

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

# PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Skórcz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Skórczu przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

### **1.1 Dane ogólne**

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

### **1.2 Kierownictwo jednostki**

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

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

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

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

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

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
  - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP





- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**
- 2.4. Inwentaryzacja**

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1. Subwencje i dotacje**
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**
  - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
  - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
  - 3.2.3. Podatek rolny
  - 3.2.4. Podatek leśny
  - 3.2.5. Podatek od środków transportowych
  - 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowskowa
  - 3.2.7. Opłata targowa
  - 3.2.8. Opłata od posiadania psów
  - 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
  - 3.2.10. Powszechność opodatkowania
  - 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
  - 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
  - 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
  - 3.2.14. Opłata planistyczna
  - 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
  - 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
  - 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
  - 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat
- 3.3. Dochody z majątku**
  - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
  - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy



- 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

#### **3.4. Inne dochody**

#### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów prawa zamówień publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki

#### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

#### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami





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

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Wydatki na obsługę długu publicznego

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

3.8.9. Kontrola zarządcza

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

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

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

### **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**

### **5.4. Samorządowe osoby prawne**



5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

### **Wykaz załączników**

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Miejskim w Skórczu oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

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

### **1.1. Dane ogólne**

#### Dane ogólne dotyczące kontroli

- Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa Gminy Miejskiej Skórcz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

- Osoby kontrolujące:

- Krzysztof Leszkowski – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 20/16 z dnia 22.02.2016 r.
- Ewelina Sandak – młodszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 21/16 z dnia 22.02.2016 r.

- Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

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

- Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2012 – 2015 (w miarę potrzeby inne okresy).

- Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 9 marca 2016 roku do dnia 8 lipca 2016 roku.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W Mieście Skórcz, w okresie objętym kontrolą występowały (również na dzień kontroli, to jest 11.04.2016 r.) następujące jednostki organizacyjne:

- Jednostki budżetowe:

- 1) Zespół Szkół Publicznych w Skórczu, prowadzony przez Dyrektora pana Andrzeja Bunikowskiego,



w oparciu o udzielone przez Burmistrza Miasta Skórcz pełnomocnictwo/upoważnienie:

- pełnomocnictwo (Nr33/08) z dnia 25 lipca 2008 r., do jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki; organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi Zespołu Szkół Publicznych; administrowania mieniem gminy wydzielonym dla Zespołu Szkół Publicznych; zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń Zespołu Szkół Publicznych (na okres jednego roku).
- upoważnienie z dnia 2 stycznia 2015 r., do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu, kierowany przez Kierowników, w oparciu o udzielone przez Burmistrza Miasta Skórcz pełnomocnictwa/upoważnienia:

1. Panią Marzenę Ośko (od dnia 4 maja 2015 r.)

- pełnomocnictwo (SM.0052.2.2015) z dnia 4 maja 2015 r.
- upoważnienie z dnia 4 maja 2015 r.

2. Panią Annę Klin (do dnia 3 maja 2015 r.)

- pełnomocnictwo z dnia 7 grudnia 2006 r.
- upoważnienie z dnia 2 stycznia 2015 r.

Pełnomocnictwa upoważniały do jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki; organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi MOPS; administrowania zajętych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej pomieszczeniami.

Upoważnienia uprawniały do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

• Samorządowe zakłady budżetowe:

1) Zakład Gospodarki Miejskiej, kierowany przez Kierownika pana Romana Jerkiewicza, w oparciu o udzielone przez Burmistrza Miasta Skórcz pełnomocnictwo/upoważnienie:

- pełnomocnictwo udzielone Zarządzeniem Nr 32/2004 z dnia 26 sierpnia 2004 r. do wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Gospodarki Miejskiej w granicach zwykłego zarządu, a w szczególności do: jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania zakładu; organizowania administracyjnej, finansowej i

gospodarczej obsługi zakładu; administrowania wydzielonym dla zakładu mieniem gminy; zawierania umów w zakresie wynajmowania pomieszczeń zakładu (na okres jednego roku).

- upoważnienie z dnia 2 stycznia 2015 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- Instytucje kultury:

- 1) Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu.
- 2) Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

Ustalono, że wyżej wymienione instytucje kultury korzystają z nieruchomości Miasta Skórcz na podstawie umów użyczenia, tj.:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu – umowa użyczenia z dnia 2 stycznia 2014 r.
- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu – umowa użyczenia z dnia 2 stycznia 2014 r.

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Miasto Skórcz w kontrolowanym okresie uczestniczyło (obecnie również) w jednym związku komunalnym, tj. „Związek Gmin Wierzyca”.

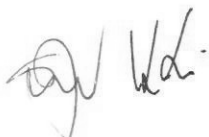
- Rada Miejska w Skórczu Uchwałą Nr XVI/98/2012 w dniu 26 kwietnia 2012r. przystąpiła do Komunalnego Związku Gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”, celem którego było wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Statut Związku Gmin Wierzyca Rada Miejska w Skórczu przyjęła uchwałą Nr XVI/99/2012 w dniu 26 kwietnia 2012r.

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Miasta Skórcz w kontrolowanym okresie (również na dzień kontroli, to jest 11.04.2016r.) nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

- 1) Burmistrzem Miasta Skórcz jest pan Janusz Kosecki wybrany w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 roku (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 01.12.2014r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza



nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014 r. z chwilą złożenia ślubowania na sesji Rady Miejskiej (protokół Nr I/2014 z dnia 01.12.2014r.).

W poprzedniej kadencji 2010 – 2014 funkcję burmistrza Miasta Skórcz pełnił pan Ryszard Dąbek, wybrany w wyborach powszechnych dnia 5 grudnia 2010 r (Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 14 grudnia 2010 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 14 grudnia 2010 r. z chwilą złożenia ślubowania podczas sesji Rady Miejskiej.

- 2) Zastępcą burmistrza Miasta Skórcz (od dnia 4 marca 2015 r.) jest pan Wojciech Wierzbowski (Zarządzenie Nr 13/2015 Burmistrza Miasta Skórcza z dnia 4 marca 2015r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Miasta Skórcz). Równoległe Pan Wojciech Wierzbowski na mocy porozumienia stron, dnia 2 marca został przeniesiony na wyższe stanowisko służbowe Sekretarza Miasta Skórcz.

W okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2015) funkcję zastępcy burmistrza miasta Skórcz pełnili:

- od dnia 16.06.2014 r. do dnia 28.02.2015 r. funkcję zastępcy burmistrza Miasta Skórcz pełnił pan Wojciech Wierzbowski powołany Zarządzeniem Nr 36/2014 Burmistrza Miasta z dnia 16 czerwca 2014r. w sprawie powołania na stanowisko zastępcy burmistrza, a następnie odwołany Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz Nr 11/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie odwołania zastępcy burmistrza.

- od dnia 31.12.2010 r. do 26.04.2014 r. tj. do dnia śmierci Burmistrza Ryszarda Dąbka (w kadencji 2010 – 2014) funkcję zastępcy burmistrza Miasta Skórcz pełnił pan Janusz Kosecki, powołany Zarządzeniem Nr 59/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie powołania na stanowisko zastępcy burmistrza. Pan Janusz Kosecki ponadto od 30 grudnia 2008 roku pełnił na mocy uchwały nr XXVI/146/2008 funkcję sekretarza Miasta Skórcz. Stosunek ten przekształcił się dnia 31 grudnia z powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Pan Janusz Jerzy Kosecki, pełniący wówczas funkcję sekretarza miasta, w związku ze śmiercią ówczesnego burmistrza miasta pana Ryszarda Dąbka (zmarł dnia 26.04.2014r.), z dniem 15 maja 2014 r. został wyznaczony przez Wojewodę Pomorskiego do pełnienia funkcji burmistrza - do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego burmistrza (pismo Prezesa Rady Ministrów RP z dnia 14 maja 2014 roku).



W związku z powyższym w dniu 16.06.2014 r. (jeszcze w kadencji 2010-2014) na zastępcę burmistrza Miasta Skórcz powołano Wojciecha Wierzbowskiego (Zarządzenie Nr 36/2014 Burmistrza Miasta z dnia 16 czerwca 2014r. w sprawie powołania na stanowisko zastępcy burmistrza). Pan Wojciech Wierzbowski funkcję zastępcy burmistrza miasta pełnił nieprzerwanie (mimo wyboru nowego burmistrza) do dnia, w którym został odwołany, tj. z dniem 28.02.2015 r. (Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz Nr 11/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie odwołania zastępcy burmistrza), a następnie ponownie powołany z dniem 4 marca 2015 r. Zarządzeniem Nr 13/2015 Burmistrza Miasta Skórcza z dnia 4 marca 2015r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Miasta Skórcz), na podstawie którego pełni tę funkcję do chwili obecnej, tj. dnia kontroli 04.04.2016 r.

W związku z powołaniem przez Prezesa Rady Ministrów ówczesnego sekretarza miasta Pana Janusza Koseckiego do pełnienia funkcji Burmistrza Miasta Skórcz w okresie od dnia 15.05.2014 r. do dnia 01.03.2015r. nie powołano nowego sekretarza miasta. Nowy sekretarz (Pan Wojciech Wierzbowski) objął stanowisko w dniu 1 marca 2015 r. (trzy miesiące po złożeniu ślubowania przez nowo wybranego burmistrza, którym został poprzedni sekretarz Pan Janusz Kosecki).

- 3) Skarbnikiem Miasta Skórcz od dnia 20.07.2005 r. jest pani Barbara Krzyżanowska powołana uchwałą Nr XXVII/147/2005 Rady Miejskiej z dnia 20 lipca 2005 w sprawie powołania skarbnika miasta.
- 4) Przewodniczącym Rady Miasta Skórcz jest pan Krzysztof Czapiewski, wybrany uchwałą Nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 1 grudnia 2014 roku, w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu.

W poprzedniej kadencji 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej Skórcz pełnił pan Mirosław Ossowski, wybrany uchwałą nr I/2/2010 Rady Miasta Skórcz z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu.

- 5) Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta Skórcz są: pan Rafał Kosecki i pan Marian Firyn, wybrani uchwałą Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku, w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Skórczu.

W poprzedniej kadencji 2010 – 2014 funkcję Wiceprzewodniczących Rady Miasta Skórcz pełnili: pan Marian Firyn i pan Grzegorz Krzyżanowski, wybrani uchwałą nr I/3/2010 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Skórczu.





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

#### 1.3.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego

Tekst jednolity Statutu Miasta Skórcz określa uchwała Nr XVIII/104/2008 Rady Miasta Skórcz z dnia 10 lipca 2008 roku - *zmieniającą uchwałę w sprawie Statutu Miasta Skórcz. uchwalonego uchwałą Nr XX/89/96 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 14 sierpnia 1996 r. (Dz. Urz. Woj. Gdańskiego Nr 27, poz. 75), zmienionego uchwałą nr VI/25/99 z dnia 10 marca 1999 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 36, poz. 146) oraz uchwałą Nr XXVI/119/2001 z dnia 28 sierpnia 2001 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 91, poz. 1370).*

Uchwałę ze statutem ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98, pod poz. 2495, z dnia 1 września 2008 roku.

#### 1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Skórczu od dnia 01.05.2015 r. określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 23/2015 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu (zmieniony Zarządzeniem Nr 97/2015 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 6 listopada 2015 r., w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.)

Do dnia 30.04.2015 r. (od dnia 01.05.2011 r.) obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2011 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 21 lutego 2011 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu. (zmieniony Zarządzeniem Nr 11/2012 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 29 lutego 2012 r., w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.)

#### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 65/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższa dokumentacja zawiera:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 1), w tym, między innymi:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych



- technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych
- zakładowy plan kont (dla budżetu gminy oraz Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej - Załączniki Nr 2 i 2a), w tym, między innymi:
  - wykaz i opis kont bilansowych i pozabilansowych
  - zasady klasyfikacji zdarzeń
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w Urzędzie (Załącznik Nr 3), w tym:
  - ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych
  - przechowywanie zbiorów
  - udostępnianie danych i dokumentów
- zasady obiegu dowodów księgowych w Urzędzie (Załącznik Nr 4), w tym:
  - klasyfikacja 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 sprawozdania i zatwierdzania dowodów księgowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Załącznik Nr 5),
- instrukcję inwentaryzacyjną (Załącznik Nr 6).

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera oraz kontroli przetwarzania danych

Informację o środkach kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w piśmie złożonym przez p. Jacka Glinieckiego (kontroler techniczny), w odpowiedzi na pisemne zapytanie inspektora kontroli.

Wymieniony dokument ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją *I/1 załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.*

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W okresie objętym kontrolą gmina miejska Skórcz nie zawierała i nie realizowała umów o partnerstwo publiczno-prywatne.

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Informacje pisemne w powyższym zakresie złożone przez Burmistrza Miasta Skórcz oraz Przewodniczącego Miejskiej w Skórczu stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją I/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli*.

Z powyższych informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2015, Burmistrz Miasta Skórcz oraz Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2016r.

Oświadczenia majątkowe pracowników urzędu miejskiego oraz radnych, również zostały złożone terminowo.

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

Kontrola funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Mieście Skórcz obejmowała rok 2015.

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

- 1) Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Miasta Skórcz, w rozdziale IV – „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej”, w paragrafach 53 - 59. W rozdziale tym zawarto regulacje dotyczące organizacji Komisji, zasad i trybu przeprowadzania kontroli, planów pracy, posiedzeń, protokołów kontroli oraz sprawozdań Komisji.
- 2) Komisja Rewizyjna została powołana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Skórczu:
  - Nr II/4/2014 z dnia 9 grudnia 2014r. w sprawie powołania komisji stałych Rady Miejskiej w Skórczu oraz wyboru przewodniczących komisji..
  - Nr II/5/2014 z dnia 9 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia składów osobowych komisji stałych Rady Miejskiej w Skórczu.
- 3) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2015 zatwierdzano na sesjach Rady Miejskiej w Skórczu, tj.:
  - plan pracy na I półrocze 2015 roku zatwierdzono na sesji Rady Miejskiej w dniu 29.12.2014r. (protokół z sesji Nr III/2014), który obejmował kontrolę:
    - Miejskiego Ośrodka Kultury, w zakresie realizacji planu finansowego MOK za 2014 rok, w terminie do 31.03.2015r.,

- Urzędu Miejskiego, w zakresie rozpatrzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok, w terminie do 31.05.2015r.,
- Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, w zakresie realizacji planu finansowego biblioteki za 2014 rok oraz I kwartał 2015r., w terminie do 30.06.2015r.,
- plan pracy na II półrocze 2015 roku zatwierdzono na sesji Rady Miejskiej w dniu 11.06.2015r. (protokół z sesji Nr VIII/2015), który obejmował kontrolę:
  - Urzędu Miejskiego, w zakresie informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2015r., w terminie do 31.08.2015r.,
  - Urzędu Miejskiego, w zakresie wykonania planu dochodów, wydatków i zadań inwestycyjnych za III kwartał 2015r. Założenia i propozycje do projektu budżetu miasta na 2016r., w terminie do 31.11.2015r.,
  - Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, w zakresie zasad i kryteriów przyznawania zasiłków z pomocy społecznej, w terminie do 30.11.2015r.

4) Na podstawie przedłożonych do kontroli 6 protokołów z kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną ustalono, że wszystkie zaplanowane kontrole (ujęte w rocznym planie pracy tej komisji) zostały wykonane.

Z treści przedłożonych protokołów wynikało, m.in.:

- Podczas kontroli w Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej (protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej nr 4/15 z dnia 09.06.2015r.), w zakresie realizacji planu finansowego biblioteki za 2014 rok oraz I kwartał 2015r. Komisja stwierdziła, że infomat (bez przerwy podłączony do prądu) w bibliotece z Powiatowego Urzędu Pracy jest niewykorzystywany (mieszkańcy z niego nie korzystają) i niepotrzebnie zwiększa koszty za dostawę energii elektrycznej. W związku z powyższym Komisja postanowiła złożyć wniosek do Burmistrza Miasta o usunięcie infomatu z biblioteki.
- Podczas kontroli w Urzędzie Miejskim (protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej nr 5/15 z dnia 27.08.2015r.), w zakresie informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2015r. Komisja zgłosiła jedynie uwagę, że ściągalność zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego jest znikoma, na co pani skarbnik odpowiedziała, że ze strony Urzędu Miasta wszystkie czynności w celu wyegzekwowania należności prowadzone są na bieżąco, jednak dalsza egzekucja nie zależy od Urzędu.




- Podczas kontroli w Urzędzie Miejskim w Skórczu (protokół nr 6/15 Komisji Rewizyjnej z dnia 06.11.2015r., w zakresie wykonania planu dochodów, wydatków i zadań inwestycyjnych za III kwartał 2015r. Założenia i propozycje do projektu budżetu miasta na 2016r.. Komisja zwróciła uwagę na: małe wykonanie dochodów z tytułu opłaty targowej, na co pani Skarbnik odpowiedziała, że wynika to z coraz to mniejszej ilości „targujących”; wykonanie planu dochodów z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych przekracza o 100% plan, na co Pani Skarbnik odpowiedziała, że na taką sytuację mają wpływ podatki wpłacane przez duże firmy działające na terenie miasta; brak wykonania wydatków majątkowych w rozdziale transport i łączność, na co pani Skarbnik odpowiedziała, że są to środki zarezerwowane na projekty przebudowy 2 ulic i że częściowo realizacja nastąpi w 2015r., a częściowo w 2016r.

W pozostałym zakresie (poza wyżej opisanymi przypadkami i drobnymi uwagami/pytaniem Komisji), Komisja nie zgłosiła więcej zastrzeżeń z przeprowadzonych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Kontrola Miejskiego Ośrodka Kultury została przeprowadzona w dniu 09.04.2015r., a plan pracy Komisji przewidywał termin do dnia 31.03.2015r.
- Pozostałe kontrole dobieły się w terminach określonych planem kontroli.

4) Komisja Rewizyjna zgodnie z § 54 pkt 3 statutu miasta zobowiązana jest do składania Radzie Miejskiej, co najmniej raz na pół roku sprawozdania ze swojej działalności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Komisja Rewizyjna, w dniu 28.01.2016r. złożyła jednorazowo, za cały rok 2015, sprawozdanie ze swojej działalności, tj. „Sprawozdanie z prac Komisji Rewizyjnej za 2015 rok”.

Zgodnie ze statutem sprawozdanie Komisja winna składać co najmniej raz na pół roku.

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

W Urzędzie Miejskim, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł reguluje instrukcja, wprowadzona jako załącznik, Zarządzeniem Nr 52/2004 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 23 grudnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych

Ud.

*pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Skórczu.*

W w/w Instrukcji określono m.in.:

- opis nietypowych zdarzeń, mogących wzbudzić podejrzenie wprowadzania do obrotu finansowania wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu wraz z obowiązkami pracowników w przypadku ich stwierdzenia.
- funkcję i obowiązki koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (dalej GIIF), w zakresie wszystkich spraw związanych z realizacją zadań wynikających z *art. 15 i 15a ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu* oraz sposób postępowania w przypadku zaistnienia nietypowych zdarzeń zgłoszonych przez pracowników Urzędu Miasta.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Miasta, którym w okresie kontrolowanym była i jest nadal pani Barbara Krzyżanowska.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Miasta Skórcz określono Zarządzeniem Nr 64/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2010r. (nie określono przedmiotu zarządzenia; zmienione Zarządzeniem Nr 79/2014 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 16 grudnia 2014r.).

Powyższe zarządzenia określają, między innymi:

- 1) Organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu i jednostkach organizacyjnych gminy Skórcz oraz zasady jej koordynacji (załącznik nr 1).
- 2) Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik nr 4).
- 3) Procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych, obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Skórczu (załącznik nr 7).

Zgodnie z treścią wymienionego wyżej Zarządzenia ustalono, m.in.:

- Celem kontroli jest zapewnienie w szczególności:
  - zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - skuteczności i efektywności działania,
  - wiarygodności sprawozdań,

- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.
- W urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne. Plan kontroli obejmuje podstawowy zakres kontroli, zatwierdzany jest przez burmistrza miasta i może być w każdym czasie przez niego zmieniany.
- Wprowadzono następujące procedury kontroli:
  - instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
  - zakładowy plan kont,
  - instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
  - instrukcję inwentaryzacyjną,
  - instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu,
  - regulamin udzielania zamówień publicznych,
  - organizację działalności kontrolnej w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach kontroli zarządczej za rok 2015, Burmistrz Miasta Skórcz zatwierdził w dniu 02.06.2015r. plan kontroli obejmujący następujące kontrole problemowe:

- Zakładu Gospodarki Miejskiej w Skórczu, w dniach 08-10.07.2015 r., w zakresie kontroli poniesionych wydatków na zakupy materiałów i wyposażenia, usług oraz środków trwałych w latach 2010-2014,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu, w dniach 26-27.11.2015 r., w zakresie kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń,
- Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu, w dniach 14-15.12.2015 r., w zakresie kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń,
- Urzędu Miejskiego w Skórczu, w dniu 07.12.2015 r., w zakresie kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń,
- Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Skórczu, w dniu 21.12.2015 r., w zakresie naliczania i wypłacania świadczenia urlopowego zatrudnionym pracownikom w 2015 r.,







- Miejskiego Ośrodka Kultury w Skórczu, w dniu 22.12.2015 r., w zakresie naliczania i wypłacania świadczenia urlopowego zatrudnionym pracownikom w 2015 r.

Z przeprowadzonych kontroli (zgodnie z zatwierdzonym planem) sporządzono protokoły z kontroli (nie sporządzono innych dokumentów opisujących stan kontroli zarządczej).

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

- 1) Ustalono, że w Urzędzie Miasta Skórcz, w latach 2011– 2015 przeprowadzono 4 kontrole w zakresie gospodarki finansowej, tj.:

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	04.07.2011r. - 28.10.2011r.
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Realizacja projektu – „Potrafię więcej” – wyrównywanie szans edukacyjno rozwojowych dzieci klas I-III Szkoły Podstawowej w Skórczu	09.05.2013r. - 10.05.2013r.
3.	Pomorski Urząd Wojewódzki	Prawidłowość wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 241060G ulica Zielona w mieście Skórcz”	19.09.2014r
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Realizacja projektu – „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu.	21.05.2015r. - 22.05.2015r.

- 2) Protokół i wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z przeprowadzonej kontroli kompleksowej Miasta Skórcz, obejmującej lata 2008 - 2011 zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, w następujących dniach:

- protokół kontroli zamieszczono w dniu 22.04.2013 r.
- wystąpienie pokontrolne zamieszczono w dniu 23.05.2013 r.



Powyższe informacje ustalono na podstawie oświadczenia złożonego przez Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 24.03.2016 r., w związku z brakiem możliwości uzyskania ze strony internetowej BIP daty zamieszczenia w/w dokumentów.

W/w oświadczenie ujęto w aktach roboczych kontroli – *poz. 1/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.*

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

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

#### **2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Miasta Skórcz oraz jednostek organizacyjnych**

Bankową obsługę budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w okresie objętym kontrolą (rok 2015) prowadził Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 28 grudnia 2012 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 01.01.2013r. do 31.12.2015r.).

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Skórcz (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Miasta Skórcz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowoń z miesiąca stycznia 2015 stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

#### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Skórczu nie przewidziano funkcjonowania kasy).

