

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Miasta Krynica Morska oraz wybranych jednostek organizacyjnych miasta w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta, przy ul. Górników 15 (kod 82-120) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

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

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta Krynica Morska i wybranych jednostek organizacyjnych miasta w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- XXXXXXXXXXXXXXXX - upoważnienie Nr 61/07 z dnia 1 sierpnia 2007r.

- XXXXXXXXXXXXXXXX - upoważnienie Nr 62/07 z dnia 1 sierpnia 2007r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2003 – 2006.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 września 2007r. do dnia 19 grudnia 2007r. z przerwą w dniach:

- XXXXXXXXXXXXXXXX : 24.10.2007 r.

1.1.2. Kierownictwo jednostki

- Burmistrzem Miasta (po zatwierdzeniu przez Miejską Komisję Wyborczą wyników II tury wyborów bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006r.) jest Pan Adam Ostrowski . Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 6 grudnia 2006r.

W poprzedniej kadencji, tj. od dnia 15 listopada 2002r. do dnia 6 grudnia 2006r. Burmistrzem Miasta był Pan Andrzej Stępień.

- Przewodniczącą Rady Miejskiej jest od dnia 27 listopada 2006r. Pani Agnieszka Jaworska ,wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/06 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W okresie poprzedniej kadencji, tj. od dnia 15 listopada 2002r. do dnia 27 października 2006r. funkcję Przewodniczącej Rady pełniła Pani Danuta Szczurek.

- Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej jest od dnia 27 listopada 2006r. Pan Krzysztof Gotkowski ,wybrany Uchwałą Nr I/2/06 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.

W okresie poprzedniej kadencji, tj. od dnia 15 listopada 2002.r. do dnia 27 października 2006r. Wiceprzewodniczącym Rady był Pan Zenon Grajkowski.

- Skarbnikiem Miasta jest Pani Bożena Górnicz, powołana na to stanowisko z dniem 30 sierpnia 1995r. na mocy Uchwały Rady Miejskiej Nr XV/85/95 z dnia 30 sierpnia 1995r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

- Sekretarzem Miasta jest Pan Krzysztof Swat, powołany Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/26/03 z dnia 19 lutego 2003r. w sprawie powołania Sekretarza Miasta.

Ustalono, że zarówno w okresie poprzedniej kadencji, jak i w obecnej Burmistrz Miasta nie powołał swojego Zastępcy.

Imienny wykaz władz miasta, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób wchodzących w ich skład stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki.

1.2.1. Statut miasta.

Gmina Miejska Krynica Morska działa w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Miejską Uchwałą Nr V/54/03 z dnia 30 kwietnia 2003r. w sprawie Statutu Gminy Miasta Krynica Morska.

Jego treść opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 89 z dnia 22 lipca 2003r. pod poz.1545.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 56/06 Burmistrza Miasta z dnia 11 sierpnia 2006r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krynica Morska (z wejściem w życie z dniem 4 września 2006r.), z późniejszymi zmianami wniesionymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 77/06 z dnia 16 listopada 2006r.; Nr 86/06 z dnia 18 grudnia 2006r.; Nr 35/07 z dnia 12 czerwca 2007r.; Nr 38/07 z dnia 29 czerwca 2007r.

W okresie wcześniejszym, tj. od 7 października 2003r. do 3 września 2006r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej, wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 81/03 z dnia 7 października 2003r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej w Urzędzie przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 2/02 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 64/04 z dnia 30 września 2004r.; Nr 66/1/05 z dnia 10 października 2005r. i Nr 54/06 z dnia 10 sierpnia 2006r.
- Zarządzeniem Nr 64/05 Burmistrza Miasta z dnia 30 września 2005r. w sprawie zakładowego planu kont, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 70/06 z dnia 30 października 2006r. i Nr 91/06 z dnia 29 grudnia 2006r.
(W okresie wcześniejszym, tj. od 2 stycznia 2002r. do 29 września 2005r. obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002r., zmieniony w części Zarządzeniem Nr 88/03 z dnia 3 listopada 2003r.).
- Zarządzeniem Nr 89/06 Burmistrza Miasta z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w

Urzędzie Miasta Krynica Morska.

(W okresie wcześniejszym, tj. od 28 listopada 2005r. do 28 grudnia 2006r. obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta Krynica Morska”, wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr 79/05 z dnia 28 listopada 2005r., zmieniona w części Zarządzeniem Nr 19/06 z dnia 30 marca 2006r.).

- Zarządzeniem Nr 2/1/02 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej , ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 7/02 z dnia 15 listopada 2002r.; Nr 68/04 z dnia 15 października 2004r.; Nr 74/05 z dnia 2 listopada 2005r.; Nr 88/05 z dnia 13 grudnia 2005r.; Nr 27/06 z dnia 27 kwietnia 2006r.; Nr 90/06 z dnia 29 grudnia 2006r.; Nr 22/07 z dnia 30 kwietnia 2007r.; Nr 55/07 z dnia 4 września 2007r. i Nr 57/07 z dnia 14 września 2007r.
- Zarządzeniem Nr 95/03 Burmistrza Miasta z dnia 19 listopada 2003r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Według przyjętych zasad rachunkowości, rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze : miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego odbywa się zgodnie z przepisami art.7 ustawy o rachunkowości.

Wycena środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu dokonywana jest w wartości określonej w decyzji.

W zakładowym planie kont podano regułę, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub z chwilą przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są w okresach rocznych według stawek określonych w przepisach tej ustawy, natomiast wartości niematerialne i prawne amortyzowane są według stawki rocznej określonej przez kierownika jednostki.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są jednorazowo pod datą przyjęcia do używania.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

System informatyczny składa się z pakietu programów wdrożonych odrębnie dla księgowości budżetowej (programy Fin 2000, Budżet), księgowości podatkowej (programy: PN, WPŁATY, Analiza AN, OPŁATY), ewidencji środków trwałych (program AMST), naliczania wynagrodzeń (programy: PŁACE, PŁATNIK), kompleksowej obsługi kasy funkcjonującej w Urzędzie (program KASA) i sprawozdawczości budżetowej (program: BUDŻET System JST) .

Korzystanie z programów oraz ich aktualizowanych wersji odbywa się w oparciu o licencje udzielone przez firmę Usługi Informatyczno-Księgowe GRAVIS- W. Grabowski z Gdańska oraz Pracownia Informatyczna GRAVIS - s.c.- M. Szymula i spółka z Gdyni.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych zawiera Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów złożył pracownik zatrudniony na stanowisku ds. informatyki Pan Marcin Zaboklicki. Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej” , wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/1/02 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2002r., z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 7/02 z dnia 15 listopada 2002r.; Nr 68/04 z dnia 15 października 2004r.; Nr 74/05 z dnia 2 listopada 2005r.; Nr 88/05 z dnia 13 grudnia 2005r.; Nr 27/06 z dnia 27 kwietnia 2006r.; Nr 90/06 z dnia 29 grudnia 2006r.; Nr 22/07 z dnia 30 kwietnia 2007r.; Nr 55/07 z dnia 4 września 2007r. i Nr 57/07 z dnia 14 września 2007r.

Instrukcja określa obowiązujące w Urzędzie rodzaje dokumentów zewnętrznych obcych, zewnętrznych własnych i wewnętrznych, ustala drogę obiegu poszczególnych dokumentów określając osoby upoważnione do ich wystawienia, wymogi formalne dokumentu, niezbędną ilość egzemplarzy ze wskazaniem miejsca przekazania poszczególnych egzemplarzy oraz terminy przekazania do komórki finansowo- księgowej, jak również wskazuje stanowiska pracy

dokonujące sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym , formalno-rachunkowym i ich zatwierdzenia do wypłaty.

Wszyscy pracownicy Urzędu zostali zapoznani z wewnętrznymi regulacjami.

1.2.6. Gminne jednostki organizacyjne.

Zadania samorządu gminnego wykonują poza Urzędem n/w jednostki organizacyjne :

Jednostki budżetowe :

- Zespół Szkół w Krynicy Morskiej .
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej .

Instytucje kultury :

- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

Wpisu w/w instytucji do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Urząd Miasta dokonano w dniu 26 marca 2002r.

Miasto jest ponadto jednoosobowym udziałowcem spółki prawa handlowego , tj. Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

W Urzędzie prowadzony jest wykaz jednostek organizacyjnych.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto rok 2005 i 2006.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale VI Statutu Gminy Miasta Krynica Morska.

Zgodnie z §§ 86 i 87 Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe, problemowe i sprawdzające. Kontrole kompleksowe Komisja przeprowadza w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Rada może podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli kompleksowej nie objętej planem.

Ustalono, że Rada Miejska nie podejmowała uchwał w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Rewizyjnej. Opracowane na 2005 i 2006 rok przez Komisję plany pracy przyjmowane były do realizacji podczas obrad sesji , i tak :

- plan pracy na I półroczu 2005r. zatwierdzony został przez Radę na sesji w dniu 29 grudnia 2004r. (protokół XIX Sesji RM z 29.12.2004r.),
- plan pracy na II półroczu 2005r. – w dniu 14 października 2005r. (protokół XXVI Sesji RM z 14.10.2005r.),
- plan pracy na I półroczu 2006r. zatwierdzony został przez Radę na sesji w dniu 29 grudnia 2005r. (protokół XXVIII Sesji RM z 29.12.2005r.),
- plan pracy na II półroczu 2006r. – w dniu 25 września 2006r. (protokół XXXV Sesji RM z 25.09.2006r.).

W zakresie gospodarki finansowej Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole :

Rok 2005

- W dniach 10 ÷ 12 stycznia 2005r.- kontrola w Zespole Szkół w Krynicy Morskiej w zakresie działalności finansowej i administracyjnej za okres 01.07.2002r. – 31.12.2004r.
- W dniach 21 ÷ 22 grudnia 2005r.- kontrola w Urzędzie Miasta w zakresie prawidłowości dokonanych wydatków na podróże służbowe pracowników Urzędu , w okresie od 01.01.2004 r. do 31.06.2005r.

Rok 2006

- nie przeprowadzono żadnej kontroli.

Z przeprowadzonych w 2005r. kontroli sporządzone były protokoły kontroli podpisane przez członków zespołu kontrolującego oraz kierowników kontrolowanych jednostek.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym (§ 18 Regulaminu).

Do obowiązków Skarbnika należy:

- wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- wstępna kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- nadzór i kontrola stanowisk oraz gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie prowadzonych spraw,
- nadzór merytoryczny nad pracownikami pionu finansowego,
- nadzór nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, określone w przepisach ustawy o finansach publicznych, Burmistrz powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 11 grudnia 2006r.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 18/06 Burmistrza Miasta z dnia 20 marca 2006r. „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”.

Powyższym zarządzeniem wprowadzono rejestr powiadomień oraz wzór powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Burmistrz Miasta powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych, przeciwpożarowych, przeciwpowodziowych i OSP.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF o podejrzeniu „prania pieniędzy”.

Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni oraz pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za lata 2005 i 2006 złożyli je w ustawowym terminie.

Informacje w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych złożone przez Sekretarza Miasta (dot. oświadczeń pracowników i Burmistrza poprzedniej kadencji), inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej (dot. radnych poprzedniej kadencji) oraz Burmistrza Miasta i Przewodniczącego Rady obecnej kadencji stanowią Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zagadnienia dotyczące procedur kontroli wewnętrznej ujęto w opracowanych pisemnie:

- „, Procedurach kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, zasadach wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz sposobach wykorzystania wyników kontroli ” - wprowadzonych Zarządzeniem Nr 26/01 Burmistrza Miasta z dnia 29 października 2001r., wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza : Nr 69/04 z dnia 15 października

2004r., Nr 73/05 z dnia 2 listopada 2005r., Nr 26/06 z dnia 27 kwietnia 2006r., Nr 43/06 z dnia 3 lipca 2006r., Nr 21/07 z dnia 30 kwietnia 2007r., Nr 56/07 z dnia 4 września 2007r.

- „Procedurach kontroli procesów pobierania i gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych” - wprowadzonych Zarządzeniem Nr 37/05 Burmistrza Miasta z dnia 4 lipca 2005r.

- „Procedurach kontroli gospodarowania mieniem” – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 41/05 Burmistrza Miasta z dnia 21 lipca 2005r.

Ustalono, że w badanym okresie zachowany został ustawowy obowiązek corocznego dokonywania kontroli finansowych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych (Zespół Szkół, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej , Miejska Biblioteka Publiczna)

Kontrole przeprowadzał Skarbnik Miasta oraz pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej, na podstawie pisemnych upoważnień Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Ze sporządzonych protokołów wynika, że kontrole dotyczyły przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmując nimi co najmniej 5% wydatków.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 21 listopada 2003r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 12 września 2007r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole :

- 1).Kontrola w zakresie dotacji udzielonych z budżetu państwa i realizacja kontraktu wojewódzkiego za 2002 rok – kontrola przeprowadzona w okresie od 9 do 31 grudnia 2003r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku,
- 2).Kontrola dotacji z budżetu państwa na realizację kontraktu wojewódzkiego za 2004 rok – kontrola przeprowadzona w okresie od 23 do 31 sierpnia 2005r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku,
- 3).Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach Funduszu PHARE oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy tych środków w projekcie „ Modernizacja oczyszczalni ścieków w Krynicy Morskiej wraz z systemem kanalizacji na Mierzei Wiślanej ” – kontrola przeprowadzona w okresie od 1 października 2005r. do 24 stycznia 2006r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku,
- 4).Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa za 2006 rok – kontrola przeprowadzona w okresie od 18 lipca do 2 sierpnia 2006r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 2 września do 21 listopada 2003r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 13 stycznia 2004r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 5 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Miasta Krynica Morska przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 11 lutego 2004r.(pismo Nr Dz. AGS/0813/5/04 z 11.02.04r.).

Wykonanie poszczególnych zaleceń przedstawiono w dalszej części protokołu.

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2006 r.

2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Rozdziale VI pn. Gospodarka kasowa Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 2/1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej zmienionej Zarządzeniami Burmistrza Nr 7/02 z 15.11.2002 r.; 68/04 z 15.10.2004 r.; 74/05 z 2.11.2005 r. ; 88/05 z 13.12.2005 r.; 27/06 z 27.04.2006 r. ; 22/07 z 30.04.2007r.; 55/07 z 4.09.2007 r.; 57/07 z 14.09.2007r.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- warunków organizacyjno- technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- sposobu dokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

W badanym okresie obsługę kasy prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora.

Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Instrukcję obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, w której określono zasady gospodarki kasowej przekazano kasjerowi za pokwitowaniem.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I półrocze 2006 r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono czeki gotówkowe o nr:

AE 2438340 - 2438350

AE 2438401 - 2438425

AE 2430151 - 2430167

zrealizowanych w okresie od miesiąca stycznia do czerwca 2006 r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wcześniej wymienionej Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej (Załącznik do Zarządzenia Nr 2/1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. z późn. zm.) dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy był własny przychodowy dowód kasowy wystawiony komputerowo w programie „Kasa” .

Numer dowodu wpłaty nadawany był komputerowo w kolejności jego wystawienia.

Wpłaty do kasy dokumentowano również kwitariuszami przychodowymi K- 1 03.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodem wpłaty od nr 1 – 446 oraz pokwitowaniami kwitariusza K – 103 o nr 1910901 – 19110916 za okres od 1 stycznia do 15 marca 2006 r.

Ustalono, że pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie czeki gotówkowe oraz dowody dokumentujące wpłaty do kasy objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

W okresie badanym w kasie Urzędu Miasta prowadzone były następujące raporty kasowe:

- raporty kasowe przeznaczone do ewidencji obrotów związanych z działalnością Urzędu Miasta, w których ewidencjonowano wpływy z tytułu dochodów i wydatków (oznaczone Rk – numer / D/rok ; Rk – numer/W/rok),
- raporty kasowe przeznaczone do ewidencji obrotów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych utworzonego przez Urząd (oznaczone Rk – numer /ZF/rok),
- raporty kasowe przeznaczone do ewidencji obrotów z tytułu sum depozytowych (oznaczone Rk – numer/ SD/rok),
- raporty kasowe ewidencjonujące obroty związane ze sprzedażą znaków opłaty skarbowej (oznaczone Rk/ - numer/ ZS/rok).

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym z podziałem na rachunki bankowe, z których pobrana została gotówka do kasy lub na który gotówka zostanie odprowadzona.

Raporty kasowe sporządzane były codziennie z dochodów i wydatków, w pozostałych przypadkach na każdy dzień, w którym wystąpiły obroty, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 2, 7, 8, 9, 10, 11 ze stycznia 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20 z lutego, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40 z marca 2006 r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 1.000 zł – Zarządzenie Nr 2/95 Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej z dnia 20 czerwca 1995 r.).

Przestrzegano obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera, każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

Przeprowadzano również doraźne kontrole zgodności stanu gotówki przechowywanej w kasie, z saldem wynikającym z raportu kasowego.

W 2006 r. przeprowadzono 2 kontrole kasy udokumentowane protokołami z kontroli kasy przeprowadzonej w dniach 10.02.2006 r. i 1.06.2006 r.

2.1.1.3 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 29.12.2006 r.

Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa gminy i podległych jednostek organizacyjnych

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2004 r. na czas określony do dnia 31 grudnia 2007 r.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60.000 euro. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Krynica Morska oraz na stronie internetowej.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 10 listopada 2004 r. (otwarcie w tym samym dniu).

Przetarg przeprowadzony został przez trzyosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 72/04 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 18 października 2004 r.

Skład komisji tworzyli wyłącznie pracownicy Urzędu, którzy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Stegnie.

Komisja po dokonaniu oceny oferty uznała, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ i zaproponowała jej wybór.

O wyniku przetargu wybranego oferenta powiadomiono pisemnie w dniu 7 grudnia 2004 r. (pismo znak BK.3362-1/04 z 7.12.2004 r.).

Informację o wyborze banku na obsługę bankową budżetu Miasta zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej.

Czynności przetargowe udokumentowano w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 60.000 euro, zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta.

W dniu 20 grudnia 2004 r. pomiędzy Urzędem Miasta Krynica Morska, a Bankiem Spółdzielczym w Stegnie została zawarta na okres 3 lat umowa na obsługę bankową budżetu Miasta.

Uchwałą Nr XVIII/152.04 z dnia 7 grudnia 2004 r. w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Miasta Krynica Morska, Rada wskazała Bank Spółdzielczy w Stegnie do wykonywania obsługi bankowej budżetu Miasta.

Wskazany przez organ stanowiący bank prowadził też obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Miasta.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2006 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankami w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi .

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w wcześniej wymienionej Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 2/1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. z późn. zm.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady przechowywania oraz ewidencjonowania druków.

W Urzędzie Miasta ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- dowody przychodowe KP,
- kwitariusze przychodowe K – 103,
- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- bilety opłat za miejsca postojowe,
- kwitariusze opłaty miejscowej i targowej.

2.2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księgach druków ścisłego zarachowania wzór Pu K-210.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu dokonano na podstawie faktury,

- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowiskach ds. księgowości budżetowej oraz ds. obsługi kasy.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29.12.2006 r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2006 r.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Dla budżetu Miasta w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe : 222, 223, 224, 240, 260.

Natomiast w Urzędzie Miasta jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta : 201, 221, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z wykazem Planu kont dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 64/05 Burmistrza Miasta z dnia 30 września 2005 r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 70/06 z dnia 30 października 2006 r. oraz Nr 91/06 z 29 grudnia 2006 r.

Ustalony w/w Zarządzeniem plan kont obowiązywał od 30 września 2005 r. i został dostosowany do kont wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. oraz 28 lipca 2006 r.

W okresie wcześniejszym obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/02 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 stycznia 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 88/03 z dnia 8 listopada 2003 r.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na 2006 r. Urząd Miasta przeszedł ze stanem należności w kwocie 2.716.468,98 zł oraz zobowiązań 303.938,05 zł.

Wymieniony stan rozliczeń wynika wyłącznie z zakresu działalności budżetowej i pozabudżetowej realizowanej bezpośrednio przez Urząd.

W układzie bilansowym aktywów i pasywów stany te wynikają z następujących kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0	181.041,36
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.682.692,27	19.021,53
225	Rozrachunki z budżetami	662,76	12.929,36
226	Długoterminowe należności budżetowe	96.253,09	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	33.394,43
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	47.876,99
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	734,38
240	Pozostałe rozrachunki	2.598,10	8.940,00
290	Odpisy aktualizujące należności	807.184,76	0
	Razem	2.589.390,98	303.938,05

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	127.078,00	0

Wykazany na koniec roku na koncie 201 stan zobowiązań w kwocie 181.041,36 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2006 r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego. Wszystkie figurujące na dzień 31.12.2006 r. na koncie 201 zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2007 r.

