie określił wewnętrznych zasad rachunkowości podatkowej. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 22 lutego 2013r. Burmistrz Miasta wydał Zarządzenie nr 6/2013 w sprawie wprowadzenia *Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Skórczu*.

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.

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

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom poprzez pracowników Urzędu (na podstawie umów zleceń) a także za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje wydane dla podatników zamieszkałych przy ul. Ogrodowej, Jabłoniowej, Czereśniowej i Kwiatowej, Malinowej, Chmielnej, Orzechowej.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

#### **2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- o terminowość i poprawność składania deklaracji,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2011r.

Jak ustalono w roku 2011 przeprowadzono 7 kontroli nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym, z których sporządzono protokoły określające ustalenia kontroli podpisane przez stronę kontrolującą i kontrolowaną. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania przez podatników z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla podatników mających nieruchomości przy ul.:

- Ogrodowej (21 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.325, G.870, G.568, G.366, G.767, G.309, G.939, G.320, G.980, G.740, G.857, G.317, G.990, G.432, G.313, G.323, G.894, G.362, G.713, G.899, G.60,
- Jabłoniowej (18 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.863, G.870, G.625, G.306, G.583, G.748, G.795, G.881, G.628, G.790,
- Czereśniowej (10 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.882, G.503, G.870, G.898, G.870, G.898, G.829, G.787, G.550, G.831, G.549, G.830, G.963, G.880, G.862, G.367, G.372, G.832,
- Kwiatowej (5 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.8, G.903, G.891, G.933, G.366,
- Malinowej (15 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.945, G.973, G.870, G.800, G.318, G.983, G.310, G.723, G.724, G.314, G.311, G.978, G.460, G.974, G.989,
- Chmielna (6 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.954, G.948, G.950, G.857, G.949, G.967,
- Orzechowej (3 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.870, G.348, G.320
- Zbożowej (4 podatników) o nw. numerach jednostek rejestrowych: G.901, G.566, G.870, G.363,

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.






Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 1.313.284,66zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 936.223,20 zł, co stanowiło 94,95% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2011r. Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XLVII/259/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie podatku od nieruchomości.

Uchwała ta została zmieniona w dniu 30 grudnia 2010r. uchwałą nr III/15/2010 Rady Miejskiej w Skórczu zmieniającą uchwałę nr XLVII/259/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie podatku od nieruchomości.

Na obszarze administracyjnym Miasta Skórcz, według stanu na dzień 1 stycznia 2011r., funkcjonowało 29 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w obowiązującym terminie, tj. do 15 stycznia 2011r..

Czynności kontrolne wykazały, że nw. podatnicy naliczyli podatek za część posiadanych nieruchomości w oparciu o niewłaściwą stawkę:

- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu podatek za garaże o powierzchni 284,15 m<sup>2</sup> wyliczył w oparciu o stawkę dla budynków pozostałych w wysokości 5,50 zł za m<sup>2</sup> zamiast w oparciu o stawkę dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie 14,50 zł za m<sup>2</sup>. Różnica na niekorzyść Miasta stanowi kwotę 2.557,35 zł [ (284,15 x 14,50) - (284,15 x 5,50)]. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 31 stycznia 2013r. podatnik złożył korektę deklaracji.
- ZATOKA Spółka z o.o. z Gdańska naliczyła podatek za budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 180,44 m<sup>2</sup> w oparciu o stawkę dla budynków pozostałych w wysokości 5,50 zł za m<sup>2</sup> zamiast w oparciu o stawkę dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie 14,50 zł

za m<sup>2</sup>. Różnica na niekorzyść Miasta stanowi kwotę 1.623,96 zł [ (180,44 x 14,50) - (180,44 x 5,50)]. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 28 stycznia 2013r. podatnik złożył korektę deklaracji oraz w dniu 25 stycznia 2013r. wpłacił na rachunek budżetu Miasta należny podatek (WB nr 18).

Pozostali kontrolowani podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe dane.

#### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2011 roku 800 podatników. W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 454.816,73 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 431.854,50 zł, co stanowiło 94,95% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

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

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

Na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim ustalono, że w roku 2011 zostało oddanych do użytku 8 budynków. Kontrolą objęto wszystkie budynki ujęte w wykazie. W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2012 od dnia 1 stycznia opodatkowano wszystkie kontrolowane budynki. Podatnicy terminowo złożyli informacje podatkowe.

Kontroli poddano również opodatkowanie 6 (wszystkich) nabywców mienia komunalnego Miasta sprzedanego w roku 2011.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy nabywcy zapłacili Miastu w roku 2011 należny podatek.

Sprawdzeniu poddano opodatkowanie jednej (wszystkie) nieruchomości ujętej w wykazie wydzierżawionych nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne w roku 2011.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieruchomość została opodatkowana, podatek od nieruchomości naliczono właściwie.

#### **2.4.2.4. Podatek rolny.**

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:



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

#### Podatek rolny od osób prawnych

W roku 2011 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 10,8140 hektarów fizycznych stanowiących 13.3910 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 2 osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2011 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.245,00zł.

Wykonane dochody z tego tytułu stanowiły 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2011 Rada Miasta Skórcz nie obniżyła ceny żyta przyjmowanej, jako podstawę obliczenia podatku rolnego. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960)

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że jeden podatnik złożył deklarację podatkową cztery dni po obowiązującym terminie (15 stycznia), tj. w dniu 19 stycznia 2011r..

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, 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.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

### Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 294 podatnikom, posiadającym 169,7533 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 231,0841 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2011, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 23.708,00 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 23.653,00 zł, co stanowiło 99,99% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanym komunikacie Prezesa GUS.

Kontrolą objęto 49 (wszystkich) podatników, którzy posiadali gospodarstwa rolne o powierzchni powyżej 1 hektara fizycznego bądź przeliczeniowego.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw, 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.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

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

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2011 składek przez Miasto Skórcz:

<i>termin przekazania</i>	<i>data przekazania</i>	<i>wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)</i>	<i>przekazana kwota (zł.)</i>	<i>nr wyciągu bankowego</i>
06.04.2011r.	01.04.2011 r.	10 237,00	204,74	420/15-18
06.06.2011r.	26.05.2011 r.	4 820,00	96,40	717/31-34
07.10.2011r.	22.09.2011 r.	5 341,70	106,83	1311/29-32
07.12.2011r.	01.12.2011 r.	3 130,50	62,61	1705/13-16

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie składki zostały odprowadzone terminowo.

#### **2.4.2.5. 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 2011 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 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 614,00 zł, co stanowiło 100 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Miasta Skórcz funkcjonowały 3 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2011.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 19,8479 hektarów fizycznych lasów, z których 18,0436 podlegało opodatkowaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy złożyli 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 opodatkowanych powierzchni oraz zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

##### Podatek leśny od osób fizycznych.

W okresie kontrolowanym wpływy z podatku leśnego od osób fizycznych stanowiły kwotę 49,00 zł i dotyczyły 3 podatników.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.



Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podatników znajdowało się 1,4251 hektarów fizycznych lasów, z których wszystkie podlegały opodatkowaniu.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku wszystkich podatników. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

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

#### **2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.**

W roku 2011 obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Miasta Skórcz uchwałą nr XLVII/258/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

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

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objęte były 5 osób prawne, które posiadały 125 pojazdów.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 81.232,0 0zł, co stanowiło 91,98 % należności (88.317,00zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

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

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

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objętych było 24 osoby, które posiadały łącznie 59 środków transportowych.

Kontrolą objęto 10 pierwszych podatników ujętych w rejestrze wymiarowym.

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 2011r. wyniosła kwotę 75.110,40 zł, co stanowiło 69,60% należności (107.912,27 zł).





Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

#### **2.4.2.7. Oplata za posiadanie psów.**

Wysokość opłaty za posiadanie psów na rok 2011 Rada Miejska w Skórczu określiła w uchwale nr XLVII/260/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

Oplata stanowiła kwotę 25,00 zł od jednego psa i należało ją wpłacić bez wezwania do dnia 30 kwietnia każdego roku.

Rada Miasta wyznaczyła inkasenta i wynagrodzenie za inkaso w wysokości 12% zainkasowanych kwot opłaty. Inkasent dokonywał poboru opłaty za posiadanie psa na podstawie umowy opisanej w punkcie 2.4.2.9. *Oplata targowa.*

W okresie kontrolowanym dochody z ww. tytułu stanowiły kwotę 5.175,00 zł i stanowiły 100% należności.

Kontrolą objęto wpłaty dokonane u inkasenta. Ogółem inkasent przyjął w okresie od 17 stycznia do 4 maja 2011r. 6 wpłat po 25 zł, łącznie 150,00 zł. Inkasent rozliczał się z pobranych opłat w terminach określonych w umowie, tj. w poniedziałek tygodnia następującego po tygodniu w którym przyjął wpłatę.

#### **2.4.2.8. Oplata miejscowa.**

Miasto Skórcz nie posiada uprawnień do pobierania opłaty miejscowej, w związku z czym w okresie kontrolowanym dochody tego tytułu nie wystąpiły.

#### **2.4.2.9. Oplata targowa.**

W roku 2011 dochody z tytułu opłaty targowej w Mieście Skórcz wyniosły 75.620,00 zł, co stanowiło 100,82% planu (75.000,00 zł).

Wysokość opłaty targowej obowiązującej w roku 2011 określiła Rada Miejska Skórcz w uchwale nr XLVII/261/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z 13 grudnia 2010r. poz. 3050.

W przywołanej uchwale, jako inkasenta wyznaczono p. Kazimierza Grzenię, z którym Burmistrz Miasta zawarł umowę cywilno-prawną. Wynagrodzenie za inkaso określono w umowie w wysokości 12% od zainkasowanych kwot opłaty targowej.



W dniu 31 grudnia 2010r. Burmistrz Miasta zawarł umowę z inkasentem p. Kazimierzem Grzenia. W umowie określono wynagrodzenie za inkaso opłaty w wysokości 12% oraz za sprzątanie targowiska w wysokości 3% zainkasowanych kwot. Określono również termin rozliczania się z pobranych opłat na każdy poniedziałek tygodnia.

Wynagrodzenie inkasent będzie otrzymywać w ostatni dzień danego miesiąca na podstawie tygodniowych zestawień dokonanych wpłat.

Umowa została zawarta na czas ściśle określony, tj. od 3 stycznia do 31 grudnia 2011r.

Kontrolą objęto rozliczenie się inkasenta z pobranej opłaty w okresie od 1 kwietnia do 30 września 2011r.

W wyniku kontroli ustalono, że inkasent rozliczał się terminowo z pobranych opłat. Naliczone wynagrodzenie było zgodne z określonym w umowie.

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

Powyższe zagadnienie opisano w tematach 2.4.2.7. *Oplata za posiadanie psów.*

#### **2.4.2.11. Powszechność opodatkowania.**

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzednich częściach niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru podatków.

#### **2.4.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i oplata prolongacyjna.**

Rada Miasta Skórcz uchwałą nr XXXIV/193/2006 z dnia 25 kwietnia 2006r. wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 30% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2011r..

W kontrolowanym okresie wystawiono cztery decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano wszystkie wystawione decyzje.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

#### **2.4.2.13. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych..**

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:



### **Ulgi ustawowe w podatku rolnym.**

W okresie kontrolowanym Burmistrz Miasta Skórcz nie udzielił żadnej ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

### **Ulgi ustawowe w podatku leśnym.**

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz w roku 2011 utraciło dochody w kwocie 248,71zł, z powodu zastosowania nw. ulg ustawowych z tytułu posiadania lasów do 40 lat – 7,31 ha x 34,023 zł/ha = 248,71 zł.

### **Ulgi udzielone przez Radę Miasta.**

Rada Miasta Skórcz uchwałą nr XLVVII/259/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie podatku od nieruchomości określiła stawki podatku od nieruchomości na rok 2011.

Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r..

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków na dzień 31 grudnia 2011r. stanowiła wartość 571.347,21zł, w podziale na poszczególne przedmioty opodatkowania przedstawiona została w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Pow. W m <sup>2</sup>	Stawka wg Ministra Finansów w zł/m <sup>2</sup>	Stawka Rady Miasta w zł/m <sup>2</sup>	Skutek 3x (4-5) w zł
1	2	3	4	5	6
1	Budynki mieszkalne	97 927,34	0,67	0,56	10 772,01
2	Budynki związane z działalnością gospodarczą	52 659,43	21,05	14,50	344 919,27
3	Budynki zajęte na prowadzenie dział. Gospod. W zakresie obrotu alif. Materiałem siewnym	-	9,82	8,00	-
4	Budynki zajęte na świadczenie zdrowotne	1 078,66	4,27	4,00	291,24
5	Budynki gospodarcze	12 116,03	7,06	4,85	26 776,43
6	Garaże	3 870,71	7,06	5,50	6 038,31
7	Grunty zajęte na działalność gospodarczą	262 575,08	0,80	0,60	52 515,02
8	Grunty pozostałe	619 213,94	0,41	0,20	130 034,93
<b>Razem:</b>					<b>571 347,21</b>

Wartość udzielonych ulg wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. stanowiła kwotę 568.176,25 zł.

Różnica w kwocie 3.170,96 zł wynikała ze zmian stawek za powierzchnię nieruchomości w związku ze zmianą ich przeznaczenia.

Poza obniżeniem stawek podatkowych Rada Miasta Skórcz wprowadziła ww. uchwałą zwolnienia nw. nieruchomości:

1. cmentarze,
2. nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
3. nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
4. 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.

Szczegółowe wyliczenie skutków finansowych ww. zwolnień przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>L.p.</i>	<i>Rodzaj nieruchomości</i>	<i>Pow. w m2</i>	<i>Stawka</i>	<i>Skutek za rok 2011</i>
1	Cmentarze - pozostałe grunty	20 497	0,20	4 099,40
2	Miejski Ośrodek Kultury - pozostałe grunty - pozostałe budynki	3 494 238,30	0,20 4,85	698,80 1 155,76
3	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna - pozostałe grunty - pozostałe budynki	233 189,08	0,20 4,85	46,60 917,04
4	Ochotnicza Straż Pożarna - pozostałe grunty - pozostałe budynki	1446 650,64	0,20 4,85	289,20 3 155,60
5	Sieć wodociągowa - budowle	562 552,64	2%	11 251,05
6	Sieć kanalizacyjna - budowle	2 355 444,67	2%	47 108,89
7	Oczyszczalnia ścieków - pozostałe grunty - pozostałe budynki - budowle	5596 205,94 2 382 716,00	0,20 4,85 2%	1 119,20 998,81 47 654,32
8			<b>ogółem:</b>	<b>118 494,67</b>

Wysokość skutków była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..




Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia stawek podatku od środków transportowych przedstawiono poniżej:

<i>Rodzaj pojazdu</i>	<i>Ilość sztuk</i>	<i>Gminna stawka podatku na 2011 rok</i>	<i>stawka Ministra Fin. na 2011 r.</i>	<i>Różnica (4-3)</i>	<i>Skutek (2x5)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Ciągnik siodłowy (29*1850) (29*2858,47)	29	1 850,00	2 858,47	1 008,47	29 245,63
Ciągnik siodłowy	1	2 000,00	2 858,47	858,47	858,47
Naczepa, przyczepa (26*1300) (26*2209,40)	26	1 300,00	2 209,40	909,40	23 644,40
Naczepa	1	1 500,00	2 209,40	709,40	709,40
Naczepa, przyczepa (3*860) (3*1747,56)	3	860,00	1 747,56	887,56	2 662,68
Naczepa, przyczepa (5*300) (5*1497,92)	5	300,00	1 497,92	1 197,92	5 989,60
Naczepa, przyczepa (2*600) (2*1747,56)	2	600,00	1 747,56	1 147,56	2 295,12
Samochód ciężarowy (29*800) (29*1497,92)	29	800,00	1 497,92	697,92	20 239,68
Samochód ciężarowy (73*660) (73*1248,28)	73	660,00	1 248,28	588,28	42 944,44
Samochód ciężarowy (2*430) (2*748,25)	2	430,00	748,25	318,25	636,50
Samochód ciężarowy	1	850,00	2 858,47	2 008,47	2 008,47
Samochód ciężarowy (2*1300) (2*2858,47)	2	1 300,00	2 858,47	1 558,47	3 116,94
Samochód ciężarowy (4*1150) (4*2858,47)	4	1 150,00	2 858,47	1 708,47	6 833,88
<b>Ogółem:</b>					<b>141 185,21</b>

Wartość udzielonych ulg wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. stanowiła kwotę 113.657,22 zł.

Różnica w kwocie 27.527,99 zł wynikała ze zmian okresu posiadania samochodów przez ich właścicieli w ciągu 2011r..

**2.4.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.**

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

Wysokość opłaty adiacenckiej określiła w dniu 10 czerwca 2008r. Rada Miasta Skórcz uchwałą nr XVII/97/2008 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.

Wysokość opłaty określono na 15% różnicy wartości nieruchomości przed i po dokonaniu podziału.

Dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

#### **2.4.2.15. Opłata planistyczna.**

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu opłat planistycznych nie wystąpiły.

W okresie kontrolowanym Rada Miasta Skórcz uchwaliła lub zmieniła plan zagospodarowania przestrzennego nw. uchwałami:

- nr XLIV/240/2010 z dnia 24 sierpnia 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miasta Skórcz – rejon ulic Ogrodowej i Zielonej. Stawka opłaty planistycznej – 30%  
Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 119 z dnia 27 września 2010 r., poz.2302,
- nr XLVI/254/2010 z dnia 12 października 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miasta Skórcz – rejon ulic Dworcowej i Osiedlowej. Stawka opłaty planistycznej – 30%  
Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 152 z dnia 7 grudnia 2010r., poz. 2970,
- nr XVI/94/2012 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miasta Skórcza zawartego pomiędzy ulicami Hallera, 27 stycznia, Norwida i wschodnią granicą administracyjną miasta. Stawka opłaty planistycznej – 30%  
Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 0 z dnia 14 czerwca 2012r., poz. 2056,
- nr XVI/95/2012 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcz pomiędzy ulicami Osiedlową i Wojska Polskiego. Stawka opłaty planistycznej – 30%  
Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 0 z dnia 14 czerwca 2012r., poz. 2057,

Kontrolą objęto decyzje wynikające ze zmiany planu zagospodarowania przestrzennego dokonanych uchwałami Rady Miasta nr XLIV/240/2010 z dnia 24 sierpnia 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miasta Skórcz – rejon ulic Ogrodowej i Zielonej oraz nr XLVI/254/2010 z dnia 12 października 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miasta Skórcz – rejon ulic Dworcowej i Osiedlowej.





W wyniku kontroli ustalono, że działki objęte planem określonym w ww. uchwałach nie zostały sprzedane, w związku z czym nie wystąpił obowiązek wniesienia opłat planistycznych.

#### **2.4.2.16. Oplata eksploatacyjna.**

W roku 2011 Miasto Skórcz z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 475,18 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w Mieście Skórcz w roku 2011 zobowiązany był jeden podmiot, GX Technology Poland Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie
- ww. podmiot złożył kserokopię koncesji DGiKGe-4770-107/33012/11/AS na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego z dnia 21 lipca 2011r.
- opłata należna Miastu za rok 2011 w wysokości 475,18 zł wpłynęła na rachunek dochodów Miasta w dniu 9 sierpnia 2011r. (WB nr 156/2011).

#### **2.4.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.**

Kontrolą objęto rok 2011.

Powyższe zagadnienie regulują nw. akty prawne:

- ustawa z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. nr 204, poz. 2086 z późn. zm.),
- 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),
- uchwała nr XVIII/95/2004 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych,

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 5 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 1.407,51zł, co stanowiło 100,0% planu i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty zostały naliczone i wniesione w prawidłowej wysokości. W przypadku wniesienia opłat po terminie wyznaczonym w decyzji, w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.



#### 2.4.2.18. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2011.

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

W 2011 roku z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz osiągnęło dochody w kwocie 63.679,86 zł, co stanowiło 100,14% planu (63.585,00 zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły niżej wymienione przepisy prawne:

- o ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007, nr 70, poz. 473),
- o uchwała Rady Miasta Skórcz nr V/27/2003 z dnia 24 marca 2003r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie miasta Skórcza miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego

- o uchwała Rady Miasta Skórcz nr XXXIII/186/2009 z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) i zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta Skórcz.

Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137, poz. 2548 z dnia 9 października 2009r.

W okresie kontrolowanym wydano nw. zezwolenia:

<i>zezwoleńia jednorazowe</i>				
<i>l.p.</i>	<i>nr zezwolenia</i>	<i>rodzaj</i>	<i>czas obowiązywania</i>	<i>data wpłaty</i>
1.	Nr III/01/2011	do 4,5% oraz piwo	21-22.05.2011 (od 16 <sup>00</sup> - do 1 <sup>00</sup> )	20.05.2011 r.
2.	Nr III/02/2011	do 4,5% oraz piwo	30.07.2011 r. (od 16 <sup>00</sup> - 22 <sup>00</sup> )	15.07.2011 r.
<i>przedłużenie zezwoleń w 2011r.</i>				
1		nie wystąpiły		
<i>nowe zezwolenia w 2011r.</i>				
1	Nr I/D/01/11	pow. 18%	06.06.2011-31.01.2017	03.06.2011
2	Nr I/D/02/11	od 4,5% do 18%	06.06.2011-31.01.2017	
3	Nr I/D/03/11	od 4,5% oraz piwo	06.06.2011-31.01.2017	
4	Nr I/D/05/11	od 4,5% oraz piwo	21.12.2011-31.01.2016	21.12.2011

5	Nr I/D/06/11	od 4,5% - do 18%	21.12.2012-31.01.2016	
6	Nr I/D/07/11	pow. 18%	21.12.2012-31.01.2016	

Kontrolą objęto opłaty wniesione na podstawie nw. zezwoleń wydanych w innym okresie, o numerach:

- I/D/3/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/2/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/1/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/19/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/20/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/21/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/9/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/17/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/18/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/01/10 z dnia 22 stycznia 2010r.
- I/D/10/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/11/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/12/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/07/07 z dnia 22 stycznia 2007r.
- I/D/08/07 z dnia 22 stycznia 2007r.
- II/D/1/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- II/D/2/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/07/07 z dnia 22 stycznia 2007r.
- I/D/08/07 z dnia 22 stycznia 2007r.
- I/D/04/07 z dnia 29 stycznia 2007r.
- I/D/05/10 z dnia 28 listopada 2010r.
- I/D/3/07 z dnia 28 listopada 2010r.
- II/D/02/08 z dnia 31 stycznia 2008r.
- II/D/01/08 z dnia 31 stycznia 2008r.

W wyniku kontroli ustalono, że niewłaściwie wyliczono opłatę na 2011r. za zezwolenie nr I/D/2/07 z dnia 29 stycznia 2007r. Prawidłowo wyliczona opłata stanowiła kwotę 575,70 zł, natomiast w Urzędzie naliczono 525,00 zł. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu




12.02.2013r. wezwano zobowiązanego do wpłacenia brakującej kwoty w wysokości 50,70 zł, którą wpłacił w tym samym dniu.

W pozostałych przypadkach opłatę za zezwolenie na sprzedaż pobrano we właściwej wysokości, w terminie przed wydaniem zezwolenia. Wszystkie zobowiązane podmioty posiadające zezwolenia złożyli wymagane informacje do dnia 31 stycznia.

#### **2.4.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat.**

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 496.021,76 zł.

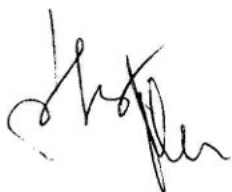
Do dnia 31 marca 2012r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 38.263,24 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

<i>wyszczególnienie</i>	<i>zaległość na 31.XII.10 r. (zł)</i>	<i>dokonane wpłaty do dnia 31.III.2011r. (zł)</i>	<i>zaległość na 31.III.11 r. (zł)</i>
Podatek rolny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od nieruch. od osób prawnych	373 870,66	11 845,00	362 025,66
Podatek leśny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od śr. transp. od osób prawnych	5 885,00	-	5 885,00
Podatek rolny od osób fizycznych	55,00	11,00	44,00
Podatek leśny od osób fizycznych	-	-	-
Podatek od nieruch. Od osób fizycznych	28 388,73	11 472,39	16 916,34
Podatek od śr. transp. od osób fizycznych	15 135,27	-	15 135,27
<b>Razem</b>	423 334,66	23 328,39	400 006,27

W 2011 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 525 upomnień oraz wystawiono 89 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na podstawie losowo wybranych nw. podatników:



**podatek od nieruchomości – osoby prawne**

**podatnik o numerze konta 53 -161** na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 3 184,80 która dotyczyła nie zapłaconego podatku za okres od 01.03.2011 r. do 31.12.2011 r.

W stosunku do podatnika zastosowano nw. czynności windykacyjne:

<i>Lp.</i>	<i>zaległość (narastająco)</i>	<i>zaległość za okres</i>	<i>nr i data upomnienia</i>	<i>nr i data tytułu wykonawczego</i>
1	311,80	03.2011	-	
2	318,00	04.2011	F.3162.164.2011 10.05.2011	
3	318,00	05.2011	F.3162.244.2011 06.07.2011	SW208.55.2011 28.07.2011
4	318,00	06.2011		
5	318,00	07.2011	F.3162.300.2011 19.08.2011	SW208.21.2012 12.04.2012
6	318,00	08.2011		
7	318,00	09.2011	F.3162.431.2011 11.10.2011	SW208.51.2012 21.05.2012
8	318,00	10.2011	F.3162.107.2012 12.04.2012	
9	318,00	11.2011		
10	329,00	12.2011		

Pismem Nr EA/721-16503/12W z dnia 30 listopada 2012 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim poinformował o zbiegu egzekucji administracyjnej z sądową (sygn..akt. VI Nc-e 981570/12) i wniósł o sporządzenie odpisów tytułów wykonawczych.

**podatek od nieruchomości – osoby fizyczne**

**podatnik o numerze konta 12-1210** na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 4 963,00 która dotyczyła nie zapłaconego podatku za okres od 01.11.2011 do 01.12.2011 r.

W stosunku do podatnika zastosowano nw. czynności windykacyjne:



<i>Lp.</i>	<i>zaległość (narastająco) zł</i>	<i>zaległość za okres</i>	<i>nr i data upomnienia</i>	<i>nr i data tytułu wykonawczego</i>
1	3658,00	11.2011	F.3162.507.2011 05.12.2011	SW208.2.2012 16.02.2012
2	1305,00	12.2011	F.3162.24.2012 09.03.2012	SW208.24.2012 09.05.2012

Podatnik dokonał wpłaty części podatku w kwocie: 1 030,00 zł dnia 03.01.2012r.

Komornik skarbowy wyegzekwował należności w kwocie: 2 628,00 zł dnia 08.03.2012r.

w kwocie: 1 305,00 zł dnia 05.09.2012r.

**podatek od nieruchomości – os. fizyczne**

**podatnik o numerze konta 12-993** na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 14 089,54 która dotyczyła nie zapłaconego podatku za lata od 2004 do 2005.

W stosunku do podatnika zastosowano nw. czynności windykacyjne:

<i>Lp.</i>	<i>zaległość (narastająco zł)</i>	<i>zaległość za okres</i>	<i>nr i data upomnienia</i>	<i>nr i data tytułu wykonawczego</i>
1	2680,74	12.2004	1/2005 26.01.2005 581/2007 07.12.2007	SW208/09/2005 18.04.2005 SW208/80,81/2010 12.08.2010
2	2870,50	03.2005	266/2005 23.08.2005	SW208/74,75,76/2005 09.09.2005 SW208/76/2010 12.08.2010
3	2870,50	05.2005	267/2005 23.08.2005	SW208/77,78,79/2005 09.09.2005 SW208/77/2010 12.08.2010
4	2979,60	09.2005		SW208/78/2010 12.08.2010
5	2688,30	11.2005	501/2005 19.12.2005	SW208/16/2006 09.01.2006 SW208/79/2010 12.08.2010

Postępowanie egzekucyjne zostało umorzone pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie NR EA-720/304290/11 z dnia 27 lipca 2011 r. z uwagi na bezskuteczność egzekucji.



**podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

**podatnik o numerze konta 04-687** na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 7 400,00 która dotyczyła nie zapłaconego podatku za 2010 oraz 2011 rok.

W stosunku do podatnika zastosowano nw. czynności windykacyjne:

<i>l.p.</i>	<i>zaległość zł</i>	<i>zaległość za okres</i>	<i>nr i data upomnienia</i>	<i>nr i data tytułu wykonawczego</i>
1	3.700,00	2010 określona decyzją z dnia 21.11.2011 r.	F.3162.21.2012 23.02.2012 F.3162.103.2012 12.04.2012	SW208.89.2012 25.10.2012
2	3.700,00	2011 określona decyzją z dnia 21.11.2011 r.		

Postępowanie egzekucyjne w trakcie realizacji.

**podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

**podatnik o numerze konta 04-410** na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 10 250,17 która dotyczyła nie zapłaconego podatku za lata od 2008 do 2011.

W stosunku do podatnika zastosowano nw. czynności windykacyjne:

<i>l.p.</i>	<i>zaległość (narastająco) zł</i>	<i>zaległość za okres</i>	<i>nr i data upomnienia</i>	<i>nr i data tytułu wykonawczego</i>
1	554,17	02.2008	457.2008 03.06.2008 460.2008 25.07.2008 511.2008 03.10.2008	SW208/77/2008 25.08.2008 SW208/89/2010 27.10.2010 SW208.96.2012 22.10.2012
2	1000,00	02.2009	58.2009 08.04.2009	SW208/25/2009 29.04.2009
3	1000,00	09.2009	376.2009 24.09.2009	SW208/90/2009 26.10.2009
4	1425,00	02.2010	176.2010 06.05.2010	SW208/72/2010 10.08.2010 SW208.95.2012 22.10.2012
5	1425,00	09.2010	407.2010 01.10.2010	SW208/88/2010 27.10.2010 SW208.95.2012 22.10.2012
6	2423,00	02.2011	F.3162.162.2011 06.05.2011	SW208.94.2012 25.10.2012
7	2423,00	09.2011	F.3162.308.2011 28.09.2011	

W tym przypadku nastąpiła zbieżność egzekucji (skarbowej i sądowej), postanowieniem NR KM 4349 Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Starogardzie Gdańskim pana Jarosława Barana z dnia 25 maja 2012 r. postępowanie egzekucyjne zostało umorzone wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

### **2.4.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2011.

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 z póź. zm.)
- 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/129/2008 z dnia 25 listopada 2008r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/94/2008 z dnia 10 czerwca 2008r. w sprawie określania kryteriów i zasad zbycia lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz, stosowania bonifikaty przy sprzedaży tych lokali oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabyciu,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr VIII/37/2011 z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/95/2008 z dnia 10 czerwca 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz i od ceny sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych oraz ustalenia stawki oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i stawki oprocentowania rozłożonej na raty z tytułu przekształcenia lub wykupu użytkowania wieczystego,



- o zarządzenie Burmistrza Miasta nr 37/2010 z dnia 19 sierpnia 2010r. w sprawie ustalenia wysokości opłat związanych z wynajmem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

#### **2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku kontrolowanym nie oddano mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste.

W Mieście Skórcz mienie komunalne użytkuje 139 użytkowników wieczystych, w tym 137 osób fizycznych i 2 osoby prawne.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w okresie kontrolowanym stanowiły kwotę 42.487,14 zł.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty wniesione w roku 2011 przez 20 użytkowników o numerach kont: 282, 79, 128, 28, 10, 89, 132, 328, 300, 388, 295, 326, 403, 146, 246, 368, 342, 303, 341, 14.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

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

#### **2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.**

W Gminie Miejskiej Skórcz administrację nad lokalami mieszkalnymi sprawuje Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórczu – jednoosobowa Spółka Miasta.

Dochody z tego tytułu w roku 2011 w Urzędzie nie wystąpiły.

#### **2.4.3.3. Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych.**

W kontrolowanym okresie dochody z ww. tytułu stanowiły kwotę 97.850,76 zł i stanowiły 115,12% należności (85.000,00 zł).

W roku 2011 podpisano 19 umów na wynajem lokali użytkowych oraz 18 umów dotyczących dzierżawy gruntów. Kontrolą objęto wszystkie umowy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, wyjątek stanowiła nieruchomość oddana w dzierżawę w drodze przetargu (opisano poniżej),
- w umowach określono terminy wnoszenia oraz wysokość czynszów,



- czynsze za dzierżawione lokale i nieruchomości gruntowe w roku 2011 zostały wpłacone w wysokości wynikającej z zawartych umów;
- w przypadku opóźnienia w zapłacie należności w Urzędzie nie naliczono odsetek za zwłokę, co ujęto w poniższym zestawieniu:
  - najemcy lokali użytkowych:

Numer konta podatnika	Kwota (zł)	Termin płatności wynikający z umowy	Data wpłaty	Odsetki (zł)
57 - 00000187	526,80	10.10.2011r.	17.11.2011r.	7,13
57 - 00000187	702,40	10.11.2011r.	12.12.2011r.	8,01
57 - 00000154	52,50	08.09.2011r.	14.09.2011r.	0,11
57 - 00000171	210,00	16.08.2011r.	24.08.2011r.	0,60
57 - 00000184	157,50	14.04.2011r.	28.04.2011r.	0,79
57 - 00000113	87,50	28.02.2011r.	02.03.2011r.	0,06
57 - 00000183	105,00	15.02.2011r.	16.02.2011r.	0,04
57 - 00000127	122,50	10.01.2011r.	11.01.2011r.	0,04
				<b>16,78</b>

- dzierżawcy nieruchomości gruntowych:

Nr konta podatnika 07-00000029

Kwota (zł)	Termin płatności wynikający z umowy	Data wpłaty	Odsetki (zł)
37,20	20.02.2011r.	04.05.2011r.	0,97
37,20	20.03.2011r.	25.05.2011r.	0,87
37,20	20.04.2011r.	25.05.2011r.	0,46
37,20	20.05.2011r.	25.05.2011r.	0,07
37,20	20.06.2011r.	05.07.2011r.	0,20
37,20	20.08.2011r.	29.08.2011r.	0,12
37,20	20.09.2011r.	30.09.2011r.	0,13
37,20	20.10.2011r.	31.10.2011r.	0,15
37,20	20.11.2011r.	01.12.2011r.	0,15
37,20	20.12.2011r.	21.12.2011r.	0,01
			<b>3,13</b>

Nr konta podatnika 07-00000085

Kwota (zł)	Termin płatności wynikający z umowy	Data wpłaty	Odsetki (zł)
35,34	20.01.2011r.	26.01.2011r.	0,08
35,34	20.02.2011r.	24.02.2011r.	0,05
35,34	20.03.2011r.	28.03.2011r.	0,10
35,34	20.04.2011r.	26.04.2011r.	0,08
35,34	20.05.2011r.	24.05.2011r.	0,05
35,34	20.06.2011r.	27.06.2011r.	0,09
35,34	20.07.2011r.	25.07.2011r.	0,06
35,34	20.08.2011r.	25.08.2011r.	0,06
35,34	20.09.2011r.	26.09.2011r.	0,08
35,34	20.10.2011r.	25.10.2011r.	0,06
35,34	20.11.2011r.	25.11.2011r.	0,06
35,34	20.12.2011r.	27.12.2011r.	0,09
			<b>0,86</b>

Jeszcze w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 11 lutego 2013r. zapłacono wszystkie należne odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty w łącznej kwocie 20,77 zł (WB 29/2013).

W roku 2011 wydzierżawiono jedną nieruchomość gruntową (działka nr 155 położona w Skórczu przy ul Leśnej) w drodze przetargu nieograniczonego, w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr IX/43/2011 z dnia 24 sierpnia 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej będącej własnością Gminy Miejskiej Skórcz. W dniu 13 września 2011r. Burmistrz Miasta zarządzeniem nr 46/2011 podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Miejskiej Skórcz przeznaczonej do dzierżawy. Czynności kontrolne wykazały, że informacji o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej nie ogłoszono w prasie lokalnej. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz informacja o wykazie została zamieszczona w BIP Urzędu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy nie zawarto wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, ujętymi w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, m. in. nie podano informacji o zasadach aktualizacji opłat, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym i sposobu jej zagospodarowania.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w siedzibie Urzędu Miasta Skórcz, na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz w Gazecie Dziennik Bałtycki w dniu 28 września 2011r. a także w prasie lokalnej Głos Skórcza. W ogłoszeniu 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, formy, terminu i miejsce wniesienia wadium, miejsca przetargu, obciążenia nieruchomości, zobowiązania, których przedmiotem jest nieruchomość.

Cena wywoławcza została określona w wysokości 2.000,00 zł.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 10 października 2011r. na godz. 10.00.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 200,00 zł najpóźniej na trzy dni przed przetargiem.

W wyniku przetargu nieruchomość została wydzierżawiona za cenę 4.700,00 zł rocznie.

W dniu 07 listopada 2011r. została sporządzona umowa dzierżawy nieruchomości nr 18/2011.

Umowa została zawarta na okres od dnia 01 stycznia 2012r. do dnia 01 stycznia 2022r..



#### **2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku.**

W 2011 roku Miasto Skórcz w wyniku sprzedaży mienia uzyskało dochód w wysokości 137.389,60 zł, co 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 2011r..

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

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz dokonało sprzedaży w drodze przetargu dwóch nieruchomości. Sprzedaż dotyczyła:

- nieruchomości lokalowej nr 21 w Skórczu

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XLI/224/2010 z dnia 26 kwietnia 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie ustnego przetargu nieograniczonego lokalu mieszkalnego nr 21 położonego w Skórczu w budynku przy ul. Ogrodowej 1, stanowiącego własność Gminy Miejskiej Skórcz.

W dniu 27 lipca 2010r. Burmistrz Miasta Skórcz wydał zarządzenie nr 34/2010 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie przetargu nieograniczonego, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

Czynności kontrolne wykazały, że informacji o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej nie ogłoszono w prasie lokalnej. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz informacja o wykazie została zamieszczona w BIP Urzędu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży nie zawarto wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, ujętymi w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, m. in. nie podano informacji o zasadach aktualizacji opłat, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym i sposobu jej zagospodarowania.

Wycenę nieruchomości sporządził rzeczoznawca majątkowy w miesiącu czerwcu 2010r. Cenę nieruchomości określono w wycenie na kwotę 33.229,00 zł.

W związku ze sprzedażą ww. nieruchomości w okresie od sierpnia do listopada 2010r. ogłoszono trzy przetargi, które zakończyły się wynikiem negatywnym, z powodu braku zainteresowanych zakupem.

Ogłoszenie o czwartym przetargu nieograniczonym zamieszczono w siedzibie Urzędu Miasta Skórcz, na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz w Gazecie Dziennik Bałtycki w dniu 14 lutego 2011r..

Cena wywoławcza została określona w wysokości 45.000,00 zł.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 04 marca 2011r. na godz. 13.00.





Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 2.500,00 zł, w terminie do dnia 28 lutego 2011r..

W wyniku przetargu nieruchomość została sprzedana za kwotę netto 46.346,00 zł (kwota zawiera wartość lokalu – 46.179,38 zł, udział w użytkowaniu wieczystym gruntów – 166,62 zł).

W dniu 31 marca 2011r. została sporządzona umowa notarialna sprzedaży nieruchomości nr rep. A 3812/2011.

Zapłata za sprzedaną nieruchomość w kwocie 46.382,66 zł brutto została dokonana przed sporządzeniem aktu notarialnego w dniu 22 marca 2011r..

➤ nieruchomości lokalowej nr 12 w Skórczu

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr IX/41/2011 z dnia 24 sierpnia 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie ustnego przetargu nieograniczonego lokalu mieszkalnego nr 12 położonego w budynku przy ul. Pomorskiej 5 w Skórczu, stanowiącego własność Gminy Miejskiej Skórcz.

W dniu 13 września 2011r. Burmistrz Miasta Skórcz wydał zarządzenie nr 45/2011 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie przetargu nieograniczonego, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

Czynności kontrolne wykazały, że informacji o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej nie ogłoszono w prasie lokalnej. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz informacja o wykazie została zamieszczona w BIP Urzędu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży nie zawarto wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, ujętymi w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, m. in. nie podano informacji o zasadach aktualizacji opłat, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym i sposobu jej zagospodarowania.

Wycenę nieruchomości sporządził rzeczoznawca majątkowy w miesiącu sierpniu 2011r. Cenę nieruchomości określono w wycenie na kwotę 35.778,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w siedzibie Urzędu Miasta Skórcz, na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz w Gazecie Dziennik Bałtycki w dniu 28 września 2011r.. W ogłoszeniu 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, forma, termin i miejsce wniesienia wadium, miejsce przetargu,



obciążenia nieruchomości, zobowiązania, których przedmiotem jest nieruchomość, skutki uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Cena wywoławcza została określona w wysokości 35.778,00 zł.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 10 października 2011r. na godz. 10.30.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 3.000,00 zł, w terminie do dnia 07 października 2011r..

W wyniku przetargu nieruchomość została sprzedana za kwotę 52.000,00 zł (kwota zawiera wartość lokalu – 51.246,64, udział w użytkowaniu wieczystym gruntów – 753,36 zł).

W dniu 31 marca 2011r. została sporządzona umowa notarialna sprzedaży nieruchomości nr rep. A 3812/2011.

Zapłata za sprzedaną nieruchomość w kwocie 52.173,27 zł brutto została dokonana przed sporządzeniem aktu notarialnego w dniu 24 października 2011r..

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

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz dokonało sprzedaży w drodze bezprzetargowej trzech nieruchomości na podstawie nw. aktów notarialnych:

- nr Rep. A 13176/2011 z dnia 10 listopada 2011r.
- nr Rep. A 13181/2011 z dnia 10 listopada 2011r.
- nr Rep. A 13186/2011 z dnia 10 listopada 2011r.

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże.

Podstawę dokonania sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiły wcześniej przywołane uchwały Rady Miasta.