Obsługę kasową Urzędu Miejskiego w Skórczu prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

#### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

*Kontrolą objęto rok 2015.*

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2015 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 41/2008 z 25.08.2008r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- dowody KP – „Kasa przyjmie” dotyczące poboru opłaty targowej,
- dowody KW – „Kasa wypłaci”.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 2 księgach ewidencyjnych typu K-210;
- prowadzi się ewidencję dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji,
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

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

*Kontrolą objęto rok 2015.*

##### Rodzaje rozrachunków

W roku 2015 w Urzędzie Miejskim w Skórczu prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr 65/2010 z 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2015r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2015 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	44.098,25 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	335.318,56 zł	2.130,62 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	24,91 zł	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	9.108 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	11.766,74 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	63.619,70 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	12.571,18 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	30.537,00 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta szczegółowe dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2015 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników (jak ustalono, w ramach jednego subkonta prowadzonego dla ewidencji należności w danej podziałce klasyfikacji budżetowej, system księgowy kompensuje salda poszczególnych dłużników),
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem na należności,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2015 roku. (Łącznie sprawdzono 56 dokumentów zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 21 kont analitycznych do konta 201: 201-000-00001-0000-00, 201-000-00003-0000-00, 201-000-00011-0000-00, 201-000-00014-0000-00, 201-000-00038-0000-00, 201-000-00043-0000-00, 201-000-00055-0000-00, 201-000-00078-0000-00, 201-000-00133-0000-00, 201-000-00372-0000-00, 201-000-00388-0000-00, 201-000-00437-0000-00, 201-000-00539-0000-00, 201-000-00597-0000-00, 201-000-00600-0000-00, 201-000-00699-0000-00, 201-000-00841-0000-00, 201-000-00849-0000-00, 201-000-01043-0000-00, 201-000-01072-0000-00, 201-000-01111-0000-00 (wybrano 21 kont spośród 313 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2015 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2015r. oraz konta, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2015r. wyższe niż 20.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2015r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wystąpił przypadki ujęcia zobowiązania w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji); dotyczy, to faktury nr CZ/2015/11/35637 z 30.11.2015r. na kwotę 3.938,00 zł brutto (konto analityczne 201-000-01072-0000-00.); ujęta w księgach rachunkowych – konta 080/201 w dniu 07.12.2015r.; (sprzedaż w dniu 30.11.2015r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Miejskiego)
- wystąpił przypadek ewidencjonowania rozrachunków z różnymi kontrahentami na jednym koncie szczegółowym (konto analityczne 201-000-00001-0000-00) – oprócz rozrachunków z „Energia – Obrót” S.A. w Gdańsku ujęto na koncie zobowiązania wobec „Energia – Oświetlenie” sp. z o.o. w Sopocie na łączną kwotę 49.613,64 zł (faktura 1347/UO/2015 z 08.12.2015r, faktura 0081/UO/2016 z 08.01.2016r.);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;

Kob.  

- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta; za wyjątkiem stwierdzonego przypadku ewidencjonowania na jednym koncie szczegółowym, rozrachunków z dwoma kontrahentami)
- na koncie 201 ewidencjonowano, także rozrachunki inne niż z tytułu dostaw, robót i usług, to jest:
  - na koncie szczegółowym 201-000-00055-0000-00 ewidencjonowano przypis i spłatę odsetek od kredytów lub pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (przypis odsetek następował na podstawie dokumentów niespełniających wymogów dowodu księgowego, to jest odręcznych notatek sporządzonych przez Skarbnik Miasta Skórcz z wyliczeniem odsetek według stawek określonych w umowach kredytu lub pożyczki i zatwierdzanych przez Burmistrza Miasta Skórcz; przypis odsetek księgowano w korespondencji z kontem 751- „Koszty finansowe”, spłatę w korespondencji z kontem 130; w roku 2015 obroty konta wyniosły 24.196,41 zł; kopię przykładowego dokumentu (dow. księg. PK nr 2007/59-62 z 21.12.2015r. na podstawie, którego dokonano przypisu odsetek w dniu 21.12.2015r. zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);
  - na koncie szczegółowym 201-000-00133-0000-00 ewidencjonowano przypis i zapłatę podatku od nieruchomości należnego Gminie Skórcz (przypis rat podatku następował na podstawie dokumentów niespełniających wymogów dowodu księgowego, to jest odręcznych notatek sporządzanych przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w których określano wysokość podatku na podstawie deklaracji podatkowej złożonej przez Miasto Skórcz; dokument zatwierdzał Burmistrz Miasta Skórcz; w roku 2015 obroty konta wyniosły 21.508,50 zł; kopię przykładowego dokumentu (dow. księg. PK nr 1894/25-28 z 03.12.2015r. na podstawie, którego dokonano przypisu raty podatku od nieruchomości w dniu 03.12.2015r. zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);
  - na koncie szczegółowym 201-000-00841-0000-00 ewidencjonowano, oprócz opłat za gospodarowanie odpadami, zobowiązania (i ich spłatę) z tytułu składek członkowskich w Związku Gmin „Wierzyca” (przypis zobowiązań następował na podstawie dokumentów niespełniających wymogów dowodu księgowego, to jest odręcznych notatek sporządzonych przez Burmistrza Miasta Skórcz; w roku 2015 obroty konta wyniosły 71.387,50 zł; kopię przykładowego dokumentu (dow. księg. PK nr 1995/31-34 z 18.12.2015r. na podstawie,

którego zaewidencjonowano zobowiązanie w dniu 18.12.2015r. zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);

- na koncie szczegółowym 201-000-00597-0000-00 ewidencjonowano przypis i spłatę odsetek od kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (przypis odsetek następował na podstawie zawiadomień przesyłanych przez bank); przypis odsetek księgowano w korespondencji z kontem 751- „Koszty finansowe”, spłatę w korespondencji z kontem 130; w roku 2015 obroty konta wyniosły 21.726,18 zł;
- na koncie szczegółowym 201-000-00600-0000-00 ewidencjonowano przypis i spłatę odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Skórczu (przypis odsetek następował na podstawie zawiadomień przesyłanych przez bank); przypis odsetek księgowano w korespondencji z kontem 751- „Koszty finansowe”, spłatę w korespondencji z kontem 130; w roku 2015 obroty konta wyniosły 14.066,86 zł;
- na koncie szczegółowym 201-000-00699-0000-00 ewidencjonowano przypis i zapłatę podatku od nieruchomości (zobowiązania podatkowe Gminy Miejskiej Skórcz, jako osoby prawnej, wynikające z deklaracji podatkowych złożonych organowi podatkowemu – Burmistrzowi Miasta Skórcz; przypis rat podatku następował na podstawie dokumentów niespełniających wymogów dowodu księgowego, to jest odręcznych notatek sporządzanych przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w których określano wysokość podatku na podstawie złożonej deklaracji podatkowej; dokument zatwierdzał Burmistrz Miasta Skórcz; w roku 2015 obroty konta wyniosły 2.912,00 zł; kopię przykładowego dokumentu (dow. księg. PK nr 1894/29-32 z 03.12.2015r. na podstawie, którego dokonano przypisu raty podatku od nieruchomości w dniu 03.12.2015r. zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);

Zgodnie z opisem klasyfikacji zdarzeń do obowiązującego w badanym okresie planu kont – konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Wyjaśnienie pisemne w sprawie stosowania dokumentów nie spełniających wymogów dowodu księgowego oraz w sprawie ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 201 złożyła Skarbnik Miasta, Pani Barbara Krzyżanowska (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

Treść wyjaśnień:



„W związku z mylnym dekretowaniem i ewidencjonowaniem na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” następujących zdarzeń gospodarczych:

- spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
  - zapłata podatku od nieruchomości,
  - opłaty za wywóz odpadów oraz wniesienie składek do Związku Gmin „Wierzyca”
- oświadcza się, że począwszy od dnia 1 lipca 2016 r. w/w wydatki ewidencjonowane będą z pominięciem konta 201.

Podstawą dokonania przelewu środków na:

- spłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na podstawie zawartych Umów,
- zapłatę podatku od nieruchomości, na podstawie złożonej deklaracji podatkowej,
- wniesienie opłat za wywóz odpadów i składek do Związku Gmin „Wierzyca”, na podstawie złożonych deklaracji i uchwały Związku są zastępcze dowody księgowe ponieważ nie ma możliwości uzyskania dowodów obciążeniowych od w/w wierzycieli.

Powyższe stosuje się na podstawie Zarządzenia Nr 65/2010 Burmistrza Miasta w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31.12.2010 r. Załącznik nr 4 Sposób obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim 1. Klasyfikacja obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim pkt 3, który brzmi: „W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych można udokumentować operacje gospodarcze za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji”.

### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

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

W wyniku kontroli, którą objęto 56 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 36 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

K.K.

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

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu za wszystkie miesiące 2015 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu wypłaconych za wszystkie miesiące 2015 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON**

Urząd Miejski w Skórczu nie był zobowiązany w 2015r. do odprowadzania wpłat na rzecz PFRON (stan zatrudnienia nie przekraczał 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty).

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

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2015 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2015r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rada Miejska w Skórczu nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015r.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość Urzędu Miejskiego w Skórczu – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo księgowych firmy Radix (FK+3.07., VIP) ponadto ewidencję analityczną dla środków trwałych prowadzi się techniką „ręczną” w formie ksiąg inwentarzowych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,

Kali



- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:

*Kd:*  
*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
- salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej (z uwzględnieniem uwag dotyczących dokumentowania części operacji zaewidencjonowanych na kontach szczegółowych do konta 201 opisanych w części 2.1.4. niniejszego protokołu);
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2014.

#### Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2014r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Skórczu sporządzony na dzień 31.12.2015r.**

Kontrolującym przedstawiono dwa zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, różniące się kwotami sald. Jak wynika z wyjaśnień pisemnych złożonych przez Skarbnik Miasta Skórcz (zawarte w aktach roboczych kontroli – *poz. II/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*; treść przytoczono poniżej) oraz ustaleń kontrolujących w „Zestawieniu stanów kont – syntetyczne – konta 011-000-00000-0000-00 - 999-926-92605-4300-00” wykazano salda kont, w tym kont 011, 013, 240 powiększone o salda subkont: 011-000-00000-0000-03, 013-000-00000-0000-01, 240-000-00000-0000-03, 240-000-00000-0000-05, które uznano w Urzędzie Miejskim w Skórczu jako konta pozabilansowe na których ewidencjonowano stan środków trwałych (podstawowych i pozostałych) używanych na podstawie użyczenia, stan zabezpieczeń wykonania umów i kaucji gwarancyjnych wniesionych w formie gwarancji bankowych lub

kk:

ubezpieczeniowych, potencjalne należności wynikające z decyzji warunkowych w zakresie wycinki drzew i krzewów (wartość opłat „warunkowych” księgowano po stronie Ma subkonta 240-000-00000-0000-05); w przyjętych zasadach rachunkowości nie wskazano wymienionych wyżej subkont jako kont pozabilansowych i nie określono dla nich, zasad klasyfikacji zdarzeń; w planie kont przyjętym zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 65/2010 z 31.12.2010r. – załącznik nr 2a „Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Skórczu” wskazano, jako ewidencję pozabilansową, następujące konta: 975 „Wydatki strukturalne”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”).

Treść wyjaśnień złożonych w powyższej sprawie

„W wydruku „Zestawienie stanów i kont – syntetycznie” sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. przedstawiono stany kont bilansowych i pozabilansowych (konto: 011-999). Stany kont pozabilansowych uwzględniały:

- konto 011/03 (Środki trwałe) przekazany w formie użyczenia przez Województwo Pomorskie Infomat o wartości 17 100 zł (sprzęt jest własnością Województwa Pomorskiego),
- konto 013/01 (Pozostałe środki trwałe) przekazany w użyczenie przez Wojewodę Pomorskiego sprzęt obrony cywilnej o wartości 12 031,48 zł (sprzęt jest własnością Wojewody Pomorskiego),
- konto 240/3 (pozostałe rozrachunki) gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, tytułem należytego wykonania robót o wartości 17 706,30 zł,
- konto 240/5 (Pozostałe rozrachunki) decyzję warunkową Nr BGK.6131.20.2015 dot. odroczonej opłaty za wycinkę drzew w kwocie 7 444,28 zł. Kwota 7 444,28 zł została mylnie zaksięgowana po stronie Ma konta 240/5, jako potencjalne zobowiązanie. W dniu 16.05.2016 r. zaksięgowano tę kwotę po stronie Wn konta 240/5 jako potencjalną należność.

Do sporządzenia bilansu jednostki budżetowej, tj. Urzędu Miejskiego uwzględniono stany kont bilansowych przedstawionych na wydruku „Zestawienie stanów kont – syntetycznie” (konta: 011-860).

Wymienione konta pozabilansowe: 011/03, 013/01, 240/3 i 240/5 i zasady ich funkcjonowania zostaną wprowadzone do Polityki rachunkowości – zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Skórczu.” (W trakcie kontroli dokonano stosownych zmian w planie kont, zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 42/2016 z 28.06.2016r.)

Kontrolę danych zawartych w bilansie Urzędu Miejskiego w Skórczu na dzień 31.12.2015r. przeprowadzono w oparciu o dane wynikające z „Zestawienia stanów kont – syntetyczne; rodzaje kont 0124” (konta 011-860; stany kont pomniejszone o wartość subkont opisanych powyżej)

W wyniku kontroli stwierdzono stany (z pominięciem stanów zerowych):

- Środków trwałych zgodny z sumy sald Wn kont: 011 - Środki trwałe i 013- Pozostałe środki trwałe pomniejszoną o kwotę wynikającą z sumy sald, kont 071-Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (pomniejszonej o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych); w informacjach do bilansu błędnie wyliczono dane dotyczące umorzenia aktywów trwałych, to jest: o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (40.873,03 zł) pomniejszono jedynie saldo konta 072 w związku z czym podana w informacjach wartość umorzenia pozostałych środków trwałych jest niższa o 3.805,00 zł, niż wartość początkowa pozostałych środków trwałych wynikająca z konta 013 (o kwotę wynikającą z wykazanej różnicy winno być pomniejszone umorzenie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie 071 – kwota 3.805,00 zł dotyczy umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo),
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe,
- Zapasów zgodny z saldem Wn konta 310 – Materiały,
- Należności krótkoterminowych niezgodny z danymi ewidencji księgowej; w bilansie wykazano „Należności krótkoterminowe” w kwocie 304.875,60 zł, w tym: Należności z tytułu dostaw i usług – 11,91 zł, Należności od budżetów – 13,00 zł, Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 69,13 zł, Pozostałe należności – 304.781,56 zł; jak wynika z ewidencji księgowej, suma sald Wn kont zespołu 2 (z wyłączeniem konta 226) pomniejszona o odpisy aktualizujące należności (saldo Ma konta 290) wyniosła 304.806,47 zł (saldo kont 221 i 225 pomniejszone o wartość konta 290),
- Środków pieniężnych zgodny z saldami Wn kont 135, 139,

Koki





- Rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Wn konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń niezgodny z saldem Ma konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (w bilansie wykazano kwotę 11.835,87 zł, saldo Ma konta 229 wykazywało kwotę 11.766,74 zł),
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Pozostałych zobowiązań zgodny z saldem konta Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- Sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wyjaśnienie pisemne w sprawie niezgodności danych przedstawionych w bilansie z ewidencją księgową złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Barbara Krzyżanowska (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**). Treść wyjaśnienia: „W „Zestawieniu stanów kont – syntetycznie” na dzień 31.12.2015 r. saldo konta 229 (Pozostałe rozrachunki publicznoprawne) wynosiło 11 766,74 zł. Kwota ta jest persaldem obejmującym należności w kwocie 69,13 zł i zobowiązania w kwocie 11 835,87 zł.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Skórczu za rok 2015 po stronie Aktywów poz. B.II.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wpisano kwotę 69,13 zł, tytułem należności (nadpłata składki ZUS). Po stronie Pasywów poz. C.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wpisano naliczoną od dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwotę składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 11 835,87 zł, tytułem zobowiązań.

Ponadto w Zestawieniu stanów kont saldo konta 225 (Rozrachunki z budżetami) wynosiło 24,91 zł. W bilansie Urzędu Miejskiego wpisano po stronie Aktywów kwotę 11,91 zł (

Uki

niezapłacony przez dzierżawcę podatek VAT), tytułem należności z dostaw i usług (poz. B.II.1) i kwotę 13,00 zł (nadpłata podatku dochodowego), tytułem należności od budżetów (poz. B.II.2).

W informacji dodatkowej bilansu pomyłkowo zawyżono wartość umorzenia środków trwałych (poz. 2) o kwotę umorzenia zakupionego w 2008 r. programu komputerowego dla USC o wartości 3 805,00 zł. Wpisano wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 9 092 634,93 zł a winno być 9 088 829,93 zł. Natomiast zaniżono wartość umorzenia pozostałych środków trwałych (poz. 3) o tę samą wartość umorzenia programu komputerowego w wysokości 3 805,00 zł. Wpisano wartość umorzenia pozostałych środków trwałych 244 222,95 zł a winno być 248 027,95 zł.”

Ponadto, w aktach roboczych kontroli zawarto kopie: bilansu jednostki budżetowej, zestawienia obrotów i sald na 31.12.2015r. – konta bilansowe (poz. II/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).

• **Bilans z wykonania budżetu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**

- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133
- Stan należności i rozliczeń zgodny z saldami Wn kont: 224,240
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 224, 260
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2015: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Skórcz za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

Wł:

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostka budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Miejskiego w Skórczu,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi ewidencji księgowej; prawidłowo wykazano dane w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2015 (a także w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca 2015 roku).

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe potwierdzające zgodność sald rachunków bankowych.
- należności nie podlegające potwierdzeniu oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokół weryfikacji w dniu 15.01.2016r.);
- należność w wysokości 51,80 zł, (należność z tytułu dzierżawy od osoby prowadzącej księgi rachunkowe) zinwentaryzowano otrzymując pisemne potwierdzenie salda (sporządzone przez potwierdzającego w dniu 04.01.2016r; brak daty wpływu pisma do Urzędu Miejskiego; nie ustalono daty wystąpienia o potwierdzenie).

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

#### **3.1. Subwencje i dotacje**

##### **3.1.1. Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu gminy w roku 2015 zamknęła się kwotą 3.987.899,00 zł na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **3.729.198,00 zł**,
- część wyrównawcza w wysokości **189.060,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **69.641,00 zł**.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).





## **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

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

W Urzędzie Miejskim w Skórczu wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 6/2013 z dnia 22.02.2013r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Prowadzona w Urzędzie Miejskim w Skórczu, ewidencja księgowa podatków i opłat uwzględniała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP+3.16 firmy Radix.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłaty) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym. W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników,.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2015,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Skórczu,









- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2015 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą Nr XLIV/233/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie podatku od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 17.11.2013r. Poz. 3853).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XIII/69/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.02.2012r, Poz. 590).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 30 grudnia 2015 roku funkcjonowało, według zestawienia sald rozrachunkowych – podatek od nieruchomości, osoby prawne, 41 podmiotów podatników. Kontrolą objęto 20 podatników o numerach kont: 53-0000/0000022, 53-0000/0000014, 53-0000/0000039, 53-0000/0000020, 53-0000/0000029, 53-0000/0000033, 53-0000/0000038, 53-0000/0000032, 53-0000/0000016, 53-0000/0000040, 53-0000/0000010, 53-0000/0000003, 53-0000/0000025, 53-0000/0000001, 53-0000/0000027, 53-0000/0000024, 53-0000/0000007, 53-0000/0000031, 53-0000/0000030, 53-0000/0000008, (wybrano, co drugiego podatnika, według kolejności ujęcia w wykazie podatników – podatek od nieruchomości, osoby prawne lub kolejnego w przypadku, gdy sposób wyboru próby wskazywał na podatnika nieposiadającego przypisu podatku za rok 2015).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożono terminowo;
- podatnik o numerze konta 53-0000/0000029 nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości (bezsukcesywnie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 12.02.2015r, opodatkowany po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3120.2.2015.KS z 17.04.2015r.);
- przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;

U.d:

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- PKP Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku (konto 53-0000/0000010) w deklaracjach złożonych 21.01.2015r oraz 03.07.2015r. (korekta deklaracji) wykazał, między innymi, powierzchnię pozostałych gruntów (3.214 m<sup>2</sup> w okresie styczeń – czerwiec, 2.762 m<sup>2</sup> w okresie od lipca do grudnia 2015r. w związku ze zbyciem w dniu 15.06.2015r. działki nr 162/12 obręb Skórcz); jak wynika z danych ewidencji gruntów oraz wykazu działek dołączonego przez podatnika do deklaracji jako grunty pozostałe ujęto powierzchnię gruntów wchodzących w skład działek ewidencyjnych 541 i 543/2 obręb Skórcz o łącznej powierzchni 0,2023 ha stanowiących w całości użytki rolne sklasyfikowane jako S-RIIIb i RIVa, które winny być objęte podatkiem rolnym (o ile nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) albo podatkiem od nieruchomości w oparciu o stawki przewidziane dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; podatek wyliczony w deklaracji w odniesieniu do gruntów wymienionych wyżej działek wyniósł 566,44 zł; (w dniu 13.06.2016r. podatnik złożył korektę deklaracji za 2015 rok).

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Miasta Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku utworzone zostały 1142 karty kontowe podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont: 12-00001243, 12-00001126, 12-00000770, 12-00000772, 12-00000663, 12-00000256, 12-00000001, 12-00000058, 12-00000473, 12-00000875, 12-00001308, 12-00000294, 12-00000849, 12-00000716, 12-00001231, 12-00000753, 12-00000597, 12-00001263, 12-00000621, 12-00001337, 12-00000170, 12-00000112, 12-00000061, 12-00000153, 12-00000870, 12-00000701, 12-00001093, 12-00000600, 12-00000210, 12-00001202, 12-00000178, 12-00000249, 12-00000529, 12-00001083, 12-00000517, 12-00001120, 12-00000280, 12-00000526, 12-00000500, 12-00001326, 12-00000692, 12-00000438, 12-00000205, 12-00000029, 12-00001184, 12-00000655, 12-00000820, 12-00000784, 12-00000768, 12-00010224, 12-00000813, 12-00001259, 12-00001096, 12-00000328, 12-00000657, 12-00000111, 12-00001296, 12-00000711, 12-00000672, 12-00001257, 12-00000680 (wybrano, co dziewiętnastego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie lub kolejnego w przypadku, gdy sposób wyboru próby wskazywał na podatnika nieposiadającego przypisu podatku za rok 2015 ).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Skórczu;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wystąpił przypadek niezłożenia informacji podatkowej (dotyczy podatnika o numerze konta 12-00010224, zaistnienie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 03.11.2015r; podatnika bezskutecznie wezwano do złożenia informacji w dniu 03.03.2016r. – opodatkowany na podstawie danych ewidencji gruntów),
- prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach.

### 3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2015,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Miejska w Skórczu nie obniżyła średniej cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2015 stosowano stawkę 153,43 zł (2,5q żyta x 61,37 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z 20.10.2014r. - M.P. z 23.10.2014r., poz. 935) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 306,85 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 61,37 zł).

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XIII/69/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.02.2012r, Poz. 590).

U.Łi:

### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2015 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku funkcjonowało 7 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny za rok 2015.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- terminowo złożono deklaracje podatkowe (wyjątek stanowi deklaracja złożona przez "Dom X Inwest Bud" sp. z o.o. w Świeciu w dniu 28.08.2015 r. w związku z nabyciem gruntów w dniu 10.08.2015r. na podstawie Rep A nr 9408/2015 z 10.08.2015r.)
- na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania;
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji.

### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie wykazu kont podatników podatku rolnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 na terenie Miasta Skórcz funkcjonowało 558 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 56 podatników o numerach kont: 01-00000767, 01-00001158, 01-00000603, 01-00001289, 01-00000024, 01-00000588, 01-00000173, 01-00000671, 01-00001097, 01-00000547, 01-00000181, 01-00000494, 01-00001131, 01-000000753, 01-00000826, 01-00000750, 01-00000631, 01-00000094, 01-00000643, 01-00001272, 01-000001090, 01-00000479, 01-00001279, 01-00000887, 01-00000817, 01-00000813, 01-00000041, 01-00001076, 01-00000886, 01-00000788, 01-00000109, 01-00000033, 01-00000566, 01-00001217, 01-00000116, 01-00000492, 01-00001085, 01-00001255, 01-00001283, 01-00000029, 01-00000819, 01-00000556, 01-00000182, 01-00000862, 01-00000136, 01-00000885, 01-00001109, 01-00000760, 01-00001217, 01-00000468, 01-00001024, 01-00001276, 01-00000171, 01-00001100, 01-00001025, 01-00000159 (wybrano, co dziesiątego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie lub kolejnego w przypadku, gdy sposób wyboru próby wskazywał na podatnika nieposiadającego przypisu podatku za rok 2015 ).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;



- wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego: dotyczy to podatników o numerach kont: 01-00000173 (podatnik podał dane o użytkach rolnych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 03.11.2008r.), 01-000000494 (podatnik podał dane o użytkach rolnych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 28.02.2007r.), 01-000000885 (podatnik podał dane o użytkach rolnych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 14.03.2006r.), 01-00000159, (podatnik podał dane o użytkach rolnych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 08.01.2008r.),
- nieprawidłowo ustalono termin płatności I raty podatku; dotyczy to podatnika o numerze konta 01-00001085 (w decyzji F.3127.130.2015 z 11.02.2015r. doręczonej 09.03.2015r. termin płatności I raty określono do 15.03.2015r.);
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia podatku rolnego przez organ podatkowy; dotyczy, to:
  - podatnika o numerze konta 01-00000826 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 18,00 zł (w decyzji F.3127.11.2015 z 06.02.2015r. wliczono do podstawy opodatkowania powierzchnię 0,0565 ha gruntów wchodzących w skład działki ewidencyjnej nr 912/8 obręb Skórcz stanowiących nieużytki);
  - podatnika o numerze konta 01-00000886 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 21,00 zł (jak wynika z danych ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego o powierzchni 1,4797 ha przeliczeniowego w skład którego wchodzi grunty działek ewidencyjnych o numerach 393 i 641 obręb Skórcz o łącznej powierzchni użytków rolnych 1,0938 ha fiz; w decyzji F.3127.15.2015 z 11.02.2015r. dla użytków rolnych działki nr 393 o powierzchni 0,2362 ha fiz. naliczono podatek według zasad obowiązujących dla gruntów niewchodzących w skład gospodarstw rolnych);
  - podatnika o numerze konta 01-00000492 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 9,00 zł (w decyzji F.3127.24.2015 z 06.02.2015r. wliczono do podstawy opodatkowania powierzchnię 0,0280 ha gruntów wchodzących w skład działki ewidencyjnej nr 997/2 obręb Skórcz stanowiących nieużytki);
  - podatnika o numerze konta 01-00001255 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 26,00 zł; jak wynika z danych ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego o powierzchni 2,0365 ha przeliczeniowego w skład którego wchodzi grunty działek ewidencyjnych o numerach 7/2 i 506 obręb Skórcz o łącznej powierzchni użytków rolnych 1,2749 ha fiz; podatek określono w dwóch decyzjach wymiarowych oraz zaewidencjonowano na odrębnych kontach rozrachunkowych utworzonych dla tego samego

Ud:

podatnika, to jest: w decyzji F.3127.17.2015 z 10.02.2015r. określono podatek dla użytków rolnych działki nr 7/2 o powierzchni 0,7954 ha fiz. - naliczono podatek według zasad obowiązujących dla gruntów gospodarstw rolnych (podatek w kwocie 191,00 zł - przypisano na koncie podatnika nr 01-00000637), w decyzji F.3127.27.2015 z 06.02.2015r. określono podatek dla użytków rolnych działki nr 506 o powierzchni 0,4795 ha fiz. - naliczono podatek według zasad obowiązujących dla gruntów niewchodzących w skład gospodarstw rolnych (podatek w kwocie 147,00 zł - przypisano na koncie podatnika nr 01-00001255);

- podatnika o numerze konta 01-00000760 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 5,00 zł; jak wynika z danych ewidencji gruntów, informacji w sprawie podatku rolnego oraz przedstawionej umowy dzierżawy gruntów stanowiących własność Miasta Skórcz, podatnik był posiadaczem gospodarstwa rolnego o powierzchni 3,1270 ha przeliczeniowego w skład którego wchodziły grunty działek ewidencyjnych o numerach 472/2 obręb Skórcz (własność podatnika) oraz część gruntów działki nr 987/4 (0,2 ha gruntów klasy RIIIa jako dzierżawa od gminy miejskiej Skórcz w okresie od 01.07.2015 do 31.12.2015r.); podatek określono w dwóch decyzjach wymiarowych oraz zaewidencjonowano na odrębnych kontach rozrachunkowych utworzonych dla tego samego podatnika, to jest: w decyzji F.3127.26.2015 z 10.02.2015r. określono podatek dla użytków rolnych działki nr 472/2 o powierzchni 2,0386 ha fiz. - naliczono podatek według zasad obowiązujących dla gruntów gospodarstw rolnych (podatek w kwocie 441,00 zł - przypisano na koncie podatnika nr 01-00000760), w decyzji F.3127.14.2015 z 21.08.2015r. określono podatek dla użytków rolnych działki nr 987/4 o powierzchni 0,2000 ha fiz. - naliczono podatek według zasad obowiązujących dla gruntów niewchodzących w skład gospodarstw rolnych (podatek w kwocie 26,00 zł za miesiące sierpień – grudzień 2015 roku - przypisano na koncie podatnika nr 01-00001282);

- podatnika o numerze konta 01-00001283 wobec, którego zawyżono podatek rolny o kwotę 15,00 zł (w decyzji F.3127.28.2015 z 06.02.2015r. wliczono do podstawy opodatkowania, powierzchnię 0,0498 ha gruntów, wchodzących w skład działki ewidencyjnej nr 912/7 obręb Skórcz stanowiących nieużytki);

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatników, organ podatkowy dokonał w trakcie kontroli, korekt zobowiązania podatkowego za 2015 rok (wydano decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego, to jest: F.WP.3127.28.2016 z 16.05.2016r, F.WP.3127.26.2016 z 16.05.2016r, F.WP.3127.24.2016 z 16.05.2016r, F.WP.3127.7.2016 z 13.05.2016r, F.WP.3127.5.2016 z 13.05.2016r, F.WP.3127.24.2016 z 13.05.2016r).

Wdł.  



#### **3.2.4. Podatek leśny**

Rada Miejska w Skórczu nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 roku wyniosła 188,85 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 28.10.2014r. poz. 955).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2015 według stawki 41,547 zł (188,85 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XIII/69/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.02.2012r, Poz. 590).

W roku 2015 na terenie gminy funkcjonowało 4 podatników, w tym 3 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów ustalono, że:

- terminowo dokonano złożenia deklaracji
- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub wydanych decyzji
- dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracjach lub informacjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów;

#### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Miejska w Skórczu ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od roku 2015, uchwałą Nr XLIV/234/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 19 listopada 2013 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4013), zmieniona uchwałą Nr XXXV/290/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (ogłoszona w dniu 17 listopada 2014 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3854).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2014 roku na terenie Miasta Skórcz funkcjonowało 27 podatników podatku od środków transportowych.

Włdi





Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do podatników o numerach kont: 04-00000687, 04-00000685, 04-00000681, 04-00000689, 04-00000124, 04-00000690, 04-00000407, 04-00000642, 04-00000637, 04-00000691, 04-00000245, 04-00000671, 04-00000679, 04-00000681 (wybrano, co drugiego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie podatników).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji rocznych,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy, to: podatnika o numerze konta 04-00000690 (deklaracja roczna złożona 05.03.2015r.), podatnika o numerze konta 04-00000681 (deklaracja złożona 29.06.2015r w związku z nabyciem pojazdu w dniu 21.05.2015r.),
- wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników deklaracji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 04-00000687 (bezsukutecznie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 27.02.2015r, obciążony po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3124.2.2015.KS z 30.04.2015r.), 04-00000407 (bezsukutecznie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 02.03.2015r, obciążony po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3124.5.2015.KS z 08.04.2015r.) 04-00000671 (bezsukutecznie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 27.02.2015r, obciążony po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3124.1.2015.KS z 30.04.2015r.)
- zobowiązania podatkowe ustalono w prawidłowych wysokościach.

### **3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa**

W 2015 roku Miasto Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższych tytułów.

### **3.2.7. Oplata targowa**

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Skórczu uchwałą Nr XLIV/235/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 19.11.2014r., poz. 3932).

Powyższa uchwała określiła, między innymi:

- stawki opłaty
- inkasenta
- wynagrodzenie za inkaso (12% pobranych opłat).

*Kaci*



Rada Miejska w Skórczu nie określiła terminu rozliczenia się inkasenta z pobranych kwot opłaty targowej w związku z czym inkasenta obowiązywał termin rozliczenia określony w art.47, §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W uchwale XLIV/235/2014 z 07.11.2014r. zapisano, że z osobą wskazaną jako inkasent, Burmistrz Miasta zawiera umowę cywilnoprawną. (Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę z inkasentem w dniu 02.01.2015r. w której określono, między innymi, termin rozliczenia z opłaty targowej, a także z opłaty z tytułu posiadania psa; zgodnie z zapisem umowy, inkasent rozlicza się z pobranych opłat w każdy poniedziałek tygodnia; Rada Miejska w Skórczu nie upoważniła Burmistrza Miasta do określenia terminu rozliczenia dla inkasenta).

W roku 2015 Miasto Skórcz uzyskało dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 66.852 zł.

Kontrolą objęto wpłaty dokonane przez inkasenta w I kwartale 2015r. (wraz z wystawionymi przez inkasenta dowodami pobrania opłaty) na łączną kwotę 10.931,00 zł.

W wyniku kontroli wpłat dokonanych przez inkasenta w roku 2015 (wraz z wystawionymi przez inkasentów dowodami pobrania opłaty) ustalono, że:

- inkasent nieterminowo dokonywał rozliczenia pobranych opłat, to jest:
  - w dniu 26.01.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 674,00 zł (dow. księg. PK/00113 z 26.01.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 21.01.2015 – 24.01.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach 21.01.2015r. i 22.01.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 22.01.2015r. i 23.01.2015r. wyniosły łącznie kwotę 63,00 zł);
  - w dniu 02.02.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 506,00 zł (dow. księg. PK/00156 z 02.02.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 28.01.2015 – 31.01.2015r, w tym opłata pobrana w dniu 28.01.2015r, która winna być rozliczona do 29.01.2015r. wyniosła kwotę 21,00 zł);
  - w dniu 09.02.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 667,00 zł (dow. księg. PK/00188 z 09.02.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 03.02.2015 – 07.02.2015r, w tym opłata pobrana w dniu 03.02.2015r, która winna być rozliczona do 04.02.2015r. wyniosła kwotę 21,00 zł);
  - w dniu 16.02.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 725,00 zł (dow. księg. PK/00214 z 16.02.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 12.02.2015 – 15.02.2015r, w tym opłata pobrana w dniu 12.02.2015r, która winna być rozliczona do 13.02.2015r. wyniosła kwotę 21,00 zł);
  - w dniu 23.02.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 829,00 zł (dow. księg. PK/00245 z 23.02.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 18.01.2015 –

h.d.

- 22.02.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach 18.02.2015r. i 19.02.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 19.02.2015r. i 20.02.2015r. wyniosły łącznie kwotę 42,00 zł);
- w dniu 02.03.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 1.071,00 zł (dow. księg. PK/00293 z 02.03.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 23.02.2015 – 28.02.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach: 23.02.2015r, 24.02.2015r, 25.02.2015r, 26.02.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 24.02.2015r. 25.02.2015r, 26.02.2015r, 27.02.2015r. wyniosły łącznie kwotę 105,00 zł);
  - w dniu 09.03.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 1.061,00 zł (dow. księg. PK/00328 z 09.03.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 03.03.2015 – 07.03.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach: 03.03.2015r, 04.03.2015r, 05.03.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 04.03.2015r. 05.03.2015r, 06.03.2015r. wyniosły łącznie kwotę 147,00 zł);
  - w dniu 16.03.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 1.345,00 zł (dow. księg. PK/00362 z 16.03.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 09.03.2015 – 15.03.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach: 09.03.2015r, 10.03.2015r, 11.03.2015r, 12.03.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 10.03.2015r. 11.03.2015r, 12.03.2015r. 13.03.2015r, wyniosły łącznie kwotę 168,00 zł);
  - w dniu 23.03.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 1.546,00 zł (dow. księg. PK/00390 z 23.03.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 16.03.2015 – 21.03.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach: 16.03.2015r, 17.03.2015r, 18.03.2015r, 19.03.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 17.03.2015r. 18.03.2015r, 19.03.2015r. 20.03.2015r, wyniosły łącznie kwotę 168,00 zł);
  - w dniu 30.03.2015r. wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego, opłat w łącznej kwocie 1.512,00 zł (dow. księg. PK/00429 z 30.03.2015r. – opłaty pobrane w okresie: 24.03.2015 – 28.03.2015r, w tym opłaty pobrane w dniach: 24.03.2015r, 25.03.2015r, 26.03.2015r, które winny być rozliczone, odpowiednio, do 25.03.2015r. 26.03.2015r, 27.03.2015r. wyniosły łącznie kwotę 147,00 zł).

Rozliczenia pobranych opłat, przedstawione powyżej, dokonywane były stosownie do zapisu umowy z dnia 02.01.2015r.

- ♦ opłata była ustalana prawidłowo, przy zastosowaniu obowiązujących stawek; inkasent prawidłowo rozliczył opłaty wpłacając na rachunek Urzędu Miejskiego kwoty równe pobranym opłatom.

Ud:



### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

Rada Miejska w Skórczu wprowadziła opłatę od posiadania psów uchwałą nr XLIV/236/2014 z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie opłaty od posiadania psów (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 13.12.2012r., poz. 4239; zmiana: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 19.11.2014r., poz. 3933).

W roku 2015 Miasto Skórcz osiągnęło dochody z opłaty w wysokości 7.000,00 zł.

Stawka opłaty wynosiła 35,00 zł za pierwszego i każdego następnego psa.

Zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa, określono inkasenta oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso (w wysokości 12% zainkasowanych opłat).

Termin płatności określono do dnia 30 kwietnia każdego roku.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty oraz terminowość dokonywania rozliczeń pobranych opłat przez inkasenta. Kontrola dotyczyła dowodów wpłaty wystawionych przez inkasenta (wszystkie dowody wpłaty, to jest 11 kwitów kwitariusza przychodowego na kwotę łączną kwotę 385,00 zł to jest 4,07 % dochodów uzyskanych z opłat w 2015r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości;
- inkasent prawidłowo rozliczył opłaty wpłacając na rachunek Urzędu Miejskiego kwoty równe pobranym opłatom.
- inkasent terminowo rozliczył pobrane opłaty, to jest do dnia 30.04.2015r.

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Miejska w Skórczu nie wprowadziła poboru podatków w drodze inkasa.

Inkaso wprowadzono dla poboru opłat:

- targowej
- z tytułu posiadania psów
- skarbowej.

Prawidłowość poboru opłaty targowej oraz z tytułu posiadania psów (w tym w zakresie prawidłowości poboru i rozliczania inkasentów) opisano w częściach 3.2.7. i 3.2.8. protokołu z kontroli (ustalenia kontroli opisane poniżej dotyczą opłaty skarbowej).

Rada Miejska w Skórczu zarządziła pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa uchwałą nr IV/24/2007 z dnia 30 stycznia 2007r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso (zmiana: uchwała nr XV/81/2008 z 26.03.2008).

Ud.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 22.02.2007r. Nr 47, poz. 706 (zmiana uchwały: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 20.06.2008r. Nr 56, poz. 1568).

Uchwała (z uwzględnieniem zmiany) określała:

- inkasentów, którymi są pracownicy Urzędu Miejskiego w Skórczu (zatrudnieni na stanowiskach: Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, pracownika ds. wymiaru podatków i opłat, pracownika ds. księgowości podatkowej);
- wysokość wynagrodzenia za inkaso (w wysokości 5% pobranych opłat);
- termin rozliczenia przez inkasentów pobranych opłat (terminem rozliczenia był każdy ostatni dzień roboczy tygodnia).

W roku 2015 Miasto Skórcz osiągnęło dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 14.505,50 zł.

Kontrolą objęto wpłaty pobranej przez inkasentów opłaty w I kwartale roku 2015.

Na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez inkasentów, dowodów wpłat pobranych przez inkasentów opłat oraz list wynagrodzeń za miesiące I kwartału 2015 roku ustalono, że:

- wpłaty dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- inkasenci terminowo rozliczali się z pobranych opłat
- inkasenci otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne w prawidłowej wysokości.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Miasta Skórcz, oddane do użytkowania w 2014 roku, zostały w 2015 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu ustalono, że w roku 2014 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 6 budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto wszystkie budynki.);
- czy nieruchomości stanowiące własność Miasta Skórcz, oddane w dzierżawę zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola dotyczyła 10 z 30 nieruchomości będących w 2015 przedmiotem dzierżawy – wybrano 10 pierwszych nieruchomości według kolejności ujęcia w wykazie sporządzonym przez Podinspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką – *poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);

Wki:



- czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 220509561, 361417200, 362343248, 362384945, 362698744, 360469695, 360602651, 362245570, 362993680, 221633984, 220679346, 362734760, 360567475, 360526230, 362271098, 361991927 (wybrano 16 spośród 36 wpisów dotyczących działalności gospodarczej na terenie Miasta Skórcz rozpoczętej w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. – wybrano pierwszych 17 wpisów według kolejności ujęcia w Raporcie R024 z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z pominięciem przedsiębiorcy o numerze REGON 192579436 w odniesieniu do którego nie było możliwości wydruku wypisu w związku z wykreśleniem z CEIDG).
- czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2015 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu zarejestrowane, zgodnie z informacjami przesłanymi przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za okres I kwartału 2015 roku, to jest 12 pojazdów spośród 33 zarejestrowanych w roku 2015).

W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania za wyjątkiem:

- nieruchomości położonej przy ul. Dworcowej w Skórczu wskazanej przez przedsiębiorców o numerach REGON 220509561 oraz 362384945 jako adres głównego miejsca wykonywania działalności gospodarczej w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (data rozpoczęcia działalności 02.09.2015r; brak numeru porządkowego nieruchomości w wypisach z CEIDG); nieruchomość nie została objęta podatkiem w oparciu o stawki przewidzianej dla nieruchomości związanych lub zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

W dniach 28.04.2016r. i 29.04.2016r. przedsiębiorcy złożyli oświadczenia, że na terenie wskazanej we wpisach nieruchomości nie prowadzą i nie prowadzili działalności gospodarczej.

- nieruchomości położonej przy ul. Wrzosowej 2 w Skórczu wskazanej przez przedsiębiorcę o numerze REGON 362245570 jako adres głównego miejsca wykonywania działalności gospodarczej w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (data rozpoczęcia działalności 26.08.2015r.); nieruchomość nie została objęta podatkiem w oparciu o stawki przewidzianej dla nieruchomości związanych lub zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

K.Si.



W dniu 02.05.2016r. właściciel nieruchomości wskazanej w wpisie złożył informację podatkową uwzględniając powierzchnię nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (po wezwaniu organu podatkowego z dnia 15.04.2016r.).

W dniu 11.05.2016r. właściciela nieruchomości obciążono podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem właściwych stawek opodatkowania (w tym za rok 2015 na kwotę 150,00 zł – decyzja F.W.P.3120.6.2016 z 11.05.2016r.).

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

W roku 2015 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 1 decyzję (F.3126.6.2015.KS z 09.09.2015r.), która dotyczyła:

- umorzenia części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości
- rozłożenia części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości na raty

W wyniku kontroli powyższej decyzji ustalono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia wydano po złożeniu wniosku przez podatnika (decyzje wydawano po zebraniu materiału dowodowego),
- decyzje spełniają wymogi formalne określone Ordynacją podatkową

Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwałę wprowadzającą opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w której ustalono stawkę opłaty w wysokości 30% stawki odsetek od zaległości podatkowych (uchwała nr XXXIV/193/2006 z dnia 25 kwietnia 2006r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej).

Kontrola opłat prolongacyjnych ustalonych dla rat podatku określonych w decyzji F.3126.6.2015.KS z 09.09.2015r. wykazała nieprawidłowe naliczenie opłat w przypadku 15 spośród 20 rat (zaniżenie opłat o łączną kwotę 25,00 zł; różnice dla poszczególnych rat wynosiły od 1,00 zł do 3,00 zł; powodem nieprawidłowości było błędne ustalenie liczby dni dla naliczenia opłat).

### **Ulg wynikające z ustawy o podatku rolnym**

W roku 2015 nie wydawano decyzji w przedmiocie ulg wynikających z ustawy o podatku rolnym.

Kedi



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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie wydanej decyzji nr F.3126.6.2015.KS z 09.09.2015r. (jedyna wydana w 2015r. decyzja w zakresie umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty) oraz zestawień zbiorczych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że prawidłowo wykazano dane objęte kontrolą.

### 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwały w sprawie określenia stawek opłaty adiacenckiej, to jest:

- uchwałę nr XVII/96/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 01.08.2008r, Nr 85, Poz. 2203),
- uchwałę nr XVII/97/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 01.08.2008r, Nr 85, Poz. 2204).

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Kierownika referatu gospodarki komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) w roku 2015 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. W roku 2015 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 4 decyzje dotyczące podziału nieruchomości. W roku 2015 zrealizowano 1 zadanie inwestycyjne – budowę urządzeń infrastruktury pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ulicy Chmielnej”. W informacji podano przyczyny nieustalenia opłat adiacenckich.

Treść informacji:

W.L.

**„Informacja na temat naliczania przez Burmistrza opłat adiacenckich w Urzędzie Miejskim w Skórczu w roku 2015.**

Oplata adiacencka – należy przez to rozumieć opłatę ustaloną w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, albo opłatę w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości, a także podziałem nieruchomości.

**I. Opłaty adiacenckie na podstawie art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami**

Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami „Jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić w drodze decyzji opłatę adiacencką z tego tytułu”.