Salda zobowiązań kont (225, 229, 231) dotyczyły głównie naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2006 r. (47.876,99 zł) i związanych z tym składek ubezpieczeniowych (33.394,43 zł), podatku dochodowego od osób fizycznych (6.740 zł) oraz naliczonego podatku VAT (6.189,36 zł).

Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędem Skarbowym dokonano w obowiązujących terminach.

Stan zobowiązań na koncie 240 w kwocie 8.940 zł wynikał przede wszystkim z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów (6.000 zł), naliczonych przez bank odsetek od sum depozytowych (1.000 zł) oraz znaków skarbowych (1.940 zł).

Wykazany w tabeli stan należności (1.682.692,27 zł) konta 221 wynika przede wszystkim z nieuregulowania należnych opłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, podatku od nieruchomości , opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.

Ustalenia w tym zakresie zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.

Pozostałe należności na koncie 234 (127.078 zł) dotyczyły przede wszystkim rozrachunków z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na koncie 226 wykazano należności długoterminowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności (71.539,22 zł) oraz zahipotekowanych należności budżetowych (24.713,87 zł).

Natomiast na koncie 290 „ Odpisy aktualizujące należności ” należności z tytułu odsetek przypisanych, a nie zapłaconych do dnia bilansowego.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

(Kontrolą objęto 2006 r.).

2.3.3.1 Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany był przez Urząd Miasta w Krynicy Morskiej w ustawowych terminach tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2006 r. odprowadzane były przez Urząd Miasta na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do 5 dnia następnego miesiąca tj. zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.).

2.3.3.3 Odprowadzanie składek na PFRON

W okresie badanym Urząd Miasta nie zatrudniał osób niepełnosprawnych. Należne składki na PFRON odprowadzane były w obowiązującym terminie.

2.3.4 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j. s. t.

Uchwałą Nr XXVIII/257/05 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie budżetu na 2006 r. upoważniono Burmistrza Miasta Krynica Morska do :

- zaciągania zobowiązań na wydatki wynikające z wieloletnich programów inwestycyjnych określonych w Załączniku Nr 5 do w/w Uchwały oraz na pozostałe wydatki do wysokości 500.000 zł,
- dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, poza wydatkami na inwestycje ujętymi w wieloletnich programach inwestycyjnych.

2.3.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W Urzędzie Miasta nie określono zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Badaniem objęto prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek w I półroczu 2006 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki wypłacone zostały na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę” sprawdzonego pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym oraz zatwierdzonym do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Miasta. Zostały one udzielone pracownikom Urzędu na cele związane z realizacją statutowej działalności Miasta.

Wszystkie wypłacone zaliczki zostały rozliczone w sposób prawidłowy z zachowaniem terminów wskazanych na wnioskach o zaliczkę, zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.3.6 Wydatki nie wygasające

W 2006 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły przed upływem roku budżetowego.

2.4 Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto 2006 r.

2.4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady inwentaryzacji należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 95/03 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 19 listopada 2003 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami drogą potwierdzenia sald inwentaryzowano :

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności oraz udzielone pożyczki.

Inwentaryzacja przeprowadzana jest w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Uzgodnienie sald należności odbywa się następująco:

- pisemnie na drukach ogólnie dostępnych,
- poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym,
- faksem lub pocztą elektroniczną.

Saldo może być również potwierdzone telefonicznie, a z przeprowadzonej rozmowy sporządza się notatkę służbową.

Zgodnie z zasadami określonymi w wcześniej wymienionym Zakładowym planie kont (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 64/05 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30.09.2005 r. z późn. zm.), w jednostce odstąpiono od uzgadniania sald należności, których wysokość nie przekracza kwoty 20 zł.

Natomiast drogą weryfikacji sald inwentaryzowano:

- należności sporne i wątpliwe,
- z tytułów publicznoprawnych,
- od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

2.4.2 Inwentaryzacja należności

Na koniec roku obrotowego nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz zaciągniętą i nie spłaconą pożyczkę potwierdzono w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald. Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

2.5 Kredyty, pożyczki, poręczenia

Lata objęte kontrolą : 2003 – 2006.

2.5.1 Kredyty

W latach 2003 – 2006 Gmina Miejska Krynica Morska nie zaciągała kredytów.

2.5.2 Pożyczki

W okresie kontrolowanym Gmina zaciągnęła tylko jedną pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 300.000 zł na dofinansowanie zadania pn. „ Wykonanie dokumentacji technicznej wraz z niezbędnymi opracowaniami modernizacji sieci wodno - kanalizacyjnej na terenie miasta Krynica Morska wraz z zabezpieczeniem pokładów wody pitnej dla miasta” na okres do 31.08.2011 r.

Pożyczkę zaciągnięto w 2005 r. za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 23 marca 2005 r. Uchwały Nr XXI/197/2005 z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia należności.

W dniu 14.11.2005 r. została zawarta umowa Nr WFOŚ/P/2005 zmieniona aneksami Nr 1 z 9.05.2006 r., Nr 2 z 18.07.2006 r. oraz Nr 3 z 31.10.2006 r., w której określono warunki udzielenia pożyczki:

- oprocentowanie pożyczki 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, nie mniej niż 4 % w skali roku,
- terminy spłat pożyczki w 20 ratach po 15.000 zł każda, płatnych w miesiącach luty, maj, sierpień, listopad każdego roku, I rata płatna w dniu 31.10.2006 r.

Zabezpieczenie prawne pożyczki stanowił weksel własny in blanco.

Czynności prawnych przy zaciągnięciu pożyczki dokonał Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Spłaty rat pożyczki dokonywano z zachowaniem terminów określonych w umowie.

Łączna kwota przypadających w 2006 r. rat pożyczki wraz z odsetkami wynosiła 21.886,90 zł i stanowiła 0,33 % planowanych dochodów Miasta (6.626.075 zł).

Natomiast kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekraczała 60 % wykonanych dochodów w 2006 r.

Kwota długu na koniec 2006 r. wynosiła 285.000 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów (6.800.736 zł) stanowiło 4,2 %.

2.5.3 Poręczenia i gwarancje

W latach 2003 – 2006 Gmina Miejska nie udzielała poręczeń i gwarancji.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2006.

Uchwalony plan dochodów na 2006 rok w kwocie 6.800.736 zł wykonany został w 102,60% tj. w kwocie 6.626.075 zł.

Wykonanie w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela :

Lp.	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaż. % wyk	Udz.% ogółem w doch. budżetu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Wpływy z podatków, w tym :	X	2.709.158	2.773.240	102,36	40,78
	-pod. od nieruchomości	0310	2.543.694	2.501.289	98,33	36,78
	-pod. rolny	0320	8.956	7.934	88,59	0,12
	-pod. leśny	0330	20.933	22.443	107,21	0,33
	-pod. od środków transp.	0340	16.401	8.671	52,87	0,13
	-pod. od działal. gosp. osób fiz. opłacany w formie karty podatkowej	0350	27.000	22.930	84,93	0,33
	-pod. od spadków i darowizn	0360	17.955	26.319	146,58	0,39
	-pod. od posiadania psa	0370	2.919	2.017	69,10	0,03
	-pod. od czynności cywilnoprawnych	0500	71.300	181.637	254,75	2,67
2.	Wpływy z opłat, w tym :	X	596.500	606.855	101,74	8,92
	-opłata skarbowa	0410	7.000	10.502	150,03	0,16
	-opłata targowa	0430	15.000	15.275	101,83	0,22
	-opłata miejscowa	0440	380.000	370.926	97,61	5,45
	-opłata administracyjna	0450	1.500	1.452	96,80	0,02
	-opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	0480	158.000	172.222	109,00	2,53
	-wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0490	35.000	36.478	104,22	0,54
3.	Pozostałe dochody, w tym :	X	475.415	533.606	112,24	7,85
	-wpływy z różnych opłat	0690	110.100	131.207	119,17	1,93

	-wpływy z usług	0830	103.456	113.752	109,95	1,67
	-odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	34.500	49.020	142,10	0,73
	-pozostałe odsetki	0920	69.297	61.899	89,32	0,91
	-wpływy z różnych dochodów	0970	70.250	89.986	128,10	1,32
	-dochody j.s.t. związane z realiz. zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	345	267	77,39	-
	-rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	2680	24.170	24.170	100,00	0,36
	-środki na dofinansow. własnych zad. bieżących pozyskane z innych źródeł	2700 2708	30.188	30.188	100,00	0,44
	-wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	5.000	5.000	100,00	0,07
	-wpływy ze zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości	2910	28.117	28.117	100,00	0,42
4.	Dochody z majątku, w tym :	X	1.288.650	1.324.968	102,82	19,48
	-wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	0470	296.000	280.447	94,75	4,12
	-dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	942.650	986.111	104,61	14,50

	-wpływy z tytułu przekształcenia użytkow. wieczystego przysługującego osobom fiz. w prawo własności	0760	20.000	20.581	102,91	0,30
	-wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	30.000	37.829	126,10	0,56
5.	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym	X	274.266	283.874	103,50	4,17
	-podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	273.266	282.797	103,49	4,16
	-podatek dochodowy od osób prawnych	0020	1.000	1.077	107,70	0,01
6.	Dotacje celowe, w tym :	X	603.475	599.582	99,35	8,82
	-dotacje na zadania własne gminy	2020 2030	133.403	133.403	100,00	1,96
	-dotacje na zadania zlecone gminy	2010	470.072	466.179	99,17	6,86
7.	Subwencja ogólna	2920 2750	678.611	678.611	100,00	9,98
X	OGÓŁEM	X	6.626.075	6.800.736	102,64	100,00

3.1.1. Subwencje i dotacje.

W 2006 roku subwencje i dotacje stanowiły kwotę 1.278.193 zł, tj. 18,79% zrealizowanych przez Gminę Miejską dochodów ogółem (6.800.736 zł).

Wykonanie dochodów w poszczególnym zakresie przedstawia tabela :

Lp.	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej	2010	470.072	466.179

2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podst. porozumień z organami adm. rządowej	2020	1.500	1.500
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2030	131.903	131.903
X	DOTACJE OGÓŁEM	X	603.475	599.582
1.	Subwencja ogólna	2920	671.238	671.238
2.	Uzupełnienie subwencji- środki na uzupełnienie dochodów gminy	2750	7.373	7.373
X	SUBWENCJA OGÓŁEM	X	678.611	678.611
X	DOTACJE I SUBWENCJE OGÓŁEM	X	1.282.086	1.278.193

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2006 roku Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **678.611 zł**, z tego :

- część oświatową subwencji ogólnej : 671.238 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej : 7.373 zł

O przyznanych kwotach subwencji Minister Finansów informował stosownymi pismami , i tak :

- Pismem znak ST3-4820-46/2005 z dnia 11.10.2005r. o planowanej na 2006 rok kwocie części oświatowej subwencji ogólnej (727.001 zł) ;
- Pismem znak ST3-4820-5/2006 z dnia 14.03.2006r. o ostatecznej wysokości przyznanej na 2006 r. części oświatowej subwencji ogólnej (668.228 zł) ;
- Pismem znak ST5-4822-22g/2006 z dnia 8.11.2006r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2006r. o kwotę 2.950 zł ;
- Pismem znak ST3-4822-1/2006 z dnia 25.10.2005r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwoty 7.373 zł na uzupełnienie dochodów gminy. Środki te, zgodnie ze wskazaniem Ministra Finansów sklasyfikowano w rozdziale 75802 „uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2750 „środki na uzupełnienie dochodów gmin”.

Ustalono, że Rada Miejska dokonywała zmian w budżecie stosownie do informacji przekazywanych przez Ministra Finansów oraz decydowała o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji.

Należne gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej przekazywana była w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem, tj. do 25-go każdego miesiąca.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

W 2006 roku na realizację zadań własnych Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **131.903 zł**, w tym :

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie” : 2.314 zł
 - rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” : 2.214 zł
 - rozdz. 80195 „Pozostała dzialalnosc” : 100 zł

- w dziale 852 „Pomoc spoleczna” : 118.954 zł
 - rozdz. 85214 „Zasilki i pomoc w naturze oraz skladki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” : 32.650 zł
 - rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy spolecznej” : 42.400 zł
 - rozdz..85295 „Pozostała dzialalnosc” : 43.904 zł

- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” : 10.635 zł
 - rozdz.85415 „Pomoc materialna dla uczniow” : 10.635 zł

3.1.1.3. Prawidlowosc wykorzystania dotacji z budzetu panstwa na realizacje biezacych zadan wlasnych.

Szczegolowa kontrola w zakresie prawidlowosci wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych przyznanych w 2006 roku z budzetu panstwa na realizacje zadan wlasnych gminy przeprowadzona zostala w okresie od 18 lipca do 2 sierpnia 2007r. przez inspektorow Wydzialu Finansow i Budzetu Pomorskiego Urzedu Wojewodzkiego w Gdansk.

3.1.2. Dochody z podatkow i oplac.

3.1.2.1. Ksiegowy ewidencja podatkow i oplac.

W okresie objety kontrola zasady księgowej ewidencji podatkow i oplac okreslone zostaly :

- Zarzadzeniem Nr 79/05 Burmistrza Miasta z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie ewidencji podatkow i oplac lokalnych w Urzedzie Miasta Krynica Morska, ze zmianą wprowadzoną Zarzadzeniem Burmistrza Nr 19/06 z dnia 30 marca 2006r. (obowiazujacym do 28 grudnia 2006r.),

- Zarządzeniem Nr 89/06 Burmistrza Miasta z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2006r. zostały ustalone przez Radę Miasta Krynica Morska w Uchwale Nr XXVII/253/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2006r., opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2006r. pod poz. 2991.

Wysokość określonych przez Radę stawek nie przekroczyła górnych granic stawek kwotowych na 2006r., ogłoszonych przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 27 października 2005r., opublikowanym w Monitorze Polskim Nr 68, poz. 956.

Ponadto Uchwałą Nr XXVII/249/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz podatek leśny, Rada Miasta określiła wzory formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru w/w podatków.

Uchwała ta ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2005r., pod poz. 2987.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

* Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru osób prawnych, ustalono, że w 2006r. obowiązek podatkowy ciążył na 73 podmiotach.

Kontroli poddano 30 osób prawnych (tj. 41% podmiotów) zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości , zaewidencjonowanych pod numerami : 002, 007, 010, 015, 020, 021, 022, 025, 026, 028, 032, 033, 035, 041, 042, 044, 045, 046, 047, 048, 049, 050, 051, 054, 055, 057, 060, 064, 071, 074.

Ustalono, że większość osób prawnych złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie. Jedynie 5 podmiotów złożyło je z kilkudniowym opóźnieniem, tj. w dniu 18 stycznia 2006r.: XXXXXXXX XXXXXXXX (nr ewid.045), XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (nr ewid.041), XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (nr ewid.055) i w dniu 19 stycznia 2006r.: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (nr ewid.007), XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (nr ewid.021).

Wszystkie deklaracje podatkowe złożone przez badaną grupę podmiotów wypełnione zostały w części dotyczącej podstawy opodatkowania jak i stawek podatku od nieruchomości zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Miasta.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z deklaracjami składanymi przez osoby prawne.

* Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 50 podatników (z ogólnej liczby 767 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w Krynicy Morskiej, o następujących numerach kontowych : 06261; 18004; 18007; 18011; 18012; 18016; 18017; 18019; 18020; 18021; 22001; 22003; 22004; 22006; 22007; 22008; 22009; 22010; 22013; 22014; 24001; 24004; 24005; 24006; 24009; 24010; 24016; 24017; 24018; 24020; 25005; 25006; 25012; 25017; 25018; 25020; 25021; 25022; 25024; 25025; 25026; 41007; 41009; 41011; 41013; 41015; 41018; 41019; 41020; 41021; 41023.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Miasta określających wzory informacji podatkowych) stosując prawidłowe stawki ustalone przez Radę wcześniej cytowaną Uchwałą Nr XXVII/253/05 z dnia 28 listopada 2005r.

W trakcie kontroli stwierdzono 3 przypadki rozbieżności między danymi w informacjach podatkowych, a ewidencją gruntów i budynków, i tak :

- podatnik o nr konta 18011, w informacji podatkowej wykazał do opodatkowania budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 289m². Organ podatkowy ustalił podatek od tej nieruchomości w wysokości 4.855,20 zł (289m² x 16,80zł).

Z przedłożonych danych ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik ten jest właścicielem budynku wczasowego o powierzchni 347,61m² (różnica 58,61m²).

Prawidłowo naliczony podatek winien wynosić 5.839,85 zł (347,61m² x 16,80zł)

Należny podatek został **zaniżony o kwotę 984,65 zł.**

- podatnik o nr konta 24009, w wykazie nieruchomości zadeklarował do opodatkowania budynek letniskowy o powierzchni 99m². Organ podatkowy ustalił od tego rodzaju budynku podatek w wysokości 603,90 zł (99m² x 6,10zł).

Zgodnie z przedłożonymi danymi ewidencji gruntów i budynków, podatnik ten jest właścicielem działki zabudowanej budynkiem letniskowym o powierzchni 94m² (różnica 5m²).

Prawidłowo naliczony podatek winien wynosić 573,40 zł (94m² x 6,10 zł).

Należny podatek został **zawyżony o kwotę 30,50 zł.**

- podatnik o nr konta 18021, w informacji podatkowej nie wykazał 14,96m² powierzchni gruntu pod budynkiem mieszkalnym. Na podstawie przedłożonych danych ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik ten jest właścicielem lokalu mieszkalnego o powierzchni 35,70m² wraz z przypadającą ułamkową częścią gruntu pod budynkiem (3570/100010 działki o powierzchni 0,0419 ha). W tym przypadku podatek został **zaniżony o kwotę 3,89 zł** (14,96m² x 0,26 zł).

Stwierdzono również nieprawidłowe opodatkowanie w przypadku :

- podatnika o numerze kontowym 24010, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał budynek letniskowy o powierzchni 90m², zgodny z danymi ewidencji gruntów i budynków, natomiast organ podatkowy wymiaru podatku dokonał od 135m² powierzchni w/w budynku (różnica 45m²). Podatek ustalono w kwocie 823,50 zł (135m² x 6,10 zł). Prawidłowo naliczona kwota winna wynosić 549 zł (90m² x 6,10zł). Podatek został **zawyżony o kwotę 274,50 zł**.

- podatnika o nr konta 41011, będącego użytkownikiem wieczystym działki nr 430/7 o powierzchni 0,0144 ha położonej w Krynicy Morskiej , na której od 29 grudnia 2005r. prowadzona jest działalność gospodarcza (Zaświadczenie o wpisie do działalności gospodarczej z dnia 14.12.2005r. wydane przez Prezydenta Miasta Elbląga, przesłane do wiadomości Urzędu Miasta Krynica Morska w dniu 19.12.2005r.). Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości za 2006r. z zastosowaniem stawki 0,26zł za 1m² - obowiązującej dla gruntów pozostałych. Do opodatkowania tych gruntów należało przyjąć stawkę 0,66zł za 1m² - obowiązującą dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ustalony podatek stanowił kwotę 37zł (144m² x 0,26 zł). Prawidłowo wyliczona kwota podatku winna wynosić 95 zł (144m² x 0,66 zł). Należny podatek został **zaniżony o kwotę 58 zł**.

Ustalono ponadto, że w/w podatnik od dnia zawarcia z Miastem Krynica Morska umowy oddania gruntu w wieczyste użytkowanie (XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX) nie wywiązał się z obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji podatkowej (wcześniej wykazu nieruchomości). Organ podatkowy ograniczył się jedynie do wysyłania wezwań do złożenia wykazu nieruchomości (05.12.2001r.) i informacji w sprawie podatku od nieruchomości (19.03.2003r., 10.06.2003r.).

Wymiar podatku od nieruchomości na dany rok dokonywany był na podstawie w/w umowy i w oparciu o uchwalone przez Radę w danym roku stawki.

Należny podatek wpłacany był na konto Urzędu w każdym roku.

- podatnika o nr konta 25022, będącego właścicielem gruntów o powierzchni 0,0425 ha oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem Ls.

Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości od tych gruntów na podstawie złożonej przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości, przyjmując do jego wyliczenia stawkę obowiązującą dla gruntów

pozostałych, tj. 0,26 zł za 1m². Ustalony podatek stanowił kwotę 111 zł (425m² x 0,26 zł).

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, grunty leśne oznaczone symbolem Ls i nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym.

Nienależnie pobrany podatek od nieruchomości wynosi 111 zł.