W dniu 13 września 2011r. Burmistrz Miasta Skórcz wydał zarządzenia nr 43/2011 oraz 44/2011 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

Czynności kontrolne wykazały, że informacji o wywieszeniu wykazów do wiadomości publicznej nie ogłoszono w prasie lokalnej. Wykazy zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz informacja o wykazach została zamieszczona w BIP Urzędu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży nie zawarto wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, ujętymi w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, m. in. nie podano informacji o zasadach aktualizacji opłat, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym i sposobu jej zagospodarowania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,



- cenę nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy,
- sporządzano protokoły uzgodnień pomiędzy Miastem Skórcz reprezentowanym przez Burmistrza a nabywcą,
- cena wynikająca z umów została zapłacona w pełnej wysokości przed ich podpisaniem.

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

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 261, poz. 2603 z 2004r.)
- ustawę z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U nr 175, pz.1459)
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/95/2008 z dnia 10 czerwca 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz i od ceny sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych oraz ustalenia stawki oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i stawki oprocentowania rozłożonej na raty z tytułu przekształcenia lub wykupu użytkowania wieczystego.

Dochody z tytułu przekształcenia stanowiły kwotę 7.601,50 zł i były 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 2011r.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym dokonano siedmiu przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Kontroli poddano wszystkie decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawę dokonania przekształcenia stanowiły nw. decyzje wystawione przez Burmistrza Miasta Skórcz:
  - nr BGK.6826.1.2011 z dnia 18 kwietnia 2011r.
  - nr BGK.6826.2.2011 z dnia 07 czerwca 2011r.
  - nr BGK.6826.3.2011 z dnia 01 czerwca 2011r.
  - nr BGK.6826.4.2011 z dnia 01 lipca 2011r.
  - nr BGK.6826.8.2011 z dnia 02 sierpnia 2011r.
  - nr BGK.6826.9.2011 z dnia 05 sierpnia 2011r.

- nr BGK.6826.10.2011 z dnia 05 sierpnia 2011r.
- wszystkim nabywcom udzielono bonifikaty w wysokości 90%, co jest zgodne z ww. uchwałą,
- osoby, które nabyły nieruchomości na własność na podstawie ww. decyzji, uiściły opłatę w prawidłowej wysokości i terminie,
- nie wystąpiły przypadki rozłożenia na raty,
- cenę nieruchomości określono w oparciu o wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
- koszt wyceny nieruchomości poniosło Miasto.

#### **2.4.3.6. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.**

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku 2011 Miasto Skórcz nie oddała swojego mienia komunalnego w trwałe zarząd. Dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

#### **2.4.4. Inne dochody.**

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

Kontrolą objęto rok 2011.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Skórcz w wysokości 25.223,65 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 2011r..


#### **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

Kontrolą objęto rok 2011.

##### **2.5.1. Wydatki budżetowe.**

Z budżetu Miasta Skórcz w 2011r. wydatkowano kwotę 11.296.948,67 zł tj. 93% środków przeznaczonych na realizację zadań (12.147.637,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi w całym 2011r.. Analizy dokonano przy wykorzystaniu programu ACL.



W wyniku kontroli stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków w dniu 28 grudnia 2011r. w kwocie 0,16 zł.

#### **2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
- ustawą z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
- zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 25/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu.

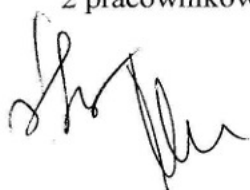
##### **2.5.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.**

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Miasta 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 z rozdziału 75023 §4010, wydatkowano ogółem kwotę 591.360,15 zł, co stanowiło 98,86% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Miasta (598.177,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (11.296.948,67 zł) stanowiło to 5,23%.

Według stanu na 1 stycznia 2011 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023 i 75011) zatrudnionych było 16 pracowników administracji, łącznie na 15,25 etatach w tym 2 pracowników obsługi zatrudnionych na 1,25 etatu.



Kontroli poddano wynagrodzenia 8 pracowników Urzędu Miasta (rozdział 75023) – Burmistrza Miasta, Sekretarza, Skarbnika, inspektorów i specjalistów.

W zaszeregowaniu i stawkach płacowych pracowników nieprawidłowości nie stwierdzono.

Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało siedmiokrotności kwoty określonej w ustawie z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac za I półrocze 2011r.

Listy sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Listy zatwierdzał do wypłaty Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.

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

W roku 2011 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono trzy nagrody jubileuszowe:

- 2 za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 40 lat pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia.

Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłat nagród nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że w Mieście nie wystąpiły przypadki sprawowania przez pracowników samorządowych podległych jednostek organizacyjnych Miasta, funkcji Radnych Miasta.

#### **2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.**

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 2011, należne za rok 2010. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Miasta*, wypłacone w roku 2011 stanowiły kwotę 45.409,75 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników administracji (rozdz. 75023) wymienionych w punkcie 2.5.1.1.1.

*Wynagrodzenia osobowe pracowników* niniejszego protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w miesiącu lutym 2011 roku, na podstawie list płac nr 7 i 8.

#### **2.5.1.3. Nagrody.**

Kontrolą objęto rok 2011.





W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Burmistrz Miasta. Nagrody uznaniowe przyznano i wypłacano wszystkim pracownikom w miesiącu czerwcu oraz grudniu w wysokości od 175,00 zł do 600,00 zł.

Łącznie na nagrody w 2011 roku w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano 10.725,00 zł, co stanowiło 1,81% ogółu wydatków poniesionych na wynagrodzenia (591.360,15 zł).

#### **2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe).**

W roku 2011 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 13.585,75 zł, co stanowiło 93,69% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Miasta.

W roku 2011 w Urzędzie wydano pracownikom 212 polecenia wyjazdu służbowego. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione w IV kwartale 2011r..

Temat skontrolowano pod względem zgodności z nw. przepisami prawa:

- rozporządzeniem 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.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 201, poz. 1462).

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

#### **2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne).**

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta Skórcz nie wydatkowano żadnych środków na zagraniczne podróże służbowe.

#### **2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

Kontrolą objęto rok 2011.



Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach od września do listopada (dow. ks. od numeru 1208 do nr 1704).

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 dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w umowie zawartej w dniu 01 lipca 2011r. z Kancelarią Radcy Prawnego „Marek Rykaczewski” na świadczenie usług pomocy prawnej w wymiarze 16 godzin miesięcznie w siedzibie zleceniodawcy. Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 1.850,00 zł brutto miesięcznie, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury. Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2011r..

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenie wypłacono w kwocie i terminie zgodnym z umową.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych Miasta, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt. Kontrolą objęto cały rok 2011r..

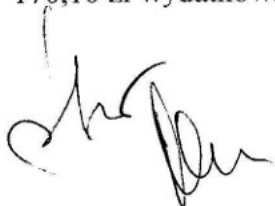
Wypełniając obowiązek nałożony ustawą z dnia 16 września 2011r. o zmianie ustawy o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. nr 230, poz. 1373) Rada Miasta Skórcz w dniu 15 marca 2012r. podjęła uchwałę nr XV/90/2012 w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Skórcz w 2012r..

W roku 2011 opieka nad bezdomnymi zwierzętami sprawowana była na podstawie umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2008r. ze Spółką z o.o. AZYL usytuowaną w Glinczu przy ul. Wierzbowej. Gmina zobowiązała się do przekazania wynagrodzenia w wysokości 800,00 zł brutto miesięcznie. Termin realizacji umowy określono do 31 grudnia 2011r.. Łączna kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 9.600,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

#### **2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

W roku 2011 w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin* § 303 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wydatkowano kwotę 47.930,10 zł, z czego kwota 170,10 zł wydatkowana została na pokrycie kosztów podróży radnych Miasta.



Wydatki te dotyczyły zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie, dwóm członkom Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 1 marca 2011r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

Kontrolą objęto rok 2011.

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.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Miasta (Dz. U. nr 61, poz. 710),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XXVI/153/2009 z dnia 12 lutego 2009r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Skórczu.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 303 wyniosły w badanym okresie 47.930,10 zł, co stanowiło 0,42% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2011 roku (11.296.948,67 zł).

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Miasta, Przewodniczącym i członkom Komisji stałych oraz radnym za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji a także dokonano wypłaty zwrotu kosztów podróży radnych Miasta w kwocie 170,10 zł.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w ww. uchwałach, w których określono miesięczną wysokość diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego oraz pozostałych radnych Miasta.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym w IV kwartale 2011r..

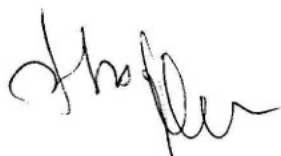
Stwierdzono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach. Nieobecności radnych zostały usprawiedliwione przez Przewodniczącego Rady Miasta.

#### **2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.**

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Miejskiego w Skórczu. Regulamin wszedł w życie z dniem podpisania go przez Burmistrza, tj. w dniu 02.01.2005r..

W dniu 02.01.2006r. kierownicy nw. jednostek organizacyjnych podpisali porozumienie w sprawie wspólnego prowadzenia działalności socjalnej:

1. Urząd Miejski w Skórczu
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej



3. Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu

4. Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

W porozumieniu zawarto n.w. uregulowania:

- środki funduszu gromadzone są na jednym rachunku Urzędu Miasta,
- pracownicy jednostek objętych porozumieniem posiadają równe prawa w zakresie korzystania ze środków funduszu,
- prowadzenie działalności odbywa się na zasadach określonych ww. regulaminem.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2011r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 11.486,55 zł.

W 2011 roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek Urzędu Miasta Skórcz odprowadzono na pracowników Urzędu kwotę 18.460,13 zł. Odpis naliczony został prawidłowo. Odprowadzenie I raty w łącznej wysokości 13.846,00 zł, tj. 75% planowanego odpisu, nastąpiło do dnia 31 maja 2011r..

Wpłaty II raty dokonano w dniu 20 września 2011r. w kwocie 4.614,13 zł.

W roku kontrolowanym łącznie naliczono i odprowadzono odpis na 15,25 etatów pracowników Urzędu oraz 10 emerytów. Na dochody ZFŚS zaliczono również naliczone przez Bank odsetki w kwocie 128,29 zł.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2011 roku zamknęły się kwotą 32.633,00 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w drugim półroczu 2011r.. Ustalono, że wszystkie świadczenia (dofinansowanie wypoczynku, pomoc finansowa) prawidłowo dokumentowano i w których określono miesięczną wysokość diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego oraz pozostałych radnych Miasta.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym w IV kwartale 2011r.

Kontrolą objęto rok 2011.

Rada Miasta w dniu 10 lutego 2011r. podjęła uchwały:

- nr IV/19/2011 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2011,
- nr IV/20/2011 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011.

W powyższym programie Rada Miasta określiła zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja została powołana w dniu 25 stycznia 2011r. zarządzeniem nr 3/2011 w sprawie ustalenia składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Skórczu.



Ustalono, że wszyscy członkowie ww. komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w 2011r..

W roku 2011 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Miasto poniosło wydatki w wysokości 1.400,00 zł w rozdz. 85154.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz uzyskało dochód w wysokości 63.679,86 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych ww. programami w roku 2011 Miasto Skórcz wydatkowało łącznie kwotę 54.241,71 zł, co stanowiło 75,96% planu (71.404,00 zł), z czego na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 51.293,86 zł, co stanowiło 77,80% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (65.934,00 zł),
- przeciwdziałanie narkomanii – 2.947,85 zł, co stanowiło 54,02% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (5.470,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w II półroczu 2011r. w rozdziale: 85153 *Przeciwdziałanie narkomanii* oraz 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami.

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

Kontrolą objęto rok 2011.

Na terenie Miasta Skórcz w roku 2011 funkcjonowała 1 jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły ona kwotę 103.629,29 zł, co stanowiło 95,95% planu (108.000,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w II półroczu 2011r., zaewidencjonowane w § 4210 wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 zakup usług pozostałych oraz § 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki poniesione w paragrafach § 4210 oraz § 4300 związane były z zapewnieniem gotowości bojowej jednostki.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiła uchwała Rady Miasta Skórcz nr XXIX/175/2909 z dnia 28 kwietnia 2009r. w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.



W ww. uchwale określono wysokość ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym w kwocie odpowiadającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Miasto Skórcz w kwocie odpowiadającej 50% wysokości ekwiwalentu, o którym mowa powyżej.

Kontroli poddano wydatki poniesione w II półroczu 2011r. na wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych. W wyniku kontroli ustalono, że wysokość ekwiwalentu naliczonego w roku 2011r. była zgodna z wysokością określoną przez Radę Miasta we wcześniej przywołanej uchwale.

Łącznie na wypłatę ekwiwalentów w roku 2011r. wydatkowano kwotę 22.003,47 zł.

W dniu 30 marca 2005 roku Burmistrz Miasta Skórcz w zarządzeniu nr 9/2005 określił normy eksploatacyjne oraz zasady wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane przez Ochotniczą Straż Pożarną w Skórczu.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania zużycia paliwa w pojazdach i urządzeniach pożarniczych w II półroczu 2011r.. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów (karty drogowe, miesięczne rozliczenia) nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.5.1.12. Dotacje podmiotowe.**

Zagadnienie opisano w temacie 4.4.1. *Instytucje kultury.*

#### **2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe.**

Zagadnienie opisano w temacie 4.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.*

#### **2.5.1.14. Dotacje celowe.**

Kontrolą objęto rok 2011.

W 2011 roku z budżetu Miasta Skórcz udzielono niżej wymienionych dotacji celowych instytucjom pożytku publicznego:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz	§			Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
926	92605	2820	LLKS Ziemi Kociewskiej	Prowadzenie stałych zajęć szkoleniowo-treningowych wraz z organizacją i udziałem w systemie zawodów sportowych różnego szczebla, w zakresie lekkiej atletyki	25.000,00	25.000,00
926	92605	2820	LLKS Ziemi Kociewskiej	Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży i dorosłych.	1.500,00	1.467,44



Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz	§			Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
926	92605	2820	UKS	Organizacja zajęć rekreacyjno-sportowych z elementami współzawodnictwa sportowego na szczeblu lokalnym ze szczególnym uwzględnieniem gier zespołowych	7.500,00	7.500,00
926	92605	2820	UKS	Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży i dorosłych	6.000,00	6.000,00

Rada Miasta Skórcz nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Miasta Skórcz z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011.