W roku 2015 Burmistrz Miasta Skórcz wydał cztery decyzje o podziale nieruchomości:

Lp.	Nr decyzji	Data decyzji	Data, kiedy decyzja stała się ostateczna	Nr działki dzielonej/powierzchnia	Nr działek powstałych w wyniku podziału/powierzchnia
1	Decyzja nr 1/2015	12.01.2015 r.	28.01.2015 r.	40 – 0,1558 ha	40/1 – 0,0519 ha 40/2 – 0,1039 ha
2	Decyzja nr 2/2015	23.02.2015 r.	10.03.2015 r.	231 – 0,0845 ha	231/1 - 0,0420 ha 231/2 – 0,0412 ha Og: 0,0832 ha - zmiana pow. po nowych pomiarach
3	Decyzja nr 3/2015	07.04.2015 r.	22.04.2015 r.	116 – 1,0228 ha	116/1 - 0,0785 ha 116/2 - 0,9446 ha Og: 1,0231 ha – zmiana pow. po nowych pomiarach
4	Decyzja nr 4/2015	08.10.2015 r.	23.10.2015 r.	1141 – 1,9276 ha	1141/1 – 0,2079 ha 1141/2 – 0,2005 ha 1141/3 – 1,0976 ha 1141/4 – 0,4216 ha

Z uwagi na konieczność wykonywania innych obowiązków służbowych oraz nieobecność pracownika zajmującego się gospodarką nieruchomościami związaną z urlopem wychowawczym (powrót do pracy w dniu 16 listopada 2015 r.), czynności mające na celu

Wzł.

przeprowadzenie postępowania administracyjnego dla sprawdzenia konieczności wydania decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej będą przeprowadzone w późniejszym terminie.

Ciąg dalszy w/w artykułu mówi że „Ustalenie opłaty adiacenckiej może nastąpić, w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne”

## **II. Opłaty adiacenckie na podstawie art. 145 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami**

Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami „Właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich”.

Zgodnie z art. 145 ust. 1 w/w ustawy „Wójt, burmistrz albo prezydent miasta może w drodze decyzji ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi.”

Jedyną inwestycją zrealizowaną w roku 2015, która przyczyniła się do stworzenia warunków podłączenia do nieruchomości urządzeń infrastruktury technicznej była „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Chmielnej”.

Z uwagi na to, że została ona zakończona w grudniu 2015 r. nie podjęto jeszcze żadnych działań w celu ewentualnego naliczenia opłat adiacenckich dla nieruchomości, dla których nastąpiła możliwość podłączenia urządzeń infrastruktury.

Z uwagi na konieczność wykonywania innych obowiązków służbowych, czynności mające na celu przeprowadzenie postępowania administracyjnego w celu sprawdzenia konieczności wydania decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej zostały przelożone na późniejszy termin.

Zgodnie z ust. 2 w/w artykułu „Wydanie decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie 3 lat od stworzenia warunków [...]” tj. od dnia oddania do użytku wybudowanej sieci.”

### **3.2.14. Opłata planistyczna**

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Podinspektor [redacted]

- w roku 2015 obowiązywały 4 uchwały Rady Miejskiej w Skórczu w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (lub zmiany planów) w odniesieniu do których nie minął okres 5 lat od dnia wejścia, tych uchwał w życie (na dzień 01.01.2015r.);

Kali:

- w roku 2015 nie wydawano decyzji w sprawie ustalenia opłaty w związku z wzrostem wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- w roku 2015 zawarto 7 umów zbycia nieruchomości położonych na terenach objętych planami zagospodarowania przestrzennego (w odniesieniu do których nie minął okres 5 lat od dnia wejścia planów w życie), w tym 1 umowa darowizny oraz 1 umowa sprzedaży „wtórnej”; ze wstępnych analiz transakcji sprzedaży (za wyjątkiem transakcji sprzedaży „wtórnej”) dokonanych przez rzeczoznawcę majątkowego (kopie załączono do informacji) wynika, że wartość zbywanych nieruchomości nie wzrosła w związku z uchwaleniem obowiązujących w 2015r. planów zagospodarowania przestrzennego (plany nie zmieniały przeznaczenia nieruchomości w stosunku do stanu poprzedniego) w związku z czym odstąpiono od wszczynania postępowania mającego na celu ustalenie opłaty.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (*poz. III/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna**

W roku 2015 Miasto Skórcz nie osiągnęło dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

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

Obowiązujące w 2015r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XVIII/95/2004 z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie wysokości stawek opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych.

W powyższej uchwałach określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Na podstawie rejestru wydanych decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ustalono, że w roku 2015 wydano łącznie 10 decyzji.

Kontroli poddano wszystkie decyzje.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli.

*Uka:*

*[Signature]* *[Signature]*

*[Signature]*

Nr decyzji	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość decyzji	Prawidłowość opłaty
BGK.7230.2.2015.BM z 12.03.2015r. (zajęcie pasa na prawach wyłączności; wysokość opłaty 872,00 zł)	Brak szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:1 000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego	+	+
BGK.7230.4.2015.BM z 31.03.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej; wysokość opłat za 2015r. - 230,37 zł)	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia <sup>1</sup>	Nie określono sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	+
BGK.7230.5.2015.BM z 13.04.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót; wysokość opłaty - 244,80 zł)	Brak szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:1 000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego. Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu). Nie określono stopnia zajęcia jezdni.	jak wyżej	Oplata w części ustalona dla zajęcia do 50% jezdni o nawierzchni twardej (Nie określono stopnia zajęcia jezdni we wniosku)
BGK.7230.7.2015.BM z 21.04.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej;	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego,	jak wyżej	+

Kodi

wysokość opłat za 2015r. – 59,68zł)	informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu).		
BGK.7230.11.2015.BM z 15.06.2015r. (zajęcie pasa na prawach wyłączności; wysokość opłaty 312,00 zł)	Brak szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:1 000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego	+	+
BGK.7230.12.2015.BM z 27.07.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej; wysokość opłat za 2015r. – 28,38zł)	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego	Nie określono sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	+
BGK.7230.15.2015.BM z 15.09.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej; wysokość opłat za 2015r. – 194,39zł)	jak wyżej	jak wyżej	+
BGK.7230.22.2015.BM z 09.12.2015r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej; wysokość opłat za 2015r. – 2,96 zł)	Brak ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia <sup>1</sup>	jak wyżej	+
BGK.7230.23.2015.BM z 29.12.2015r. (zajęcie pasa w	+	+	

*Kodi*  

celu umieszczenia reklamy wysokość opłat za 2016r. – 54,90 zł; zajęcie pasa od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.)			+
BGK.7230.24.2015.BM z 31.12.2015r. (zajęcie pasa w celu umieszczenia reklamy wysokość opłat za 2016r. – 82,35 zł; zajęcie pasa od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.)	+	+	+

<sup>1</sup> rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140, poz. 1481)

Ponadto kontrolujący zwrócił się z ustnym zapytaniem do Referenta [redacted] [redacted] dotyczącym statusu dróg gminnych w odniesieniu do których wydano w roku 2015 decyzje – zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Uzyskaną informację pisemną zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/4 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

Jak wynika z powyższej informacji w wszystkich przypadkach wydano decyzje - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, gminnych dróg publicznych.

### **3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2015 roku uchwała Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXXIII/186/2009 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

Na podstawie zestawienia punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonych przez Inspektora [redacted] (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) ustalono, że w roku 2015 na terenie gminy funkcjonowało 17 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto:

Kod:

[redacted]

[redacted]

[redacted]



- terminowość składania w 2015 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2014 (dla wszystkich punktów sprzedaży),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2015 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dla 7 spośród 17 punktów sprzedaży – punkty sprzedaży w odniesieniu do których wydano w roku 2015 zezwolenia (4 punkty) oraz punkty sprzedaży ujęte w wykazie pod pozycjami od 1 do 3),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto 7 zezwoleń, to jest wszystkie wydane w roku 2015r.).

Ustalono, że:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Skórczu, w terminie do 31.01.2015r.;
- terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- wystąpił przypadek nieprawidłowego ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, to jest: przedsiębiorca, któremu wydano zezwolenie w dniu 27.04.2015r. (zezwolenie nr I/D/4/2015 z 27.04.2015r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu; ważność zezwolenia: od 29.04.2015r. do 31.01.2024r.) wniósł w dniu 27.04.2015r. opłatę za korzystanie z wymienionego wyżej zezwolenia w wysokości 1.313,16 zł (opłata wyliczona proporcjonalnie do czasu ważności zezwolenia w roku 2015 winna wynieść 1.421,10 zł)

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożyła Inspektor

Treść wyjaśnienia:

„W dniu 27.04.2015 na rachunek Urzędu Miejskiego w Skórczu dokonana została wpłata w wysokości 1.313,16 złotych za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż alkoholu od Pani

- Sklep Spożywczo-przemysłowy ul. Główna 25, 83-220 Skórcz.

Przedsiębiorca dokonał w 2015 roku wpłat w wysokości wskazanej przez pracownika Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Powyższa kwota została błędnie naliczona przez pracownika Urzędu na skutek błędu rachunkowego. Wpłata powinna opiewać na kwotę 1421,10 zł.

W dniu 28.04.2016 przedsiębiorca został wezwany w sprawie skorygowania opłaty.

Różnica w wysokości 108 złotych została wpłacona na konto Urzędu dnia 13.05.2016.”

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

Keli

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata lub nie krótszy niż 4 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych spełniały wymogi art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (wyjątek stanowiły wnioski z dnia 12.09.2014 r., złożone przez przedsiębiorcę, któremu wydano zezwolenia: Nr A/3/2014, NR B/2/2014, Nr C/2/2014 z 23.09.2014r, we wnioskach nie wpisano wymaganych numerów rejestru przedsiębiorcy lub ewidencji działalności gospodarczej, natomiast dołączono wydruk z CEIDG z dnia 18.09.2014r., który zawierał, między innymi Nr NIP i Nr REGON);
- do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy dołączali dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- wydanie zezwoleń, poprzedzone zostało uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia.

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

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2015 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

## **3.3. Dochody z majątku**

### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku**

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

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz nie zawierała umów sprzedaży nieruchomości, będących wynikiem postępowania przetargowego.

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

W roku 2015 zawarto 5 umów sprzedaży nieruchomości, stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz w drodze bezprzetargowej, to jest:

Udział

*[Signature]*

*[Signature]*

- umowy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej: Rep. A nr 12274 na rok 2015 z 21.10.2015 r., Rep. A nr 12279 na rok 2015 z 21.10.2015 r., Rep. A nr 14700 na rok 2015 z 10.12.2015 r., Rep. A nr 14695 na rok 2015 z 10.12.2015 r., Rep. A nr 13373 na rok 2015 z 17.11.2015 r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zbycie nieruchomości wyżej wymienionych nastąpiło na wniosek najemcy,
- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydował Burmistrz Miasta Skórcz w oparciu o upoważnienie wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr VI/24/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku w *sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz*.
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych,
- sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych,
- Burmistrza Miasta Skórcz wydał trzy Zarządzenia w *sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym, a stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz* (Zarządzenie nr 66/2015 z dnia 31 lipca 2015 r.; Zarządzenie nr 80/2015 z dnia 15 września 2015 r.; Zarządzenie nr 98/2015 z dnia 6 listopada 2015 r.),
- sporządzano wykazy nieruchomości do wszystkich nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- we wszystkich wykazach, nie zawarto oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej
- we wszystkich wykazach, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 wyznaczono - 3 tygodnie od dnia wywieszenia niniejszego wykazu.
- w 2 przypadkach (nieruchomości położone przy ul. Ogrodowej 1 w Skórczu, o numerach lokalu 12 i 23) nie zawarto wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz wysokość opłat z tytułu użytkowania,
- wykazy wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu. Natomiast nie zamieszczono informacji o wywieszeniu

Wd.

EW



wykazu w prasie lokalnej, ani w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

- nabywców nieruchomości obciążano kosztami z tytułu wyceny nieruchomości. Wpłaty dokonywano przed zawarciem umowy sprzedaży. Wpłaty z tytułu kosztów wyceny nieruchomości ewidencjonowano po stronie dochodów Gminy w rozdziale 70005 § 0830 (wpływy z usług), w łącznej kwocie 2.214,00 zł.

Powyższe dotyczy także dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (nabywców obciążono kosztami wyceny nieruchomości na łączną kwotę 4.797,00 zł).

Łącznie w § 083, rozdziale 70005, w roku 2015, z tytułu wyceny nieruchomości przy sprzedaży nieruchomości i przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności, zaewidencjonowano 7.011,00 zł.

- w każdym przypadku sprzedaży nieruchomości stosowano bonifikatę w wysokości 80%, wynikającej z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr VI/24/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego;
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy**

1. Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 (w ramach kontroli koordynowanej).

W ramach kontroli kompleksowej Urzędu Miasta w Skórczu przeprowadzono **kontrolę koordynowaną** w zakresie „Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych. Lata 2014-2015.” z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Jednostką koordynującą kontrolę regionalnych izb obrachunkowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku.

Celem kontroli jest sprawdzenie wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego ustawowego obowiązku ustalania przypadających im należności pieniężnych wynikających z umów najmu lokali użytkowych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania wynikających z art. 42

K.K.

ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w zakresie realizacji dochodów z mienia.

### **Kontrolą objęto lata 2014-2015.**

Kontrolą objęto wszystkie umowy najmu lokali użytkowych, tj.:

1. Umowa najmu nr 19/2008 z dnia 06.06.2008 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Skórcz, a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu z siedzibą w Skórczu, wraz z późniejszymi zmianami (tj.: Aneks nr 1 z 02.01.2009 r.; Aneks nr 2 z 12.10.2009 r.; Aneks nr 3 z 14.01.2010 r.; Aneks nr 4 z 03.01.2011 r.; Aneks nr 5 z 02.01.2012 r.; Aneks nr 6 z 02.01.2013 r.; Aneks nr 7 z 02.01.2014 r.; Aneks nr 8 z 02.01.2015 r.).
2. Umowa najmu budynku wraz z wyposażeniem z dnia 09.02.2009 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Skórcz a SPZOZ Przychodnią Lekarską z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, wraz z późniejszymi zmianami (tj.: Aneks nr 1 z 03.01.2011 r.; Aneks nr 2 z 13.12.2013 r.).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Gmina Miejska Skórcz, według stanu na 01.01.2014r., 01.01.2015r. i 31.12.2015r. posiadała w zasobie 2 lokale użytkowe (z wyłączeniem 3 oddanych w użyczenie jednostkom organizacyjnym i instytucjom kultury Gminy Miejskiej Skórcz), które są przedmiotem najmu (oświadczenie Pana Janusza Koseckiego – Burmistrza Miasta Skórcz, w niniejszej sprawie zawarto w *załączniku nr 2 do protokołu z kontroli*);
- Gmina Miejska Skórcz nie posiada wewnętrznych regulacji określających zasady najmu lokali użytkowych (oświadczenie Pana Janusza Koseckiego – Burmistrza Miasta Skórcz, w niniejszej sprawie zawarto w *załączniku nr 2 do protokołu z kontroli*);
- Gmina Miejska Skórcz nie posiada wewnętrznych regulacji określających zasady polityki czynszowej, w stosunku do lokali użytkowych.  
Sposób ustalenia czynszu, waloryzacji czynszu, zasady rozliczania opłat za „media” dostarczane do wynajmowanego lokalu użytkowego, każdorazowo, regulowane były w umowach najmu (oświadczenie Pana Janusza Koseckiego – Burmistrza Miasta Skórcz, w niniejszej sprawie zawarto w *załączniku nr 2 do protokołu z kontroli*);
- w Gminie Miejskiej Skórcz nie występuje podział terenu na strefy (rejony) przy zawieraniu umów najmu lokali użytkowych;
- najemców obciążano czynszem w prawidłowej wysokości, wynikającej z zawartych umów, za wyjątkiem jednego najemcy (tj. umowa nr 19/2008 z dnia 06.06.2008 r. z

K. Wi

Bankiem Spółdzielczym w Skórczu), w której błędnie waloryzowano stawkę czynszu (szczegóły opisano poniżej);

- wysokość czynszu waloryzowana była tylko w przypadku jednej umowy, tj. umowy najmu nr 19/2008 z dnia 06.06.2008 r. z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu, w której sposób waloryzacji (§ 5 pkt 5), opisano w następujący sposób: "Określona w niniejszej umowie wysokość czynszu podlegać będzie corocznej waloryzacji z uwzględnieniem wysokości inflacji, określonej przez Ministra Finansów."

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wysokość czynszu waloryzowana była w oparciu o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji) przyjmowany w projekcie ustawy budżetowej na dany rok, który określany był na podstawie informacji zawartych w pismach przesyłanych, corocznie do tutejszego Urzędu przez Ministerstwo Finansów (oświadczenie Pani ██████████ – Podinspektora ██████████ w niniejszej sprawie zawarto w **załączniku nr 2 do protokołu z kontroli**);
- po zweryfikowaniu sposobu wyliczeń stwierdzono, że zastosowane wskaźniki były zgodne z w/w informacją, natomiast kwota czynszu była każdorazowo błędnie wyliczana (pomyłka w wyliczeniach od pierwszej waloryzacji), w wyniku czego, od roku 2009 (roku rozpoczynającego waloryzację, zgodnie z umową) do roku 2015 (roku objętego kontrolą), każdorazowo, miesięczny czynsz zaniżany był o 1,42 zł netto. W związku z powyższym w latach 2014 - 2015 (objętych kontrolą) pobrany czynsz zaniżono, łącznie o kwotę 34,08 zł netto
- Gmina Miejska Skórcz nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalania i odzyskiwania niezapłaconych w terminie należności (oświadczenie Pana Janusza Koseckiego – Burmistrza Miasta Skórcz, w niniejszej sprawie zawarto w **załączniku nr 2 do protokołu z kontroli**)
- płatności za czynsz dokonywane były w terminie (zgodnie z zawartymi umowami), za wyjątkiem 2 płatności wynikających z umowy z dnia 09.02.2009 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Skórcz, a SPZOZ Przychodnią Lekarską z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, w której wystąpiły 2 przypadki nieterminowego uregulowania należności za czynsz (termin płatności, zgodnie z w/w umową, wynosił 7 dni od dnia doręczenia faktury VAT Najemcy przez Wynajmującego), tj.:

K.K.







- FV Nr 46/14 z dnia 03.03.2014 r.: Faktura została doręczona w dniu 05.03.2014r. Płatność powinna była nastąpić do dnia 12.03.2014 r., a nastąpiła w dniu 19.03.2014r., tj. 7 dni po terminie. W związku z powyższym naliczono (w prawidłowej wysokości) odsetki w kwocie 12,47 zł (nota odsetkowa nr 2/14 z 24.03.2014 r.) Kwota odsetek została zapłacona w dniu 28.03.2014 r. (w terminie).

Kontrolowana jednostka nie podejmowała działań windykacyjnych, w celu dochodzenia w/w należności, z uwagi na nieznaczne przekroczenie terminu płatności należności.

- FV Nr 150/15 z 03.08.2015 r.: Faktura została doręczona w dniu 07.08.2015 r. Płatność powinna była nastąpić do dnia 14.08.2015 r., a nastąpiła w dniu 17.08.2015 r., tj. 3 dni po terminie. Nie obciążono najemcy kwotą odsetkową, która wyniosłaby 3,29 zł.

- szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych z najmu lokali użytkowych uregulowane były Uchwałą Nr III/11/2010 Rady Miejskiej w Skórczu, z dnia 30 grudnia 2010 r., w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i udzielania ulg w splatach należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Skórcz.

Wymieniona uchwała została przekazana do organu nadzoru.

- w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki udzielania ulg określonych w/w uchwałą, dotyczących najmu lokali użytkowych.

Dodatkowe ustalenia dotyczące kontroli koordynowanej przedstawiono w tabelach (tabela nr 1,2,3) oraz testach (test nr 1,2) zawartych w **załączniku Nr 2 protokołu kontroli**.

## 2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy (z wyłączeniem lokali użytkowych, objętych kontrolą koordynowaną oraz lokali mieszkalnych).

W roku 2015 czynszem z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz obciążonych było 34 osób prawnych i fizycznych (z wyłączeniem 2 umów najmu lokali użytkowych objętych kontrolą koordynowaną, opisanych osobno w punkcie 1 oraz z wyłączeniem 1 umowy najmu lokalu mieszkalnego, opisanego osobno w punkcie 3).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego i najmu, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów (wybrano co trzeciego dzierżawcę lub najemcę, według kolejności ujęcia w wykazie sald kont – czynsz dzierżawny), Kontrola objęła dzierżawców i najemców o następujących numerach kont:

K.K.



57-00000190, 57-00000218, 57-00000207, 57-00000205, 57-00000219, 07-00000193, 07-00000196, 07-00000188, 07-00000052, 07-00000165, 07-00000183, 07-00000185, 07-00000061. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o umowy dzierżawy/najmu i karty kontowe.

Ponadto, kontroli poddano 4 umowy dzierżawy/najmu (losowo wybrane z 26 umów zawartych w roku 2015), pod kątem prawidłowości zawierania umów. Kontrola objęła następujących dzierżawców/najemców, tj.: umowa dzierżawy nr 16/2015 zawarta z Panem ██████████ w dniu 02.01.2015 r.; umowa dzierżawy nr 1/2015 zawarta z Panem ██████████ w dniu 02.01.2015 r.; umowa dzierżawy nr 20/2015 zawarta z Panem ██████████ w dniu 02.01.2015 r.; umowa dzierżawy nr 2/2015 zawarta z Panią ██████████ w dniu 02.01.2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dzierżawców i najemców obciążano czynszem w prawidłowej wysokości, wynikającej z zawartych umów;
- wszystkie umowy (zawarte w 2015 roku) zawarte były na okres krótszy niż 3 lata;
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, nie sporządzano stosownych wykazów nieruchomości, o których mowa w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

### 3. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W Gminie Miejskiej Skórcz administrację nad lokalami mieszkalnymi sprawuje Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Skórczu.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych Gmina Miejska Skórcz uzyskała tylko z jednej umowy najmu, zawartej w dniu 26 października 1999 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Skórcz, a ██████████ (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 01.06.2016 r.).

Dochód Gminy Miejskiej w Skórczu z tego tytułu, w roku 2015 wyniósł łącznie 1.537.80 zł.

#### 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Jak wynika z wykazu sald na dzień 31.12.2015r. – wieczyste użytkowanie, w roku 2015 funkcjonowało na terenie Gminy Miejskiej Skórcz 116 użytkowników wieczystych (w tym, 114 osób fizycznych i 2 osoby prawne).

Kontroli poddano prawidłowość obciążania 14 użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat).

Kontrola dotyczyła użytkowników wieczystych o numerach kont: 02-00000394,

Kodi

02-00000385, 02-00000079, 02-00000380, 02-00000281, 02-00000403, 02-00000084, 02-00000426, 02-00000363, 02-00000343, 02-00000432, 02-00000260, 52-00000146, 52-00000310 (użytkowników wybrano w następujący sposób: co dziesiątą osobę fizyczną i wszystkie osoby prawne, według kolejności ujęcia w wykazie sald na dzień 31.12.2015 r. – wieczyste użytkowanie).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (nie wystąpiły przypadki władania nieruchomościami w formie trwałego zarządu).

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

W roku 2015 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 9 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w oparciu o uchwałę Nr VI/25/2015 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 27 kwietnia 2015 r., w sprawie udzielenia bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz określenia warunków jej stosowania, zmienionej uchwałą nr IX/37/2015 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 3 września 2015 r., w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr VI/25/2015 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz określenia warunków jej stosowania, tj.: BGK.6826.01.2015 z 28.08.2015r., BGK.6826.03.2015 z 10.09.2015r., BGK.6826.02.2015 z 10.09.2015r., BGK.6826.04.2015 z 02.11.2015r., BGK.6826.05.2015 z 02.11.2015r., BGK.6826.06.2015 z 02.11.2015r., BGK.6826.07.2015 z 22.12.2015r., BGK.6826.08.2015 z 22.12.2015r., BGK.6826.09.2015 z 22.12.2015r.