- podatnika o nr konta 06261, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości (złożonej 28.01.2003r.) wykazał do opodatkowania cyt. :

„ ok. 200m² ” powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, natomiast w decyzji wymiaru dokonano od 193m² (różnica 7m²).

Nadmienić należy, że w przypadku w/w podatnika organ podatkowy nie posiada bazy danych umożliwiających ustalenie rzeczywistej powierzchni użytkowej budynku. Urząd nie przeprowadził również w tym zakresie żadnej kontroli.

Ustalono ponadto, że w miesiącu kwietniu 2006r. podatnik zakończył rozbudowę budynku mieszkalnego (sporządzony i przesłany do Urzędu Miasta przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim wykaz budynków mieszkalnych i niemieszkalnych oddanych do użytkowania w miesiącu kwietniu 2006r. wraz z załączoną do niego kserokopią zawiadomienia o zakończeniu budowy z dnia 07.04.2006r.).

Również z tej informacji nie wynika jaka jest powierzchnia użytkowa budynku. W rubryce powierzchnia użytkowa istnieje zapis „ brak danych ”.

Ustalono, że w 2007r. przyjęto do opodatkowania taką samą powierzchnię użytkową budynku jak w 2006r.

Stwierdzono, że organ podatkowy w żadnym z wyżej opisanych przypadków nie dokonywał weryfikacji składanych przez podatników informacji podatkowych i nie przeprowadzał postępowania wyjaśniającego.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowe opodatkowanie w odniesieniu do 109 właścicieli budynków, którzy w 2006 r. prowadzili działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater.

W każdym przypadku, części budynków mieszkalnych zajętych na wynajem kwater opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki 16,80 zł (obowiązującej dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej) jedynie w okresie letnich miesięcy.

Podstawą opodatkowania w powyższy sposób były pisemne oświadczenia podatników o zamiarze wynajmu kwater, wielkości wynajmowanej powierzchni i okresie wynajmu.

Natomiast z przedłożonej ewidencji działalności gospodarczej wynika, że wszystkie te osoby zarejestrowały działalność gospodarczą w latach wcześniejszych i w okresie objętym kontrolą nie została ona wyrejestrowana.

W związku z powyższym części nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą winny być opodatkowane za cały 2006 r.

Działaniem tym zaniżono w 2006 r. należny podatek o kwotę 120.906 zł.
Zestawienie wyliczonej kwoty stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie całości spraw związanych z ustaleniem wysokości zobowiązań podatkowych oraz za nadzór nad wszechstronnością opodatkowania w tym za analizę składanych zeznań podatkowych i prowadzenie kontroli podatkowych jest pracownik zatrudniony na stanowisku ds. wymiaru podatku XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

Wszystkie decyzje wymiarowe doręczone zostały podatnikom za pośrednictwem poczty w terminie umożliwiającym zachowanie przez podatników ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatku przypadającej na dzień 15 marca (potwierdzenia odbioru w dniach 13 ÷ 22 lutego 2006r.).

3.1.2.3. Podatek rolny.

Rada Miasta Krynica Morska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005r. ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2005r. (M.P. Nr 62, poz.867), która wynosiła 27,88 zł.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2006r. na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska stosowano stawkę podatku w wysokości 69,70zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 139,40zł od 1 ha dla pozostałych gruntów (równowartość pieniężna 5 kwintali żyta).

* podatek rolny od osób prawnych.

W 2006r. zobowiązane do złożenia deklaracji w zakresie podatku rolnego były 2 podmioty, tj.

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, zaewidencjonowany pod nr 001,
- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXX, zaewidencjonowany pod nr 002.

Ustalono, że w/w podmioty deklaracje na podatek rolny złożyły w ustawowym terminie.

Wykazane w nich powierzchnie gruntów były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.

Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

* podatek rolny od osób fizycznych,

W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 14 losowo wybranych osób o następujących numerach kontowych: 001; 002; 003; 004; 005; 006; 007; 008; 009; 010; 011; 012; 013; 014;

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika, sporządzonej na formularzu według wzoru określonego przez Radę Miasta.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych.

Wystawione decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były za pośrednictwem poczty na co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku przypadającej na dzień 15 marca roku podatkowego.

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2006r. nie zachowano ustawowego terminu przekazywania na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwot stanowiących 2% wpływów podatku rolnego, zgodnie z którym gmina winna dokonywać tych wpłat w ciągu 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności każdej raty, i tak :

- z tytułu I raty podatku przekazano Pomorskiej Izbie Rolniczej kwotę 55,75zł w dniu 25 kwietnia 2006r. (należało przekazać do 5 kwietnia 2006r.)
- z tytułu II raty podatku kwotę 29,26zł - w dniu 20 czerwca 2006r, (należało przekazać do 5 czerwca 2006r.)
- z tytułu III raty podatku kwotę 60,34zł - w dniu 20 października 2006r. (należało przekazać do 6 października 2006r.)
- z tytułu IV raty podatku kwotę 27,51zł - w dniu 12 grudnia 2006r.(należało przekazać do 6 grudnia 2006r.).

Ustalono, że Pomorska Izba Rolnicza nie obciążała gminy odsetkami za nieterminowe przekazywanie kwot odpisów od w/w dochodów za 2006r.

3.1.2.4. Podatek leśny.

W 2006r. na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 28,897zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m² drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2005r., która wyniosła 131,35zł za 1 m³ (131,35 x 0,220).

W badanym roku obowiązek podatkowy ciążył jedynie na 2 osobach prawnych, tj.: - XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, zaewidencjonowane pod nr 002

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, zaewidencjonowany pod nr 001.

Ustalono, że podmioty te zachowały ustawowy termin złożenia deklaracji na podatek leśny na 2006r.

Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach w/w podatników.

3.1.2.5. Podatek od środków transportowych.

W dniu 28 listopada 2005r. Rada Miasta Krynica Morska podjęła Uchwałę Nr XXVII/251/05 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2006 rok.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2005r. pod poz.2989.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 7 podatników (ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o kwartalne informacje przekazywane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych).

Kontroli poddano 100% podatników.

Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach większość złożyła w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2006r. Terminu tego nie zachowało 2 podatników, i tak :

- podatnik o nr konta 006 – deklaracje złożył w dniu 15 czerwca 2006r.
- podatnik o nr konta 007, u którego obowiązek podatkowy powstał od miesiąca lipca 2006r. – w dniu 7 listopada 2006r. (po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy w dniu 9 października 2006r.)

W trakcie kontroli ustalono, że deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o nr konta 003, 007).

3.1.2.6. Opłata administracyjna.

Opłata administracyjna wprowadzona została na mocy Uchwały Rady Miasta Nr XXVII/248/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia opłaty administracyjnej, określenia wysokości stawek oraz sposobu poboru opłat na 2006 rok (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2005r. pod poz. 2986).

Zgodnie z § 1 i 2 uchwały, wprowadza się opłatę za wykonanie czynności urzędowej polegającej na sporządzeniu wypisu i wyrysów z miejscowych planów

zagospodarowania przestrzennego. Wysokość opłaty ustala się na kwotę 12 zł za wypis z planu i 120 zł za wyrys z planu.

Zgodnie z § 3 uchwały, opłata jest płatna w dniu zgłoszenia wniosku o dokonanie w/w czynności urzędowych, w kasie Urzędu Miasta lub na konto Urzędu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że opłata była pobierana w prawidłowych wysokościach, natomiast wnoszona w terminie niezgodnym z postanowieniami § 3 uchwały, i tak :

- opłatę administracyjną w kwocie 132 zł za sporządzenie wypisu i wyrysu na wniosek zgłoszony w dniu 6 lutego 2006r. uiszczono w dniu 17 lutego 2006r.

(KP 144/D/06)

- opłatę w kwocie 132zł za sporządzenie wypisu i wyrysu uiszczono w dniu 28 lutego 2006r.(KP 215/D/06)- data zgłoszenia wniosku 15 lutego 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 6 kwietnia 2006r.(KP 585/D/06)- data zgłoszenia wniosku 23 marca 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 9 maja 2006r.(KP 762/D/06)- data zgłoszenia wniosku 25 kwietnia 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 10 maja 2006r.(KP 771/D/06)- data zgłoszenia wniosku 28 kwietnia 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 23 sierpnia 2006r.(KP 1826/D/06)- data zgłoszenia wniosku 11 sierpnia 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 21 września 2006r.(KP 2158/D/06)- data zgłoszenia wniosku 15 sierpnia 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 4 października 2006r.(KP 2235/D/06) – data zgłoszenia wniosku 1 sierpnia 2006r.

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 19 października 2006r.(KP 2308/D/06)- data zgłoszenia wniosku 28 września 2006r

- opłatę w kwocie 132zł za dokonanie w/w czynności uiszczono w dniu 9 października 2006r.(KP 2265/D/06)- data zgłoszenia wniosku 21 września 2006r.

Uzyskane w 2006r. dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę 1.452 zł.

3.1.2.7. Opłata miejscowa.

Rada Miasta Krynica Morska nie podjęła na 2006 r. uchwały w sprawie opłaty miejscowej.

W 2006 r. opłata miejscowa pobierana była na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr XVIII/159/04 z dnia 7 grudnia 2004 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, sposoby poboru, terminu płatności inkasentów oraz wprowadzenia zwolnień od opłaty na 2005 r. (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 155 z dnia 14 grudnia 2004 r. poz.3156).

Rada ustaliła dzienną stawkę opłaty miejscowej w wysokości 1,60 zł od osób przebywających okresowo na terenie administracyjnym Gminy Miasta Krynica Morska dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych

lub turystycznych oraz ustaliła okres poboru opłaty tj. od 1 maja do 30 września roku podatkowego (§ 1 uchwały).

Od opłaty miejscowej zwolniono osoby z orzeczeniem znacznego stopnia niepełnosprawności i dzieci do lat 3, natomiast dla dzieci, młodzieży uczącej się, emerytów i rencistów wprowadzono 50% zniżkę opłaty (§ 2 uchwały).

Rada zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa oraz określiła inkasentów, zasady poboru i rozliczania się, jak również przysługujące inkasentom wynagrodzenie w wysokości 5 % zainkasowanej opłaty (§ 3 uchwały).

W 2006 r. opłatę pobierało ogółem 52 inkasentów

Z każdym z nich zawarto umowę określającą szczegółowe zasady poboru i rozliczania oraz rodzaj stosowanych przez inkasentów druków.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez:

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 0047401-0047429 za okres 1.05.06 r. – 27.05.06 r.; nr 0047466-0047500 za okres 1.07.06 r. – 15.07.06 r.),

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 0071101 – 0071190 za okres 10.06.06 r. – 12.07.06 r.),

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 0077701 – 0077770 za okres 8.07.06 r. – 19.08.06 r. ; nr 0067310- 0067322 za okres 1.05.06 r. – 30.05.06 r. ; nr 0067370 – 0067400 za okres 1.07.06 r. – 8.07.06 r.),

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 0079501 – 0079597 za okres 9.07.06 r. – 3.08.06 r.; nr 0079601 – 0079700 za okres 17.07.06 r. – 26.07.06 r.),

- XXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 0067701 – 0067755 za okres 1.05.06 r. – 29.09.06 r. ; nr 0068901 – 0068916 za okres 8.05.06 r. – 27.08.06 r.),

- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (kwitariusz od nr 006501 – 0065596 za okres 2.05.06 r. – 12.07.06 r. ; nr 0065605 – 0065700 za okres 2.05.06 r. – 22.07.06 r.; nr 0081601 – 0081672 za okres 22.07.06 r. – 9.09.06 r.).

Ustalono, że opłata pobierana była w wysokości określonej przez Radę Miasta i zgodnie z określonymi zasadami.

Stwierdzono natomiast, że w 2006 r. stosowano zwolnienia od opłaty miejscowej i zniżki w oparciu o zapis § 2 w/w Uchwały Nr XVIII/159/04 z dnia 7 grudnia 2004 r.

Nadmienia się , że Uchwałą tą Rada Miasta wprowadziła zwolnienia tylko na 2005 r., a w związku z tym zwolnienia te w 2006 r. nie miały zastosowania.

(Kserokopia uchwały stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli).

Ustalono, że w wyniku zastosowania tylko 50 % zniżki dla dzieci, młodzieży uczącej się oraz emerytów i rencistów dochody z tytułu opłaty miejscowej zaniżono o kwotę 90.245,40 zł.

Ustaleń tych dokonano na podstawie przedłożonych kwitariuszy opłaty miejscowej będących w użytkowaniu w okresie od 1 maja do 30 września 2006 r.

Zestawienie kwitariuszy dokumentujących pobieranie opłaty z 50% zniżką stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za rozliczanie opłaty miejscowej była w badanym okresie osoba zatrudniona na stanowisku inspektora XXXXXXXXXXXXXXXX, co wynikało z jej zakresu czynności.

Przysługujące inkasentom wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty miejscowej wypłacono w prawidłowej wysokości .

Zachowany został również 15- dniowy termin rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot opłaty miejscowej.

Uzyskane w 2006 r. z tytułu opłaty miejscowej dochody stanowiły kwotę 370.926 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Rada Miasta Krynica Morska podjęła w dniu 20 marca 2007 r. nową Uchwałę Nr VI/28/07 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, sposobu poboru, terminu płatności, inkasentów oraz wprowadzenia zwolnień od opłaty (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 75 z dnia 5 kwietnia 2007 r. pod poz. 1121).

3.1.2.8. Opłata targowa.

W dniu 28 listopada 2005 r. Rada Miasta Krynica Morska podjęła Uchwałę Nr XXVII/252/05 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu poboru, inkasentów i wysokości wynagrodzeń za inkaso na 2006 r. Została ona opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2005 r. pod poz.2990.

Określone w uchwaleienne stawki opłaty targowej nie przekraczały limitu jej wysokości, wynikającego z ustawy o podatku i opłatach lokalnych.

Zgodnie z Uchwałą opłatę targową pobiera się w okresie od 1 maja do 30 września roku podatkowego.

Poboru opłaty dokonuje się w drodze inkasa, poprzez inkasentów będących osobami fizycznymi.

Poboru dokonuje się na drukach ścisłego zarachowania – kwitariuszu opłaty targowej, którego wzór stanowi załącznik do uchwały.

Rozliczenia inkasentów z zainkasowanych kwot dokonuje się do 15 – go i 30 –go każdego miesiąca.

Wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej ustalone zostało w wysokości 10 % zainkasowanej kwoty, płatne za okresy miesięczne.

W § 2 pkt 7 uchwały, Rada określiła, że „ Szczegółowe zasady poboru i rozliczenia opłaty targowej oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso określa każdorazowo umowa zawarta między Burmistrzem, a inkasentem”.

Ustalono, że w 2006 r. zawarta została umowa z 1 inkasentem (Nr 1/06 z dnia 28.04.2006 r.).

Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej w okresie od czerwca do sierpnia 2006 r. na podstawie kwitariuszy opłaty targowej o nr : 0009201 – 0009300, 0009601 – 0009673, 0009409 – 0009439, 0011001 – 0011076.

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była przez inkasenta zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta.

Wpłaty zainkasowanych kwot jak również rozliczenia inkasenta dokonywane były w terminach określonych w uchwale i zawartej z inkasentem umowie.

W prawidłowej wysokości wypłacono przysługujące za inkaso wynagrodzenie.

Uzyskane w 2006 r. dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 15.275 zł.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Miasta Krynica Morska nie podjęła uchwały w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa.

Wpłaty podatku od nieruchomości i podatku rolnego wnoszone były przez podatników bezpośrednio do banku lub do kasy Urzędu Miasta.

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

W 2006r. wydano ogółem 14 pozytywnych decyzji, w tym 8 o umorzenie zaległości podatkowych i 6 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia spłaty na raty.

Sprawdzono 100% wydanych decyzji dotyczących umorzenia o następujących numerach :

BKW-3110/UM/01/2006 z 11.01.06r.; BKW-3110/UM/04/2006 z 30.01.06r.;
BKW-3110/UM/05/2006 z 27.02.06r. ; BKW-3110/010/R/2006 z 24.05.06r.;
BKW-3110/14/UM/2006 z 09.10.06r. ; BKW-3110/15/UM/2006 z 18.10.06r.;
BKW-3110/UM/18/2006 z 16.11.06r.; BKW-3110/20/UM/2006 z 21.12.06r.

oraz 100% decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty o następujących numerach :

BKW-3110/UM/03/2006 z 03.02.06r.; BKW-3110/UM/07/2006 z 17.03.06r.;
BKW-3110/UM/08/2006 z 27.03.06r.; BKW-3110/UM/09/2006 z 10.04.06r.;
BKW-3110/UM/17/2006 z 21.12.06r.; BKW-3110/UM/19/2006 z 21.12.06r.

Wszystkie wydane decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku poprzedzone były pisemnym wnioskiem podatnika oraz postępowaniem dowodowym, potwierdzającym spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulg.

W przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, zgodnie z

Uchwałą Nr XI/96/04 Rady Miasta w Krynicy Morskiej z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty prologacyjnej.

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem, organ podatkowy sporządził wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2006r. w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyny umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej. Wykaz ten podano do publicznej wiadomości w dniu 30 maja 2007r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta.

3.1.2.11. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane Miastu przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Nowodworskiego informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska ustalono, że w 2005r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 9 budynków.

Wszystkie budynki zostały na 2006r. opodatkowane na podstawie złożonych przez właścicieli tych budynków informacji w sprawie podatku od nieruchomości i z zastosowaniem prawidłowych stawek.

Sprawdzono ponadto powszechność i prawidłowość opodatkowania w odniesieniu do osób, które w 2006r. zgłosiły rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w w/w okresie dokonano 42 wpisy (od nr 1380 do nr 1421), w tym :

- 3 wpisy dot. prowadzenia działalności nie wymagającej wyodrębnionego pomieszczenia (nr 1384, 1385, 1386),
- 4 wpisy dot. prowadzenia działalności na terenie kraju lub poza terenem gminy (nr 1381, 1382, 1383, 1409),
- 24 wpisy dot. prowadzenia działalności w zakresie wynajmu kwater (nr 1380, 1390, 1392, 1393, 1396-1404, 1406-1408, 1412-1417, 1419, 1420),
- 11 wpisów dot. prowadzenia działalności innej niż wynajem kwater (nr 1387-1389, 1391, 1394, 1395, 1405, 1410, 1411, 1418, 1421).

Kontrolą objęto wszystkie osoby posiadające zgłoszoną działalność gospodarczą. Stwierdzono, że 11 osób nie złożyło wymaganych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza nie zostały opodatkowane. Dotyczy to właścicieli nieruchomości położonych przy ulicach :

- XXXXXXXXXXX, w której prowadzona jest działalność gospodarcza w zakresie przetwarzania i konserwowania ryb, sprzedaży ryb i skorupiaków – data rozpoczęcia działalności: 01.06.06r. (nr ewidencyjny 1387),
- XXXXXXXXXXX, w której prowadzony jest sklep rybny XXXXXXXX – data rozpoczęcia działalności: 10.04.06r. (nr ewidencyjny 1388),
- XXXXXXXXXXX- działalność w zakresie sprzedaży detalicznej ryb – data rozpoczęcia działalności: 05.04.06r. (nr ewidencyjny 1389),
- XXXXXXXX – działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności : 01.07.06r. (nr ewidencyjny 1399),
- XXXXXXXX – działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. (nr ewidencyjny 1400),
- XXXXXXXXXXX- działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności: 10.07.06r. (nr ewidencyjny 1412),
- XXXXXXXXXXXXX- działalność w zakresie wynajmu kwater- data rozpoczęcia działalności: 15.07.06r. (nr ewidencyjny 1414),
- XXXXXXXX – działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności 10.07.06r. i data wyrejestrowania działalności 31.08.06r. (nr ewidencyjny 1417),
- XXXXXXXXXXX- działalność w zakresie wynajmu kwater- data rozpoczęcia działalności : 10.07.06r. (nr ewidencyjny 1419),
- XXXXXXXXXXXXX – działalność w zakresie handlu artykułami spożywczymi, warzywami i owocami oraz wyrobami tytoniowymi – data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. (nr ewidencyjny 1410),
- XXXXXXXX – prowadzenie pola campingowego- data rozpoczęcia działalności 14.07.06r. i data wyrejestrowania działalności 25.08.06r. (nr ewidencyjny 1421).