Czynności kontrolne wykazały, że w latach poprzednich oraz w latach następnych stosowna uchwała została podjęta przez Radę Miasta.

W okresie kontrolowanym Burmistrz Miasta Skórcz ogłosił dwa konkursy na realizację zadań publicznych, ogłoszonych n.w. zarządzeniami:

➤ Zarządzenie nr 6/2011 z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2011 zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rzecz mieszkańców Miasta Skórcz. Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej oraz w BIP urzędu w dniu 21 lutego 2011r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11 marca 2011r. na godzinę 10.00.

Wyboru oferty dokonano w dniu 15 marca 2011r.. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 30 marca 2011r.. a w BIP urzędu w dniu 09 maja 2011r.;

➤ Zarządzenie nr 18/2011 z dnia 29 marca 2011r. w sprawie ponownego ogłoszenia otwartego konkursu na realizację w roku 2011 zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rzecz mieszkańców Miasta miejskiej Skórcz. Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w BIP urzędu w dniu 30 marca 2011r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20 kwietnia 2011r. na godz. 10.00.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 26 kwietnia 2011r.. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczono na stronie internetowej w dniu 10 maja 2011r., na tablicy ogłoszeń oraz w BIP urzędu w dniu 9 maja 2011r.;

Czynności kontrolne dotyczące wyłonienia najlepszej oferty w ww. konkursach nie wykazały nieprawidłowości.

Kontrolą objęto n.w. dotacje udzielone w roku 2011:

- **dotacja 25.000,00 zł** – udzielona Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej Lekkoatletyczny Ludowy Klub Sportowy Ziemi Kociewskiej Skórcz, na realizację zadania pn. „Prowadzenie stałych zajęć szkoleniowo-treningowych wraz z organizacją i udziałem w systemie zawodów sportowych różnego szczebla, w zakresie lekkiej atletyki”.

Umowa nr OZL.524.01.2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 30 marca 2011r.. W dniu 07 kwietnia 2011r. podpisano aneks do ww. umowy, zmieniający kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2011r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 15 grudnia 2011r.. Dotacja miała zostać przeznaczona na szkolenie dzieci i młodzieży w różnych blokach lekkoatletycznych, udział w zawodach lekkoatletycznych oraz zakup podstawowego sprzętu sportowego (zakup sprzętu sportowego nie został uwzględniony w kosztorysie ofertowym). Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść nie więcej niż 75%.

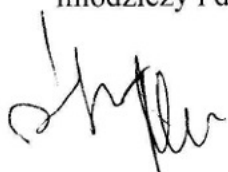
Dotację w kwocie 25.000,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 31 marca 2011r. (WB/398).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu Miasta w dniu 13 stycznia 2012r..

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 25.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 33.850,00 zł, z czego 8.850,00 zł pochodziło ze środków własnych.

Dotację wydatkowano i rozliczono prawidłowo.

- **dotacja 1.500,00 zł** - udzielona Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej Lekkoatletyczny Ludowy Klub Sportowy Ziemi Kociewskiej Skórcz, na realizację zadania pn. „Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży i dorosłych”.



Umowa nr SOZK.524.04.2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 11 lipca 2011r..

Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do 30 dni po zakończeniu realizacji zadania, nie dłużej jednak niż do 15 grudnia 2011r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia ostatniego zadania publicznego, nie dłużej jednak niż do dnia 14 stycznia 2012r.. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia zadania. Środki z dotacji miały zostać przeznaczone na zorganizowanie letniej spartakiady dla osób niepełnosprawnych (500,00 zł) oraz letniego Grand prix dla dzieci w lekkiej atletyce (1.000,00 zł).

Dotację w kwocie 1.500,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 14 lipca 2011r..

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu Miasta w dniu 13 stycznia 2012r..

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował dotację w kwocie 1.491,91 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 1.791,91 zł, z czego 300,00 zł pochodziło ze środków własnych (wkład osobowy). Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8,09 zł zwrócono do dnia 20.02.2012r..

Dotacja została wydatkowana i rozliczona prawidłowo.


- **dotacja 7.500,00 zł** – udzielona Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Skórcz, na realizację zadania pn. "Organizacja zajęć rekreacyjno-sportowych z elementami współzawodnictwa sportowego na szczeblu lokalnym ze szczególnym uwzględnieniem gier zespołowych".

Umowa nr SOZK.524.02.2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 06 maja 2011r.. W dniu 12 maja 2011r. podpisano aneks do ww. umowy, zmieniający kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Termin realizacji zadania wyznaczono na okres od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji ostatniego zadania, nie dłużej jednak niż do 15 grudnia 2011r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie do dnia 14 stycznia 2012r..

Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia zadania tj. do 15 grudnia 2011r.. W umowie nie określono procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania. Zgodnie ze złożoną ofertą udział ten miał wynieść 50%.

Dotację w kwocie 7.500,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 19.05.2011r. (WB/679).



Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu w dniu 12 stycznia 2012r.. Ponieważ sprawozdanie nie odpowiadało wzorowi sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. (Dz. U. z 10 stycznia 2011r. Nr 6 poz. 25), wezwano zleceniobiorcę do złożenia poprawnego sprawozdania w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma (pismo z dnia 17.02.2012r.). Poprawione sprawozdanie złożono w dniu 21.02.2012r..

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 7.500,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 18.300,00 zł, z czego 10.800,00 zł pochodziło ze środków własnych (jako wkład osobowy).

Dotacja została wydatkowana i rozliczona prawidłowo.

- **dotacja 6.000,00 zł** – udzielona Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Skórcz, na realizację zadania pn. "Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży i dorosłych".

Umowa nr SOZK.524.03.2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 06 maja 2011r..

Termin realizacji zadania wyznaczono na okres od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji ostatniego zadania, nie dłużej jednak niż do 15 grudnia 2011r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie do dnia 14 stycznia 2012r..

Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia zadania tj. do 15 grudnia 2011r.. W umowie określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie większej niż 85%.

Dotację w kwocie 6.000,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 19.05.2011r. (WB/679).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu w dniu 12 stycznia 2012r.. Ponieważ sprawozdanie nie odpowiadało wzorowi sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. (Dz. U. z 10 stycznia 2011r. Nr 6 poz. 25), wezwano zleceniobiorcę do złożenia poprawnego sprawozdania w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma (pismo z dnia 17.02.2012r.). Poprawione sprawozdanie złożono w dniu 21.02.2012r..



Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 6.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 22.270,00 zł, z czego 16.270,00 zł pochodziło ze środków własnych (jako wkład osobowy).

Dotacja została wydatkowana i rozliczona prawidłowo.

#### **2.5.1.15. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.**

W okresie kontrolowanym w Mieście Skórcz nie wystąpiły wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

#### **2.5.1.16. Wydatki na obsługę długu jednostek samorządu terytorialnego.**

W roku 2011 na obsługę długu publicznego wydatkowano kwotę 100.912,59 zł, co stanowi 93,56% planowanych na ten cel wydatków (107.863,00 zł). Spłata odsetek dotyczyła spłacanych pożyczek i kredytów wyszczególnionych w punkcie 2.7 *Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.*

#### **2.5.2. Wydatki majątkowe.**

##### **2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.**

**W roku 2008** w budżecie Miasta uchwalonym przez Radę Miasta w Skórczu w dniu 12.02.2008 r. uchwałą nr XIV/73/2008, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1 318 310 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2008r. stanowił kwotę 840 063 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 356 458,10 zł.

**W roku 2009** w budżecie Miasta uchwalonym przez Radę Miasta w Skórczu w dniu 30.12.2008r. uchwałą nr XXV/144/2008, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 4 683 443zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowił kwotę 4 287 715 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 953 962,89 zł.

**W roku 2010** w budżecie Miasta uchwalonym przez Radę Miasta w Skórczu w dniu 30.12.2009r. uchwałą nr XXXVIII/209/2009, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 7 247 804 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2010 r. stanowił kwotę 4 219 731 zł.

W roku 2010 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 4 178 651,06 zł.



W roku 2011 w budżecie Miasta uchwalonym na rok 2011 przez Radę Miasta w Skórczu w dniu 30.12.2010r. uchwałą nr III/10/2010, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2 716 886 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2011r. stanowił kwotę 3 052 828 zł.

W roku 2011 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2 758 690,39 zł.

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

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

**Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego pt.: Przebudowa drogi gminnej nr 241060 G – ulica Zielona w Skórczu.**

<b>KONTROLA ZP</b>	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Miejska Skórcz
<u>Nazwa postępowania:</u>	<i>Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego pt.: Przebudowa drogi gminnej nr 241060G- ulica Zielona w Skórczu.</i>
<u>Nr postępowania:</u>	BGK-341/02/09
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	usługi

**PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO**

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub			Nie dotyczy



	równoważny"? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>			Nie dotyczy

## POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/mie. odbycia
1.	Szacowana wartość zamówienia	60.000,00 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 66304-2009 - tablica informacyjna Urzędu Miasta - BIP Miasta - Gazeta Polska Dziennik Bałtycki	17.03.2009r. 18.03.2009r. 08.02.2009r. 23.03.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	02.04.2009r. godz. 11 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Biuro Projektowo – Inwestycyjne „HYDRO – TERM” Papaj Adam, 82-200 Malbork, ul. Wojska Polskiego.	-
10.	Cena wybranej oferty	50.000,00 zł netto 61.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 02.05.2009r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	Nie wymagano
13.	Data zawartej umowy	-	24.04.2009r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 126392-2009	29.04.2009r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2	23.07.2009r. 09.09.2009r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

## OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4
Formularz ofertowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w	Tak	Tak	Tak	Tak

postępowaniu				
Zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz zrealizowanych projektów budowlano – wykonawczych w okresie od I 2006 do XII 2008 odpowiadających przedmiotowi zamówienia	Tak	Tak	Tak	Tak
Potwierdzenie wykonanych prac - referencje	Tak	Tak	Tak	Tak
Uprawnienia do projektowania	Tak	Tak	Tak	Tak
Przynależność do Izby Inżynierów Budownictwa	Tak	Tak	Tak	Tak

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie oferty spełniały warunki kompletności ofert.

#### UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	24 kwietnia 2009r.
Wynagrodzenie	61.000,00 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano
Rozliczenie zamówienia	na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu zdawczo - odbiorczego
Termin realizacji zamówienia	3 miesiące od daty podpisania umowy tj. 24 lipca 2009r. *
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy</li> <li>• 20% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy Zamawiającego lub Wykonawcy</li> <li>• 0,5% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w usuwaniu wad</li> </ul>

Umowę powyższą zmieniono dwukrotnie:

- aneksem nr 1 z dnia 23 lipca 2009r., którym został wydłużony termin wykonania usługi do dnia 10 września 2009r.
- aneksem nr 2 z dnia 9 września 2009r., którym zmieniono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 64.000,00 brutto, w związku z koniecznością opracowania dokumentacji na przebudowę kanalizacji teletechnicznej.

W dniu 9 września wykonawca przekazał Miastu wykonaną dokumentację.





W dniu 28 września 2009r. Biuro Projektowo Inwestycyjne HYDRO-TERM z Malborka fakturą nr 196/9065/2009 rozliczył wykonane prace na kwotę zgodną z umową, tj. 64.000,00 zł. Należność wynikająca z faktury została przelana na rachunek wykonawcy w dniu 30 września 2009r.(WB nr 193).

**Przebudowa drogi gminnej nr 241060 G – ulica Zielona w Skórczu.**

<b>KONTROLA ZP</b>	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Miejska Skórcz
<u>Nazwa postępowania:</u>	Przebudowa drogi gminnej nr 241060G- ulica Zielona w mieście Skórcz na odcinku od hm 4+86,0 do końca opracowania
<u>Nr postępowania:</u>	BGK-341/01/10
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

**PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO**

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	X		

POSTĘPOWANIE

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data, nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	2.499.489,38 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 34158-2010 - tablica informacyjna Urzędu Miasta - BIP Miasta - Gazeta Pomorska	05.02.2010r. 08.02.2010r. 08.02.2010r. 10.02.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	01.03.2010r. godz. 10 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena 90% Okres gwarancji 10%	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a, 83-200 Starogard Gdański	-
10.	Cena wybranej oferty	1.095.975,17 zł netto 1.337.089,71 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 31.03.2010r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto	Przed podpisaniem umowy
13.	Data zawartej umowy	-	30.03.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 95296-2010	07.04.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	30.03.2010r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4
Formularz ofertowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu	Tak	Tak	Tak	Tak
Podpisany projekt umowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Kosztorys ofertowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Harmonogram rzeczowo - finansowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualny odpis z właściwego rejestru.	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie		Tak	Tak	

właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak			Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 3 roboty tożsame z przedmiotowym zakresem) + referencje.	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, jakimi dysponuje wykonawca.	Tak	Tak	Tak	Tak
Zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczone materiały odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty stwierdzające, że osoby uczestniczące w postępowaniu posiadają wymagane uprawnienia.	Tak	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.	Tak	Tak	Tak	Tak

Wszystkie złożone oferty, łącznie z wybraną ofertą, spełniały warunki wymagane w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

#### UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	30 marca 2010r.
Wynagrodzenie	1.337.089,71 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	66.854,45 zł, co stanowi 5% ceny ofertowej brutto
Rozliczenie zamówienia	na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru końcowego
Termin realizacji zamówienia	15 sierpień 2010r.*
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy lub w usunięciu wad</li> <li>• 10% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy</li> </ul>

\* Termin został wydłużony do dnia 30 sierpnia 2010r. na podstawie aneksu nr 1 z dnia 12 sierpnia 2010 roku.

- ✓ W dniu 30 marca 2010r. podpisano umowę nr BGK-342/09/2010 na realizację nadzoru inwestorskiego z „Nadzory – GL” ze Starogardu Gdańskiego. W umowie określono wynagrodzenie w wysokości 25.000,00 zł, płatne w dwóch etapach:

pierwszy w wysokości 10.000,00 zł płatne po wykonaniu co najmniej 40% zadania inwestycyjnego oraz drugi, płatny po końcowym odbiorze zadania. Płatności dokonano w terminach i wysokości określonej w umowie.