W wyniku kontroli wymienionych wyżej decyzji ustalono, że:

- decyzje wydano po złożeniu wniosku przez użytkowników wieczystych, spełniających warunki określone w w/w uchwale;
- wszystkim nabywcom udzielono bonifikaty w wysokości 80%, co jest zgodne z w/w uchwałą,
- nie wystąpiły przypadki rozłożenia na raty;
- w decyzjach ustalono opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości wynikającej z wartości nieruchomości pomniejszonej

Udi

o wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (ustalonych w oparciu o aktualne operaty szacunkowe);

- w wydanych decyzjach obciążono osoby w odniesieniu do których dokonano przekształcenia, wyceną nieruchomości (opisano szerzej w punkcie 3.3.1. protokołu kontroli).

### 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

Windykację dochodów (w tym dochodów z majątku) przedstawiono w zestawieniu zawartym w aktach roboczych kontroli – *poz. nr III/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

## **3.4. Inne dochody**

### 3.4.1. Dochody z fotoradarów

Gmina Miejska Skórcz nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

### 3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew.

Burmistrz Miasta Skórcz w roku 2015 wydał 2 decyzje określające kary i opłaty za wycinkę lub uszkodzenie drzew i krzewów, tj.:

- Decyzja nr BGK.6131.31.2015, z dnia 15.12.2015 r., na kwotę 126.334,36 zł.

Od wyżej wymienionej decyzji złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (do dnia kontroli, to jest 21.06.2016 r. nie nastąpiło rozstrzygnięcie przez SKO);

- Decyzja nr BGK.6131.20.2015, z dnia 03.07.2015 r., na kwotę 7.444,28 zł (decyzja warunkowa; potencjalną należność wynikającą z wymienionej decyzji zaewidencjonowano na koncie 240 „pozostałe rozrachunki” – konto analityczne 240-000-00000-0000-05, wykorzystywane jako konto pozabilansowe – opisano w części 2.3 niniejszego protokołu z kontroli).

### 3.4.3. Wpływy z usług

W 2015 roku Gmina Miejska Skórcz uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług”) w następujących kwotach:

- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 7.011,00 zł,
- 80104 „Przedszkola” – 56.453,20 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 92.756,63 zł,

kk:

z czego Urząd Miejski w Skórczu zrealizował dochody w kwocie 7.011,00 zł (rozdział 70005). Pozostałe wpływy z usług dotyczyły dochodów realizowanych przez Zespół Szkół Publicznych w Skórczu (na łączną kwotę 149.209,83 zł).

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2015 roku Gmina Miejska Skórcz wykonała dochody w postaci spadków, zapisów i darowizn (§ 096 rozdział 90001 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”), w łącznej kwocie 200,00 zł, stanowiące wpłaty mieszkańców, na poczet budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

#### 3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W roku 2015 r. Gmina Miejska Skórcz uzyskała dochody z tytułu opłat za dzierżawę terenu przeznaczonego na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną, wynikających z 3 umów (tj.: nr 8/2015 z dnia 02.01.2015 r.; nr 14/2015 z dnia 02.01.2015 r.; nr 22/2015 z dnia 22.05.2015 r.), w łącznej wysokości 736,65 zł.

### **3.5. Wydatki bieżące**

*Kontrolą objęto rok 2015.*

Z budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w 2015 roku wydatkowano kwotę 10.351.501,13 zł tj. 94,11% środków przeznaczonych na realizację zadań, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego) nie wykazała przekroczenia poziomu wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2015 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Skórczu zatrudnionych było 19 osób (bez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych lub robót publicznych).

Wali  




Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu zostały określone w Regulaminie Wynagradzania przyjętym zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 63/2014 z dnia 10 października 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu (zmiany: zarządzenia Burmistrza Miasta Skórcz nr 34/2015 z 30.04.2015r. oraz nr 114/2015 z 30.12.2015r.)

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- Burmistrza Miasta Skórcz,
- Zastępcy Burmistrza/Sekretarza,
- Skarbnika Miasta Skórcz,
- Referenta w referacie gospodarki komunalnej, przestrzennej i inwestycji,
- Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Inspektora ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, spraw wojskowych i ewidencji działalności gospodarczej,
- Kierownika referatu gospodarki komunalnej, przestrzennej i inwestycji,
- Kierownika USC,
- Pracownika gospodarczego.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2015,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2015 roku,
- obowiązujący regulamin wynagradzania

Sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków do wynagrodzeń.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz w badanym okresie określała uchwała Rady Miejskiej w Skórczu w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz
- wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi w roku 2015 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli dokonanej przez Skarbnik Miasta (lub z upoważnienia Skarbnik Miasta Skórcz







przez pracownika księgowości) i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta Skórcz;

- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników**

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2015, należne za rok 2014.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2014, listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (lista płac z dnia 08.01.2015r oraz korekta listy płac z dnia 15.01.2015r.) oraz w oparciu o ewidencję czasu pracy za rok 2014 ustalono, że wystąpiły 2 przypadki wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zawyżonej kwocie z powodu niepomniejszenia podstawy naliczenia o wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu opieki nad dzieckiem, to jest:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne Burmistrza Miasta Skórcz zawyżono o kwotę 55,57 zł brutto (podstawy naliczenia nie pomniejszono o 2 dni opieki: 01.08.2014r. i 03.11.2014r.);
- dodatkowe wynagrodzenie roczne Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych zawyżono o kwotę 21,75 zł brutto (podstawy naliczenia nie pomniejszono o 2 dni opieki: 26.06.2014r. i 14.08.2014r.);


Ponadto ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2014, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

### **3.5.3. Nagrody.**

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 63/2014 z dnia 10 października 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu (z późniejszymi zmianami) przewidziano przyznawanie pracownikom nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej ( §12Regulaminu).

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Burmistrz Miasta Skórcz przyznał w roku 2015 nagrody uznaniowe 19 pracownikom Urzędu Miejskiego w łącznej kwocie 26.860,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 250,00 zł do 2.450,00 zł).

Kel:  

Przyznanie nagrody potwierdzone zostało dokumentem podpisanym przez Burmistrza.

W roku 2015 wypłacono 1 nagrodę jubileuszową (nagroda za 30 lat pracy wypłacona pracownikowi gospodarczemu w dniu 10.04.2015r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że nagroda jubileuszowa przyznana została na podstawie pisma Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 09.04.2016r. w którym stwierdza się nabycie przez pracownika uprawnień do nagrody z upływem 01.04.2015r.

Przedstawione kontrolującym akta osobowe pracownika zawierają dokumenty potwierdzające zakończone okresy zatrudnienia (lub okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych), to jest:

- świadectwo pracy (dokument A/3) – zatrudnienie w okresie od 01.09.1984r. do 31.01.1993r.
- prawo do zasiłku (dokument A/5) w okresie od 04.02.1993r. do 09.06.1994r.
- świadectwo pracy (dokument A/6) – zatrudnienie w okresie od 15.10.1994r. do 15.04.1995r.
- prawo do zasiłku (dokument A/7) w okresie od 19.04.1995r. do 18.04.1996r.
- świadectwo pracy (dokument A/4) – zatrudnienie w okresie od 01.07.1996r. do 31.12.1997r.
- prawo do zasiłku (dokument A/8) w okresie od 10.01.1998r. do 31.08.1998r.

Łącznie 13 lat, 4 miesiące i 29 dni.

Umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Skórczu zawarto w dniu 01.02.2002r. (zatrudnienie na czas nieokreślony od dnia 01.02.2002r. w wymiarze ½ etatu; w dniu 01.04.2015r. okres zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Skórczu wyniósł 13 lat, 2 miesiące i 1 dzień).

Łącznie staż pracy pracownika na dzień 01.04.2015r. (suma zakończonych okresów zatrudnienia i przepracowany okres w Urzędzie Miejskim w Skórczu) wyniósł 26 lat i 7 miesięcy.

Dodatkowo, (oprócz dokumentów zawartych w aktach osobowych), Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Katarzyna Pietrzykowska okazała kontrolującym, odpis umowy o pracę zawartej przez pracownika z Urzędem Gminy w Skórczu (umowa zawarta w dniu 02.09.1998r. na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu; jak wynika z przedstawionego kontrolującym świadectwa pracy z dnia 01.02.2016r, umowa trwała od dnia 02.09.1998r. do dnia 31.01.2016r.).

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, do wyliczenia stażu pracy na dzień 01.04.2015r. w celu ustalenia prawa nabycia do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy wliczono okres zatrudnienia w Urzędzie Gminy Skórcz od dnia 02.09.1998r. do 01.04.2015r.

Kdi  
Kdi

Kdi  
f



W powyższej sprawie akta robocze kontroli stanowią: wyjaśnienie Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Katarzyny Pietrzykowskiej, kopie dokumentów potwierdzających staż pracy pracownika, który otrzymał nagrodę jubileuszową (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/7 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

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

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczenia podróży służbowych krajowych - podróże odbyte w 2015r, rozliczone w I kwartale 2015 roku na drukach polecenie wyjazdu służbowego/rozliczenie kosztów podróży (21 spośród 189 podróży służbowych odbytych w roku 2015);

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- Burmistrz Miasta Skórcz, zarządzeniem nr 50/2007 z 24.10.2007r. określił stawki za 1 km przebiegu w przypadku odbywania podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością pracodawcy;
- Prawidłowo dokonywano ustalenia należności z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (z zastrzeżeniem uwag zawartych poniżej);
- W rozliczeniu podróży służbowej krajowej z dnia 04.02.2015r. odbytej na podstawie polecenia wyjazdu nr 9 z 02.02.2015r. od godz.8.00 do godz. 16.00 nie określono czy pracownikowi zapewniono wyżywienie, co uniemożliwia ustalenie należności pracownika w związku z odbytą podróżą (nie wypłacono diety z tytułu podróży);
- W rozliczeniu podróży służbowej krajowej z dnia 12.03.2015r. odbytej na podstawie polecenia wyjazdu nr 31 z 11.03.2015r. od godz.8.30 do godz. 17.30 nie określono czy pracownikowi zapewniono wyżywienie, co uniemożliwia ustalenie należności pracownika w związku z odbytą podróżą (nie wypłacono diety z tytułu podróży);
- rozliczenia podróży dokonywano w terminie 14 dni od ich zakończenia.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 nie odbywano podróży służbowych zagranicznych, nie stosowano zwrotu kosztów podróży w formie ryczałtu za jazdy lokalne.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 w I kwartale 2015r. ujęte w paragrafach 4210, 4300 dotyczące rozdziałów: 75022 (wszystkie

Wł:



wydatki), 75023 (wydatki przekraczające 500,00 zł), 75412, 85154 (wydatki przekraczające 100,00 zł). Łącznie skontrolowano 36 faktur lub rachunków.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zachowania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/8 Załączniku Nr 1 do protokołu kontroli**.

Nie stwierdzono nieprawidłowości, poza wystąpieniem przypadków ujęcia zobowiązań wynikających z wystawionych faktur w kosztach nieodpowiednich okresów sprawozdawczych (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji); dotyczy to:

- faktury nr 235/01/2015 z 30.01.2015r. na kwotę 922,50 zł brutto; ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 10.02.2015r.; (sprzedaż usługi w dniu 30.01.2015r.; data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego 30.01.2015r.),
- faktury nr 00014/2015 z 27.01.2015r. na kwotę 541,20 zł brutto; ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 10.02.2015r.; (sprzedaż usługi w dniu 27.01.2015r.; data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego 05.02.2015r.),
- rachunku nr RS 009/15 z 21.02.2015r. na kwotę 570,00 zł brutto; ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.03.2015r.; (sprzedaż usługi w dniu 21.02.2015r.; data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego 26.02.2015r.),
- faktury nr F/001326/15 z 20.02.2015r. na kwotę 163,22 zł brutto; ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 02.03.2015r.; (sprzedaż w dniu 20.02.2015r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Miejskiego),
- faktury nr FAS/100/2015 z 25.02.2015r. na kwotę 268,55 zł brutto; ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 02.03.2015r.; (sprzedaż w dniu 25.02.2015r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Miejskiego).

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

W roku 2015 Miasto Skórcz poniosło wydatki na zwrot kosztów podróży służbowych radnych gminy w kwocie 497,95 zł (ujęte w rozdz. 75022, § 3030) na którą złożyły się zwroty kosztów 5 podróży służbowych.







W wyniku kontroli wszystkich rozliczeń podróży służbowych ustalono, że prawidłowo ustalono należności radnych w związku z zwrotem kosztów podróży służbowych.

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

W okresie objętym kontrolą tj. w 2015 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Miasta Skórcz określały uchwały Rady Miejskiej w Skórczu:

- nr XXVI/153/2009 z 12 lutego 2009 r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Skórczu (obowiązywała do 30.09.2015r.)
- nr IX/140/2015 Rady z dnia 3 września 2015 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Skórczu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym (obowiązuje od 01.10.2015r.).

Wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet związanych z wykonywaniem funkcji (zgodnie z obowiązującymi w 2015 uchwałami) wynosiły:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej – w kwocie 700,00 zł. (do 30.09.2015r. – 640,00 zł),
- Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej – w kwocie 350,00 zł. (do 30.09.2015r. – 270,00 zł),
- Przewodniczących komisji stałej w kwocie 350,00 zł. (do 30.09.2015r. – 270,00 zł),
- Zastępców przewodniczącego komisji stałej w kwocie 300,00 zł. (do 30.09.2015r. – 215,00 zł),
- Pozostałych radnych w kwocie 300,00 zł. (do 30.09.2015r. – 215,00 zł).

W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji dieta podlegała obniżeniu o 25% za każdą nieobecność.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym w miesiącach I kwartału 2015r. (za miesiące: styczeń, luty, marzec).

W oparciu o informację o radnych (informacja o pełnionych funkcjach i składach komisji), listy obecności na sesjach i zebraniach komisji za okres I kwartału 2015r. oraz w oparciu o listy wypłat stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet radnych.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie dokonywano obniżen diet w związku z nieobecnością na sesji lub posiedzeniu rady (wszystkie przypadki nieobecności radnych na sesji lub posiedzeniu komisji zostały uznane za usprawiedliwione przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu na podstawie pisemnych wniosków składanych przez radnych; w wnioskach podawano przyczyny nieobecności).

Udi

### 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miejskiej Skórcz w latach 2015 - 2017”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Zamawiający: *Urząd Miasta Skórcz*

Nazwa postępowania: „Świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miejskiej Skórcz w latach 2015 – 2017”.

Rodzaj zamówienia: *usługi*

Szacowana wartość zamówienia na lata 2015-2017: *548.399,27 zł netto (129.801,72 euro)*

- Szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie faktycznych kosztów oświetlenia ulicznego, wynikających z faktur za rok 2014, tj. 3 x 182.799,76 zł (łącznie kwota faktur za rok 2014) = 548.399,28 zł, w dniu 22.12.2014 r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miejskiej Skórcz w latach 2015-2017, tj. bieżąca konserwacja i utrzymanie punktów świetlnych, zapewnienie oświetlenia ulic w porze od zmierzchu do świtu (kod CPV: 50.23.21.00-1).
- Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.
- Powodem zastosowania trybu z wolnej ręki był fakt, iż Energa Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie jest jedyną firmą, która może na terenie miasta Skórcz świadczyć usługi związane z oświetleniem ulic i jednocześnie jest właścicielem całej infrastruktury służącej do oświetlania ulic.
- Komisja przetargowa nie została powołana. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia wykonywane były przez następujące osoby: Kierownika zamawiającego (zakres czynności: zatwierdzenie wyboru trybu udzielenia zamówienia, wybór wykonawcy zaproszonego do negocjacji) i pracownika merytorycznego (zakres czynności: oszacowanie wartości zamówienia oraz przygotowanie projektu umowy, protokołu z negocjacji i zaproszenia do negocjacji). Wymienione osoby złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z 29.01.2014 r. prawo zamówień publicznych.
- Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 15.12.2014r. do Energa Oświetlenie Sp. z o.o., ul. Rzemieślnicza 17/19, 81-855 Sopot.
- W dniu 22.12.2014 r., przeprowadzono negocjacje z zaproszonym wykonawcą, w wyniku czego wynegocjowano cenę wykonania zamówienia, tj. 15,05 zł netto za jeden punkt

światlny i 0,258 zł/ kWh oraz ustalono warunki umowy zgodnie z zaproponowanym wzorcem umowy. Z przeprowadzonych negocjacji sporządzono notatkę (protokół).

- Wykonawca złożył oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy prawo zamówień publicznych.
- W dniu 02.01.2015 r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę Nr EOŚ – 137/2015 z Energa Oświetlenie Sp. z o.o. na wykonanie przedmiotu zamówienia, która reguluje m.in. okres obowiązywania, wysokość i sposób wyliczania wynagrodzenia oraz zasady płatności i prawo do bonifikaty. Na dzień zawarcia umowy w planie finansowym zabezpieczono środki w kwocie 245.000,00 zł (rozdział 90015 § 4260 i 4300).
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 09.03.2015 r. (ogłoszenie nr 50842-2015).
- W związku z realizacją umowy nr EOŚ – 137/2015 z 02.01.2015 r., wykonawca w roku 2015 wystawił faktury VAT na łączną kwotę 227.256,95 zł brutto. Kontrola wszystkich faktur wystawionych w roku 2015 wykazała płatności w terminie oraz stosowanie stawek zgodnych z zawartą umową. Terminy płatności sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej.

#### Dodatkowe ustalenia dotyczące gospodarowania odpadami w Gminie Miejskiej Skórcz

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz nie zawierała umów dotyczących gospodarowania odpadami i wywozu śmieci.

Na terenie gminy, gospodarowanie odpadami i wywóz śmieci w roku 2015 wykonywała firma „SITA PÓLNOC” sp. z o.o. w Gdańsku Oddział Tczew na podstawie umowy zawartej z Związkiem Gmin Wierzyca, którego uczestnikiem jest Miasto Skórcz.

#### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Miejski w Skórczu, wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014.

Ustalono, co następuje:

- wydatki Urzędu Miejskiego w Skórczu związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano w uchwale Rady Miejskiej w Skórczu Nr III/9/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na rok 2015 w wysokości 22.200,00 zł; (wydatki związane z odpisem zaplanowano

Wdł:

w rozdziałach: 60016, 75023 stosownie do planowanej, przeciętnej wysokości zatrudnienia)

- Po korekcie w ciągu roku, planowanej liczby zatrudnionych, dokonano zmian planu wydatków dotyczącego odpisu na ZFŚS (zmiana w rozdziale 75023), który wyniósł łącznie na dzień na dzień 31.12.2015r. kwotę 23.200,00 zł (w związku z zmianą planu wydatków w dniu 16.09.2015r.).

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2015 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **22.551,34 zł**, w tym:

- do dnia 31.05.2015r. – kwotę 16.069,82 zł (przelewy z dnia 03.03.2015r. i 20.05.2015r.); ogółem przelano 72,39% planowanej na początku roku kwoty odpisu równej planowi wydatków w § 4440 obowiązującego w okresie 01.01.2015r. – 16.09.2015r.)
- do dnia 30.09.2014r. – kwotę 22.414,60 zł (po przelewie z dnia 18.09.2015r; ogółem przelano 100,97% planowanej na początku roku kwoty odpisu i 98,74% planu wydatków w § 4440 obowiązującego w okresie 16.09.2015r. – 31.12.2015r.)
- do dnia 31.12.2014r. – kwotę 22.551,34 zł (po przelewie z dnia 16.12.2014r. na kwotę 136,74 zł)

Jak wynika z przedstawionych danych, jednostka dokonała do dnia 31.05.2015r. odprowadzenia odpisu w wysokości niższej niż 75% planowanego na początku roku odpisu. Kontrolujący ustalili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2015 roku winna wynieść **22.497,60 zł**, co wynika z wyliczenia:

- 18,8992 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Skórczu, w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 20.674,40 zł;
- 10,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów objętych opieką socjalną) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 1.823,20 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Panią Katarzynę Pietrzykowską (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – ***poz. III/15 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli***).

Jak ustalono, różnica (zawyżenie przekazanego odpisu o 53,74 zł w stosunku do kwoty ustalonej przez kontrolujących) wynika z przyjętych zasad zaokrąglania oraz błędnego ustalenia liczby emerytów i rencistów objętych opieką socjalną (przeliczono liczbę emerytów i rencistów proporcjonalnie, z uwzględnieniem poszczególnych miesięcy roku 2015).

Koli:



Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Skórczu określał w roku 2015 regulamin zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 02.01.2005r.

W roku 2015 wydatkowano środki funduszu w kwocie 27.756,00 zł (łącznie z wydatkami socjalnymi na rzecz MOPS w Skórczu, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Skórczu, Miejskiego Ośrodka Kultury w Skórczu - zawarto w dniu 02.01.2006r. porozumienie o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej), w tym:

- pomoc finansowa - kwota 7.272,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku - kwota 12.017,00 zł;
- pozostałe wydatki (świadczenia rzeczowe, podatek dochodowy, obsługa bankowa) – kwota 8.467,00 zł.

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

W kontrolowanym okresie (rok 2015) z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz uzyskało dochód w wysokości 97.994,69 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie miasta na rok 2015:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2015r. kwotą 5.000,00 zł, wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 2.650,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2015r. kwotą 92.995,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 88.396,93 zł.

Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwały:

- nr III/11/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok
- nr III/12/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 rok

W przyjętych programach wyszczególniono cele i zadania programów, sposób ich realizacji oraz opracowano preliminarze finansowe.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono wynagrodzenie członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (w kwocie 60,00 za udział w posiedzeniu komisji).

Udz:



Skład funkcjonującej w roku 2015, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych został ustalony zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz a Nr 3/2011 z 25.01.2011r. (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami: 5/2012 z 25.01.2012r, 54/2013 z 28.10.2013r, 24/2014 z 15.04.2014r, 107/2015 z 11.12.2015r.).

Kontrolującym okazano dokumenty potwierdzające ukończenie szkolenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z dnia 18.06.2015r. (nie okazano dokumentu potwierdzającego przeszkolenie

w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych członka komisji powołanego w jej skład, zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 107/2015 z 11.12.2015r.). Wyjaśnienie pisemne w sprawie szkoleń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów o których mowa w art. 4, ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi złożyła Kierownik USC – Pełnomocnika Burmistrza Miasta Skórcz ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, Pani Katarzyna Pietrzykowska.

Treść wyjaśnienia:

*„Dwóch członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Skórczu zostało przeszkolonych w dniu 28.02.2011r. Pozostałe osoby zostały przeszkolone w czerwcu 2015r.*

*W listopadzie nastąpiła zmiana członka komisji, który zostanie przeszkolony w najbliższym, możliwym terminie.”*

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/9 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wynagrodzenia wypłacone w I półroczu 2015r.)
- wydatki ujęte w rozdziale 85154, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o: protokoły z posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, listy obecności oraz listy płac ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości.

Kdi

Ponadto ustalono, że w skład Komisji wchodziły 2 osoby zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Skórcz (w tym Urzędu Miejskiego w Skórczu), którzy otrzymywali wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komisji.

W powyższej sprawie przyjęto oświadczenie pisemne Kierownik USC – Pełnomocnika Burmistrza Miasta Skórcz ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, Pani Katarzyny Pietrzykowskiej z którego wynika, że posiedzenia komisji odbywały po godzinach pracy.