Organ podatkowy w stosunku do w/w osób nie wszczął postępowania z urzędu w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie wymiaru podatków i opłat jest inspektor XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

Stwierdzono ponadto 11 przypadków opodatkowania budynków, w których rozpoczęto w 2006r. działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater i działalność ta prowadzona jest nadal (brak wyrejestrowania z ewidencji działalności) tylko za okres letnich miesięcy. Nadmieniam, że właściciele tych budynków po zarejestrowaniu działalności gospodarczej nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podstawą opodatkowania stanowiły pisemne oświadczenia tych osób o wielkości wynajmowanej powierzchni i okresie wynajmu.

Dotyczy to właścicieli budynków położonych przy ulicach:

- XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1390) – data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 70m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 196 zł, tj. (70m² x 16,80zł : 12) x 2m-ce.

W tym przypadku podatek winien być naliczony za okres sierpień - grudzień 2006r. Prawidłowa kwota podatku wynosi 490zł ,tj. (70m² x 16,80zł : 12) x 5 m-cy. Należny podatek **zaniżono o kwotę 294zł**.

• XXXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1392) – data rozpoczęcia działalności 26.04.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 118m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za okres kwiecień-wrzesień 2006r. na kwotę 991,20zł, tj. (118m² x 16,80zł : 12) x 6m-cy.

W tym przypadku podatek winien być naliczony za okres maj-grudzień 2006r. Prawidłowa kwota podatku wynosi 1.321,60zł, tj.(118m² x 16,80zł : 12)x 8m-cy
Należny podatek **zaniżono o kwotę 330,40zł**

• XXXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1393)- data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 50m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 140zł, tj. (50m² x 16,80zł : 12) x 2m-ce.

Podatek winien być naliczony za okres sierpień- grudzień 2006r.
Prawidłowa kwota podatku wynosi 350zł, tj. (50m² x 16,80zł : 12) x 5m-cy.
Należny podatek **zaniżono o kwotę 210zł**

• XXXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1394) -data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 200m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 560zł, tj. (200m² x 16,80zł : 12) x 2m-ce.

Podatek winien być naliczony za okres sierpień-grudzień 2006r.
Prawidłowa kwota podatku wynosi 1.400zł, tj.(200m² x 16,80zł : 12)x 5m-cy.
Należny podatek **zaniżono o kwotę 840zł**.

• XXXXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1401)-data rozpoczęcia działalności 15.06.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 128m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 358,40zł, tj.(128m² x 16,80zł : 12) x 2m-ce.

Prawidłowo naliczony podatek za okres lipiec – grudzień 2006r. wynosi 1.075,20zł, tj. (128m² x 16,80zł : 12) x 6m-cy.
Należny podatek **zaniżono o kwotę 716,80zł**

• XXXXXXXXX- (nr ewidencyjny 1380)-data rozpoczęcia działalności 15.06.06r. Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 30m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 84zł, tj. (30m² x 16,80zł : 12) x 2m-ce.

Prawidłowo naliczony podatek za okres lipiec-grudzień 2006r. wynosi 252zł, tj. (30m² x 16,80zł : 12) x 6m-cy.
Należny podatek **zaniżono o kwotę 168zł**

• XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1397)- data rozpoczęcia działalności 01.06.06r.
Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 40m^2 zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 112zł, tj. $(40\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 2\text{m-ce}$.

Prawidłowo naliczony podatek za okres lipiec-grudzień 2006r. wynosi 336zł, tj. $(40\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 6\text{m-cy}$.

Należny podatek **zaniżono o kwotę 224zł**

• XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1402)-data rozpoczęcia działalności 01.07.06r.
Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 100m^2 zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 280zł, tj. $(100\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 2\text{m-ce}$.

Podatek winien być naliczony za okres sierpień-grudzień 2006r.

Prawidłowa kwota podatku wynosi 700zł, tj. $(100\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 5\text{m-cy}$.

Należny podatek **zaniżono o kwotę 420zł**

• XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1403)-data rozpoczęcia działalności 01.07.06r.
Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 180m^2 zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 504zł, tj. $(180\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 2\text{m-ce}$.

Podatek winien być naliczony za okres sierpień-grudzień 2006r.

Prawidłowa kwota podatku wynosi 1.260zł, tj. $(180\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 5\text{m-cy}$.

Należny podatek **zaniżono o kwotę 756zł**

• XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1396)-data rozpoczęcia działalności 01.06.06r.
Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 150m^2 zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 420zł, tj. $(150\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 2\text{m-ce}$.

Prawidłowo naliczony podatek za okres lipiec-grudzień 2006r. wynosi 1.260zł, tj. $(150\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 6\text{m-cy}$.

Należny podatek **zaniżono o kwotę 840zł**

• XXXXXXXX-(nr ewidencyjny 1398)-data rozpoczęcia działalności 01.07.06r. i data wyrejestrowania działalności 09.11.06r.

Opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 60m^2 zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej za lipiec i sierpień 2006r. na kwotę 168zł, tj. $(60\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 2\text{m-ce}$.

Podatek winien być naliczony za okres sierpień-listopad 2006r.

Prawidłowa kwota podatku wynosi 336zł, tj. $(60\text{m}^2 \times 16,80\text{zł} : 12) \times 4\text{m-ce}$.

Należny podatek **zaniżono o kwotę 168zł**

Łączna kwota zaniżonego podatku w przypadkach objętych kontrolą stanowi **4.966,40zł.**

(w załączeniu przykładowy komplet dokumentów dotyczący jednego z w/w właścicieli nieruchomości, tj. decyzja wymiarowa BKW.3110/40/06 z dnia 6.02.06r., oświadczenie z dnia 14.03.06 r. o zamiarze wynajmowania kwater w okresie letnim i decyzja BKW.3110/847/06 z dnia 23.05.06 r. o zmianie wymiaru podatku za rok 2006 – Załącznik Nr 10 do protokołu).

Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. wymiaru podatków XXXXX XXXXX wynika, że podstawą takiego sposobu opodatkowania było rozumienie art.1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tzn. to, że budynek mieszkalny jest w posiadaniu przedsiębiorcy nie skutkuje tym, że jest traktowany jako związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budynek mieszkalny może być obciążony najwyższą stawką podatku tylko w sytuacji gdy faktycznie prowadzi się w nim działalność gospodarczą. W realiach Miasta Krynica Morska jest to okres sezonu letniego.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

3.1.2.12. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2006r. wydano ogółem 154 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 49 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 97 do spożycia w miejscu sprzedaży i 8 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto 40 wydanych zezwoleń o następujących numerach :

00 02/06 IA; 00 07/06 IA; 00 08/06 IA; 00 127/06 IA; 00 136/06 IA;

00 01/06 IIA; 00 011/06 IIA; 00 30/06 IIA; 00 35/06 IIA; 00 36/06 IIA;

00 037/06 IIA; 00 38/06 IIA; 00 40/06 IIA; 00 45/06 IIA – dotyczących sprzedaży napojów o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,

00 03/06 IB; 00 05/06 IB; 00 09/06 IB; 00 99/06 IB; 00 128/06 IB;

00 137/06 IB; 00 12/06 IIB; 0024/06 IIB; 00 31/06 IIB; 00 41/06 IIB;

00 43/06 IIB; 00 46/06 IIB – dotyczących sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu,

00 04/06 IC; 00 06/06 IC; 00 10/06 IC; 00 100/06 IC; 00 129/06 IC;

00 138/06 IC; 00 13/06 IIC; 00 25/06 IIC; 00 44/06 IIC; 00 53/06 IIC – dotyczących sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu,

00 59/06 IIA; 00 71/06 IIA; 00 72/06 IIA; 00 140/06 IIA – dotyczących sprzedaży jednorazowej.

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty do kasy Urzędu Miasta przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2006r. pisemne

oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2005 roku oraz dokonali opłaty za 2006 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr:

00 23/05 IIA; 00 109/05 IIA; 00 113/05 IIA; 00 92/05 IIA; 00 24/05 IIB; 00 110/05 IIB; 00 93/05 IIB; 00 94/0 IIC.

Uzyskane w 2006r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 172.222zł.

3.1.2.13. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ustalono, że w 2006r. Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnej decyzji o udzieleniu ulgi lub zwolnienia wynikającego z ustawy o podatku rolnym, jak i z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2006 r., a w przypadku dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz dzierżawy lata 2003-2006.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska określone zostały następującymi uchwałami Rady Miasta:

- Uchwałą Nr XIII/119/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata,
- Uchwałą Nr XXIX/230/01 z dnia 27.03.2001 r. w sprawie stosowania bonifikat od cen sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną.

3.1.2.1 Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

W latach 2003 – 2006 dokonano sprzedaży 34 nieruchomości stanowiących własność Miasta Krynica Morska, w tym:

- 27 nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- 2 nieruchomości gruntowe w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych,
- 5 nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

3.1.3.1.1 Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W 2004 r. w drodze przetargu ustnego nieograniczonego sprzedano:

- 5 nieruchomości gruntowych niezabudowanych (działki nr 48/13, 50/2 o łącznej powierzchni 884 m² położonych w Krynicy Morskiej przy ul. Słonecznej; nr 235 – 941 m², 283/3, 285/2 o łącznej pow. 545 m² w Krynicy Morskiej ul. Rybacka obręb Nowa Karczma (akty not. o nr 6971/2004 z 8.11.2004 r.; 6964/2004 z 8.11.2004 r.; 7096/2004 z 16.11.2004 r.).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich w/w nieruchomości gruntowych.

Działki nr 48/13 i 50/2

Sprzedaży dokonano na podstawie Uchwały Nr XLIV/339/02 Rady Miasta w Krynicy Morskiej z dnia 29 sierpnia 2002 r. w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości komunalnej położonej w Krynicy Morskiej obejmującej działki nr 48/13 o powierzchni 660m² i nr 50/2 o powierzchni 229m².

W dniu 23.07.2004 r. w siedzibie Urzędu Miasta wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni.

Po upływie okresu wywieszenia wykazu w dniu 20.09.2004 r. w siedzibie Urzędu Miasta wywieszono ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym.

Stwierdzono, że treść ogłoszenia nie zawierała informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o terminie zagospodarowania nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano również w prasie ogólnokrajowej (Rzeczpospolita).

Cena wywoławcza (61.000 zł) ustalona została w wysokości wyższej od wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym (51.900 zł).

Przetarg odbył się w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie (8.10.2004 r.) o godz. 10⁰⁰.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie przez uczestników wadium w wysokości 20 % ceny wywoławczej w terminie do dnia 5 października 2004 r.

Czynności przetargowe przeprowadziła 4 – osobowa komisja powołana Zarządzeniem Nr 64/04 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 września 2004 r.

Do przetargu przystąpił jeden uczestnik, który w wyznaczonym terminie wniósł wadium w wymaganej wysokości.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniony został nabywca, który zaoferował cenę (67.100 zł) o jedno postąpienie wyższą od ceny wywoławczej (61.000 zł).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół.

Stwierdzono, że jego treść nie zawierała wszystkich informacji określonych przepisami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

W dniu 21.10.2004 r. nabywca nieruchomości został powiadomiony o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego.

Sprzedaży dwóch wskazanych działek dokonano aktem notarialnym nr 7096/2004 z 16.11.2004 r. za łączną cenę 67.100 zł netto plus VAT tj. 81.862 zł, zgodną z wynikiem przetargu.

Działka nr 235

W dniu 7 czerwca 2004 r. Uchwałą Nr XIV/134/04 Rada Miasta Krynica Morska przeznaczyła do zbycia w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomość gruntową (działkę nr 235 o pow. 941 m² położoną w Krynicy Morskiej).

Stwierdzono, że Rada ustalając w/w Uchwałą zbycie nieruchomości w przetargu nieograniczonym nie określiła formy przetargu ustnej, czy pisemnej, co jest niezgodne z zasadami wynikającymi z § 2 pkt 2 Załącznika nr 1 do Uchwały Nr XIII/118/2004 Rady Miasta Krynica Morska z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Wykaz nieruchomości podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta (od 23.07.2004 r.- 12.08.2004 r).

Informacja o wywieszeniu tego wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zostało wywieszone w siedzibie Urzędu oraz opublikowane w prasie ogólnokrajowej (Rzeczpospolita).

Ogłoszenie nie zawierało informacji:

- o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- o terminie zagospodarowania nieruchomości.

Cena wywoławcza (podana w ogłoszeniu) ustalona została w kwocie 85.000 zł plus VAT tj. wyższej od wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (78.770 zł).

Przetarg odbył się w dniu 8.10.2004 r. o godz. 11⁰⁰.

Czynności przetargowe przeprowadziła 4 – osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 64/04 Burmistrza Miasta z dnia 30.09.2004 r.

Do przetargu przystąpiło 9 oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium stanowiące 20% ceny wywoławczej.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego nabywcę za kwotę 181.000 zł plus VAT.

Stwierdzono, że treść protokołu nie zawierała informacji o obciążeniach nieruchomości i o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Sprzedaży dokonano aktem notarialnym nr 6964/2004 z dnia 8.11.2004 r. Cena sprzedaży została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

Działka nr 283/3 i 285/2

Sprzedaży dokonano na podstawie Uchwały Rady Miasta Krynica Morska Nr XVI/139/04 z 8 września 2004 r. w sprawie zbycia nieruchomości komunalnej w Krynicy Morskiej obejmującej działkę nr 283/3 i nr 285/2 o łącznej powierzchni 545m².

Rada przeznaczając do zbycia w formie przetargu nieograniczonego w/w działek nie określiła, czy ma być przeprowadzony w formie ustnej czy pisemnej.

Wykaz nieruchomości podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od 23.07.2004 r. – 12.08.2004 r.

Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w Dzienniku Bałtyckim.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszone zostało na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz opublikowane w Rzeczpospolitej.

Ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji:

- o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- o terminie zagospodarowania nieruchomości.

Podana w ogłoszeniu cena wywoławcza obu działek stanowiła kwotę 73.000 zł plus VAT.

Wartość działki nr 283/3 o pow. 264 m² ustalona została łącznie z działką nr 285/1 o pow. 296 m² (przylegającą do działki 283/3) w operacie szacunkowym w dniu 21 .05.2004 r. przez rzeczoznawcę majątkowego.

Według operatu szacunkowego wartość 1 m² gruntu stanowiła kwotę 85,27 zł.

W związku z powyższym wartość działki nr 283/3 wyceniono na kwotę 22.511 zł (264 m² x 85, 27 zł).

Stwierdzono natomiast, że w przypadku działki nr 285/2 brak operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora XXXXXXXXXX wynika, że do ustalenia jej ceny przyjęto wartość 1 m² gruntu wynikającego z wyceny działki nr 283/3 tj. 85,27 zł.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Przetarg odbył się w dniu 8.10.2004 r. o godz. 12⁰⁰.

Przeprowadzony został przez 4-osobową komisję powołaną Zarządzeniem Nr 64/04 Burmistrza Miasta z dnia 30.09.2004 r.

Do przetargu przystąpiło 5 oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium (20% ceny wywoławczej).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego nabywcę za kwotę 121.500 zł plus VAT (26.730 zł).

Treść protokołu nie zawierała informacji:

- o obciążeniach nieruchomości,
- o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Pismem z dnia 21.10.2004r. nabywca powiadomiony został o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej.

W dniu 8.11.2004 r. zawarta została umowa notarialna nr 6971/2004.

Cena, za którą sprzedano nieruchomość w drodze przetargu została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

Stwierdzono, że Burmistrz Miasta nie podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 7 dni informacji o wynikach wyżej opisanych przetargów, czym naruszono § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 z 2004 r. poz.2108).

3.1.3.1.2 Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W okresie badanym z zasobów mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej sprzedano:

na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej w 2003 r.

-12 nieruchomości gruntowych (działki o nr 125/8, 681/8, 9/12, 9/11, 175, 549/10 położonych w Krynicy Morskiej, nr 140/10, 140/18, 140/17, 140/13, 43/8, 34/11 w obrębie Nowa Karczma).

w 2004 r.

- 9 nieruchomości gruntowych (działki o nr 578/1, 9/13, 429/32. 429/34, 481/1, 436/49 w Krynicy Morskiej oraz 8/4, 62/4 w obrębie Nowa Karczma).

w 2005 r.

- 1 nieruchomość gruntową działkę 8/7 położoną w obrębie Nowa Karczma.

w 2006 r.

- 5 nieruchomości gruntowych działki o nr 137/2, 139/2 w obrębie Nowa Karczma oraz nr 474/1, 46, 624/2 w Krynicy Morskiej.

W trakcie kontroli zbadano działania proceduralne wszystkich 27 transakcji dotyczących sprzedaży w/w nieruchomości.

O przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Miasta Krynica Morska podejmując stosowne uchwały.

W 22 przypadkach sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta.

Trudno jest natomiast kontrolującym ustalić czy informacje o wywieszeniu w/w wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej lub inny zwyczajowo przyjęty sposób, z uwagi na to, że nie przedłożono stosownych dokumentów.

Treść wykazów zawierała wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje.

Podstawę sprzedaży stanowiły operaty szacunkowe ustalające cenę nieruchomości sporządzone przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.

Stwierdzono natomiast, że:

- przy sprzedaży pięciu nieruchomości nie zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości.

Dotyczy to sprzedaży:

w 2003 r.

- działki nr 549/10 o pow. 24 m² położonej w Krynicy Morskiej

w 2004 r.

- działki nr 578/1 o pow. 43 m² położonej w Krynicy Morskiej

w 2005 r.

- działki nr 8/7 o pow. 150 m² położonej w obrębie Nowa Karczma

w 2006 r.

- działki nr 474/1 o pow. 46 m² oraz nr 624/2 o pow. 79 m² położonych w Krynicy Morskiej.

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach nie sporządzono protokołów z rokowań z nabywcami ustalających warunki zbycia nieruchomości, które zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowią podstawę do zawarcia umowy,

- przy sprzedaży w 2006 r. działki 474/1 o pow. 46 m² położonej w Krynicy Morskiej wartość rynkowa nieruchomości nie została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego.

Z wyjaśnienia inspektora XXXXXXXXXXXX wynika, że wyceny działki dokonano na podstawie analizy cen sprzedaży działek bezpośrednio sąsiadujących z przedmiotową działką (zbliżonych wielkością i wyglądem), których wartość określił rzeczoznawca majątkowy.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli,

• przy sprzedaży w 2004 r. dwóch działek nr 8/4 i 62/4 położonych w obrębie Nowa Karczma na rzecz właściciela działki sąsiedniej stwierdzono rozbieżności pomiędzy powierzchnią działki nr 8/4 wykazaną w Uchwale Rady Miasta Nr VIII/76/03 z dnia 18.11.2003 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetagowej, wykazem nieruchomości, a sporządzonym operatem szacunkowym i aktem notarialnym, i tak:

- Uchwałą Nr VIII/76/03 z dnia 12 listopada 2003 r., Rada Miasta wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetagowej działki nr 8/4 o pow. 51 m² zapisanej w księdze wieczystej nr KW 63586,

- w ogłoszeniu Burmistrza Miasta z dnia 5 marca 2004 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia podana jest powierzchnia działki Nr 8/4 w ilości 51 m²,

- z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 3 marca 2004 r. wynika, że przedmiotem wyceny była nieruchomość gruntowa – działka nr 8/4 o pow. 100 m²,

- z aktu notarialnego nr 2807/2004 z dnia 22 kwietnia 2004 r. wynika, że Miasto sprzedało na rzecz właściciela działki przyległej działkę nr 8/4 o pow. 100 m².

Ponadto stwierdzono, że podana w w/w wykazie nieruchomości cena sprzedaży (łączna dla obu działek) była niższa niż ich wartość określona w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę.

Z operatów szacunkowych wyceny wartości rynkowej nieruchomości, sporządzonych w dniu 3 marca 2004 r. wynika, że działka nr 8/4 wyceniona została na kwotę 4.300 zł, a działka nr 62/4 – na kwotę 2.900 zł (łączna kwota 7.200 zł).

Natomiast w ogłoszeniu Burmistrza z dnia 5 marca 2004 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia podano kwotę 6.000 zł.

Z powyższego wynika, że cena sprzedaży tych działek podana w wykazie została ustalona w wysokości niższej niż ich łączna wartość wynikająca operatów szacunkowych.

Na podstawie aktu notarialnego nr 2807/2004 z 29.04.2004 r. ustalono, że w/w działki zostały sprzedane za kwotę 6.000 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył inspektor XXXXXXXXXXXXX , które stanowi Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

na rzecz użytkownika wieczystego

W 2003 r. na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego sprzedano 2 nieruchomości gruntowe tj. działkę nr 443 o pow. 121 m² położoną w Krynicy Morskiej przy ul. Portowej oraz działkę nr 87/2 o pow. 1007 m² w obrębie Nowa Karczma.