- ✓ W dniu 30 marca 2010r. podpisano również umowę nr BGK – 342/08/2010 z wykonawcą robót budowlanych Przedsiębiorstwem Budowy Dróg S.A. ze Starogardu Gdańskiego.
- ✓ Na dzień podpisania umowy z wykonawcami ww. zadań Miasto Skórcz posiadało zabezpieczone w budżecie środki na rok 2010 w kwocie 1.420.000,00 zł.
- ✓ Wykonawcy, których oferty nie zostały uznane za najkorzystniejsze wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych, których okres ważności upływał od 1 do 2 dni po dniu zawarciu umowy.
- ✓ W dniu 12 sierpnia 2010 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr 342/08/2010, w którym ustalono nowy termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy na dzień 30 sierpnia 2010 roku.
- ✓ Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru:
  - częściowego nr 1/2010 z dnia 12.07.2010r. wraz z kosztorysem powykonawczym nr 2 z dnia 12 lipca 2010r.
  - końcowego z dnia 31.08.2010r. (zgłoszenie gotowości do odbioru robót w dniu 30.08.2010r.).
- ✓ W dniu 20 kwietnia 2010 roku podpisano zlecenie odwodnienia ulicy Zielonej Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu, na kwotę ryczałtową w wysokości 30.000,00 zł. W zleceniu określono płatność po wykonaniu zadania, przyjęciu go przez zamawiającego oraz przedłużeniu faktury wraz z kosztorysem powykonawczym w terminie 14 dni od daty jej przedłożenia.
- ✓ Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 1.480.465,05 zł, co zostało rozliczone poniższymi fakturami:
  - Firma Nadzory – GL Grzegorza Leszmana ze Starogardu Gdańskiego, dotyczy nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania:
    - F-ra nr 25/2010 z dnia 12.07.2010r. na kwotę 10.000,00 zł,
    - F-ra nr 33/2010 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 15.000,00 zł.
  - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ze Starogardu Gdańskiego:
    - F-ra VAT nr 71 z dnia 12.07.2010r. na kwotę 534.805,87 zł,
    - F-ra VAT nr 122 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 802.283,83 zł.
  - Zakładów Gospodarki Miejskiej w Skórczu:





- F-ra VAT nr 3338/2010 z dnia 27.04.2010r. na kwotę 10.000,00 zł,
- F-ra VAT nr 3356/2010 z dnia 12.05.2010r. na kwotę 20.000,00 zł.

Na pozostałą kwotę w wysokości 88.375,35 zł ujętą na koncie 080 złożyły się wydatki dotyczące inwestycji takie jak: wykonanie kosztorysu, ogłoszenia prasowe, materiały do budowy kolektora deszczowego, wykonanie czynności geodezyjnych (podział działki – ul. Zielona).

- ✓ Inwestycja nie została przyjęta na stan środków trwałych. Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Miasta Panią Barbarę Krzyżanowską dołączono do akt kontroli, stanowiących **załącznik nr 2** do protokołu.

***Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej w mieście Skórcz – etap IV i V***

<b>KONTROLA ZP</b>	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Miejska Skórcz
<u>Nazwa postępowania:</u>	<i>Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej w mieście Skórcz – etap IV i V</i>
<u>Nr postępowania:</u>	BGK-341/2/2010
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

**PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO**

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy

4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	X		
----	--	---	--	--

## POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data wykonania
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto: 7.750.993,12zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 72308 - 2010 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	15.04.2010r. 15.03.2010r. 16.03.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	09.04.2010r. godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	5	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Dekpol Sp. z o.o. ul. Gajowa 31 83-251 Pinczynie B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański	-
10.	Cena wybranej oferty	3.914.604,84 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 09.05.2010r.
		Przedłużony za zgodą wykonawcy zadania w dniu 7 maja 2010	do dnia 21 maja 2010r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto	Przed podpisaniem umowy
13.	Data zawartej umowy	-	17.05.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 126433-2010	18.05.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Jak z powyższego zestawienia wynika zamawiający zmienił termin związania z ofertą w dniu 7 maja 2010r., tj. na dwa dni przed upływem terminu związania z ofertą. Zmiana ta naruszała przepis art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych, który

stanowi, że wykonawca samodzielnie lub na wniosek zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, z tym że zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni.

Ponadto, w związku z wydłużeniem terminu związania z ofertą do dnia 21 maja 2010r., wybrany w postępowaniu o zamówienie publiczne wykonawca nie przedłużył okresu obowiązywania wadium wniesionego w postaci ubezpieczeniowej gwarancji przetargowej nr GD/GP/03/16/2010 z dnia 7 kwietnia 2010r. z terminem obowiązywania od 9 kwietnia 2010r. do 10 maja 2010r. Obowiązek przedłużenia terminu obowiązywania wadium nakłada na wybranego oferenta przepis ust. 4 art. 85 wyżej przywołanej ustawy, który stanowi, że przedłużenie terminu związania ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Jeżeli przedłużenie terminu związania ofertą dokonywane jest po wyborze oferty najkorzystniejszej, obowiązek wniesienia nowego wadium lub jego przedłużenia dotyczy jedynie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

#### OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4	Oferta nr 5
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pełnomocnictw osób składających wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualna informacja z KRK albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych polegających na		Tak	Tak		

budowie sieci kanalizacji sanitarnej w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 2 budowy sieci kanalizacji sanitarnej w zakresie odpowiadającym zakresowi przedmiotu zamówienia, w tym co najmniej jednej o długości 11,5 km.	Tak			Tak	Tak
Wykaz narzędzi i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy lub pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego do wykonania zamówienia	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie stwierdzające, że wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie, potencjał techniczny oraz znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności (o wartości nie mniejszej niż 2.000.000,00 zł).	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, potwierdzających wysokość posiadanych środków finansowych lub jego zdolność kredytową, wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania ofert.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Wszystkie złożone oferty, łącznie z wybraną ofertą, spełniały warunki wymagane w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

#### UMOWA

<b>W umowie określono:</b>	
Data zawarcia umowy	17 maja 2010r.
Wynagrodzenie	3.208.692,49 zł netto + 22% podatku VAT 705.912,35 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Gwarancja ubezpieczeniowa TUiR Alianz Polska S.A. z siedzibą w Warszawie nr 00/10/351/5784471-353/5784473 z dnia 12 maja 2010r. na kwotę 195.730,24 zł, z terminem obowiązywania: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 195.730,24 zł od dnia 14 maja 2010r. do 28 października 2012r.</li> <li>• 58.719,07 od dnia 14 października 2012r. do 14 października 2013r.</li> </ul>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego/końcowego
Termin realizacji zamówienia	28 września 2012r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w stosunku do określonego terminu końcowego,</li> <li>• 5% wartości wynagrodzenia brutto za zwłokę w wykonaniu elementu robót w stosunku do terminu określonego w harmonogramie dla tego elementu,</li> </ul>

W umowie określono:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,1 % wynagrodzenia umownego brutto za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji lub rękojmi,</li> <li>• 10% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy,</li> </ul>

\*termin wykonania robót zmieniono aneksem nr 4 do umowy z dnia 6 września 2012r. na dzień 10 listopada 2012r.

- ✓ Na dzień 17 maja 2010r., tj. dzień podpisania umowy z wykonawcą robót budowlanych, Miasto posiadało wolne środki w budżecie, w rozdziale 90001 – *Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, w kwocie 1.012.799,16 zł.

W ww. podziałce klasyfikacji na dzień 23.06.2010r.:

- plan finansowy wydatków stanowił kwotę 2.729.477,00 zł,
- poziom wydatków wynikających z harmonogramów realizacji zadania wyniósł 2.317.194,70 zł (2.273.194,70 zł. DAKPOL oraz 44.000,00 zł inspektor nadzoru).

Umowę nr BCK-342/11/2010 zawartą ze Spółką Dekpol zmieniono czterokrotnie nw. aneksami:

- nr 1 z dnia 14 czerwca 2010r., którym zmieniono inspektora nadzoru inwestorskiego oraz czas obowiązywania gwarancji należytego wykonania robót na okres rękojmi,
- nr 2 z dnia 22 marca 2012r., którym zwiększono zakres robót wymienionym w protokole konieczności z dnia 26 października 2011r. oraz wynagrodzenie zgodne z kosztorysem ofertowym zatwierdzonym przez inspektora nadzoru na kwotę 14.236,91 zł brutto,
- nr 3 z dnia 4 lipca 2012r., którym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 14.236,91 zł, w związku z podwyższeniem od 2011r. podatku VAT o 1%. Zmiany tej dokonano bezpodstawnie, ponieważ zamawiający nie przewidział możliwości jej dokonania w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił warunki takiej zmiany. Wymóg spełnienia tych warunków określony został w przepisie art. 144 ust. 1 wcześniej przywołanej ustawy – prawo zamówień publicznych,

Kserokopie ogłoszenia, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowy oraz aneksu nr 3 załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

- nr 4 z dnia 6 września 2012r., którym zmieniono termin wykonania zadania na dzień 10 listopada 2012r.

W dniu 9 listopada wykonawca zgłosił gotowość dokonania odbioru końcowego.

Odbioru dokonano w dniu 30 listopada 2012r.

Wykonane prace odebrano bez wniesienia uwag.

Nadmienić należy, że w dniu dokonania odbioru końcowego Gmina nie posiadała zabezpieczenia należytego wykonania zadania w pełnej wysokości, tj. 195.730,24 zł. Gwarancja ta wygasła w dniu 28 października 2012r. Do dyspozycji Gminy pozostało jedynie 30% zabezpieczenia w kwocie 58.719,07 zł, które miało obowiązywać w terminie 14 dni po upływie okresu rękojmi, czyli do 14 października 2013r.

Nadmienić należy, że okres rękojmi upływa w dniu 30 listopada 2013r. (1 rok od odbioru końcowego robót), w związku z czym gwarancja powinna obowiązywać do 14 grudnia 2013r.

- ✓ W dniu 2 czerwca 2010r. podpisano umowę nr 342/12/2010 na realizację nadzoru inwestorskiego z Biurem Usług Technicznych MANO. W umowie określono wynagrodzenie w wysokości 80.000,00 zł brutto, w tym 22% podatku VAT w kwocie 14.426,23 zł.

Umowa została zmieniona dwukrotnie aneksami:

- Nr 1 z dnia 4 lipca 2012r., którym podwyższono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 532,79 zł, w związku ze wzrostem o 1% stawki podatku VAT.

Zmiany tej dokonano bezpodstawnie, ponieważ zamawiający nie przewidział możliwości jej dokonania w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił warunki takiej zmiany. Wymóg spełnienia tych warunków określony został w przepisie art. 144 ust. 1 wcześniej przywołanej ustawy – prawo zamówień publicznych.

Kserokopie ogłoszenia, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowy oraz aneksu nr 3 załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

- Nr 2 z dnia 6 września 2012r. , którym zmieniono termin zakończenia zadania na dzień 10 listopada 2012r.

Rozliczenie wynagrodzenia wykonawcy zadania przedstawiono w poniższym zestawieniu:





Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty	WB
1.	25/12/2010	13.12.2010	632.570,00	16.12.2010	251
2.	63/06/2011	22.06.2011	949.609,20	12.07.2011	135
3.	114/09/2011	30.09.2011	663.708,00	11.10.2011	201
4.	7/12/2011	07.12.2011	432.714,00	08.12.2011	243
5.	9/07/2012	09.07.2012	460.143,00	11.07.2012	137
6.	64/11/2012	30.11.2012	816.999,47	06.12.2012	244
<b>Ogółem:</b>			<b>3.955.743,67</b>		

Poniżej przedstawiono rozliczenie wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty	WB
1.	7/12/10	20.12.2010	14.999,90	30.12.2010	261
2.	6/07/11	04.07.2011	19.372,50	12.07.2011	135
3.	12/11	04.10.2011	13.274,16	11.10.2011	201
4.	16/12	07.12.2011	8.654,28	08.12.2011	243
5.	6/07	09.07.2012	9.202,86	11.07.2012	137
6.	13/12	30.11.2012	20.029,09	06.12.2012	244
<b>Ogółem:</b>			<b>85.532,79</b>		

Do dnia zakończenia kontroli inwestycji nie przyjęto na stan środków trwałych. Miasto nie uzyskało jeszcze pozwolenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na użytkowanie kanalizacji.

#### **2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.**

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

#### **2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

#### **2.5.2.5. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.**

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych opisano w temacie 2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

#### **2.5.2.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.**

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz udzieliło jedną dotację na zakup beczki asenizacyjnej dla Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórcz.

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w temacie 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

### 2.5.2.7. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym Miasto Skórcz nie udzieliło dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

### 2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Powyższe zagadnienie opisano w tematach dotyczących otrzymanych oraz udzielonych dotacji.

### 2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2011r. przychody stanowiły kwotę 1.916.883,00 zł.

Realizację przychodów z ww. tytułu w Mieście Skórcz w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

#### Przychody budżetowe 2011r.

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin wpływu	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	WFOŚ/P/4/2011	30.07.2011	06.07.2011	192	3-4	250 000,00
2.	WFOŚ/P/4/2011	30.09.2011	20.10.2011	322	5-6	250 000,00
3.	11/1299 (BGK)	31.07.2011	14.07.2011	201	3-4	250 000,00
4.	11/1299 (BGK)	21.10.2011	13.10.2011	315	9-10	250 000,00
5.	11/1704 (BGK)	15.09.2011	12.09.2011	268	3-4	151 974,00
6.	PROW321.11.01425.22	wg harmonogramu	31.07.2011	221	44-45	353 675,00*
7.	PROW321.11.01425.22	wg harmonogramu	31.10.2011	340	76-77	231 816,00*
8.	PROW321.11.01425.22	wg harmonogramu	31.12.2011	403	88-89	179 418,00*
<b>Ogółem:</b>						<b>1 916 883,00</b>

\*pożyczka z BGK na wyprzedzające finansowanie (Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej – etap IV i V)

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2011 zamknęły się kwotą 755.193,00 zł.