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/9 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Miasta Skórcz funkcjonuje jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej (KRS 5921890385) działająca w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXIX/175/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu.

Zgodnie z §1 w/w uchwały ekwiwalent wynosił:

- za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS w „Monitorze Polskim” na podstawie art.20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu
- za udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną – 50% stawki za udział w działaniu ratowniczym.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu członków OSP (wypłacone w I półroczu 2014r. na łączną kwotę 4.604,42 zł, to jest 29,46% wydatków na ten cel poniesionych w 2015r.)
- wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu)

W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacano w prawidłowych kwotach, ustalonych w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu wynikający z kart akcji lub szkolenia potwierdzony przez Naczelnika OSP Skórcz.

Keli

Ponadto, osoba kontrolująca zwróciła się do Inspektora ds. społecznych, Pani Sylwii Rynkiewicz z ustnym zapytaniem o weryfikację przez Urząd Miejski w Skórczu uprawnień członków OSP do otrzymania ekwiwalentu w związku z przepisem wynikającym z art. 28, ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej.

Otrzymano odpowiedź następującej treści:

*„Ekwiwalenty pieniężne dla członków OSP w Skórczu wypłacane są kwartalnie, na podstawie list potwierdzających udział ochotnika w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Listy te sporządza i przedstawia Naczelnik OSP w Skórczu, który zna zasady wypłaty ekwiwalentów określone w art. 28 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. „O ochronie przeciwpożarowej”. W tutejszym urzędzie nie jest prowadzona dodatkowa weryfikacja dotycząca faktu, czy w czasie uczestnictwa ochotnika w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym przysługiwało mu wynagrodzenie z tytułu świadczonej pracy.*

*W najbliższym czasie planowane jest wprowadzenie druku oświadczeń dla członków OSP w sprawie zachowania wynagrodzenia w czasie uczestnictwa ochotnika w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.”*

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/10 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **3.5.12.Fundusz sołecki**

Gmina Miejska Skórcz nie utworzyła jednostek pomocniczych w formie sołectw.

## **3.6. Wydatki majątkowe**

Kontrolą objęto lata 2013 – 2015

### **3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)**

1) W latach 2013 – 2015 Miasto Skórcz poniosło wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 605, 606) w wysokości:

- 2013r. – 2.167.511,52 zł,
- 2014r. – 1.903.872,94 zł,
- 2015r. – 382.523,51 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) Rada Miejska w Skórczu określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały

*hdi*



nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela:

Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)		
Przebudowa drogi gminnej Nr 241060 G	2.597.435.20 zł	624.835.20 zł	1.470.000.00 zł <sup>1</sup> 502.600.00 zł <sup>2</sup>	30.03.2009r./ 19.09.2013r - protokół odbioru	31.10.2013r
Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej	808.190.37 zł	388.190.37 zł	125.000.00 zł <sup>1</sup> 295.000.00 zł <sup>2</sup>	08.11.2008r./ 07.11.2014r - protokół odbioru końcowego	21.11.2014r.
Docieplenie budynku Przychodni Zdrowia w Skórczu	185.026.84 zł	185.026.84 zł	-	26.03.2015r./ 17.09.2015r - protokół odbioru końcowego	30.09.2015r.

<sup>1</sup> Kredyty i pożyczki, <sup>2</sup> Dotacja celowa z budżetu państwa lub dofinansowanie z udziałem środków UE

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z przeprowadzaniem postępowań objętych kontrolą wykonywały komisje przetargowe powołane zarządzeniami Burmistrza Miasta Skórcz:

- nr 29/2011 z dnia 27.05.2011r.
- nr 26/2015 z dnia 14.04.2015 r.

#### 1. Przebudowa drogi gminnej Nr 241060 G – ulica Zielona w mieście Skórcz na odcinku od hm 0+00,0 do 4+86,0 – II etap.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Miejska Skórcz

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej Nr 241060 G – ulica Zielona mieście Skórcz na odcinku od hm 0+00,0 do 4+86,0 – II etap”.

Wzli

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1 994 000,00 zł netto (496.069,26 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	01.03.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	25.03.2013r.
4.	Liczba oferentów	5	-
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
6.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o.	-
8.	Cena wybranej oferty	1 010 243,90 zł	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr BGK.272.11.2013	12.04.2013r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	15.04.2013r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono, między innymi w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2013 r. (ogłoszenie nr 85086 – 2013).
- Miasto zabezpieczyło środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 60016 § 6050 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 01.03.2013r. wynosił w podanym wyżej paragrafie 1.994.000,00 zł, wykonanie wynosiło 0,00 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 02.04.2013r. plan wydatków nie zmienił się, wydatki wykonane wyniosły 692,73 zł.
- Na podstawie protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ustalono, że szacowana wartość zamówienia 1 994 000,00 zł netto została ustalona w lutym 2013 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, którego kontrolującym nie okazano. Jak wynika z oświadczenia Pana Marcina Hałasa – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej,

Koli

Przestrzennej i Inwestycji, zawartego w aktach roboczych kontroli - **poz. III/11 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**, jednostka na dzień kontroli (tj. 26.06.2016 r.), nie posiada w/w kosztorysu inwestorskiego, tj.: „Zgodnie z pkt. 2.2. Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego w/w postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, szacunkowej wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z lutego 2013 r. autorstwa Grzegorza Leszmana - kosztorysanta (na podstawie pkt. 3.B.2. w/w Protokołu), opiewającego na kwotę 1 994 000,00.

Urząd Miejski w Skórczu na dzień kontroli nie posiada wersji ani wersji papierowej ani elektronicznej w/w Kosztorysu Inwestorskiego.

W okresie w którym przeprowadzone było w/w postępowanie przetargowe przewodniczącym komisji przetargowej był Kierownik Referatu gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji p. Janusz Kaczyński, a sekretarzem p. Andrzej Klin – Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych, którzy na dzień kontroli tj. na rok 2016 nie są już pracownikami Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Na dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miejskim w Skórczu, a dotyczącą realizacji w/w zadania składa się kilka segregatorów dokumentów, jednak po dokładnym jej przejrzeniu nie znalazłem kosztorysu inwestorskiego z lutego 2013 r. jak również Protokołu konieczności potwierdzającego konieczność przebudowy studni deszczowej D-1 wraz z kosztorysem realizacji w/w robót oraz dokumentu na podstawie którego stwierdzono, że roboty dodatkowe zbilansowały się w stosunku do robót, które okazały się zbędne.

Urząd Miejski w Skórczu na dzień kontroli nie posiada protokołu konieczności na roboty dodatkowe oraz wyliczenia wartości tych robót ponieważ prawdopodobnie taki protokół nie został spisany.

Z posiadanej dokumentacji wynikać może iż „Notatka służbowa” z dnia 10 czerwca 2013 r. spełnić miała funkcję Protokołu Konieczności, ponieważ stwierdza on fakt wykonania robót dodatkowych i podpisali się pod nią zarówno Inspektor nadzoru, Przedstawiciele Inwestora oraz Kierownik budowy. Niestety w dokumentach sprawy nie znalazłem informacji na jakiej podstawie dokonano wyceny dodatkowych prac oraz na jakiej podstawie stwierdzono, że prace dodatkowe zbilansowały się w stosunku do prac które okazały się zbędne i z których realizacji zrezygnowano.”

- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające na: przebudowa drogi gminnej Nr 241060 G – ulica Zielona w mieście Skórcz na odcinku od hm

Kd:



0+00,0 do 4+86,0 – II etap. Zakres robót zgodnie z opracowaną dokumentacją obejmuje wykonanie: częściowych robót rozbiórkowych; nawierzchni bitumicznej ulicy jezdni dla kategorii ruchu KR2 o szerokości 6 m z skrzyżowaniem ulicą i dojazdami; ścieżki rowerowej o szerokości 2 m z kostki betonowej wibroprasowanej (niefazowana koloru czerwonego) grubość 6 cm; chodników o szerokości od 1,5 do 5 m z kolorowej kostki betonowej wibroprasowanej szarej Starobruk grubości 6 cm; wjazdów do posesji z kostki betonowej wibroprasowanej grubości 8 cm koloru grafitowego; urządzenie terenów zielonych pasa drogowego – odwodnienia drogi wraz z regulacją istniejącej infrastruktury podziemnej (studnie kanalizacji deszczowej i sanitarnej, zasuwy wodociągowe i hydranty); usunięcie kolizji z istniejącym uzbrojeniem (przewody telefoniczne); progów zwalniających; oznakowania pionowego i poziomego; ogrodzenia. CPV: 45.23.31.20-6, 45.23.32.22-1, 45.23.31.65-1, 45.23.24.52-5, 45.23.32.90-8

- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.03.2013r. godz. 13<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 50.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 10.09.2013 r.
- Zamawiający nie przewidywał zmiany istotnych warunków umowy.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:
  - oferta nr 1 złożona przez SKANSKA S.A., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-516 Warszawa, z ceną brutto 1 057 966,33 zł;
  - oferta nr 2 złożona przez Usługi Transportowe Adam Chlechowicz, Somonino, Os. Bernardyno 5, 83-307 Kiełpino, z ceną brutto 1 521 380,19 zł;
  - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Laskowicka 3, 86 -100 Świecie, z ceną brutto 1 139 914,54 zł;
  - oferta nr 4 złożona przez STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, z ceną 1 010 243,90 zł;
  - oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gd., z ceną 1 126 235,24 zł.
- Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 25.03.2013 r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

Wali:





- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 4 złożona przez STRABAG Sp. z o.o., z ceną brutto 1 010 243,90 zł.
  - Zamawiający przesłał w dniu 26.03.2013 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.
  - Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
  - W dniu 12.04.2013r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę Nr BGK.272.11.2013 z STRABAG Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 1.010.243,90 zł brutto, w terminie do dnia 15.10.2013 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała m.in. terminy, kary umowne i zasady wypłaty wynagrodzenia).
  - Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 15.04.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 146140 - 2013).
  - Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 50.512,20 zł (5% wartości umowy brutto), w formie gwarancji bankowej.
  - W dniu 10.06.2013 r., w ramach realizacji umowy nr BGK.272.11.2013 z 12.04.2013r. sporządzono notatkę, na okoliczność konieczności wykonania robót dodatkowych, w której stwierdzono, m.in., że w związku ze zmniejszeniem zakresu robót, na wniosek Inspektora Nadzoru, wykonawca zobowiązał się wykonać dodatkowe roboty w ramach bilansu kosztów. Natomiast z przedłożonych dokumentów do kontroli nie wynikało, z jakich prac zrezygnowano i na jakiej podstawie dokonano ich wyceny. Z oświadczenia Pana Marcina Hałasa – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, zawartego w aktach roboczych kontroli - **poz. III/11 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**, jednostka, na dzień kontroli (tj. 26.06.2016 r.), nie posiadała w/w dokumentów, tj.: *„Zgodnie z pkt. 2.2. Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego w/w postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, szacunkowej wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z lutego 2013 r. autorstwa Grzegorza Leszmana - kosztorysanta (na podstawie pkt. 3.B.2. w/w Protokołu), opiewającego na kwotę 1 994 000,00.* Urząd Miejski w Skórczu na dzień kontroli nie posiada wersji ani wersji papierowej ani elektronicznej w/w Kosztorysu Inwestorskiego.
- W okresie w którym przeprowadzone było w/w postępowanie przetargowe przewodniczącym komisji przetargowej był Kierownik Referatu gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji p. Janusz Kaczyński, a sekretarzem p. Andrzej Klin – Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych, którzy na dzień kontroli tj. na rok 2016 nie są już pracownikami Urzędu Miejskiego w Skórczu.*

Ud.

*Na dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miejskim w Skórczu, a dotyczącą realizacji w/w zadania składa się kilka segregatorów dokumentów, jednak po dokładnym jej przejrzeniu nie znalazłem kosztorysu inwestorskiego z lutego 2013 r. jak również Protokołu konieczności potwierdzającego konieczność przebudowy studni deszczowej D-1 wraz z kosztorysem realizacji w/w robót oraz dokumentu na podstawie którego stwierdzono, że roboty dodatkowe zbilansowały się w stosunku do robót, które okazały się zbędne.*

*Urząd Miejski w Skórczu na dzień kontroli nie posiada protokołu konieczności na roboty dodatkowe oraz wyliczenia wartości tych robót ponieważ prawdopodobnie taki protokół nie został spisany.*

*Z posiadanej dokumentacji wynikać może iż „Notatka służbowa” z dnia 10 czerwca 2013 r. spełnić miała funkcję Protokołu Konieczności, ponieważ stwierdza on fakt wykonania robót dodatkowych i podpisali się pod nią zarówno Inspektor nadzoru, Przedstawiciele Inwestora oraz Kierownik budowy. Niestety w dokumentach sprawy nie znalazłem informacji na jakiej podstawie dokonano wyceny dodatkowych prac oraz na jakiej podstawie stwierdzono, że prace dodatkowe zbilansowały się w stosunku do prac które okazały się zbędne i z których realizacji zrezygnowano.”*

Na wykonanie w/w robót dodatkowych zamawiający nie udzielił dodatkowego zamówienia.

- Wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie roboty rozliczane było w następujący sposób:

I płatność – po wykonaniu 50% zakresu robót

II płatność – końcowa po zakończeniu realizacji zadania

- W dniu 29.07.2013 r. sporządzono protokół częściowego odbioru robót (tj. odbiór 50% zakresu robót, zgodnie ze szczegółowym harmonogramem rzeczowo-finansowym), w którym nie stwierdzono żadnych uwag.

Następnie, Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 1991300034 z dnia 29.07.2013 r., na kwotę brutto 505.121,95 zł, z terminem płatności 30 dni. Zamawiający dokonał płatności przelewem, w dniu 19.08.2013 r.

- W dniu 02.09.2013r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru zadania realizowanego na podstawie umowy nr Nr BGK.272.11.2013 z 12.04.2013r.

- Zamawiający, w odpowiedzi na pismo wykonawcy o zakończeniu robót, pismem z dnia 04.09.2013 r. poprosił o uzupełnienie zgłoszenia gotowości o dokumenty wynikające z art. 5 pkt 5.1.1. umowy. Dokumentacja została uzupełniona.

- Zamawiający pismem z dnia 10.09.2013 r. zawiadomił uczestników o terminie odbioru końcowego wyznaczonego na dzień 19.09.2013 r.



- W dniu 19.09.2013 r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót, w którym nie stwierdzono uwag.
- Płatności dokonano w kwocie i terminie zgodnym z umową, w dniu 17.10.2013 r. (faktura VAT Nr 1991300055 z 19.09.2013 r., na kwotę brutto 505.121,95 zł)

## **2. Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej.**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

*Zamawiający:* Urząd Miasta Skórcz

*Nazwa postępowania:* „Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej”

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 744.449,18 zł netto (176.205,16 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	28.07.2014 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	18.08.2014 r.
4.	Liczba oferentów	1	-
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
6.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	PHU „SZARAFIN” Tomasz Szarafin	-
8.	Cena wybranej oferty	747.854,22 zł	-
9.	Data zawartej umowy	22.08.2014 r.	-
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	25.08.2014 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do w/w umowy, którym wprowadzono zmianę kierownika budowy (dot. art. 3 ust. 3.3 umowy).	04.09.2014 r.
12.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Ukol:

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono, między innymi w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.07.2014r. (ogłoszenie nr 252138-2014).

- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz, w dniu 24.07.2014 r.

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 01041

§ 6050, 6058, 6059 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 28.07.2014r. wynosił łącznie w podanych wyżej paragrafach 906.128,00 zł, wykonanie 500,00 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 22.08.2014r. stan planu nie zmienił się, natomiast poziom wykonania wydatków wniósł 4.190,00 zł).

- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 744.449,18 zł netto (176.205,16 euro), na podstawie kosztorysów inwestorskich w dniu 11.07.2014 r.

- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował rewitalizację dawnego placu targowego pomiędzy ulicami Sobieskiego i 27 stycznia oraz remont dwóch studni wierconych przy ulicy Sobieskiego i Parkowej w Skórczu.

CPV: 45.00.00.00-7, 45.31.61.10-9, 45.23.11.10-9

- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.08.2014 r. godz. 10<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł, co stanowiło 6,72% wartości zamówienia. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 31.10.2014 r.

- W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

- złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „SZARAFIN” Tomasz Szarafiń, ul. Spacerowa 2, 83-220 Skórcz, z ceną brutto 747.854,22 zł.

- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 18.08.2014 r. Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych.

- Oferta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- Jako najkorzystniejszą (jedyną) wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „SZARAFIN” Tomasz Szarafiń z siedzibą w Skórczu, z ceną brutto 747.854,22 zł

- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty doręczono uczestnikowi postępowania.

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 22.08.2014 r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę nr BGK.272.15.2014 z wykonawcą (PHU „SZARAFIN” Tomasz Szarafin z siedzibą w Skórczu) na dostawę przedmiotu zamówienia, za cenę 747.854,22 zł brutto.
  - Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
  - Zamawiający nie dopuszczał zmian zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, z wyłączeniem okoliczności zawartych w pkt. 12.3 umowy, tj. m.in. uzasadnionej konieczności zmiany osób pełniących samodzielne funkcje techniczne na budowie.
  - Wszelkie zmiany i uzupełniania treści umowy możliwe były wyłącznie w formie aneksu, pod rygorem nieważności.

W dniu 04.09.2014 r. zawarł Aneks nr 1 do w/w umowy, którym wprowadzono zmianę kierownika budowy (dot. art. 3 ust. 3.3 umowy). Wykonawca pismem z dnia 04.09.2014 r. oświadczył, iż nowy kierownik na dzień składania ofert (tj. 18.08.2014 r.) posiadał 5 letnie doświadczenie na stanowisku kierownika budowy i kwalifikacje do pełnienia funkcji kierownika budowy zgodnie z wymaganiami SIWZ. Do pisma załączono dokumenty potwierdzające kwalifikacje o których mowa powyżej.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 37.392,71 zł (5% wartości umowy brutto), w formie pieniężnej.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 25.08.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 281350 - 2014).
- W dniu 31.10.2014 r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru zadania realizowanego na podstawie umowy Nr BGK.272.15.2014 z dnia 22.08.2014 r.
- Zamawiający, w odpowiedzi na pismo wykonawcy o zakończeniu robót, pismem z dnia 03.11.2014 r. zawiadomił wykonawcę o terminie odbioru końcowego zadania, tj. w dniu 07.11.2014 r.
- Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 07.11.2014 r., w którym nie zgłoszono żadnych uwag.
- Płatności dokonano w kwocie i terminie zgodnym z umową, w dniu 21.11.2014 r. (faktura VAT 4/11/2014 na kwotę 747.854,22 zł, z dnia 07.11.2014 r.).

U.S.





### 3. Docieplenie budynku Przychodni Zdrowia w Skórczu.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Miejska Skórcz

Nazwa postępowania: Docieplenie budynku Przychodni Zdrowia w Skórczu

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 161.383,55 zł netto (38.198,19 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	11.05.2015 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	27.05.2015 r.
4.	Liczba oferentów	5	-
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
6.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPHU Tuks Dach Krzysztof Urbański Dariusz Teodorczak s.c.	-
8.	Cena wybranej oferty	170.176,07 zł	-
9.	Data zawartej umowy	Nr BGK.272.2.17.2015	17.06.2015 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	18.06.2015 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 do w/w umowy Aneks Nr 2 do w/w umowy	07.07.2015 r. 19.08.2015 r.
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono, między innymi w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2015 r. (ogłoszenie nr 108794 - 2015).
- Miasto zabezpieczyło środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 70005 § 6050 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 11.05.2015r. wynosił w podanym wyżej paragrafie 300.000,00 zł, wykonanie wynosiło 2.742,90 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 17.06.2015r. plan wydatków wyniósł 200.000,00 zł, wykonanie 2.742,90 zł.)

KL



- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 161.383,55 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 17.02.2015 r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające na wykonaniu: docieplenie ścian zewnętrznych budynku metodą lekką, mokrą, docieplenie stropodachu poprzez wdmuchnięcie zgranulowanej wełny mineralnej, wykonanie nowego opierzenia oraz malowanie elewacji budynku Przychodni Zdrowia położonego w Skórczu, przy ul. Głównej 28, na działce nr 209/2.

CPV: 45.40.00.00-1, 45.40.00.00-6, 45.45.30.00-7

- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.05.2015 r. godz. 10<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryterium oceny ofert była cena i okres gwarancji. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 4.500,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono w miesiącach (2 miesiące od podpisania umowy).
- Zamawiający dopuszczał możliwość zmiany umowy zawartej z Wykonawcą, tj. Zmiana umowy jest możliwa jedynie w szczególnie uzasadnionych okolicznościach i na warunkach określonych w SIWZ.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:
  - oferta nr 1 złożona przez DOM-PLAST s.c. Jarosław Ciesielski Tomasz Gradulewski, Al. Armii Krajowej 9h, 83-200 Starogard Gd., z ceną brutto 228.801.71 zł;
  - oferta nr 2 złożona przez Usługi Ogólnobudowlane „INVEST-BUDO” Kamil Sandecki, Korzeniewo, ul. Łąkowa 9, 82-500 Kwidzyn, z ceną brutto 185.296,19 zł;
  - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe Tuks Dach Krzysztof Urbański Dariusz Teodorczak s.c., ul. Bolesława Prusa 45, 83-200 Starogard Gd, z ceną brutto 170.176,07 zł;
  - oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „SZARAFIN” Tomasz Szarafin, ul. Spacerowa 2, 83-220 Skórcz, z ceną brutto 218.437,46 zł;
  - oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „Stella” Andrzej Stella, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gd., z ceną brutto 223.324,21 zł.

Ka:



- Oferty (w tym, po uzupełnieniu na wezwanie zamawiającego) spełniały warunki określone

w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W dniu otwarcia ofert, to jest w dniu 27.05.2015 r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 3 PPHU Tuks Dach Krzysztof Urbański Dariusz Teodorczak s.c, z ceną brutto 170.176,07 zł:

- Zamawiający przesłał w dniu 03.06.2015 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia

- W dniu 17.06.2015 r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę Nr BGK.272.2.17.2015 PPHU Tuks Dach Krzysztof Urbański Dariusz Teodorczak s.c., z siedzibą w Starogardzie Gd, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 170.176,07 zł brutto, w terminie do 17.08.2015 r. (2 miesiące od podpisania umowy).

- Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamawiający nie dopuszczał zmian zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, z wyłączeniem okoliczności zawartych w pkt. 12.3 umowy, który wskazuje, m.in., że termin może ulec zmianie w przypadku wystąpienia sytuacji niemożliwych do przewidzenia w chwili zawarcia umowy, takich jak, m.in. konieczności wykonania zamówień dodatkowych, uniemożliwiających wykonanie zamówienia podstawowego, proporcjonalnie do zakresu tych robót.

- Wszelkie zmiany i uzupełniania treści umowy możliwe były wyłącznie w formie aneksu, pod rygorem nieważności.

W dniu 07.07.2015 r. podpisano Aneks Nr 1 do w/w umowy, w którym wydłużono termin wykonania robót do dnia 24.08.2015 r. i zwiększono kwotę wynagrodzenia o 6.800,00 zł netto + 23% VAT.

Powodem zmiany był protokół konieczności podpisany w dniu 06.07.2015 r., w którym stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych, tj. „wykonanie drenażu opaskowego wraz z podłączeniem do kanalizacji deszczowej”. Wprowadzona zmiana była zgodna z art. 12 pkt 12.2 i 12.3 lit. a w/w umowy, która przewidywała powyższe zmiany.