Sprzedaży dokonano na podstawie podjętych Uchwał Rady Miasta :

- nr V/61/03 z dnia 30 kwietnia 2003 r. (dot. działki nr 87/2),

- nr XXXVI/274/01 z dnia 17 października 2001 r. (dot. działki nr 443).

W obu przypadkach sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, spełniające wymogi ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cena sprzedaży ustalona została w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

Stwierdzono natomiast, że nie sporządzano protokołów z rokowań z dotychczasowymi użytkownikami wieczystymi, ustalających warunki zbycia nieruchomości, stanowiących podstawę do zawarcia umów.

Umowy sprzedaży w formie aktów notarialnych zawarto:

- w dniu 9 marca 2003 r. nr 2638/2003 na sprzedaż działki nr 443,
- w dniu 28 października 2003 r. nr 5542/2003 na sprzedaż działki 87/2.

Nabywca działki nr 443 cenę nieruchomości wpłacił w pełnej wysokości przed zawarciem umowy sprzedaży.

W przypadku sprzedaży działki nr 87/2 cena sprzedaży została rozłożona na 10 równych rat, płatnych do 31 marca każdego roku,

Wpłaty pierwszej raty nabywca dokonał przed zawarciem umowy.

W celu zabezpieczenia spłaty reszty ceny sprzedaży, ustanowiono na nabytej nieruchomości hipotekę.

3.1.3.2 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W 2006 r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 280.447,05 zł (plan 296.000).

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich.

3.1.3.3 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2006 r. dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stanowiły kwotę 20.580,55 zł (plan 20.000 zł).

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał w dniu 29.09.2006r. decyzję nr GKN 72241 P-2/06 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości działki nr 151/1 o pow. 285 m² położonej w Krynicy Morskiej w prawo własności nieruchomości.

Przekształcenie nastąpiło na wniosek użytkownika wieczystego złożony w dniu 27 marca 2006 r.

Do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego (odpis księgi wieczystej nieruchomości, wypis z rejestru gruntów, wypis umowy zawartej w formie aktu notarialnego).

Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z wyceny wartości rynkowej nieruchomości.

Należna opłata stanowiła różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego.

Na wniosek nabywcy nieruchomości opłata za przekształcenie rozłożona została na 10 równych rat płatnych w terminie do 31 lipca każdego roku.

Wierzytelność z tego tytułu została zabezpieczona poprzez ustanowienie hipoteki (akt not. nr A6992/2006 z 27.11.2006 r.).

Rozłożona na raty niespłacona część opłaty podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Ustalono, że opłata za przekształcenie wniesiona została zgodnie z terminem określonym w decyzji.

3.1.3.4 Dochody z tytułu dzierżawy

W dniu 29 kwietnia 2004 r. Rada Miasta Krynica Morska podjęła Uchwałę Nr XIII/118/2004 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Zgodnie z brzmieniem § 7 cyt. „, Burmistrz Miasta dokonuje wydzierżawiania, wynajmu lub użyczenia nieruchomości komunalnych zabudowanych i niezabudowanych na okres powyżej 3 lat tylko za zgodą Rady Miasta.

Wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata następuje w drodze przetargu lub bezprzetargowo po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Miasta”.

W latach 2003 – 2006 zawarto ogółem 250 umów dzierżawy, w tym:

- w 2003 r. – 75 umów, z tego 30 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, 45 bezprzetargowo,
- w 2004 r. – 44, z tego 17 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, 27 bezprzetargowo,
- w 2005 r. – 57, z tego 10 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, 47 bezprzetargowo,
- w 2006 r. – 74, z tego 8 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, 66 bezprzetargowo.

Kontrolą objęto wszystkie zawarte w tym okresie umowy.

Ustalono, że przeważająca część umów zawarta została na okres nie dłuższy niż 3 lata (najczęściej na okres kilku miesięcy w sezonie letnim).

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Dotyczy to wszystkich nieruchomości wydzierżawionych w 2003 r., 14 nieruchomości wydzierżawionych w 2004 r., 21 – w 2005 r. i 7 – w 2006 r.

W pozostałych przypadkach sporządzone wykazy zawierały wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje.

Zachowano również wymóg podawania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie informacji o ich wywieszeniu.

Na nieruchomości przeznaczone do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat w drodze przetargu ogłaszano każdorazowo przetarg ustny nieograniczony.

Ogłoszenia o przetargu wywieszane były na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz od 2004 r. dodatkowo na stronie internetowej.

Treść ogłoszeń zawierała następujące informacje:

- oznaczenie, powierzchnię i opis nieruchomości,
- cenę wywoławczą czynszu dzierżawnego,
- termin i miejsce przetargu,
- termin dzierżawy,
- wysokość i termin wniesienia wadium, wysokość postąpienia,
- warunki dzierżawy.

Przetargi przeprowadzała komisja przetargowa wyznaczona przez Burmistrza Miasta, zgodnie z opracowanym na dany rok „Regulaminem przetargów ustnych nieograniczonych na dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości, stanowiących własność komunalną Gminy Miejskiej Krynica Morska”.

W przetargach uczestniczyły osoby, które wniosły wymagane wadium, w wysokości i terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.

Z czynności przetargowych komisja sporządzała protokoły, wskazując dzierżawców nieruchomości, którzy zaoferowali najwyższą cenę.

W latach 2003 – 2006 na dzierżawę nieruchomości powyżej 3 lat zawarto 4 umowy:

▪ w 2004 r. – 2 umowy na okres 9 lat tj. w dniu 12.04.2004 r. umowę nr GKN 72243-83/04 ze XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na dzierżawę działki nr 375 o pow. 432 m² położonej w Krynicy Morskiej oraz w dniu 31.05.2004 r. umowę nr 42/04 z osobą fizyczną na dzierżawę działki nr 654/2 o pow. 307 m² w Krynicy Morskiej,

▪ w 2006 r. – 1 umowę na okres 15 lat tj. w dniu 30.08.2006 r. umowę nr GKN7243-140/06 ze XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na dzierżawę działek nr 696/1, 696/2 i 696/3 o łącznej pow. 1890 m² położonych w Krynicy Morskiej oraz 1 umowę w dniu 3.04.2006 r. nr GKN 72243-34/06 ze XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na dzierżawę działki nr 685/1 o pow. 5.664 m² w Krynicy Morskiej.

Zgodę na zawarcie w/w umów na okres powyżej 3 lat wyraziła Rada Miasta w podjętych uchwałach : Nr XI/98/04 z dnia 25 lutego 2004 r.; Nr VIII/78/03 z dnia 18 listopada 2003 r.; Nr XXVI/232/05 z dnia 17 października 2005 r.; Nr XXXIII/282/06 z dnia 22 czerwca 2006 r.

Wszystkie w/w nieruchomości zostały wydzierżawione w drodze bezprzetargowej.

W przypadku nieruchomości wydzierżawionych w 2006 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami Rada Miasta wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów w podjętych Uchwałach Nr XXVI/235/05 z dnia 17 października 2005 r. i Nr XXXIII/282/06 z dnia 22 czerwca 2006 r.

Podstawę do wydzierżawienia wszystkich nieruchomości stanowiły umowy zawarte pomiędzy Miastem Krynica Morska reprezentowanym przez Burmistrza Miasta, a dzierżawcami, w których określano wysokość czynszu dzierżawnego, termin jego płatności oraz warunki dzierżawy.

W przypadku nieruchomości wydzierżawionych w drodze przetargu wysokość czynszu dzierżawnego zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.

Natomiast wysokość czynszu za nieruchomości oddane w dzierżawę w drodze bezprzetargowej każdorazowo ustalana była przez Burmistrza Miasta.

(Zestawienie zawartych umów dzierżawy w latach 2003 – 2006 stanowi Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli).

Kontrolą objęto także prawidłowość i terminowość dokonywania wpłat należnego czynszu dzierżawnego za 2006 r.

Należny czynsz za 2006 r. przypisany został dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Opłaty czynszu dokonywane były terminowo.

Stwierdzono jeden przypadek nie wywiązania się dzierżawcy (karta kontowa nr 234) z obowiązku dokonania wpłaty ustalonego czynszu (3.920.23 zł).

W stosunku do tej osoby Urząd podjął działania windykacyjne poprzez skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego.

W dniu 16.11.2007 r. Sąd Rejonowy w Malborku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (syg. Akt VIII Nc 374/07).

Ustalono ponadto, że w 2006 r. Urząd Miasta pobierał wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości przez samoistnych posiadaczy (5 osób) lub w związku z nie wydaniem terenu po wygaśnięciu umowy dzierżawy (10 osób).

Wykaz osób korzystających z nieruchomości bez tytułu prawnego, stanowi Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została każdorazowo przez Burmistrza Miasta (w 5 przypadkach na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego).

Ustalono, że w wyniku podjętych działań 3 nieruchomości zostały wydane na rzecz Miasta.

Obecnie Urząd jest w trakcie przygotowywania pozwów sądowych o wydanie nieruchomości w odniesieniu do 3 osób.

W sprawie pozostałych 9 osób korzystających bez tytułu prawnego z nieruchomości wyjaśnienie złożył Burmistrz Miasta, z którego wynika, że w

stosunku do 2 osób zostaną podjęte działania zmierzające do zawarcia umów dzierżawy, a w pozostałych po uchwaleniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

3.1.4 Inne dochody

3.1.4.1 Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W 2006 r. dochody Miasta z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 26.663,34 zł.

3.1.4.2 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

W okresie badanym na podstawie zawartych porozumień z Samorządem Województwa Pomorskiego budżet Miasta zasilony został kwotą 5.000 zł, z tego:

w ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

- 2.000 zł na realizację programu *Powszechna nauka pływania* (umowa nr 49/UM/DKST/2006P z dnia 24.07.2006 r.).

W ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”

- 3.000 zł na realizację *Programu aktywizacji – sport po 16 – zakup sprzętu sportowego* (umowa nr 178/DKTST/2006P).

Pomoc finansowa w formie dotacji celowej udzielona została na podstawie Uchwały Nr 1018/XLIX/06 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26 czerwca 2006 r.

Otrzymane środki zostały wprowadzone do budżetu Miasta na podstawie Uchwały Nr XXXV/294/06 z dnia 25 marca 2006 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2006 r.

Rozliczenie rzeczowo- finansowe z przyznanych środków zostało przedłożone przez Miasto w terminie zgodnym z postanowieniami § 3 zawartych porozumień.

3.1.4.3 Opłata parkingowa

Opłata parkingowa ustalona została na mocy Uchwały Nr XIII/125/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie miasta, ustalenia opłat za parkowanie na tych strefach i opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania, zmienionej Uchwałami

Rady Nr XVII/143/04 z dnia 3 listopada 2004 r. i Nr XXIV/215/05 z dnia 28 czerwca 2005 r.

Uchwały te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 77 poz. 1448 z dnia 25.06.2004 r.; Nr 152 poz. 2965 z dnia 9.12.2004 r. i Nr 77 poz. 1541 z 12.08.2005 r.

Rada ustaliła na drogach publicznych na terenie Miasta Krynica Morska dwie strefy płatnego parkowania w obszarach ulicy Świerczewskiego i Marynarzy.

Wysokość opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na płatnych miejscach parkingowych położonych w pasach drogowych dróg publicznych w strefach płatnego parkowania na terenie Miasta Krynica Morska określona została w Załączniku Nr 1 do w/w Uchwały.

W 2006 r. opłaty parkingowe pobierały 3 osoby fizyczne, z którymi zawarto umowy zlecenia nr 1/P/06, 2/P/06 w dniu 30.06.2006r. oraz nr 3/P/06 w dniu 7.07.2006 r.

Umowy określały zasady poboru i terminy rozliczania się z zainkasowanych kwot.

Wynagrodzenie z tytułu pobierania opłat parkingowych ustalono w wysokości 35 % od zebranej kwoty, płatne w terminie 14 dni od dnia zakończenia umowy.

Ustalono, że opłaty za parkowanie pobierane były na podstawie biletów parkingowych z określoną kwotą opłaty, zgodną ze stawkami uchwalonymi przez Radę.

Bilety objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Rozliczenia z pobranych biletów i odprowadzonych wpłat dokonywano w okresach tygodniowych, zgodnie z zawartymi umowami.

Przysługujące osobom pobierającym opłatę parkingową wynagrodzenie zostało wypłacone zgodnie z postanowieniami § 5 umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pobór opłaty dokonywany był tylko w miesiącu lipcu i sierpniu 2006 r.

Rada wprowadzając opłatę parkingową w drodze Uchwały Nr XIII/125/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. nie określiła okresu, w jakim będzie ona pobierana.

Okres poboru opłaty określono dopiero w § 1 ust.3 Uchwały zmieniającej Nr XVII/143/04 z dnia 3 listopada 2004 r., zgodnie z którym opłaty za parkowanie pojazdów pobiera się od poniedziałku do piątku w godzinach od 8⁰⁰ - 22⁰⁰ w okresie od dnia 1 lipca do 31 sierpnia każdego roku.

Zapis tego paragrafu został zmieniony kolejną Uchwałą Rady Nr XXIV/215/05 z dnia 28 czerwca 2005 r. i otrzymał on brzmienie, cyt.:” Opłaty o których mowa w ust. 2 pobiera się za parkowanie pojazdów samochodowych od poniedziałku do soboty w godzinach 8⁰⁰ - 22⁰⁰. Za parkowanie w niedzielę i święta opłat nie pobiera się”.

Zapis tego paragrafu nie określa w jakich miesiącach będzie dokonywany pobór opłaty, a w związku z tym obowiązek jej ponoszenia dotyczy całego 2006 r.

(Kserokopie Uchwał Nr XIII/125/04; XVII/143/04; XXIV/215/05 stanowią Załącznik Nr 18 do protokołu kontroli).

Osobą odpowiedzialną za rozliczanie opłaty parkingowej była w badanym okresie osoba zatrudniona na stanowisku inspektora XXXXXXXXXXXXXXX, co wynikało z jej zakresu czynności.

Nieprawidłowości w zakresie pobierania opłaty parkingowej stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 2 września do 21 listopada 2003 r. przez RIO w Gdańsku. W odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne Burmistrz Miasta pismem z dnia 11 lutego 2004r. odpowiedział cyt.: „Przyjąłem do realizacji zalecenie pokontrolne dotyczące pobierania dochodów z tytułu opłaty targowej i opłaty parkingowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i treścią uchwał podjętych przez Radę Miasta.

Jednocześnie informuję, że zostanie podjęta przez Radę Miasta nowa uchwała w sprawie opłaty targowej i będę realizował to zalecenie wg nowej uchwały. Nadto informuję, że dotychczasowa uchwała dotycząca opłaty parkingowej utraciła moc w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 10 grudnia 2002r. (Sygn. akt. P.6/02 opublikowany Dz. U. z 2002r. Nr 214 poz.1816). Następną uchwałą w sprawie opłaty parkingowej zostanie podjęta w najbliższym czasie i będzie przeze mnie realizowana zgodnie z jej treścią.”

Uzyskane z tytułu opłaty parkingowej dochody stanowiły kwotę 29.216 zł.

3.2 Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2006 r.

Według sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2006 przychody stanowiły kwotę 997.911,56 zł , w tym:

- 220.000 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym.
- 697.911,55 zł z nadwyżki z lat ubiegłych,
- 80.000 zł wolne środki wynikające z rozliczenia pożyczki zaciągniętej w 2005 r.

3.2.1 Przychody z tytułu zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Ustalenia w zakresie zaciągniętej pożyczki opisano w pkt 2.5 niniejszego protokołu.

Ewidencję zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętej pożyczki prowadzono na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

3.2.2 Nadwyżki z lat ubiegłych

W 2006 r. Uchwałą Nr XXXII/276/06 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 26 kwietnia 2006 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2006 r. wprowadzono przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 697.911 zł.

Zgodnie z w/w Uchwałą przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej zostały przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu Miasta.

3.2.3 Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Przychody z tytułu innych rozliczeń stanowiły wolne środki wynikające z rozliczenia pożyczki zaciągniętej w 2005 r.

Środki te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

3.3. Wydatki bieżące i majątkowe.

Kontrolą objęto rok 2006.

W 2006r. ustalony plan wydatków w kwocie 8.408.986 zł został zrealizowany w 85,54%, tj. w kwocie 7.193.393 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2006, wykonanie ich w poszczególnych działach budżetu przedstawia się następująco :

Dział	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wyk.
1.	2.	3.	4.	5.
010	Rolnictwo i łowiectwo	392	319	81,38
600	Transport i łączność	286.800	144.083	50,24
630	Turystyka	83.300	49.031	58,86
700	Gospodarka mieszkaniowa	533.147	381.793	71,61
710	Działalność usługowa	606.600	294.463	48,54
750	Administracja publiczna	2.000.396	1.869.517	93,46
751	Urzędy nacz. org. władzy państw., kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	10.625	10.625	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	134.200	118.126	88,02

756	Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jedn. niepos. osobow. prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	75.000	50.799	67,73
757	Obsługa długu publicznego	33.771	6.887	20,39
758	Różne rozliczenia	381.172	381.172	100,00
801	Oświata i wychowanie	1.542.459	1.526.700	98,98
851	Ochrona zdrowia	160.000	81.551	50,97
852	Pomoc społeczna	806.239	791.723	98,20
854	Edukacyjna opieka wychow.	184.635	178.427	96,64
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.224.630	981.301	80,13
921	Kultura i ochr. dziedzictwa narodowego	282.120	277.000	98,19
926	Kultura fizyczna i sport	63.500	49.876	78,54
X	R A Z E M	8.408.986	7.193.393	85,54

Na podstawie ewidencji księgowej (kart wydatków) sprawdzono zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym :

- na dzień : 3 lipca, 14 sierpnia, 26 października, 30 listopada, 28 grudnia **2005r.**

- na dzień : 9 sierpnia, 26 września, 15 listopada, 21 grudnia **2006r.**

Kontrolą w tym zakresie objęto Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Zespół Szkół w Krynicy Morskiej.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków **na dzień 28 grudnia 2005r.** w Zespole Szkół, **na dzień 15 listopada 2006r.** w Zespole Szkół oraz **na dzień 21 grudnia 2006r.** w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela :

Lp	Nazwa jednostki	Dzień na który ustalono przekroczenie	Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Rok 2005 Zespół Szkół	28.12.2005r.	801 851	80113 85154	4210 4300	24.950,00 4.500,00	24.976,80 6.000,00	26,80 1.500,00
Ogółem kwota przekroczenia								1.526,80
1.	Rok 2006 Zespół Szkół	15.11.2006r.	801 801	80104 80113	4110 4210	19.500,00 21.700,00	20.647,82 21.756,09	1.147,82 56,09
Ogółem kwota przekroczenia								1.203,91
2.	MOPS	21.12.2006r.	852	85214	3110	123.690,0	132.315,41	8.625,41
Ogółem kwota przekroczenia								8.625,41

Osobami odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego MOPS-u jest Kierownik jednostki XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX i Główna Księgowa XXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

Kserokopie kart wydatków na dzień 21.12.2006 r. dla działu 852, rozdz.85214 § 3110 oraz wyjaśnienie głównego księgowego stanowią Załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia głównego księgowego wynika, że przekroczenie planu wydatków nastąpiło w związku z mylnym dekretowaniem wydatków związanych z zakupem posiłków w ramach rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących” w rozdziale 85214, zamiast w rozdziale 85295 stosownie do zawartego porozumienia.

Przebiegania poniesionych wydatków do właściwego rozdziału dokonano w dniu 29.12.2006 r.

Kserokopie kart wydatków dla działu 852 rozdz. 85295 § 3110 oraz porozumienia z dnia 4 września 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wraz z pismami PUW z dnia 21.03.06 r., 5.05.06 r., 7.08.06 r., 2.10.06 r., 30.11.06 r. informujące o wysokości przyznanej dotacji celowej w ramach w/w programu stanowią Załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

3.3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.

Sprawdzono :

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za staż pracy,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 1.157.043,54 zł, tj. 96,2 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.202.738 zł),

z tego:

- 965.543,99 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan 982.301 zł),
- 166.578,04 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 190.730 zł),
- 24.921,51 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 29.707 zł).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza (obecnej i poprzedniej

kadencji), Sekretarza, Skarbnika, 11 inspektorów, 2 podinspektorów, radcy prawnego.

Ogółem sprawdzeniem objęto 18 osób.

W Urzędzie Miasta na dzień 31.12.2006 r. zatrudnione były 33 osoby.

Ustalono, że wszyscy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk.

Wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatki funkcyjne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Prawidłowo ustalono i wypłacono również dodatki za wieloletnią pracę zawodową.