Na powyższą kwotę rozchodów składały się n.w. spłaty kredytów:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin spłaty	Data spłaty	• Nr WB	Nr dowodu księgowego	kwota
1.	WFOŚ/P/41/2006	31.03.2011	25.03.2011	70	1-2	100 000,00

		31.10.2011	12.10.2011	311	5-6	123 500,00*
2.	WFOŚ/P/10/2010	28.02.2011	22.02.2011	41	1-2	16 000,00
		30.11.2011	25.11.2011	365	3-4	60 000,00
		30.12.2011	26.09.2011	287	25-26	125 820,00
3.	S/160A/2010 (B.S.)	30.12.2011	26.09.2011	287	25-26	125 820,00
			12.12.2011	381	19-20	139 873,00
4.	10/1400 (BGK)	30.03.2011	25.03.2011	70	3-4	36 400,00
5.		30.06.2011	24.06.2011	169	1-2	36 400,00
6.		30.09.2011	26.09.2011	287	19-20	36 400,00
7.		30.12.2011	13.12.2011	382	3-4	36 400,00
8.	10/1401 (BGK)	30.03.2011	25.03.2011	70	5-6	11 100,00
9.		30.06.2011	24.06.2011	169	3-4	11 100,00
10		30.09.2011	26.09.2011	287	21-22	11 100,00
11		30.12.2011	13.12.2011	382	5-6	11 100,00
<b>Ogółem:</b>						<b>755 193,00</b>

\*Pozostała kwota do spłaty pożyczki w wysokości 276 500 zł została przez WFOŚ i GW w Gdańsku umorzona  
(Pismo Nr WFOŚ-41(P/41/2006)/5399/2011/MS z dnia 16.12.2011 r.).

### **III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.**

#### ***3.1. Gospodarka nieruchomościami.***

Kontrolą objęto rok 2011.

##### ***3.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.***

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy opisano w punkcie 2.4.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

W Urzędzie na bieżąco uzgadniane są dane wykazane w ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

##### ***3.1.2. Obrót nieruchomościami.***

Stan majątku Gminy w roku 2011 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Zmiany wartości ewidencyjnej środków trwałych:

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2011r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2011r.
00 - Grunty	10 956 784,23	14 887,00	111 355,00	10 860 316,23
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe	5 371 661,54	-	49 243,01	5 322 418,53

prawo do lokalu mieszkalnego				
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 125 120,80	2 265 057,33	-	10 390 178,13
<b>Razem:</b>	<b>24 453 566,57</b>	<b>2 279 944,33</b>	<b>160 598,01</b>	<b>26 572 912,89</b>

Szczegółową kontrolą objęto zwiększenie wartości inwentarzowej w grupie 00 – grunty, na kwotę 14.887,00 zł, zmniejszenie na kwotę 111.355,00 zł oraz zmniejszenie w grupie 01- budynki i lokale, na kwotę 49.243,01 zł.

### **00 - Grunty**

Zwiększenie wartości o kwotę 14.887,00 zł nastąpiło na skutek zakupu przez Gminę Miejską działki nr 472/1 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Numer 13318 z dnia 14.11.2011r. na kwotę 14.887,00 zł.

Księgowania na koncie 011 dokonano w dniu 14 listopada 2011 roku, na podstawie dowodu PK/01605 na kwotę 14.887,00 zł.

Zmniejszenie wartości o łączną kwotę 111.355,00 zł nastąpiło w wyniku przekształcenia prawa użytkowni wieczystego w prawo własności nw. działek:

- numer 685 o wartości 18.099,00 zł,
- numer 802 o wartości 16.156,00 zł,
- numer 914 o wartości 12.937,00 zł,
- numer 800 o wartości 16.302,00 zł,
- numer 777 o wartości 17.514,00 zł,
- numer 930 o wartości 18.810,00 zł,
- numer 909 o wartości 11.537,00 zł.

Wyksięgowania z ewidencji konta 011 dokonano w dniu 31 grudnia 2011 roku, na podstawie dowodu PK/01900 na kwotę 111.355,00 zł.

### **01 – Budynki i lokale**

Zmniejszenie wartości o łączną kwotę 49.243,01 zł nastąpiło na skutek sprzedaży lokali mieszkalnych na podstawie nw. aktów notarialnych:

- Repertorium A Numer 3812 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 10.081,23 zł,
- Repertorium A Numer 13171 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 5.484,22 zł,
- Repertorium A Numer 13176 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 14.225,74 zł,
- Repertorium A Numer 13181 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 11.096,83 zł,
- Repertorium A Numer 13186 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 8.354,99 zł.

Wyksięgowania z ewidencji konta 011 dokonano w dniu 10 listopada 2011 roku, na podstawie dowodu PK/01596 na kwotę 49.243,01 zł.

### **3.1.3. Ewidencja nieruchomości.**

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

#### **3.1.3.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2004 - 2012.**

Kontrolą objęto lata 2004-2012.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XXIII/110/2001 z dnia 25 kwietnia 2001r. w sprawie określenia kryteriów i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz oraz stosowania bonifikat przy sprzedaży tych lokali,
- uchwałę Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/94/2008 z dnia 10 czerwca 2008r. w sprawie określenia kryteriów i zasad zbycia lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz oraz stosowania bonifikat przy sprzedaży tych lokali oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabyciu,
- uchwałę Rady Miejskiej Skórcz nr VIII/37/2011 z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Miasta Skórcz w okresie od 01.01.2004r. do 31.12.2012r. wystąpiły 34 przypadki sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego jednostki z zastosowaniem bonifikaty.

Wysokość dochodów uzyskanych ze sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2004 - 2012 zamknęła się w kwocie 312.180,24 zł. Kwota udzielonych bonifikat w związku ze sprzedażą tych lokali wyniosła 1.146.948,76 zł.

Szczegółowe zestawienie sprzedanych lokali sporządzone przez pana Janusza Kaczyńskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Czynności kontrolne wykazały, że wystąpiły trzy przypadki, gdy pierwotny nabywca przeniósł prawo własności lokalu mieszkalnego na rzecz osoby bliskiej, w żadnym jednak z tych przypadków osoba bliska nie zbyła ponownie lokalu mieszkalnego, w związku z czym nie wystąpił obowiązek zwrotu udzielonej bonifikaty.



### **3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

Kontrolą objęto rok 2011.

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

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z póź. zm.)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 z póź. zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetów, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Burmistrz Miasta w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 64/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. określił zasady powołania stałej komisji likwidacyjnej, określił tryb jej pracy oraz sposób likwidacji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Skórczu.

#### **3.2.1. Środki trwałe.**

##### **3.2.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.**

###### 1) Podstawowe środki trwałe – konto 011

Według stanu na dzień 1 stycznia 2011 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 24.847.790 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 2.318.860,37 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów inwestycyjnych – 20.070,79 zł
- przekazania – 2.376,56 zł
- przyjętych inwestycji – 2.296.413,02 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2011 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 160.598,01 zł na skutek sprzedaży.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę 27.006.052,36 zł.

Na koncie 011 zgodnie z zapisem określonym w załączniku nr 2a *Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego (jednostka budżetowa)* do zarządzenia nr 65/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, na koncie 011 ujmuje się sprzęt komputerowy, drukarki i telefaksy bez względu na ich wartość.





W roku 2011 ujęto w ewidencji konta 011 dwa nw. zestawy komputerowe, których wartość była niższa niż 3.500,00 zł:

- Notebook Aristo Smart z oprogramowaniem o wartości 1.157,79 zł (PK/00644 z dnia 10 maja 2011r.),
- zestaw komputerowy otrzymany nieodpłatnie z Urzędu Statystycznego w Gdańsku o wartości 2.376,56 zł (PK/0151 z dnia 27 października 2011r.).

2) Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2011 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 206.553,17 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 12.075,41 zł na skutek dokonanych zakupów. Wartość środków trwałych w ciągu 2011 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 6.118,00 zł na skutek:

- likwidacji – 2.964,00 zł
- przekazania – 3.154,00 zł

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę 212.510,58 zł.

Szczegółową kontrolą objęto likwidację pozostałych środków trwałych w kwocie 2.964,00 zł.

Na powyższą kwotę złożyła się likwidacja:

- kwietnika (numer inwentarzowy X/3) o wartości początkowej 62,10 zł,
- firan (numer inwentarzowy X/12A) o wartości początkowej 218,80 zł,
- żyrandola (numer inwentarzowy IX/1) o wartości początkowej 0,30 zł,
- stolika okolicznościowego (numer inwentarzowy II/2) o wartości początkowej 85,00 zł.

Likwidacji środków trwałych dokonała komisja likwidacyjna powołana przez Burmistrza Miasta zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2010r..

W wyniku kontroli ustalono, że na okoliczność przeprowadzonej likwidacji środków trwałych sporządzono protokół nr 1/2011 z dnia 25 listopada 2011r., podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Likwidacji dokonano na podstawie oceny pracowników odpowiedzialnych za ww. środki trwałe, które zgodnie ze złożonymi przez nich wnioskami uległy zużyciu i nie nadają się do dalszego użytkowania. W protokole likwidacji zapisano, że ww. przedmioty zostały fizycznie zlikwidowane (spalone).

Podstawę wyksięgowania stanowił dokument PK nr 01669 z dnia 25 listopada 2011r. na kwotę 464,00 zł,

- kosiarki (numer inwentarzowy PST I/34/02) zakupionej 8 maja 2002 roku, o wartości początkowej 2.500,00 zł.

Likwidacji środka trwałego dokonała ww. komisja likwidacyjna, powołana przez Burmistrza Miasta zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2010r..

W wyniku kontroli ustalono, że na okoliczność przeprowadzonej likwidacji środków trwałych sporządzono protokół nr 2/2011 z dnia 13 grudnia 2011r., podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Likwidacji dokonano na podstawie oceny pracownika obsługującego ww. kosiarkę, która zgodnie ze złożonym przez niego wnioskiem uległa uszkodzeniu i wyeksploatowaniu, także nie nadaje się do dalszego remontu, a koszt naprawy przewyższyłby jej wartość. Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający przekazanie likwidowanego przedmiotu w dnia 13 grudnia 2011r. do Punktu Złomu i Surowców Wtórnych w Skórczu, przy ul. Dworcowej 6.

Podstawę wyksięgowania stanowił dokument PK nr 01770 z dnia 03 grudnia 2011r. na kwotę 2.500,00 zł.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie komputerowo. Ręcznie prowadzone są księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych Urzędu.

### **3.2.1.2. 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, naliczanych według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Taki sposób naliczenia amortyzacji określił Kierownik jednostki, w obowiązującym w okresie kontrolowanym, zarządzeniu nr 65/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w pierwszym kwartale 2011 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych, w ostatnim dniu grudnia 2011 roku na podstawie dowodu PK/01907 z dnia 31 grudnia 2011r. na kwotę 485.963,90 zł.



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

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w „sali reprezentacyjnej” 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 Miasta pracownikom przypisano odpowiedzialności za sprzęt komputerowy znajdujący się w poszczególnych pomieszczeniach.

### **3.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

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

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta na koncie syntetycznym 020 *Wartości niematerialne i prawne*.

Ewidencja szczegółowa do ww. kont syntetycznych prowadzona jest ręcznie w jednej księdze inwentarzowej.

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

##### Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Według stanu na dzień 1 stycznia 2011 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 32.301,99 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 6.218,51 zł na skutek dokonanych zakupów. Wartość środków trwałych w ciągu 2011 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 2.986,57 zł na skutek:

- likwidacji – 1.830,00 zł
- wliczenie do wartości środka trwałego – 1.156,57 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę 35.533,93 zł.

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

Burmistrz Miasta Skórcz w załączniku nr 2a *Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego (jednostka budżetowa)* do zarządzenia nr 65/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości określił, że wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych



i prawnych. Określił także minimalny okres amortyzacji, który w wypadku wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł wynosi 30%.

### **3.2.3. Finansowy majątek trwały.**

Miasto Skórcz na dzień 1 stycznia 2011r. posiadało finansowy majątek trwały o wartości 50.500,00 zł, który stanowił równowartość udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” spółka z o.o..

Na dzień 31 grudnia 2011r. wartość ta nie uległa zmianie.

### **3.2.4. Materiały.**

Wartość materiałów na dzień 1 stycznia 2011r. stanowiła kwotę 11.609,54 zł, na dzień 31 grudnia 2011r. wartość ich wzrosła i wyniosła 15.897,04 zł.

W urzędzie ewidencję materiałów prowadzi się na trzech nw. kontach:

- 310-000-00000-0000-01 – paliwo OSP
- 310-000-00000-0000-02 – opał OSP
- 310-000-00000-0000-03 – opał UM

Po stronie Wn ww. kont ewidencjonuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a po stronie Ma jego zmniejszenia.

### **3.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Mieście Skórcz w okresie kontrolowanym określone zostały w:

- załączniku nr 3 *Instrukcja Inwentaryzacyjna* do zarządzenia nr 50/2006 z dnia 31 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- załączniku nr 6 *Instrukcja Inwentaryzacyjna* do zarządzenia nr 65/2010 z dnia 31 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzacje na podstawie nw. zarządzeń Burmistrza Miasta:

- nr 60/2011 z dnia 23 listopada 2011r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć wszystkie aktywa i pasywa w:

- Urzędzie Miejskim w Skórczu
- Ochotniczej Straży Pożarnej,
- magazynie obrony cywilnej,
- na stadionie miejskim.



Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

1. drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:
  - środki trwałe,
  - pozostałe środki trwałe (objęte zarówno ewidencją ilościowo – wartościową, jak i ewidencją ilościową),
  - materiały,
  - własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom (w postaci obcego arkusza spisu z natury),
  - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek powierzone do używania.
2. w drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych:
  - druki ścisłego zarachowania
3. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
4. w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:
  - środki trwałe w budowie,
  - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
  - grunty,
  - drogi,
  - rozrachunki publiczno – prawne,
  - rozrachunki z pracownikami,
  - należności sporne i wątpliwe,
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
  - inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2011. Czas trwania spisu z natury ustalono od dnia 1 grudnia 2011r do dnia 15 grudnia 2011r.. W zarządzeniu tym powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

Spis z natury ujęto na 27 arkuszach *spisu z natury* od numeru 1 do 27, 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.

Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury sporządzonych dnia 15 grudnia 2011r. zawarto informacje o ilości mienia objętego spisem z natury i jego wartości księgowej.

Kierownik Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej złożył zestawienie środków trwałych będących w użytkowaniu ZOZ, a stanowiącego własność Miasta Skórcz w dniu 30 listopada 2011 roku.

Kierownik Zakładu Gospodarki Miejskiej złożył zestawienie środków trwałych będących w użytkowaniu ZGM, a stanowiącego własność Miasta w dniu 31 grudnia 2011r.

W dniu 31 grudnia 2011r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania z inwentaryzacji zakończonej w dniu 31 grudnia 2011r.. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- nr 58/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miejskim w Skórcz.

Zgodnie z zarządzeniem, inwentaryzacją należało objąć między innymi: materiały (węgiel, paliwo, olej) znajdujące się na stanie UM i OSP, środki trwałe i pozostałe środki trwałe użytkowane przez UM na podstawie umów użyczenia, druki ścisłego zarachowania W ww. zarządzeniu Burmistrz powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, a rozliczyć do dnia 15 stycznia 2011 roku.

Inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono zgodnie z zarządzeniem,

- nr 50/2009 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów znajdujących się na stanie Urzędu Miejskiego i Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu.

Czas trwania spisu z natury ustalono na dzień 31 grudnia 2009r. Ostateczny termin rozliczenia ustalono na dzień 15 stycznia 2010r. W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną,

Inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono zgodnie z zarządzeniem,

- nr 53/2009 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych użytkowanych przez Urząd Miejski w Skórczu na podstawie podpisanych umów użyczenia (sprzęt obrony cywilnej). Inwentaryzację należało przeprowadzić metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku. Ostateczny termin rozliczenia ustalono na dzień 15 stycznia 2010r.





Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury o numerach 3 i 4. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Sprawozdanie końcowe Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzono w dniu 31 grudnia 2009 roku.

- nr 59/2008 z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów znajdujących się na stanie Urzędu Miejskiego i Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu (tj. węgla, olei i paliw).

Czas trwania spisu z natury ustalono na dzień 31 grudnia 2009r. Ostateczny termin rozliczenia ustalono na dzień 15 stycznia 2010r. W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną.

Inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono zgodnie z zarządzeniem.

#### **IV. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Kontrolą objęto rok 2011.

##### ***4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.***

W kontrolowanym okresie budżet Miasta Skórcz realizowały cztery jednostki budżetowe.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Miasta w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Jednostka organizacyjna</i>	<i>Kwota przekazana w roku 2011</i>	<i>Kwota wykorzystana w roku 2011 (na podst. Sprawozdań Rb-28)</i>	<i>Kwota zwrócona</i>	<i>Nr i data wyciągu bankowego</i>
Urząd Miasta w Skórczu	5 073 000,00 * 14 522,40 **764 909,00	5 747 643,47	97 738,63 7 049,30 -	404 31.12.2011 r. 394 29.12.2011 r. -
Suma UM	5 852 431,40		104 787,93	
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu	1 625 000,00	1 591 996,34	33 003,66	404 31.12.2011 r.
Zespół Szkół Publicznych w Skórczu	3 396 891,76	3 389 388,00	7 503,76	404 31.12.2011 r.
Miejskie Przedszkole w Skórczu	585 000,00	567 920,86	17 079,14	404 31.12.2011 r.
<b>Ogółem:</b>	<b>11 459 323,16</b>	<b>11 296 948,67</b>	<b>162 374,49</b>	

\*Kwota przekazana na wydzielone konto (nr rachunku: 25 8342 0009 0000 0996 2000 0007 ), w związku z realizacją projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Potrafię więcej – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III




Publicznej Szkoły Podstawowej w Skórczu”. Kwota zwrócona do Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego (część budżetu państwa), zgodnie z umową – 1 057,39 zł i kwota zwrócona do organu (część z budżetu UE) – 5 991,91 zł.

*\*\*Na podstawie zawartej w Banku Gospodarstwa Krajowego Umowy pożyczki nr PROW 321.11.01425.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie pomorskim z dnia 22.11.2010 r. Gmina Miejska Skórcz realizowała zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przebudową sieci wodociągowej w mieście Skórcz – etap IV i V” w ramach zaciągniętej pożyczki (część z budżetu UE w 2011 r.) w kwocie 764 909,00 zł. Zaciągnięta pożyczka jest zaewidencjonowana w organie na koncie 260/3.*

Obsługa finansowa jednostek budżetowych prowadzona jest w tych jednostkach.

Każda jednostka posiada odrębny rachunek bankowy. Dla każdej jednostki prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa oraz sprawozdawczość.

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

#### **4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Gmina Skórcz posiada jeden zakład budżetowy o nazwie Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu.

W roku 2011 Miasto przekazało Zakładowi jedną dotację celową w kwocie 13.000,00 zł na zakup wozu asenizacyjnego MEPROZET KOŚCIAN PN 40. Dotacja została przyznana na wniosek Kierownika Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórczu z dnia 21 kwietnia 2011r.. Podstawę udzielenia dotacji stanowiła uchwała Rady Miejskiej Skórcz nr IX/39/2011 z dnia 24 sierpnia 2011r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2011r..

Wykorzystanie dotacji Kierownik Zakładu Gospodarki Miejskiej przedstawił Miastu w dniu 21 października 2011r.

Rozliczenie dotacji stanowiła faktura VAT nr 47/10/11 z dnia 4 października 2011r. wystawiona przez HAND-ROL Handel Maszynami Rolniczymi Jolanty Lesiak z Łowicza na kwotę 11.700,00 zł.

Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 1.300,00 zł Zakład przekazał na rachunek budżetu miasta w dniu 24 października 2011r.



### **4.3. Rozliczenia rachunku dochodów.**

Jednostki posiadają plany dochodów. Przyjęte dochody przekazują na rachunek budżetu Miasta.

### **4.4. Samorządowe osoby prawne.**

#### **4.4.1. Instytucje kultury.**

Gmina jest organizatorem dla dwóch ww. instytucji kultury:

- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu.

W kontrolowanym okresie Miasto przekazało ww. instytucjom kultury środki finansowe w kwocie 362.000,00 zł.

Wykorzystanie dotacji przez instytucje kultury w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>Rozdział</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota dotacji</b>	<b>Kwota wykorzystana</b>	<b>Kwota wydatkowana wg sprawozdania Rachunek zysków i strat</b>
92109	Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu	215 000,00	215 000,00	223 383,72
92116	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu	147 000,00	147 000,00	164 767,42
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>362 000,00</b>	<b>362 000,00</b>	<b>388 151,14</b>

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

#### **4.4.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.**

Miasto Skórcz nie jest organem założycielskim dla żadnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

## **V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.**

### **5.1. Dotacje celowe na zadania zleczone.**

#### **5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami /§2010/.**

Ww. dotacje opisano w temacie: 2.4.1.2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami /§2010/.

**5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§6310/.**

W roku 2011 Miasto Skórcz nie otrzymało z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.

**5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240).

Opracowany przez Burmistrza Miasta *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie* na rok 2011 stanowił załącznik nr 4 do uchwały Rady Miasta Skórcz nr III/10/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na rok 2011.

Plan finansowy obejmował kwoty:

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

**5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.**

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Mieście Skórcz realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej utworzony na mocy uchwały Rady Miasta Skórcz 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 2005r. 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 Skórcz udzielił ww. pełnomocnictwa i upoważnienia do:

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



- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- do przekazywania do biura informacji gospodarczej właściwych informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

### **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.**

W roku 2011 Miasto Skórcz otrzymało jedną dotację w kwocie 25.000,00 zł na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego /§232/. Prawidłowość wykorzystania dotacji opisano w punkcie 2.4.1.7. *Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/* niniejszego protokołu kontroli.

Dotację na realizację porozumień z organami administracji rządowej (§202) opisano w temacie 2.4.1.4. *Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 202* niniejszego protokołu kontroli.

## **VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

Kontrolą objęto rok 2011.

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

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity z 2009r. Dz. U. nr 152, poz. 1223),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861)

### **6.1. Stan i kompletność urzędów ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.**

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

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




W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych i tabele amortyzacyjne.

W Urzędzie Miasta Skórcz dla Urzędu i budżetu Miasta prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta 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, 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 okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja,*
- 401 *Zakup materiałów i energii,*
- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe.*





Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwił sporządzenie rachunku zysków i strat.

## 6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011r..

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 27 ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- 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.,
- Rachunek zysków i strat.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Miasta Skórcz oraz rachunek zysków i strat sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011r..

Przy wykorzystaniu **oprogramowania ACL** inspektorzy dokonali porównania wydatków wykonanych wynikających ze sprawozdania jednostkowego Rb-28 S a wydatkami wynikającymi z dziennika obrotów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Dziennik obrotów	Sprawozdanie Rb-28 S	Różnice (zł)
1.	Dz. 600 rozdz. 60016 § 4430	24 504,18	24 480,17	24,01
2.	Dz. 700 rozdz. 70005 § 4300	19 764,88	19 450,81	314,07
3.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4210	48 351,16	47 943,00	408,16
4.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4260	10 585,15	10 344,50	240,65
5.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	71 772,56	71 170,09	602,47
6.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4350	1 151,50	900,19	251,31
7.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4370	9 108,09	8 216,21	891,88
8.	Dz. 750 rozdz. 75023 § 4700	10 340,82	9 897,48	443,34
9.	Dz. 751 rozdz. 75108 § 4410	524,45	465,95	58,50
10.	Dz. 754 rozdz. 75412 § 4260	24 013,96	16 889,10	7 124,86
11.	Dz. 756 rozdz. 75647 § 4300	2 305,10	2 155,10	150,00
12.	Dz. 851 rozdz. 85149 § 2320	3 000,00	1 718,00	1 282,00
13.	Dz. 852 rozdz. 85295 § 3110	55 394,00	22 258,04	33 135,96
14.	Dz. 900 rozdz. 90001 § 6210	13 000,00	11 700,00	1 300,00
15.	Dz. 900 rozdz. 90003 § 4010	9 968,59	5 539,91	4 428,68

16.	Dz. 900 rozdz. 90003 § 4110	1 368,49	716,72	651,77
17.	Dz. 900 rozdz. 92605 § 2820	40 000,00	39 991,91	8,09
<b>Ogółem:</b>		<b>345 152,93</b>	<b>293 837,18</b>	<b>51 315,75</b>

Wyjaśnienie w sprawie złożyła inspektor ds. księgowości budżetowej pani Joanna Kinder; znajduje się ono w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że powstałe różnice wynikały ze zmniejszenia wydatków powstałych w wyniku zwrotów (faktury korygujące, noty księgowe, refundacje z Powiatowego Urzędu Pracy). Dokonane zwroty powodowały zwiększenie obrotów w dzienniku obrotów na poszczególnych paragrafach. Z wyjaśnień wynika również, że od roku 2012 stosowana jest zasada czystości obrotów, która eliminuje tego typu różnice.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie nie jest prowadzona ewidencja pozabilansowa wartości wynikających z decyzji warunkowych, wystawionych w sprawie zezwolenia na wycięcie drzew.

W przedmiotowej sprawie w Mieście Skórcz okresie kontrolowanym Burmistrz Miasta wydał dwie niżej wymienione decyzje udzielające zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów w zamian za nasadzenie nowych:

- nr BGK.6131.12.2011 z dnia 26 października 2011r. (kwota 10.599,80 zł),
- nr BGK.6131.4.6.2011 z dnia 18 października 2011r. (kwota 147.089,35 zł).

W decyzjach określono wysokość opłat za usunięcie drzew, które w przypadku nie wywiązania się z warunku nasadzenia nowych drzew lub krzewów ponosi zobowiązany.

Termin zapłaty odroczonego na okres trzech lat, co jest zgodne z przepisem art. 84 ust. 4 ustawy z 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220).

W związku z faktem, że nie prowadzono ewidencji pozabilansowej kwot wynikających z ww. decyzji, nie wykazano ich wartości w danych uzupełniających do bilansu jednostki.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Barbara Krzyżanowska; znajduje się ono w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Miasta Skórcz za 2011 rok przeprowadziła pani Barbara Krzyżanowska – Skarbnik Miasta w drugiej dekadzie stycznia 2012 roku. Analiza wykazała, że w przypadku nauczycieli stażystów i mianowanych nie osiągnięto średnich wynagrodzeń gwarantowanych przepisami Karty Nauczyciela,
- skutki finansowe wypłaty dodatków wyrównawczych łącznie z wydatkami i pochodnymi od płac wyniosły 11.140,74 zł,

- jednorazowe dodatki wyrównawcze dla nauczycieli wypłacono w dniu 27 stycznia 2012 roku,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Skórcz przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16 stycznia 2012 roku.
- wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano do:
  - a) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – 1 egz.- 17 stycznia 2012r.
  - b) Przewodniczącego Rady – 1 egz. dla potrzeb Rady Miasta – w dniu 17 stycznia 2012r.
  - c) Dyrektorowi Szkoły oraz Przedszkola – 2 egz. - w dniu 17 stycznia 2012r.
  - d) do Przedstawicieli Związków Zawodowych –1 egz. – w dniu 17 stycznia 2012r.



Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.
2. Zestawienie akt kontroli.

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 01 marca 2013 roku.

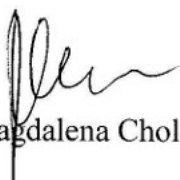
Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/12.

Skórcz, dnia 01 marca 2013r.

### Podpisy:

#### Inspektorzy kontroli RIO:



(Magdalena Cholewa)




(Magdalena Brzezińska - Cholewa)



(Bożena Brzezińska-Dolacińska)

#### Przedstawiciele Miasta:


**BURMISTRZ**



**Ryszard Dąbek**

(Burmistrz Miasta)

**Skarbnik Miasta**



**Barbara Krzyżanowska**

(Skarbnik Miasta)

**URZĄD MIEJSKI**

83-220 Skórcz  
ul. Główna 10, woj. pomorskie  
NIP 592 - 10 - 04 - 490