Wd:

Wartość robót dodatkowych została ustalona na podstawie oferty cenowej złożonej wraz z kosztorysem ofertowym przez wykonawcę w dniu 06.07.2015 r., który następnie zaakceptowany przez zamawiającego oraz inspektora nadzoru był podstawą do sporządzenia w/w aneksu do umowy.

W dniu 19.08.2015 r., podpisano kolejny Aneks Nr 2 do w/w umowy, w którym wydłużono termin zakończenia robót do dnia 04.09.2015 r. Powodem wydłużenia terminu było pojawienie się

w trakcie wykonywania prac podstawowych i dodatkowych kilku czynników utrudniających realizację zamówienia, tj. m.in. pogodowych i technologicznych, których nie dało się przewidzieć na etapie planowania terminu (wniosek wykonawcy z dnia 19.08.2015 r.). Wprowadzona zmiana była zgodna z art. 12 pkt 12.2 i 12.3 lit. a w/w umowy, która przewidywała powyższe zmiany.

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 18.06.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 147400 - 2015) oraz na stronie internetowej Miasta.
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 8.508,80 zł (5% wartości umowy brutto), w formie gwarancji bankowej.
- W dniu 04.09.2015 r. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru przedmiotu zamówienia. Zamawiający wyznaczył termin odbioru na dzień 11.09.2015 r.
- W dniu 11.09.2015 r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót. Po zapoznaniu się z dokumentacją i zrealizowanym zakresem robót Komisja uznała odbiór końcowy za dokonany i tym samym uznała obiekt zdolnym do użytkowania. Jednocześnie Komisja zgłosiła kilka uwag co do wykonania przedmiotu zamówienia i wyznaczyła termin na wykonanie poprawek, do dnia 16.09.2015 r.
- W dniu 17.09.2015 r. podpisano protokół końcowego odbioru robót, bez zgłoszenia uwag.
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową, na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, tj. FV 962/2015 z dnia 17.09.2015 r, na kwotę 178.540,07 zł, w dniu 30.09.2015 r.

UKi

AW

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- *„Przebudowa drogi gminnej Nr 241060 G – ulica Zielona w mieście Skórcz na odcinku od hm 0+00,0 do 4+86,0 – II etap.”*
  - w dniu 19.09.2013r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
  - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.10.2013r. (dowód OT nr 9/13 z 31.10.2013r. wartość 2.597.435,20 zł).
- *„Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej”*
  - w dniu 07.11.2014r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
  - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 21.11.2014r. (dowód OT nr 9/14 z 21.10.2014r.: wartość 808.190,37 zł).
- *„Docieplenie budynku Przychodni Zdrowia w Skórczu”*
  - w dniu 17.09.2015r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
  - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 30.09.2015r. (dowód OT nr 6/15 z 30.09.2015r; wartość 185.026,84 zł).

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

W latach 2013-2015 Miasto Skórcz nie poniosło wydatków na zakup udziałów lub akcji spółek prawa handlowego.

kk.

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

W latach 2013 - 2015 Miasto Skórcz poniosło wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 59.900,00 zł na którą złożyły się:

- w roku 2013
- dotacja w kwocie 5.000,00 zł (rozd.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie porozumienia z dnia 01.03.2013r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXVI/151/2013 z 28.02.2013r.; dotacja na wykonanie karosacji pojazdu pożarniczego Magirus 232),
- dotacja w kwocie 1.200,00 zł (rozd.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie porozumienia z dnia 06.09.2013r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXI/173/2013 z 05.09.2013r.; dotacja na zakup aparatów ochrony dróg oddechowych).
- w roku 2014
- dotacja w kwocie 5.000,00 zł (rozd.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie porozumienia z dnia 25.04.2014r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXVII/207/2014 z 24.04.2014r.; dotacja na dokończenie wykonanie karosacji pojazdu pożarniczego Magirus 232),
- dotacja w kwocie 6.500,00 zł (rozd.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie umowy z dnia 29.09.2014r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XLIII/228/2014 z 26.09.2014r.; dotacja na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego).
- w roku 2015 (w zakresie dotacji udzielonych w roku 2015, kontroli poddano prawidłowość ich rozliczenia)
- dotacja w kwocie 10.500,00 zł (rozd.75404 §6170) udzielona Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku na podstawie porozumienia nr F.312.1-25/2015 z 27.03.2015r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr VI/17/2015 z 26.03.2015r dotacja na dofinansowanie zakupu pojazdu służbowego; dotacja rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem - poprzez złożenie w dniu 02.12.2015r. kopii faktury potwierdzającej zakup pojazdu)
- dotacja w kwocie 11.700,00 zł (rozd.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie umowy z dnia 25.05.2015r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr VI/22/2015 z 27.04.2015r.; dotacja na dofinansowanie zakupu motopompy

Wki



pożarniczej; dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 14.08.2015r. kopii faktury potwierdzającej zakup urządzenia wraz z sprawozdaniem z wykorzystania dotacji).

- dotacja w kwocie 20.000,00 zł (rozd.90001 §6210) udzielona Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu na podstawie umowy z dnia 24.04.2015r.. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr VI/17/2015 z 26.03.2015r; dotacja na remont dachu budynku socjalno-magazynowego na terenie bazy Zakładu Gospodarki Miejskiej; dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 24.07.2015r. kopii faktur potwierdzających wykonanie robót wraz z dowodem OT).

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Gmina Miejska Skórcz opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2015 rok, który stanowi załącznik nr 6 do uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr III/9/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2015 rok.

Plan finansowy zadań zleconych (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej), obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 1.472.444,97 zł
- wydatki w kwocie 1.472.444,97 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014r. wykazano:

- plan 39.370,00 zł,
- dochody wykonane 27.219,91 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 7.020,00 zł,
  - dochody przekazane 20.199,91 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 1.399.341,04 zł (całość to zaległości).

*hki*

*RW*

*[Signature]*

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Mieście Skórcz w 2015 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2010</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	8.160,97	8.160,97
75011	Urzędy wojewódzkie	46.000,00	46.000,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	580,00	578,63
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	9.386,00	9.368,58
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	8.124,00	7.958,22
75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	4.216,00	4.208,92
80101	Szkoły podstawowe	15.224,00	15.223,73
80110	Gimnazja	12.325,00	12.323,75
801195	Pozostała działalność (oświata i wychowanie)	600,00	350,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.360.000,00	1.313.480,18
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	4.100,00	3.743,16
85215	Dodatki mieszkaniowe	3.316,00	3.175,13
85295	Pozostała działalność (karta dużej rodziny)	430,00	361,80
<b>Razem</b>		<b>1.472.461,97</b>	<b>1.424.933,07</b>

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział budżetowej § 2010</i>	<i>klasyfikacji</i>	<i>Kwota zwrócona(żł)</i>	<i>Data przekazania</i>
75101		1,37	21.12.2015r.
75107		17,42	30.06.2015r.
75108		165,78	07.12.2015r.
75110		7,08	08.10.2015r.
80101		0,27	10.12.2015r.
80110		1,25	10.12.2015r.

85195	250,00	30.12.2015r.
85212	46.519,82	30.12.2015r.
85213	365,84	30.12.2015r.
85215	140,87	15.12.2015r, 18.12.2015r.
85295	68,20	30.12.2015r.
<b>Razem</b>	<b>47.528,90</b>	

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

W badanym okresie Gmina Miejska Skórcz nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

**3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).**

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030, 2040) w Gminie Miejskiej Skórcz w 2015 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2030</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
80101	Szkoły podstawowe	2.170,00	2.170,00
80104	Przedszkola	138.757,00	138.757,00
85206	Wspieranie rodziny	9.000,00	9.000,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach	2.900,00	2.747,50
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	54.000,00	54.000,00
85216	Zasiłki stałe	31.200,00	30.528,01
85219	Ośrodki pomocy społecznej	37.010,00	37.010,00
85295	Pozostała działalność	57.330,00	57.330,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	65.241,00	54.819,60
<i>Symbol rozdziału § 2040</i>			



85415	Pomoc materialna dla uczniów	5.180,00	3.256,49
<b>Razem</b>		<b>402.788,00</b>	<b>389.618,60</b>

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
<b>§ 2030</b>		
85213	152,50	30.12.2015r.
85216	671,99	30.12.2015r.
85415	10.421,40	29.12.2015r.
<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej;</i>		
<b>§ 2040</b>		
85415	1.923,51	07.12.2015r.
<b>Razem</b>	<b>13.169,40</b>	

### 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W badanym okresie Miasto Skórcz nie otrzymało dotacji określonych powyżej.

### 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2020).

W roku 2015 na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów (§ 2020) w Gmina Miejska Skórcz otrzymała dotację w wysokości 2.500,00 zł (rozdział 71035 - Cmentarze). Dotacja dotyczyła utrzymania cmentarzy wojennych na podstawie umowy nr 1/2015 z dnia 10.03.2015r. zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Dotacja została wykorzystana w całości.

### 3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2015r. Gmina Miejska Skórcz otrzymała dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- na podstawie umowy nr 00347-6930-UM1130459/13 z dnia 20.03.2014r. (aneks z dnia 02.02.2015r.) o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” - dofinansowanie zadania „Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej” (kwota 295.000,00 zł w ramach rozdziału 01041, § 6208);
- na podstawie umowy nr 01445-6930-UM1142795/13 z dnia 23.05.2014r. (aneksy: 02.09.2014r, 25.11.2014r, 04.02.2015r.) o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” - dofinansowanie zadania „Remont miejskiej hali

kk:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

widowiskowej przy ulicy Hallera 16 w Skórczu” (kwota 24.990,00 zł w ramach rozdziału 01041, § 6208);

- na podstawie umowy nr 00383-6930-UM1130503/14 z dnia 12.08.2014r. (aneks z dnia 24.11.2014r.) o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” - dofinansowanie zadania „Remont zaplecza socjalno – kuchennego miejskiej hali widowiskowej przy ulicy Hallera 16 w Skórczu” (kwota 35.414,00 zł w ramach rozdziału 01041, § 6208);

- na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013r. o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” (kwota 66.692,36 zł w ramach rozdziału 85395, § 2007).

Ponadto, w roku 2015r. Miasto Skórcz otrzymało dotację celową na podstawie porozumienia z dnia 04.01.2006r. (aneks nr 10 z 19.02.2015r.) zawartego z Powiatem Starogardzkim na wykonywanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Skórczu zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Starogardzkiego (kwota 25.000,00 zł w ramach rozdziału 92116, § 2320).

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe**

W badanym okresie, to jest w roku 2015 udzielono dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Skórcz (§ 2480) na działalność instytucji kultury w łącznej kwocie **395.000,00 zł**, to jest:

- **kwota 220.000,00 zł** (wydatek w ramach rozdziału 92109) – dotacja udzielona Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Skórczu przekazana na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r; umowa nie określała sposobu rozliczenia dotacji, a jedynie zobowiązywała dotowanego (zgodnie z zapisem §3 umowy) do sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków finansowych – kwartalnie, do dnia 15 miesiąca następnego kwartału.

Miejski Ośrodek Kultury przekazywał kwortalne sprawozdania z wykonania planu finansowego zawierające informacje o przychodach, kosztach, środkach na rachunku bankowym oraz należnościach i zobowiązaniach (brak dat wpływu sprawozdań za I oraz III kwartał). Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 11.01.2016r. Zgodnie z wykazanymi danymi:

Kd:

- uzyskane przychody: 283.254,69 zł (w tym, między innymi: 220.000,00 zł - dotacja udzielona przez Miasto Skórcz, 41.780,60 zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pomorskiego)

- poniesione koszty: 282.294,97 zł.

Ze sprawozdania nie wynika, które koszty (i w jakiej wysokości) pokryto z dotacji Miasta Skórcz.

Dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-003-00000-0000-00) z datą 31.12.2015r. (PK/02087, poz.2 z 31.12.2015r.).

- **kwota 175.000,00 zł** (wydatek w ramach rozdziału 92116) – dotacja udzielona Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Skórczu przekazana na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r (zmiana: aneks z 28.04.2015r.); umowa nie określała sposobu rozliczenia dotacji, a jedynie zobowiązywała dotowanego (zgodnie z zapisem §3 umowy) do sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków finansowych – kwartalnie, do dnia 15 miesiąca następnego kwartału.

Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna przekazywała kwartalne sprawozdania z wykonania planu finansowego zawierające informacje o przychodach, kosztach, środkach na rachunku bankowym oraz należnościach i zobowiązaniach (brak dat wpływu sprawozdań za I oraz III kwartał). Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 11.01.2016r. Zgodnie z wykazanymi danymi:

- uzyskane przychody: 199.639,56 zł (w tym, między innymi: 175.000,00 zł - dotacja udzielona przez Miasto Skórcz, 8.200,00 zł – dotacja z Biblioteki Narodowej, 5.645,00 zł – dotacja Lokalnej Grupy Działania „Chata Kociewia)

- poniesione koszty: 199.522,05 zł.

Ze sprawozdania nie wynika, które koszty (i w jakiej wysokości) pokryto z dotacji Miasta Skórcz.

Dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-004-00000-0000-00) z datą 31.12.2015r. (PK/02087, poz.4 z 31.12.2015r.).

• Ponadto, w roku 2015 udzielono dotacji podmiotowej Niepublicznemu Przedszkolu „Maluszkowo” w Skórczu (kwota 243.781,49 zł, rozdz. 80104, §2540).

W badanym okresie zasady udzielania dotacji dla, między innymi, przedszkoli prowadzonych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych określała uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr XI/55/2011 z dnia 13 października 2011r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego

Koli:

prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Skórcz przez inne niż Gmina Miejska Skórcz osoby prawne i fizyczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Zgodnie z przywołaną uchwałą:

- dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego wychowanka w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy Miejskiej Skórcz wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego wychowanka (zgodnie z §3, pkt 2 uchwały);
- organ prowadzący placówkę w terminie do 10 dnia każdego miesiąca składa Burmistrzowi Miasta informację o rzeczywistej liczbie wychowanków objętych wychowaniem przedszkolnym w placówce wg stanu na pierwszy dzień miesiąca (zgodnie z §4, pkt 3 uchwały);
- organ prowadzący placówkę składa kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji, w terminie do 10 dnia po zakończeniu każdego kwartału (zgodnie z §5, pkt 1 uchwały).

W dniu 30.09.2014r. prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Maluszkowo” w Skórczu złożył wniosek o udzielenie dotacji na rok 2015 (we wniosku wykazano za wszystkie miesiące 2015r. 40 uczniów; nie wykazano uczniów niepełnosprawnych).

W dniu 20.01.2015r. dokonano ustalenia wysokości dotacji na jednego ucznia, przedszkola niepublicznego, która wyniosła 505,94 zł miesięcznie (kwotę dotacji wyliczono w oparciu o planowaną na rok 2015 sumę wydatków bieżących Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu ujętą w rozdz. 80104) pomniejszoną o planowane dochody z tytułu wpłat rodziców za godziny nadprogramowe oraz wyżywienie. – wyliczenie Skarbnik Miasta Skórcz z 22.01.2015r.).

W związku z zmianami planu wydatków Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu zmieniano, także wysokość dotacji na jednego ucznia (wysokość dotacji wyniosła: 505,94 zł w miesiącu styczniu, 505,05 zł w miesiącach luty – marzec, 500,41 zł w pozostałych miesiącach 2015r.: kwoty ustalona na podstawie wyliczeń Skarbnik Miasta Skórcz z 20.01.2015r, 22.01.2015r, 20.04.2015r.).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o miesięczne rozliczenia i informacje o liczbie uczniów, rozliczenie końcowe z otrzymanej dotacji oraz ewidencję księgową ustalono, że:

- dotacje wypłacano w kwotach wynikających z liczby uczniów wykazanej w składanych przez punkt przedszkolny informacjach miesięcznych i kwoty dotacji na jednego ucznia (informacje składane wg wzoru określonego uchwałą; informacje zawierają imiona i nazwiska oraz adresy uczniów);









- dotacje rozliczono terminowo w okresach kwartalnych (w rozliczeniach, zgodnych z wzorem określonym uchwałą wykazywano wykorzystanie dotacji w rozbiciu na rodzaje wydatków bieżących, ogółem w rozliczeniach kwartalnych dotacji za 2015 rok wykazano wykorzystanie dotacji w całości, to jest w kwocie 243.781,49 zł; z rozliczeń nie wynika całkowita wysokość poniesionych przez przedszkole wydatków bieżących);
- w dniu 19.01.2016r. dokonano korekty stawki dotacji w oparciu o rzeczywiste wydatki bieżące poniesione w roku 2015r. na jednego ucznia w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu pomniejszone o dochody z wpłat za godziny nadprogramowe oraz wyżywienie. Ustalona ostateczna kwota dotacji za rok 2015 wyniosła 268.259,72 zł (w dniu 20.01.2016r. dokonano przelewu wyrównania dotacji w kwocie 24.478,23 zł; w piśmie skierowanym do dotowanego (pismo z 19.01.2016r. sygn.. F.3251.2.2016) zapisano, że dopłatę dotacji za rok 2015 należy wydatkować i rozliczyć w 2016 roku)
- jak wynika z ustaleń kontrolujących, kwota dotacji przekazana Niepublicznemu Przedszkolu „Maluszkowo” w Skórczu została **zawyżona o kwotę 2.274,93 zł**, co wynika z danych oraz wyliczeń przedstawionych poniżej:
  - 576.758,45 zł – kwota wydatków bieżących poniesionych w 2015 przez Zespole Szkół Publicznych w Skórczu dotycząca wychowania przedszkolnego (wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 80104 wraz z wydatkami na obsługę i doształcanie nauczycieli w zakresie dotyczącym wychowania przedszkolnego – 633.497,15 zł, pomniejszona o kwotę 56.738,70 zł stanowiącą dochody z wpłat za godziny nadprogramowe oraz wyżywienie);
  - 792 uczniów – liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu w 2015 roku – suma poszczególnych miesięcy 2015 roku (zgodnie z danymi przesłanymi przez Zespole Szkół Publicznych w Skórczu: w miesiącach od stycznia do sierpnia 2015 wychowaniem przedszkolnym objętych było 70 dzieci w każdym miesiącu, w miesiącach od września do grudnia 2015 wychowaniem przedszkolnym objętych było 58 dzieci w każdym miesiącu);
  - 728,23 zł – miesięczne wydatki bieżące w 2015 roku na jednego ucznia objętego wychowaniem przedszkolnym, poniesione w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu ( $576.758,45 \text{ zł} / 792 = 728,23 \text{ zł}$ );
  - 265.984,79 zł – należna kwota dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w Skórczu ( $75\% \times 728,23 \text{ zł} \times 487$  (suma liczby uczniów w poszczególnych miesiącach 2015 roku, objętych wychowaniem przedszkolnym w Przedszkolu „Maluszkowo”))

Kdi:

Ponadto ustalono, że poniesione przez Niepubliczne Przedszkole „Maluszkowo” w Skórczu wydatki bieżące zamknęły się w roku 2015, kwotą 271.833,95 zł (kwota podana przez Dyrektora Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w Skórczu w piśmie z dnia 24.06.2016r; pismo wpłynęło na prośbę Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 22.06.2016r. – sygn.. F.3251.23.2016; do dnia 24.06.2016r. Urząd Miejski w Skórczu nie dysponował wiedzą o poziomie tych wydatków).

Wyjaśnienie w sprawie sposobu wyliczenia kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w Skórczu złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Barbara Krzyżanowska.

Treść wyjaśnienia:

„Wyliczenie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w Skórczu ul. Główna 7 za 2015 r.

*Faktycznie poniesione wydatki w Miejskim Przedszkolu w Skórczu w 2015 r. wynosiły 633 497,15 zł.*

*Dochody z tytułu wniesionych opłat za wyżywienie – 36 263,70 zł oraz za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 20 475,00 zł.*

*Liczba dzieci w Miejskim Przedszkolu (wg SIO) w 2015 r.:*

*- w okresie 01-08/2015 - 70 dzieci*

*- w okresie 09-12/2015 - 58 dzieci.*

*1. Obliczenie dotacji na 1 dziecko w niepublicznej placówce za okres 01-08/2015*

$$633\ 497,15 : 12\ m-cy = 52\ 791,43\ zł\ (1\ m-c)$$

$$36\ 263,70 : 12\ m-cy = 3\ 021,97\ zł\ (1\ m-c)$$

$$20\ 475,00 : 12\ m-cy = 1\ 706,25\ zł\ (1\ m-c)$$

*a) Za okres 01-08/2015 r.*

$$75\ \% \times (8x (52\ 791,43 : 70)) - (8x (3\ 021,97 : 70)) - (8x (1\ 706,25 : 70))$$

$$75\ \% \times (5\ 492,94) = 4\ 119,70\ zł$$

$$\underline{4\ 119,70 : 8 = 514,96\ zł\ (na\ 1\ dziecko)}$$

*b) Za okres 09-12/2015 r.*

$$75\ \% \times (4x (52\ 791,43 : 58)) - (4x (3\ 021,97 : 58)) - (4x (1\ 706,25 : 58))$$

$$75\ \% \times (3\ 314,71) = 2\ 486,03\ zł$$

$$\underline{2\ 486,03 : 4 = 621,51\ zł\ (na\ 1\ dziecko)}$$

*Liczba dzieci w Niepublicznym Przedszkolu „Maluszkowo” w poszczególnych miesiącach 2015r. wynosiła:*

*01 – 39, 02 - 39, 03 – 40, od m-ca 04 do 12 – 41.*

*Wysokość dotacji za okres 01 – 08/2015 (323 x 514,96 zł) = 166 332,08 zł*

Koki



Wysokość dotacji za okres 09 – 12/2015 (164 x 621,51 zł) = 101 927,64 zł

Ogółem : 268 259,72 zł.

Przekazana dotacja w 2015 r. dla NP „Maluszkowo” wynosiła 243 781,49 zł.

W dniu 20.01.2016 r. przekazano do niepublicznej placówki kwotę należnej dotacji za 2015 r. w wysokości 24 478,23 zł.

Zgodnie z informacją NP „Maluszkowo” wydatki bieżące w 2015 roku w placówce stanowiły kwotę 271 833,95 zł.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/12 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.**

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe**

W 2015 roku z budżetu Gminy Miejskiej Skórcz nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe**

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz udzieliła dotacji celowych w ramach wydatków bieżących w kwocie 61.522,24 zł na którą składały się:

- ◆ 4.564,24 zł – dotacje dla osób fizycznych na dofinansowanie unieszkodliwiania odpadów cementowo - azbestowych (rozd. 90019, §2320; udzielono 3 osobom) udzielone na podstawie umów: BGK.6235.1.1.2015 z 10.03.2015r, BGK.6235.1.2.2015 z 23.04.2015r, BGK.6235.1.3.2015 z 23.04.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacje udzielono i rozliczono zgodnie z zapisami regulaminu przyjętego uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XX/114/2012 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowych na dofinansowanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest. To jest w wysokości 50% kosztów zadania potwierdzonych fakturami (w kwocie nie wyższej niż 2.000,00 zł) po terminowym złożeniu rozliczeń przez osoby dotowane.