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań przyznano w badanej grupie 4 pracownikom Urzędu dodatki specjalne na czas określony nie dłuższy niż rok w kwocie nie przekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dodatek specjalny przyznany został również Burmistrzowi Miasta w wysokości 30 % (Burmistrzowi poprzedniej kadencji) , 20 % (Burmistrzowi obecnej kadencji).

Ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta obecnej kadencji (od 6.12.2006 r.) dokonał organ stanowiący Miasta Uchwałą Nr IV/15/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla burmistrza z mocą obowiązującą od dnia 6 grudnia 2006 r.

Natomiast wynagrodzenie Burmistrza poprzedniej kadencji ustalone zostało Uchwałą Nr XXXII/277/06 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 26 kwietnia 2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla burmistrza.

Wszystkie pozostałe czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrzów dokonywane było przez Przewodniczącego Rady Miasta upoważnionego na mocy Uchwały Nr II/7/02 z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy , zm. Uchwałą Nr XIV/135/04 z dnia 7 czerwca 2004 r.

W 2006 r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wypłacono również odchodzącemu Burmistrzowi odprawę pieniężną w wysokości 15.200 zł, nie przekraczała ona 20

– krotnego miesięcznego najniższego wynagrodzenia obowiązującego w dniu rozwiązania stosunku pracy, ustalonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno- rachunkowym, merytorycznym oraz przez Skarbnika oraz Burmistrza lub Sekretarza Miasta.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2006 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 80.480,68 zł tj. 99,5 % zaplanowanych na ten cel środków (80.906 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę pracowników wyszczególnioną wcześniej w pkt 3.3.1.1.1 .

Ustalono, że wszyscy pracownicy nabyli prawo do otrzymania wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego i wypłacone w miesiącu styczniu 2006 r.

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4 Nagrody

W ramach utworzonego funduszu (5% planowanego funduszu płac) wypłacono w miesiącu marcu i listopadzie 2006 r. pracownikom Urzędu nagrody w łącznej wysokości 42.541 zł, stanowiącej 4,3 % planowanych środków na wynagrodzenia (plan 982.301 zł).

Nagrody zostały przyznane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie przyznawania nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Miasta Krynicy Morskiej i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Burmistrza i Skarbnika Miasta.

3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 93/2005 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 grudnia 2005 r.

W regulaminie określono:

- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń zakładowego funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2006 r. wynosił 24.185,97 zł.

Równowartość dokonanych odpisów na 2006 r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września 2006 r., z tym że w terminie do dnia 31 maja 2006 r. przekazał 75 % równowartości odpisów.

Odpisu dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym.

W 2006 r. ze środków funduszu udzielono głównie:

- 8 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 80.000 zł,
- pomocy finansowej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej – 2.850 zł,
- pomocy rzeczowej w formie zakupu paczek dla dzieci pracowników – 2.089,83 zł,

Dofinansowano również wypoczynek urlopowy pracowników i ich rodzin zorganizowany we własnym zakresie – 5.940 zł.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2006 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 7523 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 31.047,50 zł (plan 38.000 zł), co stanowi 81,7 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w I półroczu 2006 r.

Kontrolą objęto delegacje o nr : 1- 3; 6, 8 – 17 z miesiąca stycznia, 18 – 21; 23, 28- 33; 36, 40- 42; 45 z lutego; 69, 70; 79, 80, 82, 87, 89; 91- 93, 95- 99; 101, 102 z marca; 90, 109, 111, 114, 115 z kwietnia; 129, 132, 134, 135,; 139- 141 z maja; 149 – 159 z czerwca 2006 r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Burmistrza lub Sekretarza Miasta.

W przypadku Burmistrza delegacje akceptowane były przez Przewodniczącego Rady.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów, środki transportu właściwe do odbycia podróży oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono zwrot kosztów przejazdu, a także inne należności przysługujące z tego tytułu (diety, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej).

W 2006 r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym zostały przyznane 6 pracownikom Urzędu, w tym Burmistrzowi Miasta, któremu limit przyznany został Uchwałą Nr XXXII/277/06 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 26.04.2006 r.

(Burmistrzowi kadencji 2002 – 2006) oraz Uchwałą Nr IV/15/06 z dnia 28.12.2006 r. (obecnej kadencji).

Ze wszystkimi pracownikami, którym został przyznany limit, zawarto umowy cywilno- prawne stanowiące podstawę zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono wg maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami dokonywano potrąceń za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy.

Kontrolą objęto listy wypłat o nr : 10, 12, 14- 18, 20, 24, 25/2006.

Pracownikom, którzy za zgodą Burmistrza odbywali podróże prywatnymi samochodami osobowymi, koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg określonych przez pracodawcę stawek za 1 km przebiegu (Zarządzenie Nr 30/01 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31.12.2001 r.).

Ich wysokość ustalona została na bazie maksymalnych stawek określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W badanym okresie w ramach ustalonego planu wydatków na podróże zagraniczne pracowników wydatkowano 1.071,47 zł (plan 1.768 zł).

Sprawdzono delegacje o nr : 1/06, 2/06, 15/06, 16/06.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zleconych przez Burmistrza.

W przypadku Burmistrza delegacje akceptowane były przez Przewodniczącego Rady.

W sposób prawidłowy naliczono należne diety oraz ryczałty za nocleg.

3.3.1.2.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych

Podróże służbowe krajowe radnych

W 2006 r. na podróże służbowe krajowe radnych w § 4410 rozdziału 75022 wydatkowano kwotę 231,50 zł , co stanowiło 46,3 % zaplanowanych na ten cel środków (plan 500 zł).

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdów o nr : 232- 241; 326; 335.

Podróże służbowe rozliczono na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawionych przez osobę upoważnioną – Przewodniczącego Rady Miasta wobec radnych, Wiceprzewodniczącego Rady Miasta wobec Przewodniczącego Rady.

Radnym, którzy za zgodą Przewodniczącego Rady odbywali podróże służbowe samochodem nie będącym własnością Miasta , koszty przejazdu rozliczono wg stawek określonych przez Radę Miasta (Uchwała Nr XIX/171/04 z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie określenia wysokości diet, zasad ich wypłacania i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym).

Ich wysokość ustalona została na poziomie maksymalnych stawek określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono należne diety.

Podróże służbowe zagraniczne radnych

W 2006 r. na podróże służbowe zagraniczne radnych w § 4420 rozdziału 75022 wydatkowano kwotę 3.791,70 zł , co stanowi 84,3 % kwoty planowanej (4.500 zł).

Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego od Nr 5 – 17/06.

Podróże służbowe zagraniczne realizowano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu zagranicznego akceptowanego przez Przewodniczącego Rady Miasta wobec radnych, Wiceprzewodniczącego Rady wobec Przewodniczącego Rady.

W sposób prawidłowy naliczono i wypłacono należne diety oraz ryczały za nocleg.

Stwierdzono natomiast, że nie został zachowany 14- dniowy termin rozliczenia kosztów podróży.

Dotyczy to wszystkich radnych biorących udział w podróży służbowej w dniach 26 – 28.09.2006 r. na Litwę.

Delegacje zostały przez radnych przedłożone do rozliczenia w dniu 16.10.2006 r. (18 dni od dnia zakończenia podróży służbowej).

3.3.1.2.5 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i członków komisji określała Uchwała Nr XIX/17/04 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie określenia wysokości diet, zasad ich wypłacania i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę miesięczne diety przysługiwały :

- Przewodniczącemu Rady Miasta w wysokości 100% minimalnego wynagrodzenia określonego przez Radę Ministrów,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Miasta w wysokości 25 % w/w wynagrodzenia.

Natomiast dla Przewodniczących Komisji stałych i doraźnych za udział w posiedzeniach komisji oraz za udział w innych pracach zleconych przez Radę Miasta (wyjazdy służbowe radnych poza teren miasta, wykonywanie czynności kontrolnych, których czas trwania wynosi co najmniej 4 godziny na dobę), w wysokości 15 % minimalnego wynagrodzenia określonego przez Radę Ministrów za każde posiedzenie i każde inne wykonane prace.

Dla pozostałych członków komisji stałych i doraźnych – 10 % w/w wynagrodzenia.

Poza tym za udział w sesjach Rady Miasta radnym przysługiwała dieta w wysokości 10 % w/w wynagrodzenia za każdą sesję.

Ustalając niniejsze zasady organ stanowiący nie naruszył obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Prawidłowość naliczania wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za okres od m-ca stycznia do września 2006 r.

Naliczenia diet dokonywano na podstawie listy obecności potwierdzonej własnoręcznym podpisem radnego.

Wszystkie diety za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowych kwotach.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono również diety miesięczne dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady (sprawdzono listy wypłat za okres od m-ca stycznia do września 2006 r.).

3.3.1.2.6 Wydatkowanie środków na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W uchwale budżetowej na 2006 r. (Nr XXVIII/257/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie budżetu na 2006 r.), Rada Miasta określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 158.000 zł oraz na wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz zwalczanie narkomanii w wysokości 158.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów w ciągu roku nie uległ zmianie. Natomiast plan wydatków Uchwałą Nr XXV/294/06 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 20 września 2006 r. został zwiększony do kwoty 160.000 zł.

Działania związane z problematyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwalony przez Radę Miasta Krynicy Morskiej na podstawie Uchwały Nr XXIX/261/06 z dnia 9 marca 2006 r., zm. Uchwałą Nr XXVI/298/05 z dnia 25.10.2006 r.

W celu realizacji programu Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 92/2005 z dnia 30.12.2005 r. powołał z dniem 1.01.2006 r. pełnomocnika Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W 2006 r. funkcję tą pełnił pracownik zatrudniony w Urzędzie na stanowisku samodzielnego referenta ds. gospodarczych, handlu i ewidencji działalności gospodarczej, z którym w dniu 14 marca 2006 r. została zawarta umowa na okres od dnia 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano kwotę 81.550,86 zł, w tym :

- w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 24.016, 25 zł (plan 24.400 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.398,54 zł (plan 1.410 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 200,91 zł (plan 210 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 21.826,24 zł (plan 45.500 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 13.374,46 zł (plan 24.400 zł),
- w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – 2.200 zł (plan 3.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 17.273,20 zł (plan 48.480 zł),
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 1.261,26 zł (plan 5.000 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w 2006 r.

Ustalono, że wszystkie wydatki zostały poniesione na realizację zadań ujętych w programie.

W ramach § 4210 dokonano głównie zakupu materiałów edukacyjnych, wydawnictw, sprzętu do prowadzenia zajęć z dziećmi uczęszczających do świetlic środowiskowych oraz materiałów biurowych.

Wydatki § 4300 dotyczyły głównie opłat za przeprowadzenie cyklu spotkań z terapeutą dla osób uzależnionych i współuzależnionych, organizację i przeprowadzenie bloku zabaw i konkursów dla dzieci i młodzieży z okazji „Dnia Dziecka”, organizację szkolenia „Profilaktyka społeczna” oraz dofinansowania pobytu dzieci na biwaku.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzenia za prowadzenie świetlicy środowiskowej Krynicy Morskiej, zajęć fizyczno – ruchowych w ramach zajęć profilaktyczno- sportowych oraz opłatę usług medycznych (przeprowadzenie badań psychiatrycznych i psychologicznych u osób uzależnionych).

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została po raz pierwszy na podstawie Uchwały Nr XXXI/198/97 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 kwietnia 1997 r.

Skład osobowy członków Komisji w poszczególnych latach ulegał zmianie. Nowych członków Komisji powoływał Burmistrz Miasta na podstawie wydawanych zarządzeń.

Zasady wynagradzania członków Komisji i pełnomocnika Burmistrza Miasta określone zostały w przyjętym na podstawie Uchwały Nr XXIX/261/06 Rady Miasta w Krynicy Morskiej z dnia 9 marca 2006 r. do realizacji programie.

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w następujących wysokościach:

■ dla Przewodniczącego i Sekretarza Komisji:

- za każde posiedzenie Komisji – 14 % minimalnego wynagrodzenia ustalonego przez Radę Ministrów,
- za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym – 80 zł brutto.

■ dla pozostałych członków Komisji:

- za każde posiedzenie komisji – 10 % w/w wynagrodzenia,
- za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym – 80 zł brutto.

Natomiast dla pełnomocnika Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalone zostało miesięczne wynagrodzenie w wysokości 70 % minimalnego wynagrodzenia.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA stanowiło kwotę 24.016,26 zł.

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach oraz pełnienia dyżuru w punkcie konsultacyjnym były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w nieprawidłowo naliczono i wypłacono za miesiąc kwiecień - lipiec 2006 r. diety dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych .

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami członkom Komisji przysługiwała dieta w wysokości 14 % minimalnego wynagrodzenia (dla Przewodniczącego i Sekretarza Komisji) oraz 10 % w/w wynagrodzenia dla pozostałych członków Komisji.

Od dnia 1 stycznia 2006 r. minimalne wynagrodzenie wynosiło 899,10 zł.

W nawiązaniu do powyższego i zgodnie z przyjętymi zasadami prawidłowo wyliczona kwota diet winna wynosić:

- dla Przewodniczącego i Sekretarza Komisji – 125,87 zł (899,10 zł x 14 %),
- dla pozostałych członków Komisji – 89,91 zł (899,10zł x 10 %).

Ustalono natomiast, że diety wypłacono w następującej wysokości :

- dla Przewodniczącego i Sekretarza Komisji - 118,86 zł (różnica 7,01 zł)
- dla członków komisji – 89,31 (różnica 0,60 zł).

W związku z powyższym stwierdzono, że łącznie zaniżono diety o kwotę **58,64 zł.**

Ponadto stwierdzono, że w dwóch przypadkach wypłacono diety członkom Komisji w wysokościach jakie przysługiwały Przewodniczącemu i Sekretarzowi Komisji (899,10 zł x 14 % = 125,87 zł).

Dotyczy to członków Komisji XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXX , którym w miesiącu kwietniu 2006 r. wypłacono diety w kwotach po 457,61 zł za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 9, 13 i 29 marca 2006 r. oraz za

pełnienie dyżuru w Punkcie Konsultacyjnym w dniu 15 marca 2006 r. (XXXXX XXXXXXXX), 29 marca 2006 r. (XXXXXXXXXXXXXXXX).

(3 posiedzenia x 125,87 zł + 80 zł za dyżur = 457,61 zł), (poz. księg. 417/19).

Natomiast zgodnie z przyjętymi uregulowaniami członkom Komisji przysługiwała dieta w wysokości 10 % minimalnego wynagrodzenia (899,10 zł x 10 % = 89,91 zł).

Prawidłowo wyliczona kwota diet dla każdego z w/w członków Komisji winna wynosić 349,73 zł (3 posiedzenia x 89,91 zł + 80 zł za dyżur), (Różnica 107,88 zł).

Łączna kwota zawyżonych diet stanowiła **215,76 zł** (2 x 107,88 zł).

Stwierdzono również przypadek nie wypłacenia członkowi Komisji XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX wynagrodzenia w wysokości 80 zł za pełnienie dyżuru w dniu 17.05.2006 r. w Punkcie Konsultacyjnym oraz XXXXXXXXXXXXXXXX diety w kwocie 89,91 zł za posiedzenie Komisji w miesiącu czerwcu.

Z przedłożonych list obecności wynika, że XXXXXXXX w miesiącu czerwcu uczestniczył w 4 posiedzeniach Komisji w dniu 8, 20, 23, 29 czerwca 2006 r.

Natomiast z listy płac Nr 5/A/2006 wynika, że wypłacono diety za 3 posiedzenia.

Zaniżone z tego tytułu wynagrodzenie dla w/w członków Komisji stanowiło kwotę **169,91 zł**.

Ponadto stwierdzono, że członkowi Komisji XXXXXXXXXXXXXXXX wypłacone zostało za miesiąc maj wynagrodzenie w łącznej kwocie 338,62 zł, w tym za 2 posiedzenia Komisji (178,62 zł) i 2 dyżury w Punkcie Konsultacyjnym (160 zł), (lista płac Nr 4/A/2006 poz. 819/3).

Na podstawie list obecności ustalono, że XXXXXXXXXXXXXXXX uczestniczył w czterech posiedzeniach Komisji w dniu 9, 18, 26, 31 maja 2006 r. oraz pełnił dyżur w dniu 17 maja 2006 r.

W związku z powyższym w/w członkowi Komisji należało wypłacić wynagrodzenie w kwocie 439,64 zł (4 posiedzenia x 89,91 zł oraz 1 dyżur x 80 zł).

Wynagrodzenie zostało zaniżone o kwotę **101.02 zł**.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie diet dla członków GKRPA była XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX – pełnomocnik Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W trakcie kontroli w dniach 17.10.2007 r. i 18.10.2007 r. dokonano zwrotu zawyżonych diet dla członków Komisji w łącznej kwocie 215,76 zł (dowód wpłaty do kasy KP 2766/D/07, 2770/D/07, 2769/D/07) oraz w dniu 22.10.2007 r. dokonano wyrównania zaniżonych wynagrodzeń (listy płac nr 15/07/A i 16/07/A).

W prawidłowej wysokości ustalone i wypłacone zostało natomiast wynagrodzenie dla pełnomocnika Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (sprawdzono listy wypłat za cały 2006 r.).

3.3.1.2.7 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska działała jedna Ochotnicza Straż Pożarna w Krynicy Morskiej.

Jednostka OSP działała na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację jednostki określa statut Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostka ta wpisana została do rejestru stowarzyszeń prowadzonym przez Sąd Wojewódzki w Elblągu pod nr 230.

Osobom kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów określających na jakich zasadach Gmina Miejska przekazała do dyspozycji Ochotniczej Straży Pożarnej nieruchomości, środki transportu, urządzenia i sprzęt pożarniczy.

Ustalono, że składniki majątkowe zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2006 r. na wydatki bieżące związane z utrzymaniem jednostki OSP zaplanowano środki w kwocie 79.900 zł, z czego wydatkowano 66.898,52 zł tj. 83,7 % planu.

Środki przeznaczono głównie na:

- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego członkom OSP za udział w działaniach ratowniczych – 3.554 zł,
- zakup paliwa, oleju opałowego, środków czystości – 46.648 zł,
- opłaty za energię elektryczną i wodę – 4.928 zł,
- przegląd i konserwację gaśnic, instalacji elektrycznej w samochodzie Star, konserwację kotłowni olejowej – 3.046 zł,
- badania techniczne pojazdów, usługi telekomunikacyjne – 4,854 zł,
- opłaty za ubezpieczenia pojazdów, członków OSP – 3.430 zł.

Ustalono, że większość transakcji związanych z zakupem materiałów i usług nie przekraczały kwoty 6.000 euro, w związku z tym nie stosowano ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.3.1.2.8 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Zbadano poniesione wydatki w 2006 r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:

75022 – Rady gmin
75023 – Urzędy gmin

Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wydatki		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75022	4210	5.000	2.804,27	56
75022	4300	12.000	8.243,41	68,7
75023	4210	101.640	96.295,72	94,7
75023	4300	167.357	148.826,92	88,9

Sprawdzono realizację wydatków w zakresie :

- rozdziału 75022 za okres całego 2006 roku,
- rozdziału 75023 za I półrocze 2006 r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu materiałów biurowych, artykułów gospodarczych, środków czystości, prenumeraty czasopism, wydawnictw , dzienników urzędowych, oleju opałowego oraz wyposażenia (foteli obrotowych, szaf biurowych , kalkulatora, aparatów telefonicznych, programu komputerowego).

Wydatki § 4300 obejmowały następujące usługi : pocztowe, telekomunikacyjne, kominiarskie, opłaty za szkolenia pracowników Urzędu, prowizje i opłaty bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Miasta.

3.3.1.2.9 Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1 Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu stanowił roczny plan finansowy będący integralną częścią Uchwały Nr XXVIII/257/05 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2006 r. (Załącznik Nr 6 do w/w uchwały).

Ustalony plan finansowy wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku : 10.300 zł
Przychody ogółem : 10.000 zł
Wydatki ogółem: 14.000 zł
Stan funduszu obrotowego na koniec roku 6.300 zł.

W ciągu roku plan Funduszu nie uległ zmianie.
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 56.409,12 zł.

Realizacja przychodów Funduszu na 2006 r. przedstawiała się następująco:

- środki przekazane przez Zarząd Województwa:

- z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska – 5.856 zł,
- administracyjnych kar pieniężnych za przekroczenie norm korzystania ze środowiska – 3.207 zł.

Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Według sporządzonego sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2006 r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 144 zł.

Wydatkowanie środków z podziałem na paragrafy przedstawiało się następująco:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 0
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 144 zł.

Ustalono, że wydatki w kwocie 144 zł poniesione w ramach § 4300 przeznaczone zostały na opłaty za prowadzenie rachunku bankowego.

3.3.1.2.10 Dotacje podmiotowe

W 2006 r. ze środków budżetowych Miasta przyznano dotację podmiotową w kwocie 110.000 zł dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Krynicy Morskiej na pokrycie kosztów bieżącej działalności instytucji kultury.

Kwota dotacji określona została w uchwale budżetowej na 2006 r. w Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XXVIII/257/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie budżetu na 2006 r. oraz uchwale zmieniającej Nr XXXII/276/06 z dnia 26 kwietnia 2006r.

Biblioteka składała Burmistrzowi Miasta sprawozdania kwartalne Rb- Z o stanie zobowiązań , RB- N o stanie należności, a także miesięczne informacje z wykonania dotacji oraz półroczne i roczne sprawozdania z wykonania przychodów i kosztów.

3.3.1.2.11 Dotacje celowe

Rada Miasta Krynica Morska Uchwałą Nr XXVII/255/05 uchwałała na 2006 r. Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W§ 7 powyższej uchwały określono, że:

„Zadania do wykonywania organizacjom pozarządowym, zlecane będą w oparciu o ustawy: o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, o finansach publicznych i Prawo zamówień publicznych oraz na podstawie przepisów wykonawczych do tych ustaw”.

Ponadto w uchwale określono:

- kierunki współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- organy i jednostki realizujące program współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- warunki ubiegania się o dotacje z budżetu gminy.

W dniu 26 marca 2006 r. Burmistrz Miasta ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych poprzez dofinansowanie zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży z Krynicy Morskiej.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz opublikowano w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.04.2006 r.

Zarządzeniem Nr 30/2004 z dnia 14 maja 2004 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska powołał Zespół Doradczo – Opiniujący ds. opiniowania zadań wydzielonych do realizacji przez organizacje pozarządowe oraz opiniowania składanych ofert przez organizacje pozarządowe, zm. Zarządzeniem Nr 17/06 z dnia 20 marca 2006 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty odpowiadające wymaganiom określonym w art.14 w/w ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873) oraz wzorowi oferty określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193 poz.1891).

W dniu 27 kwietnia 2006 r. odbyło się posiedzenie Zespołu Doradczo-Opiniującego, który pozytywnie ocenił obydwie oferty złożone przez Stowarzyszenie Jacht Klub Krynica Morska oraz Ognisko Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej Krynica Morska.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w dniu 27 kwietnia 2006 r.

Pismem z dnia 4 maja 2006 r. Burmistrz Miasta powiadomił w/w Stowarzyszenia o przyznaniu dotacji w kwocie po 15.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań, w tym dla:

- Ogniska TKKF Krynica Morska na zagospodarowanie czasu wolnego pozalekcyjnego dzieci i młodzieży poprzez różnego rodzaju formy rekreacji ruchowej,
- Jacht Klubu Krynica Morska na zabezpieczenie czasu wolnego pozalekcyjnego dzieci i młodzieży w Krynicy Morskiej poprzez uprawianie żeglarstwa.

Kontroli prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej poddano podmioty:

Ognisko TKKF Krynica Morska

W dniu 27 kwietnia 2006 r. Ognisko TKKF Krynica Morska złożyło do Urzędu Miasta wnioski zgodny ze wzorem oferty określonym w w/w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany komplet dokumentów:

- aktualny wypis z Krajowego Rejestru Sądowego,
- sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok,
- statut organizacji.

We wniosku wskazano termin realizacji zadania publicznego w okresie od 5.05.2006 r. do 22.12.2006 r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 21.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 15.000 zł, co stanowi 71,4 % przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 02/06 pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska, a Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej – Ognisko TKKF Krynica Morska zawarto w dniu 18 października 2006 r.

Gmina Miasta Krynica Morska zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 15.000 zł., zgodnie z kosztorysem realizacji zadania przedstawionym w ofercie, która stanowiła załącznik do powyższej umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania projektu przedstawiała się następująco:

- zakup sprzętu sportowego – 7.500 zł ,
- opłaty transportowe – 2.000 zł,
- opłaty z tytułu uczestnictwa w zawodach - 1.000 zł,
- organizacja zawodów sportowych (nagrody, opłaty sędziowskie) – 4.500 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Ognisko TKKF Krynica Morska złożyło w dniu 15 lutego 2007 r.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji zostały wykorzystane w wysokości 14.459,88 zł z przyznanych 15.000 zł dotacji.

Niewykorzystane środki - wg rozliczenia znajdującego się w Urzędzie - w kwocie 540,12 zł (prawidłowo winno być do zwrotu 540,86 zł – różnica 0,74 zł) oraz naliczone odsetki bankowe (5,24 zł) Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Urzędu zgodnie z terminem określonym w § 8 ust.2 umowy tj. do dnia 29 grudnia 2006 r.

Rozliczenie dotacji przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania (w zł)		
		Koszt całkowity	z tego z dotacji	Z tego z finansowanych Środków własnych
1.	Zakup sprzętu sport.	7.520,19	7.500,74	19,45
2.	Opłaty transportowe	3.424,59	1.998,99	1.425,60
3.	Uczestnictwo w zawodach	474,00	474,00	0
4.	Organizacja zawodów	4.886,35	4.486,15	400,20
5.	Utrzymanie kont bank.	150,00	0	150,00
X	Ogółem	16.455,13	14.459,88	1.995,25

Podmiot rozliczył dotację w oparciu o kserokopie faktur będących dowodami dokonania wydatków.

Jacht Klub Krynica Morska

W wymaganym terminie Jacht Klub Krynica Morska złożył ofertę na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży z Krynicy Morskiej.

Do złożonej w dniu 26 kwietnia 2006 r. oferty załączono wymagane dokumenty:

- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.
- sprawozdanie merytoryczne i finansowe za 2005 r.,
- statut Jacht Klubu Krynica Morska.

W złożonej ofercie określono termin realizacji zadania od 5.05.2006 r. do 22.12.2006 r.

Całkowity koszt zadania określony został na kwotę 53.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 30.000 zł, co stanowi 56,6 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

W dniu 4 maja 2006 r. Urząd powiadomił pismem AGT 414/1/06 Stowarzyszenie o wielkości przyznanej dotacji w kwocie 15.000 zł.

W dniu 17 sierpnia 2006r. pomiędzy Miastem Krynica Morska, a Stowarzyszeniem Jacht Klub Krynica Morska została zawarta umowa Nr 01/06 o przekazaniu Stowarzyszeniu dotacji w kwocie 15.000 zł z przeznaczeniem na organizację regat, udział w zawodach sportowych i zakup sprzętu sportowego. Stwierdzono natomiast, że umowa nie precyzowała jaka kwota z przyznanej dotacji będzie przeznaczona na realizację poszczególnych części w/w zadania. Do umowy nie załączono ponadto zaktualizowanego kosztorysu stosownie do przyznanej wysokości dotacji.

Termin wykonania umowy ustalono na okres od 7.08.2006 r. do 22.12.2006 r.

W dniu 7 lutego 2007 r. Stowarzyszenie przedłożyło sprawozdanie z wykonania zadania na kwotę 28.406,46 zł, w tym dotacji na kwotę 15.010,82 zł. Po jego weryfikacji Urząd Miasta uznał wykorzystanie wydatków na cel zgodny z umową w kwocie 24.520,28 zł, w tym dotacji w kwocie 14.701,64 zł z przyznanych 15.000 zł.

W związku z powyższym wystąpiła różnica w kwocie 298,36 zł pomiędzy przyznaną, a wykorzystaną dotacją.

W dniu 30.03 2007 r. Burmistrz Miasta wydał decyzję Nr AGT/4124/01/07 o zwrocie dotacji w kwocie 298,36 zł.

Termin zwrotu dotacji ustalono na 14 dni od daty otrzymania decyzji.

Decyzja została doręczona w dniu 4.04.2007 r.

Termin zwrotu dotacji upływał z dniem 18.04 2007 r.

Stowarzyszenie Jacht Klub Krynica Morska zwróciło dotację wraz z odsetkami dopiero w dniu 30.04.2007 r.

W dniu 30.05 2007 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Gdańsku o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Stowarzyszenie Jacht Klub Krynica Morska.

W dniu 20.07.2007 r. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania wyjaśniającego, ze względu na znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji zrealizowanego zadania ustalono, że podmiot rozliczył dotację w oparciu o kserokopie faktur będących dowodami dokonania wydatków.

Wykorzystanie dotacji przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania (w zł)		
		Koszt całkowity	z tego z dotacji	Z tego z finansowych środków własnych
1.	Zakup sprzętu sportowego	8.416,69	8.063,17	353,52
2.	Organizacja zawodów sportowych, w tym: a) zakup radiotelefonu	1.263,76	1.263,76	0

	b) organizacja regat	7.080,15	3.471,62	3.608,53
3.	Udział w zawodach	1.994,63	1.903,09	91,54
4.	Opłaty bankowe	257,00	0	257,00
5.	Materiały wykorzystane do remontu jachtów	20,90	0	20,90
6.	Koszty eksploatacyjne (energia, woda, ścieki)	5.487,15	0	5.487,15
x	Ogółem	24.520,28	14.701,64	8.000,11

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto, że w umowach zawartych z w/w podmiotami, którym udzielono dotacji i zlecono realizację zadań publicznych nie określono terminu sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania. W § 7 umowy określono, cyt. „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia wymienionego w § 6 ust.3”.

Natomiast zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miasta w Uchwale Nr XXVII/255/05 z dnia 28.11.2005 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w/w podmioty, którym udzielono dotacji nie zachowały terminu sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, i tak:

- Ognisko TKKF Krynica Morska sprawozdanie przedłożyło w dniu 15.02.2007 r. tj. 55 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta - 22.12.2006 r.,
- Jacht Klub Krynica Morska w dniu 7.02.2007 r. tj. 47 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta – 22.12.2006 r.

Kserokopie dokumentów tj. oferty na realizację zadań, umowy i sprawozdania końcowe z realizacji zadań stanowią Załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

3.4.1 Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2006.

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

W 2006 r. Gmina Miejska nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Udzielanie pożyczek z budżetu

W 2006 r. nie udzielano pożyczek z budżetu Miasta.

3.4.3 Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

W 2006 r. Gmina Miejska nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Ustalenia dotyczące zaciągniętej w 2005 r. pożyczki oraz jej spłaty zamieszczono w pkt 2.5 niniejszego protokołu.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2003 – 2006.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

W latach 2003 – 2006 realizowano przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów, a także przebudowie i modernizacji już istniejących.

Z budżetu Miasta dokonywano również zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych dla Urzędu i podległych jednostek organizacyjnych w ramach § 6060.

Wszystkie zadania inwestycyjne przewidziane były w założeniach budżetowych na poszczególne lata i realizowane w ramach zaplanowanych na ten cel środków.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych w latach 2003 – 2006 obrazują poniższe tabele :

ROK 2003

Inwestycje gminy w 2003 roku						
L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatki ogółem
1	2	3	4	5	6	7
	Urząd Miasta					
1.	Modernizacja ulicy Wodnej (2003)	600	60016	6050	50.000	45.917
2.	Modernizacja ulicy Poprzecznej (2003)	600	60016	6050	37.000	30.079
3.	Posadowienie billboardu – nośnika reklamowego – porozumienie między gminami Stegna, Sztutowo, Krynica Morska (2003- 2004)	630	63095	6610	10.500	1.211

4.	Podłączenie budynku komunalnego przy ulicy Zalewowej do wodociągu I kanalizacji (2003)	700	70095	6050	5.000	4.999
5.	Adaptacja pomieszczeń magazynowych na komunalny lokal mieszkalny	700	70095	6050	8.000	0
6.	Modernizacja budynku po b. Stołówce OW „Transbud” (2003- 2004)	750	75023	6050	200.000	107.012
7.	Wykonanie sieci komputerowej w budynku Urzędu Miasta (2003)	750	75023	6050	7.000	6.710
8.	Budowa boiska szkolnego – I etap	801	80101	6050	20.000	0
9.	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Krynicy Morskiej oraz unormowanie gospodarki ściekowej na Mierzei Wiślanej(1998-2004)	900	90001	6050 6051 6052	5.490.567 8.781.500 1.000.000	5.318.496 8.171.541 1.000.000
10.	Modernizacja oświetlenia ulicznego (spłata zobowiązań z tytułu zakończonego w 2000 r. zadania)	900	90015	6050	200.000	197.863
11.	Partycypacja w kosztach rekultywacji wysypiska śmieci w Izbickach (porozumienie z gminą Stegna) – (2003)	900	90095	6610	5.000	4.270
	RAZEM				15.814.567	14.888.098

Udział wydatków na inwestycje w 2003 roku w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu :

plan wydatków ogółem : 21.119.971 zł
plan wydatków na inwestycje : 15.814.567 zł
wskaźnik % : 74,88

- według wykonania :

wydatki ogółem :19.464.969 zł
wydatki inwestycyjne : 14.888.098 zł
wskaźnik % : 76,49

ROK 2004

Inwestycje gminy w 2004 roku						
L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatki ogółem
1	2	3	4	5	6	7
	Urząd Miasta					
1.	Modernizacja ulicy Korczaka	600	60016	6050	2.000	0
2.	Zakup zabudowy na targi (2004)	630	63095	6060	8.000	7.365
3.	Nośnik reklamowy Mierzei Wiślanej – porozumienie	630	63095	6610	4.000	3.904

	między gminami Stegna, Sztutowo i Krynica Morska (2003-2004)					
4.	Wykup gruntów od osób fizycznych (2004)	700	70005	6060	100.000	98.675
5.	Wykonanie instalacji odgromowej	750	75023	6050	4.500	0
6.	Modernizacja budynku po b. stołówce przystosowująca go do funkcji biurowo-usługowej oraz wyposażenie budynku (2003-2004)	750	75023	6050	320.500	318.504
7.	Modernizacja systemu grzewczego budynków Urzędu Miasta (2004)	750	75023	6050	308.000	302.113
8.	Wykonanie miejsc postojowych i chodników przy budynku Urzędu Miasta (2004)	750	75023	6050	85.000	84.681
9.	Zakup centrali telefonicznej do Urzędu Miasta	750	75023	6060	8.000	0
10.	Budowa boiska szkolnego (2004-2005)	801	80101	6050	510.000	202.536
11.	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Krynicy Morskiej wraz z budową kanalizacji sanitarnej na Mierzei Wiślanej – rozruch technologiczny (1998-2004)	900 900	90001 90001	6050 6051	335.000 351.222	324.754 351.222
12.	Modernizacja oświetlenia ulicznego (spłata zobowiązań z tytułu zakończzonego w 2000 r. zadania)	900	90015	6050	128.000	127.776
13.	Udrożnienie odwiertu solanki (2004-kontynuowana)	900	90095	6050	35.000	29.257
14.	Modernizacja sieci wodno-ściekowej na terenie miasta Krynica Morska wraz z zabezpieczeniem pokładów wody pitnej	900	90001	6050	35.000	0
	Zespół Szkół					
1.	Zakup kserokopiarki do Zespołu Szkół (2004)	801	80101	6060	5.000	4.269
2.	Zakup zestawu kociołków warzelnych (2004)	854	85401	6060	11.700	11.675
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej					
1.	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania (2004)	852	85212	6060	6.500	6.500
2.	Zakup sprzętu komputerowego	852	85219	6060	5.000	5.000
	Miejska Biblioteka Publiczna					
1.	Zakup zestawu komputerowego z oprogramowaniem (program biblioteczny LIBRA) Zakup dwóch komputerów i drukarki do czytelnii internetowej (2004)	921	92116	6220	13.500	13.500
	RAZEM				2.275.922	1.891.731

Udział wydatków na inwestycje w 2004 roku w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu :

plan wydatków ogółem : 8.549.117 zł
 plan wydatków na inwestycje : 2.275.922 zł
 wskaźnik % : 26,62

- według wykonania :

wydatki ogółem : 7.438.235 zł
 wydatki inwestycyjne : 1.891.731 zł
 wskaźnik % : 25,43

ROK 2005

Inwestycje gminy w 2005 roku						
L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatki ogółem
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Miasta						
1.	Pomoc finansowa dla Powiatu Nowy Dwór Gd. na realizację projektu „Wzmocnienie rozwoju turystycznego Mierzei Wiślanej poprzez modernizację infrastruktury transportowej” (2005)	600	60014	6302	81.731	81.731
2.	Wykonanie projektu modernizacji ulicy Korczaka (2005-kontynuowana)	600	60016	6050	24.000	23.063
3.	Wykup gruntów od osób fizycznych (2005)	700	70005	6060	53.400	24.750
4.	Wykup nakładów od PSS „Społem”	700	70005	6060	228.000	0
5.	Zakup zestawów komputerowych do UM (2005)	750	75023	6060	14.000	13.884
6.	Zakup fotokopiarki do Urzędu Miasta (2005)	750	75023	6060	15.000	14.714
7.	Zakup komputera przenośnego typu laptop do UM (2005)	750	75023	6060	5.400	5.367
8.	Modernizacja (ocieplenie) stropodachu na budynku UM (2005)	750	75023	6050	50.000	49.979
9.	Modernizacja budynku OSP – wykonanie dokumentacji (2000-kontynuowana)	754	75412	6050	13.000	734
10.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół w Krynicy Morskiej – (2004-2005)	801	80101	6050	284.823	284.704
11.	Zakup zestawu komputerowego (2005)	851	85154	6060	3.700	3.629
12.	Modernizacja sieci wodno-ściekowej na terenie Miasta Krynica Morska wraz	900	90001	6050	180.000	175.685

	z zabezpieczeniem pokładów wody pitnej – I etap wykonanie dokumentacji (2005-kontynuowana)					
13.	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Krynicy Morskiej (1998-2004)	900 900	90001 90001	6050 6051	10.000 308.070	8.347 308.063
14.	Budowa infrastruktury gazowej i zaopatrzenia w gaz ziemny Miasta Krynica Morska	900	90095	6050	20.000	0
	RAZEM				1.291.124	994.650

Udział wydatków na inwestycje w 2005 roku w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu :

plan wydatków ogółem : 7.680.855 zł
plan wydatków na inwestycje : 1.291.124 zł
wskaźnik % : 16,81

- według wykonania :

wydatki ogółem : 6.895.121 zł
wydatki inwestycyjne : 994.650 zł
wskaźnik % : 14,43

ROK 2006

Inwestycje gminy w 2006 roku						
L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatki ogółem
1	2	3	4	5	6	7
	Urząd Miasta					
1.	Uaktualnienie dokumentacji na ulice: Rybacką, Bosmańską, Szkolną, Zabytkową i Poprzeczną (2000-kontynuowana)	600	60016	6050	37.000	5.802
2.	Utwardzenie nawierzchni ulicy Bursztynowej (2006)	600	60016	6050	80.000	79.384
3.	Wykonanie namiotu Centrum Informacji Turystycznej (2006)	630	63095	6050	9.200	9.110
4.	Modernizacja portu jachtowego-dokumentacja	630 630	63095 63095	6058 6059	3.335 1.665	0 0
5.	Wykup nakładów od PSS „Społem” (2006)	700	70005	6060	226.500	226.500
6.	Wykup gruntów od osób fizycznych (2006)	700	70005	6060	100.000	1.060
7.	Modernizacja budynku OSP – dokumentacja i wykonawstwo (2000-kontynuowana)	754	75412	6050	41.000	40.655
8.	Modernizacja sieci wodno-ściekowej na terenie Miasta Krynica Morska wraz z zabezpieczeniem wody pitnej: wykonanie dokumentacji,	900	90001	6050	549.000	521.677

	rozbudowa systemu zaopatrzenia w wodę Gminy Miasta Krynica Morska i odprowadzenia ścieków z miejscowości Piaski, pełnienie funkcji inwestora zastępczego (2005 – kontynuowana)					
9.	Zakup programu do ewidencji ludności	750	75023	6060	8.000	0
	Zespół Szkół					
1.	Modernizacja pokrycia podłóg na korytarzach i salach lekcyjnych w budynku Zespołu Szkół (2006)	801	80101	6050	123.024	123.011
2.	Adaptacja pomieszczenia w Zespole Szkół na siłownię (2006)	801	80101	6050	6.976	6.954
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej					
1.	Zakup zestawu komputerowego (2006)	852	85219	6060	4.500	4.500
	RAZEM				1.190.200	1.018.653

Udział wydatków na inwestycje w 2006 roku w ogólnym budżecie według założeń oraz wykonania:

- według planu :

plan wydatków ogółem : 8.408.986 zł
plan wydatków na inwestycje : 1.190.200 zł
wskaźnik % : 14,15

- według wykonania :

wydatki ogółem : 7.193.393 zł
wydatki inwestycyjne : 1.018.653 zł
wskaźnik % : 14,16

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Realizatorem wykazanych w poszczególnych latach zadań inwestycyjnych był w większości Urząd Miasta. Z podległych jednostek organizacyjnych tylko Zespół Szkół w Krynicy Morskiej bezpośrednio realizował w 2006r. dwa zadania p.n. „Modernizacja pokrycia podłóg w budynku Zespołu Szkół” oraz „Adaptacja pomieszczenia w Zespole Szkół na siłownię”.