- ◆ 16.958,00 zł - dotacja celowa - pomoc finansowa dla Województwa Pomorskiego (rozd. 60013, §2710) udzielona na podstawie umowy nr 20/UMWP/2015 zawartej w dniu 08.09.2015r. na wykonanie remontu chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 222 w Skórczu (poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr VIII/31/2015 z dnia 11.06.2015r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Pomorskiego na remont chodnika w pasie drogi wojewódzkiej nr 222 na ulicy Pomorskiej w Skórczu o długości 108 mb).

W zawartej umowie określono, między innymi:

Kwi



- kwotę dotacji (16.958,00 zł),
  - termin wykorzystania pomocy i rozliczenia dotacji (wykorzystanie do 31.12.2015r. przedłożenie sprawozdania z realizacji zadania do 14.01.2016r. i rozliczenie do 31.01.2016r.)
- Dotację przelano na konto dotowanego w dniu 09.09.2015r.

W dniu 04.12.2015r. do Urzędu Miejskiego w Skórczu wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania. W sprawozdaniu wykazano wykorzystanie dotacji na kwotę 14.499,67 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, (2.458,33 zł) Województwo Pomorskie zwróciło w dniu 04.12.2015r.

◆ 40.000,00 zł – dotacje celowe udzielone stowarzyszeniom (rozd. 92605, §2820) na podstawie umów:

- nr SOZK.524.01.2015 z 17.04.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie stałych zajęć szkoleniowo – treningowych wraz z organizacją i udziałem w systemie zawodów sportowych różnego szczebla, w zakresie lekkiej atletyki” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 25.000,00 zł);
- nr SOZK.524.02.2015 z 17.04.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży szkolnej” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 3.500,00 zł);
- nr SOZK.524.05.2015 z 01.06.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć rekreacyjno – sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych w tym kobiet i mężczyzn, ze szczególnym uwzględnieniem gier zespołowych oraz uprawianiem sportu masowego” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 2.000,00 zł);
- nr SOZK.524.03.2015 z 01.06.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć rekreacyjno – sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych w tym kobiet i mężczyzn, ze szczególnym uwzględnieniem gier zespołowych oraz uprawianiem sportu masowego. Zajęcia z badmintona.” zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym w Skórczu (kwota dotacji 2.000,00 zł);
- nr SOZK.524.02.2015 z 01.06.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja imprez sportowo – rekreacyjnych” na terenie miasta Skórcz” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 4.000,00 zł);

Kd:



- nr SOZK.524.04.2015 z 01.06.2015r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć sportowych z piłki nożnej dla dzieci, młodzieży, także zapewnienie im udziału w rywalizacji sportowej” zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym w Skórczu (kwota dotacji 3.500,00 zł);

Powyższe umowy zawarto w następstwie przeprowadzonego postępowania konkursowego (zarządzenie Burmistrza Miasta Skórcz nr 15/2015 z 12.03.2015r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2015 roku zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rzecz mieszkańców gminy miejskiej Skórcz).

Dotacje rozliczono zgodnie z zapisami zawartych umów.

Złożone oferty, umowy oraz sprawozdania z wykonania zadań publicznych spełniały wymogi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

#### **3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)**

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz udzieliła dotacji w ramach działalności bieżącej na realizację umowy nr WZS.8010/7/2015 zawartej w dniu 16.03.2015r. z Powiatem Starogardzkim w sprawie współfinansowania realizacji „Powiatowego programu profilaktyki wad postawy u dzieci” (poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr IV/15/2015 z dnia 26.02.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z Zarządem Powiatu Starogardzkiego, w sprawie realizacji „Powiatowego programu profilaktyki wad postawy u dzieci” w 2015 roku)

W zawartej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (1.500,00 zł),
- termin rozliczenia dotacji (rozliczenie w terminie 14 dni od zakończenia programu, nie później niż do 24.12.2015r. poprzez złożenie sprawozdania merytorycznego).

Dotację przelano na konto dotowanego w dniu 19.05.2015r.

W dniu 21.12.2015r. do Urzędu Miejskiego w Skórczu wpłynęło sprawozdanie z realizacji programu, zgodne z wymogami zawartej umowy. W sprawozdaniu wykazano wykorzystanie dotacji na kwotę 1.167,50 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, (332,50 zł) Powiat Starogardzki zwrócił w dniu 21.12.2015r.

*Kdi*

### 3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz nie poniosła wydatków bieżących na inne dotacje (niż wymienione w częściach 3.7.2.1 – 3.7.2.4 protokołu).

## **3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2014 – 2015 (oraz wybrane zagadnienia dotyczące roku 2016r.).

### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Miejska w Skórczu udzieliła Burmistrzowi Miasta, upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w tym:

- **na rok 2014** – uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXIV/196/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2014 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

- **na rok 2015** – uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr III/9/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2015 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł
- zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 224.000,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Burmistrza Miasta Skórcz oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.



### 3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia (za lata 2014 – 2015) przychody wyniosły kwotę:

- **w roku 2014** – 1.556.067,64 zł, w tym:
  - 1.107.567,00 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty, w tym kwota 832.567,00 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - 448.500,64 zł – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- **w roku 2015** – 603.309,60 zł, stanowiące w całości wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2014 zamknęły się kwotą 1.618.477,00 zł, w 2015 roku kwotą 873.579,00 zł.

Na powyższe kwoty rozchodów składały się spłaty kredytów i pożyczek.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2014 - 2015 Gmina Miejska Skórcz zawarła następujące umowy dotyczące zaciągnięcia kredytów lub pożyczek:

- **Pożyczka** do wysokości 295.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW413.11.04385.22 z dnia 3 czerwca 2014 roku
  - Cel pożyczki: wyprzedające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 – zadanie inwestycyjne „Rewitalizacja ujęć wody w Skórczu wraz z budową infrastruktury towarzyszącej”,
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXXVI/205/2014 z dnia 31.03.2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- **Pożyczka** w wysokości 125.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/61/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku

Wd:



- Cel pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego „Ochrona przeciwpowodziowa śródmieścia Skórcza”,
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Miejskiej Nr XLII/226/2014 z dnia 04.09.2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Skórcz nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

#### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Wykonane rozchody oraz wydatki na obsługę długu w latach 2014-2015 oraz planowane rozchody w roku 2016 (według stanu na dzień 31.03.2016r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata kredytów, pożyczek, papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2014	1.618.477,00 zł	84.811,27 zł	0,00 zł	448.500,64 zł
2015	873.579,00 zł	59.316,77 zł	0,00 zł	603.309,60 zł
2016	455.000,00 zł	70.000,00 zł	0,00 zł	864.513,97 zł

#### **3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki**

Salda zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia w latach 2014 i 2015 oraz w roku 2016 (według stanu na dzień 31.03.2016r.) wyniosły:

- 2.383.579,00 zł. (w roku 2014);
- 1.510.000,00 zł (w roku 2015);
- 1.440.000,00 zł (w roku 2016).

*Kd.*

*[Signature]*

*[Signatures]*

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach 2014 – 2016 została przedstawiona w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	2014 rok		2015 rok		2016 rok (stan na 31.03.2016r.)
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan
1.	Dochody bieżące	10.134.340,00	10.496.295,94	10.704.167,97	11.039.023,32	10.680.751,00
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wolne środki	448.500,00	448.500,64	603.309,00	603.309,60	719.708,00
4.	1 + 2 + 3	10.582.840,00	10.944.795,58	11.307.476,97	11.642.332,92	11.400.459,00
5.	Wydatki bieżące	9.785.009,00	9.220.097,40	10.364.552,97	9.926.777,62	10.570.909,00
6.	Wynik (4 - 5)	797.831,00	1.724.698,18	942.924,00	1.715.555,30	829.550,00

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla wymienionych wyżej okresów została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2015 w stosunku do roku 2014 wzrosło o 5,17%. Relacja wzrostu wykonanych wydatków bieżących w tym okresie wyniosła o 7,66%.

Na rok 2016 zaplanowano spadek dochodów bieżących w stosunku do wykonania z roku 2015 o 3,25%; a wydatki bieżące zaplanowano w kwocie wyższej od wykonanej w roku 2015 o 6,49%.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2014 i 2015 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2014 i 2015 roku. Dane dotyczące planu na 2016 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 31 marca 2016 roku.

Wskaźniki zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za lata 2014 – 2016:

#### Rok 2014

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2011 rok	2012 rok	2013 rok
		1.	Dochody budżetowe ogółem	11.084.600,07
2.	Dochody bieżące	10.813.789,36	10.372.079,77	9.651.532,01
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076, 077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	144.991,10	48.476,73	545.261,10

*hdi*

*hdi*

*[Signature]*

4.	Wydatki bieżące	8.538.258,28	9.861.637,34	9.153.648,45
poz. 2 + 3 – 4		2.420.522,18	558.919,16	1.043.144,66
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,2184	0,0471	0,0896
Średnia arytmetyczna		0,1184		

W roku 2014 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2014) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 589.260,55 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 11.806.189,30 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2014 wyniosła **0,0499** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

#### Rok 2015

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	11.867.952,67	11.646.094,11	11.806.189,30
2.	Dochody bieżące	10.372.079,77	9.651.532,01	10.496.295,94
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§ 076, 077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	48.476,73	545.261,10	192.363,36
4.	Wydatki bieżące	9.861.637,34	9.153.648,45	9.153.648,45
poz. 2 + 3 – 4		558.919,16	1.043.144,66	1.535.010,85
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,0471	0,0896	0,1300
Średnia arytmetyczna		0,0889		

W roku 2015 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2015) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 654.316,77 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 11.806.189,30 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2015 wyniosła **0,0554** i nie przekroczyła średniej

*Wd:*



arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

Rok 2016

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2013 rok	2014 rok	2015 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	11.646.094,11	11.806.189,30	11.486.284,50
2.	Dochody bieżące	9.651.532,01	10.496.295,94	11.039.023,32
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§ 076, 077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	545.261,10	192.363,36	91.857,18
4.	Wydatki bieżące	9.153.648,45	9.153.648,45	9.926.777,62
poz. 2 + 3 - 4		1.043.144,66	1.535.010,85	1.204.102,88
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,0896	0,1300	0,1048
Średnia arytmetyczna		0,1081		

W roku 2016 planowane spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za I kwartał 2016 roku) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 525.000,00 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 10.890.751,00 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planu dochodów budżetowych w roku 2016 wyniosła **0,04820** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

Ponadto analizie poddano rzetelność planowania na rok 2016 dochodów ze sprzedaży majątku (paragrafy 076, 077, 078, 087, 081 klasyfikacji dochodów budżetowych).

Według stanu na dzień 31.03.2016r. plan dochodów obejmujący wyżej wymienione tytuły zamknął się kwotą 210.000,00 zł i dotyczył:

- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (paragraf 0760) – kwota 10.000,00 zł. (do 31.03.2016r. wykonanie wyniosło 3.794,39 zł, stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 5.009,03 zł);
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (paragraf 0770) – kwota 200.000,00 zł. (do 31.03.2016r. wykonanie wyniosło 0,00 zł, stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 15.329,00 zł);

*Woli*

W roku 2015 Miasto Skocz osiągnęło dochody w powyższych tytułach w łącznej kwocie 91.857,18 zł, w tym:

- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – kwota 20.637,33 zł (wydano 9 decyzji w tym zakresie);
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – kwota 71.219,85 zł (w związku z zawarciem 5 umów sprzedaży lokali mieszkalnych).

Kontrolujący zwrócili się do Podinspektor ~~.....~~ o udzielenie informacji pisemnej na temat podstaw planowania na 2016 rok dochodów Miasta Skórcz (w zakresie sprzedaży mienia i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności).

Treść uzyskanej informacji:

„Planowane dochody w 2016 roku:

- z tytułu zbycia lokali mieszkalnych na rzecz najemców, zbywanie nieruchomości w formie przetargu – 200 000,00 zł
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 10 000,00 zł

#### **1) Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

- **Do końca I kwartału 2016 r. przekształcono 3 działki:**

- dz. nr 940 Decyzja BGK.6826.01.2016 z dnia 3.02.2016 r. – 1.336,60 zł
- dz. nr 872 Decyzja BGK.6826.03.2016 z dnia 15.02.2016 r. – 1 959,40 zł
- dz. nr 684 Decyzja BGK.6826.02.2016 z dnia 10.03.2016 r. – 2 200,80 zł (płatne do 14.04.2016 r., decyzja odebrana 31 marca 2016 r.)

- Dnia 7 czerwca 2016 r. przekształcono dz. nr 707 – Decyzja nr BGK.6826.04.2016 – 2 378,80 zł
- Do końca 2016 r. planuje się 1 przekształcenie - właściciele działki nr 1029 przy ul. Konwaliowej są zainteresowani przekształceniem, pobrali wniosek, brak operatu szacunkowego – szacowana kwota na podstawie dotychczasowych przekształceń ok. 3 000,00 zł

#### **2) zbycie lokali mieszkalnych**

- Do końca I kwartału nie było żadnego mieszkania
- Dnia 26.04.2016 r. został zawarty Akt notarialny Rep. A Nr 4195 na rok 2016 – umowa sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 6 przy ul. Pomorskiej 3- kwota sprzedaży 15 329,00 zł.

Udwi

- Planuje się sprzedaż 1 lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy, lokal nr 3 przy ul. Pomorskiej 3, złożony wniosek, operat szacunkowy, szacowana kwota - 15 633,30 zł.
- Planuje się sprzedaż 1 lokalu mieszkalnego przy ul. Sobieskiego 28, złożony wniosek, operat szacunkowy w trakcie realizacji (Zlecenie Nr 4 z dnia 31 maja 2016 r.) – szacowana kwota ok. 50 000,00 zł (przetarg nieograniczony)

### **3) zbywanie nieruchomości w formie przetargu**

- Do końca I kwartału nie zbyto żadnej nieruchomości
- Planuje się sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem przeznaczonym do rozbiórki – działka nr 418 przy ul. Leśnej oraz działki nr 840 (po podziale powstanie 11 nowych działek), brak operatu szacunkowego, szacowana kwota ok. 60 000,00 zł
- Planuje się sprzedaż działki nr 840 przy ul. Zielonej (podział na 11 działek), brak operatu szacunkowego, szacowana kwota ok. 60 000,00 zł”

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

#### **3.8.7. Poręczenia i gwarancje**

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Skórcz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

#### **3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty**

W roku 2015 Gmina Miejska Skórcz nie udzielała pożyczek lub kredytów.

#### **3.8.9. Kontrola zarządcza**

W dniu 27.06.2016r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Barbary Krzyżanowskiej:

1. Czy w Urzędzie Miejskim w Skórczu przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?
2. Czy w Urzędzie Miejskim w Skórczu ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Udł:

Jak wynika z złożonej odpowiedzi:

„Ad.1

*Problematyką zadłużenia gminy zajmuje się skarbnik.*

*Przygotowuje projekty uchwał dotyczących zaciągania kredytów i pożyczek, informacje o sytuacji finansowej w celu zaopiniowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową o możliwości spłaty planowanych zobowiązań finansowych, projekty budżetu i projekty zmian w budżecie oraz prognozę kwoty długu, która jest zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej.*

*Czynności związane ze sporządzaniem projektów uchwał związanych z budżetem zapisano w zakresie obowiązków służbowych skarbnika.*

Ad.2

*Jednym z elementów kontroli zarządczej jest kontrola finansowa, która obejmuje:*

*„1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,*

*2) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.”*

*(§ 20 Zał. Nr 1 Zarządzenia Nr 64/2010 Burmistrza Miasta z dnia 31.12.2010 r. dot. kontroli zarządczej).*

*Kontrolę zgodności wydatkowania środków z budżetu, w tym spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadza skarbnik lub insp. ds. księgowości budżetowej podczas nieobecności skarbnika.”*

Powyższe zapytanie wraz z uzyskaną odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

## **IV Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2015 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.



#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Skórczu. W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Skórczu ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Miejskiej Skórcz.

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości (w tym nieruchomości gruntowych) prowadzona jest na koncie 011 do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona jest techniką „ręczną” w formie księgi inwentarzowej. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości. Ewidencja analityczna umożliwia identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych oraz ich wartość ewidencyjną.

#### Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2015

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 1.01.2015r. – 38.095.342,73 zł,
- zwiększenia 316.249,99 zł
- zmniejszenia 190.778,77 zł
- stan na dzień 31.12.2015r. – 38.220.813,95 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2015 roku.

Kontrola dotyczyła wszystkich zbytych lub przyjętych w 2015 nieruchomości (zbyto 5 lokali mieszkalnych, przekształcono w prawo własności prawo użytkowania 9 nieruchomości, przyjęto lub ulepszono 3 nieruchomości)

W wyniku kontroli ustalono, że nabycie lub zbycie każdej z nieruchomości uwzględniono stosownym zapisem księgowym na koncie 011, odpowiednio, zwiększając lub zmniejszając wartość ewidencyjną środków trwałych.

Jak ustalono, część zapisów w księgach rachunkowych dokonana została w innych miesiącach niż miesiąc wystąpienia operacji, to jest:

- lokal mieszkalny zbyty na podstawie Rep. A Nr 12274 z 21.10.2015r. zdjęto z ewidencji w dniu 30.11.2015r. (wartość ewidencyjna 16.636,33 zł);
- lokal mieszkalny zbyty na podstawie Rep. A Nr 12279 z 21.10.2015r. zdjęto z ewidencji w dniu 30.11.2015r. (wartość ewidencyjna 12.340,86 zł);

Wki

- działki ewidencyjne o numerach ewidencyjnych 900, 742, 851, 895, 789, 845 w odniesieniu do których dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w okresie od 28.08.2015r. do 02.11.2015r. zdjęto z ewidencji w dniu 31.12.2015r. (łącna wartość ewidencyjna 96.676,00 zł).

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Ewidencję środków trwałych Urzędu Miejskiego w Skórczu prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona jest techniką „ręczną” w formie księgi inwentarzowej. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Ponadto prowadzi się ewidencję środków trwałych w formie kart inwentarzowych.

Ewidencję odpisów umorzeniowych od środków trwałych prowadzi się techniką „ręczną” w formie tabel amortyzacyjnych.

Umorzeń środków trwałych dokonywano według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości). Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną” w formie ksiąg inwentarzowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

#### **Zmiany w stanie środków trwałych**

*Podstawowe środki trwałe* (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2015 roku – **474.322,79 zł**.

W roku 2015 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 46.673,99 zł.

zmniejszenia: 105.085,65 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił **415.911,13 zł**.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2015 wynosił:

Udz.

- na dzień 01.01.2015r. – **237.446,25 zł** (zmiany w ciągu roku 2015 to zwiększenia w kwocie 16.741,57 zł, zmniejszenia w kwocie 6.159,87 zł);
- na dzień 31.12.2015r. – **248.027,95 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” do którego, ewidencja szczegółowa do kont prowadzona była techniką „ręczną” w formie księgi inwentarzowej.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2015r. kwotę 38.816,03 zł i do dnia 31.12.2015r. zwiększył się do kwoty 40.873,03 zł.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2015 wynosił na dzień 31.12.2015r. 440.000,00 zł i nie zmieniał się w trakcie roku 2015 (kwota dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim”).

Konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2015r. saldo 10.124,30 zł stanowiące wartość nieużytych (a oddanych do użytku w trakcie roku) paliw oraz opalu.

## **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Miejska Skórcz nie dysponowała nieruchomościami Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

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

*Kontrolą objęto rok 2015.*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Skórczu określała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 65/2010 z 31.12.2010r.

W okresie objętym kontrolą (2015) przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (podstawowych i pozostałych), wartości niematerialnych i prawnych, materiałów na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Skórcz nr 102/2015 z 25.11.2015r (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na dzień 31.12.2011r.; została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).

Uli







W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2015 roku ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnej;
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na 29 arkuszach spisowych, w tym:
  - budynki, wiaty, piece olejowe na arkuszach: 28, 29;
  - sprzęt OSP Skórcz na arkuszach: od nr 3 do nr 9;
  - wyposażenie Urzędu Miejskiego w Skórczu na arkuszach: od nr 19 do nr 27;
  - sprzęt na stadionie miejskim na arkuszach: 33, 34;
  - sprzęt komputerowy na arkuszach: 15, 16;
  - wyposażenie posiadane w użyczeniu na arkuszach: 1, 12, 13, 14;
  - materiały na arkuszach: 2, 17;
  - inne wyposażenie na arkuszu: 11.
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdanie z dokonanych spisów;
- grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe a także wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji);
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano w „Zestawieniach różnic inwentaryzacyjnych”
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

## V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy w 2015r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych):

Nazwa jednostki	Dochody 2013r.		Wydatki 2013r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu	530.00	4.537.63	1.852.270.00	1.746.016.23	31.12.2015	miesięcznie całość do 31.12.2015r.
Zespół Szkół Publicznych w Skórczu	169.586.00	170.291.18	4.750.669.00	4.694.974.57	31.12.2015	miesięcznie całość do 31.12.2015r.

*Kali*

*AS*

*[Signature]*

Kontroli poddano terminowość składania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S. Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Stan rozliczeń z Zakładem Gospodarki Miejskiej w Skórczu przedstawiono w poniższej tabeli.

Stan środków obrotowych na dzień 1.01.2015r.	Przychody		Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2015r.	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następnny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu	1.258.671.00	1.150.967.39	1.260.801.00	1.128.194.35	60.866.88	117.460.67

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2015 nie funkcjonowały wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Funkcjonujące w Gminie Miejskiej Skórcz, instytucje kultury – Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu oraz Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu przedstawiły rozliczenie otrzymanej w 2015r. dotacji podmiotowej (opisano w punkcie 3.7.2.1. protokołu). Ponadto złożyły, między innymi, sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz bilans. Dane wynikające z wymienionych sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli.

Wdł:

Nazwa jednostki	2015 rok (zł)		Wynik finansowy netto wg bilansu na 31.12.2015r.
	Rb N	Rb Z	
Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu	1.043,52 zł	-	959,72 zł
Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu	1.309,26 z	-	117,51 zł

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2015 roku na terenie Gminy Miejskiej Skórcz nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

.....  
Na tym protokół zakończono.

#### **Wykaz załączników**

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie akt roboczych kontroli (akta robocze kontroli wykazane w załączniku sporządzono w 1 egzemplarzu – dla strony kontrolującej z wyjątkiem „zestawienia wydatków bieżących” sporządzonego w 2 egzemplarzach – także dla jednostki kontrolowanej).

**Załącznik Nr 2** – tabele nr 1, 2, 3; testy nr 1, 2; wyjaśnienia pracowników (informacja pisemna złożona przez Burmistrza Miasta Skórcz Janusza Koseckiego oraz oświadczenie inspektora ..... – dotyczące kontroli koordynowanej w zakresie dochodów gminy z tytułu najmu lokali użytkowych (załącznik sporządzony w 2 egzemplarzach)

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 08.07.2016 roku.

*Koki*

*[Signature]*

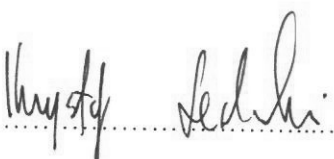
*[Signature]*

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta Skórcz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 3/2016.

Skórcz, dnia 08.07.2016 roku.

**Inspektorzy RIO**



Krzysztof Leszkowski



Ewelina Sandak

**Przedstawiciele Miasta Skórcz**

BURMISTRZ  
  
.....  
Janusz Kiecki  
Burmistrz Miasta

Skarbnik Miasta  
  
.....  
Barbara Kozłowska  
Skarbnik Miasta

**URZĄD MIEJSKI**  
83-220 Skórcz  
ul. Główna 10, woj. pomorskie  
NIP 592 - 10 - 04 - 480