Pozostałe jednostki budżetowe w ramach ustalonego planu wydatków na inwestycje dokonywały jedynie zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych.

Ustalono, że realizowane w latach 2004 – 2005 zadanie pn. „Boisko wielofunkcyjne przy Zespole Szkół w Krynicy Morskiej”, które było w części dotowane z budżetu państwa w ramach działania I – „Restrukturyzacja i unowocześnianie bazy: oświatowo- wychowawczej, szkolnictwa wyższego, turystyczno – sportowo – rekreacyjnej i kulturalnej” zapisanego w Kontrakcie

Wojewódzkim, objęte było kontrolą przeprowadzoną w 2005 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku.

Ze sporządzonego protokołu z kontroli wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Natomiast szczegółowej kontroli realizowanego w latach 1998 – 2004 zadania pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków" współfinansowaną ze środków Unii Europejskiej – ramach Funduszu PHARE, dokonali w okresie 10.10.2005 r. – 24.01.2006 r. pracownicy Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

Z protokołu kontroli wynika, że przy udzielaniu zamówień w trybie przetargu nieograniczonego kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku złożenia oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania.

Ponadto zastosowano niewłaściwy tryb zamówienia publicznego w postępowaniu na dostawę i montaż urządzeń.

Sprawdzeniem w ramach prowadzonej kontroli kompleksowej objęto realizację n/w inwestycji:

- Modernizacja budynku po byłej stołówce Ośrodka Wypoczynkowego „Tęcza”- zadanie realizowane w latach 2003 – 2004,
- Modernizacja budynku Urzędu Miasta – ocieplenie stropodachu – zadanie realizowane w 2005 r.,
- Modernizacja budynku Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej – zadanie realizowane w 2006 r.

• Modernizacja budynku po byłej stołówce OW „Tęcza” (2003 – 2004r.)

Wyżej wymienione zadanie obejmowało:

- 1) wykonanie remontu i modernizacji budynku przystosowującej go do funkcji biurowo – usługowej – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 30.000 euro.
- 2) wykonanie robót instalacyjnych branży sanitarnej i elektrycznej w budynku po byłej stołówce OW „Tęcza” zamówienie dokonane w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 30.000 euro.

1). Na wykonanie remontu i modernizacji budynku byłej stołówki, przystosowującej go do funkcji biurowo – usługowej ogłoszono przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro.

Wartość zadania na kwotę 158.000 zł (równowartość 34.584,65 euro) ustalona została w dniu 2.10.2003 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu sierpniu 2003 r.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 159 z dnia 24 października 2003 r., poz.68768.

Zamieszczone ono zostało także na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od dnia 25.10.2003 r.) oraz na stronie internetowej.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi art.30 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Na składanie ofert wyznaczono termin 19 listopada 2003 r. (otwarcie w tym samym dniu).

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, sporządzoną zgodnie z wymogami art.35 w/w ustawy i zatwierdzoną w dniu 16 października 2003 r. przez Burmistrza Miasta odebrało 7 firm.

Do przeprowadzenia przetargu powołana została Zrządzeniem Nr 81/03 Burmistrza Miasta z dnia 7 października 2003 r. trzyosobowa komisja.

Wszyscy członkowie komisji oraz kierownik jednostki złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Do przetargu przystąpiło 3 wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty oraz wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 3.000 zł, stanowiące 1,9 % wartości zamówienia.

Wykonawcą robót wybrana została w dniu 27 listopada 2003 r. Firma Wielobranżowa Piotr Wasilewski z Gdańska, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę w odniesieniu do określonego przez Zamawiającego kryterium (cena 80 %, termin wykonania 20 %).

O wyniku przetargu powiadomieni zostali pisemnie w dniu 27 listopada 2003 r. wszyscy uczestnicy postępowania.

W tym samym dniu zamieszczona została także informacja o wyborze oferenta.

Stwierdzono natomiast, że po zawarciu z wykonawcą umowy, Zamawiający nie zachował obowiązku niezwłocznego przekazania do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że umowę zawarto w dniu 4 grudnia 2003 r., a ogłoszenie do publikacji w BZP przekazano dopiero w dniu 15 grudnia 2003 r.

Ponadto Zamawiający nie przekazał informacji cenowej z postępowania wraz z kopią oferty najkorzystniejszej do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Prace komisji zakończyły się w dniu 4 grudnia 2003 r.

Prowadzone postępowanie udokumentowane zostało w „Protokole postępowania o zamówienie publiczne o wartości powyżej 30.000 euro” zatwierdzonym w dniu 4 grudnia 2003 r. przez Burmistrza Miasta.

W dniu 4 grudnia 2003 r. zawarta została z wykonawcą umowa Nr 78/2003, określająca zakres robót, termin realizacji (55 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy tj. 28 stycznia 2004 r.) oraz wynagrodzenie wykonawcy zgodne z ceną ofertową (155.716,96 zł netto , 189.974,69 brutto).

Umowa regulowała również obowiązki i uprawnienia stron oraz sprawy gwarancji.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w dniu 4 grudnia w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 9.498,73 zł stanowiącej 6,1 % wartości umowy.

W związku z wystąpieniem nieprzewidzianych okoliczności potwierdzonych wpisem do dziennika budowy i protokołem konieczności robót dodatkowych z dnia 22.12.2003 r.

Aneksiem z dnia 15 stycznia 2004 r. ustalono termin zakończenia robót na dzień 15 kwietnia 2004 r.

Jednocześnie udzielono w/w wykonawcy dodatkowego zamówienia z wolnej ręki na wykonanie dodatkowych robót o wartości nie przekraczającej 20 % dotychczasowego wynagrodzenia.

Zakres robót dodatkowych oraz wynagrodzenie wykonawcy określała umowa Nr 87/03 zawarta 31 grudnia 2003 r.

Wartość robót kwocie 30.769,40 zł netto ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego zatwierdzonego przez inspektora nadzoru.

W dniu 15 kwietnia 2004 r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru całości robót tj. w terminie zgodnym z aneksem.

Zostały one odebrane komisyjnie na podstawie Protokołu odbioru końcowego z dnia 22 kwietnia 2004 r.

Zapłaty za wykonane roboty dokonano na podstawie faktur przejściowych wystawionych w oparciu o protokoły odbioru robót częściowych zatwierdzonych przez inspektora nadzoru (zgodnie z postanowieniami umowy), i tak:

- F- ra Nr 08/12/2003 z 23.12.03 r. na kwotę 94.987,35 zł brutto wystawiona za roboty wykonane zgodnie z protokołem odbioru z 23.12.03 r.,

- F- ra Nr 01/02/2004 z 19.02.04 r. na kwotę 56.992,40 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru z 19.02.04 r.),

- F- ra Nr 02/02/2004 z 22.04.04 r. na kwotę 37.994,94 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru z 22.04.04 r.).

- F- ra Nr 04/02/2004 z 25.02.04 r. na kwotę 22.666,40 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru robót dodatkowych z 25.02.04 r.),

- F – ra Nr 03/04/2004 z 22.04.04 r. na kwotę 14.872,67 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru robót dodatkowych z 22.04.04 r.).

2). Do realizacji zadania pn. „Wykonanie robót instalacyjnych branży sanitarnej i elektrycznej w budynku po byłej stołówce OW „Transbud” przystąpiono w miesiącu styczniu 2004 r. ogłaszając przetarg nieograniczony o wartości poniżej 30.000 euro (wartość zadania ustalona w dniu 29.12.2003 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego: 122.261,11 zł netto).

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w dniu 15 stycznia 2004 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz na stronie internetowej.

„Formularz warunków szczegółowych zamówienia (zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 5.01.2004 r.) odebrały 4 firmy.

Termin składania i otwarcia ofert Zamawiający ustalił na dzień 26 stycznia 2004 r. W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 ważne oferty.

Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania dokonane zostały przez pracownika upoważnionego przez Burmistrza Miasta.

Pracownik przeprowadzający postępowanie oraz kierownik jednostki złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału z przetargu.

Czynności przetargowe zakończono w dniu 30 stycznia 2004 r., wskazując jako najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100 %), ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowe DAKAR w Gdańsku z ceną 111.635,05 zł netto (136.194,76 brutto).

O wyniku przetargu zawiadomieni zostali w dniu 30 stycznia 2004 r. wszyscy oferenci. Ogłoszenie o wyniku zamieszczono również w siedzibie zamawiającego.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 30 stycznia 2004 r.

Umowę Nr 8/04 z wykonawcą zawarto w dniu 11 lutego 2004 r.

Określona w umowie wartość przedmiotu zamówienia stanowiła kwotę 136.194,76 zł brutto i była zgodna z ceną ofertową . Termin realizacji robót określono na dzień 15 marca 2004 r.

Roboty zostały zakończone w terminie wynikającym z umowy i odebrane komisyjnie na podstawie Protokołu odbioru robót z dnia 15.03.2004 r.

Zapłaty za wykonane prace dokonano na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokoły odbioru robót, i tak:

- F- ra Nr 13/04/2 z 23.02.04 r. na kwotę 81.716,86 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru z 23.02.04 r.),

- F – ra Nr 10/04/3 z 17.03.04 r. na kwotę 54.477,90 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru z 15.03.04 r.).

Wartość zadania zgodnie z ewidencją konta 080 wyniosła 425.545,23zł w tym:

- roboty budowlano-instalacyjne : 363.708,52zł

- dokumentacja projektowo-kosztorysowa : 12.025zł

- nadzór budowlany : 2.900zł

- koszty pozostałe (wywóz gruzu, zużycie energii i wody) : 5.941,63zł

W/w inwestycja została przyjęta na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 2/04 z dnia 31.12.2004r.

● Modernizacja budynku Urzędu Miasta – ocieplenie stropodachu (2005r.)

Na wykonanie zadania polegającego na wykonaniu ocieplenia dachu o powierzchni 494 m² wraz z izolacją poziomą oraz wykonaniem obróbek blacharskich o pow. 50,16 m², Urząd Miasta przystąpił w miesiącu wrześniu 2005 r. ogłaszając przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 31 maja 2005 r. na kwotę 4.605,10 zł netto (stanowiącą równowartość 10.033,88 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w dniu 2 września 2005 r. oraz w dniu 12 września 2005 r. na stronie internetowej.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi art.41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych .

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta w dniu 2.09.2005 r.) odebrały 2 firmy.

Określony w ogłoszeniu termin składania i otwarcia ofert – 19 września 2005 r.

Postępowanie przetargowe przeprowadzone zostało przez pracownika Urzędu (Sekretarza Miasta), któremu obowiązki organizowania przetargów w ramach zamówień publicznych na zadania inwestycyjne i remontowe powierzył na piśmie Burmistrz Miasta.

Pracownik ten oraz kierownik jednostki złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie dokonano otwarcia dwóch złożonych ofert. Jedną z nich odrzucono z uwagi na to, że nie spełniała ona wymogów SIWZ (brak wymaganych przez zamawiającego dokumentów, brak poświadczeń za zgodność z oryginałem).

Stwierdzono, że o odrzuceniu oferty zawiadomiono pisemnie w dniu 19 września 2005 r. tylko wykonawcę, którego ofertę odrzucono.

Ponadto w zawiadomieniu nie podano uzasadnienia faktycznego i prawnego jej odrzucenia.

Po zbadaniu i ocenie pozostałej ważnej oferty dokonano jej wyboru.

Wykonawcą robót została Firma Wielobranżowa – Piotr Wasilewski z Gdańska z ceną ofertową 49.096,45 zł brutto.

Prowadzone postępowanie udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 60.000 euro”, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

O wyborze wykonawcy powiadomiono pisemnie w dniu 19 września 2005 r. wszystkich uczestników postępowania. Stwierdzono natomiast, że informację o wyborze oferty zamieszczono w siedzibie Urzędu Miasta dopiero w dniu 27 września 2005 r.

Zawarta w dniu 27 września 2005 r. z wykonawcą umowa nr 45/2005 zawierała postanowienia zgodne z wynikiem przetargu.

Wartość robót stanowiła kwotę 40.242,99 zł netto (49.096,45 zł brutto) zgodną z ceną ofertową. Zgodnie z ofertą określony został również termin zakończenia prac – 45 dni od dnia podpisania umowy (tj. do dnia 1 listopada 2005 r.).

Całość robót została zakończona i odebrana komisyjnie na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 17 października 2005 r.

Zapłaty dla wykonawcy dokonano na podstawie faktury nr 02/10/2005 z dnia 18.10.2005 r. na kwotę 49.096,45 zł.

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 49.979,35 zł, w tym:

- roboty budowlane: 49.096,45 zł :
- nadzór budowlany: 512,40 zł (zgodnie z umową nr 46/2005 z 27.09.05 r.)
- dok. kosztorysowa: 366 zł (zgodnie z umową nr 30/2005 z 17.05.05 r.)
- prowizja bankowa: 4,50 zł

Wartość budynku zwiększono o kwotę dokonanej modernizacji na podstawie dowodu OT nr 25/2005 z dnia 30.12.2005 r.

● Wymiana podłóg w Zespole Szkół w Krynicy Morskiej (2006r.)

Na wykonanie zadania ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro. Wartość zamówienia w kwocie 89.127,39 zł netto, stanowiąca równowartość 23.597 euro ustalona została w dniu 11 maja 2006 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 10 maja 2006 r.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono w dniu 12 czerwca 2006 r. na tablicy ogłoszeń w Zespole Szkół i Urzędzie Miasta , a ponadto w dniu 14.06.06 r. na stronie internetowej.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzoną zgodnie z ustawowymi wymogami i zatwierdzoną przez Dyrektora Szkoły w dniu 30 maja 2006 r.) odebrało 7 firm.

Termin składania ofert określono na dzień 30 czerwca tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez 7 – osobową komisję przetargową powołaną przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem z dnia 12.06.2006 r.

Stwierdzono, że kierownik jednostki powołując komisję nie określił organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.

Zgodnie z ustawowymi wymogami członkowie komisji złożyli oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o zamówienie publiczne na podstawie art. 17 w/w ustawy.

Oświadczenia takiego nie złożył natomiast kierownik jednostki.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 ważna oferta złożona przez firmę „NOWA – WYKŁADZINY” – Spółka Jawna – Wołomin Oddz. w Gdyni z ceną netto 98.245,39 zł (119.859,38 zł brutto).

Komisja po przeanalizowaniu oferty ustaliła, że spełnia ona wszystkie wymogi określone w SIWZ i dokonała jej wyboru.

„ Protokół z otwarcia i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego” zatwierdził w dniu 30 czerwca 2006 r. kierownik jednostki.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 7 lipca 2006 r. umowę Nr 8/2006, określającą zakres robót, termin realizacji (rozpoczęcie 4.08.06 r. – zakończenie 31.08.06 r.) oraz wynagrodzenie za wykonane roboty w kwocie 119.859,38 zł brutto, zgodnie z ofertą.

Stwierdzono, że na w/w umowie brak kontrasygnaty głównego księgowego.

Roboty wykonane zostały w terminie zgodnym z umową (tj. do dnia 31 sierpnia 2006 r.) i odebrane komisyjnie protokołem odbioru końcowego robót z dnia 1 września 2006 r.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy dokonana została w dniu 26 września 2006 r. na podstawie faktury VAT nr F023/OG/09/06 z dnia 7.09.2006 r. na kwotę 119.859,38 zł.

Wartość robót zgodnie z ewidencją konta 080 wyniosła 123.01107 zł, w tym:

- roboty budowlane: 119.859,38 zł,
- wykonanie dokumentacji kosztorysowej: 1.542 zł (zgodnie z umową nr 1/K/2006 z 5.05.2006 r.),
- nadzór inwestorski: 1.699,69 zł (zgodnie z umową nr 9/2006 na pełnienie nadzoru inwestorskiego).

Wartość budynku Szkoły zwiększono o kwotę dokonanej modernizacji na podstawie dowodu OT nr 1/2006 z dnia 31.10.2006 r.

IV Mienie komunalne

4.1 Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2006 r.

4.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.1.3 Dochody z majątku.

4.1.2 Obrót nieruchomościami

Na dzień 31.12.2006 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej – 40.291.699,90 zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej - 11.561.748,11 zł.

W 2006 r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” gruntów zwiększono o kwotę 1.060 zł w związku z przejęciem w wyniku podziału na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Nr 6011-8/2000 z dnia 10.02.2000 r. działki nr 625/2 o pow. 13 m² położonej w Krynicy Morskiej przy ul. Wodnej przeznaczonej pod drogę gminną.

Natomiast wartość nieruchomości zwiększono o kwotę 226.500 zł.

Do zasobu mienia komunalnego przejęto nieruchomość zabudowaną (działka nr 436/52) położoną w Krynicy Morskiej przy ul. Świerczewskiego od Powszechniej Spółdzielni Spożywców „Społem” w Elblągu na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr XXXIII/281/2006 z dnia 22.06.2006 r., umowy nr 72/06 z dnia 8.08.2006 r. oraz protokołu zdawczo-odbiorczego z 11.08.2006 r.

W wyniku sprzedaży nieruchomości oraz dokonanej darowizny na rzecz Skarbu Państwa – Urzędu Morskiego w Gdyni działki nr 556/1 o pow. 2.454 m² zabudowanej obiektami nawigacyjnymi tj. latarnią morską i maszynownią na podstawie Uchwały Nr XXVI/190/2000 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z

dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie darowizny nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, wartość gruntów uległa zmniejszeniu o kwotę 126.360 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (decyzji administracyjnej, aktów notarialnych).

4.1.3 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Miasta, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Miasta, budynki związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki i lokale oddane w odpłatne użytkowanie,
- w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych Miasta ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję nieruchomości prowadzono w systemie informatycznym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.2 Gospodarka pozostałymi środkami trwałymi

Okres objęty kontrolą 2006 r.

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zakładowym Planie Kont stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 64/05 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 września 2005 r. w sprawie zakładowego planu kont, zmienionego Zarządzeniem Nr 70/06 z dnia 30.10.2006 r. i 91/06 z 29.12.2006 r. oraz Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/1/02 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2002 r. z późn. zm.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wynoszącą w okresie objętym kontrolą 3.500 zł).

Do środków trwałych zaliczono rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zaliczono do nich w szczególności:

- nieruchomości.
- maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia,

- środki transportu.

Ewidencja analityczna i syntetyczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzi się w postaci wydruków komputerowych pełniących funkcję księgi inwentarzowej, stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów z podziałem na grupy rodzajowe.

Do każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie miejsca użytkowania i osób, którym powierzono środki trwałe.

Na dzień 31.12.2006 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości netto 57.114.601,97 zł (konto 011), w tym:

- grunty (gr.0)	40.291.699,90 zł
- budynki i lokale (gr. I)	11.561.748,11 zł
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II)	5.022.522,56 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV)	108.497,40 zł
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V)	7.289,36 zł
- urządzenia techniczne (gr. VI)	719,99 zł
- środki transportu (gr. VII)	70.425,08 zł
- urządzenia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII)	51.699,63 zł

Wykazany stan netto zgodny był z bilansem sporządzonym na dzień 31.12.2006 r.

W 2006 r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 320.354,68 zł, w tym głównie:

- 88.494,38 zł z zakończonych zadań inwestycyjnych (utwardzenie nawierzchni ulicy Bursztynowej, wykonanie namiotu Centrum Informacji Turystycznej),
- 226.500 zł w związku z wykupem nakładów od PSS "Społem" w Elblągu.

W 2006 r. zmniejszenie wartości majątku trwałego w kwocie 137.218 zł nastąpiło w wyniku:

- 126.360 zł sprzedaży oraz darowizny na rzecz Skarbu Państwa – Urzędu Morskiego w Gdyni nieruchomości gruntowych,
- 10.958 zł darowizny (kserokopiarki Canon) przekazanej dla Komendy Wojewódzkiej w Gdańsku – Posterunek Policji w Krynicy Morskiej (umowa nr 201/05 zawarta w dniu 21.10.2005 r.).

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, aktów notarialnych, protokołów przekazania, dowodów OT, PT).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 667.912,83 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczono przedmioty o wartości powyżej 50 zł.

Natomiast przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 50 zł odpisano w koszty w pełnej wysokości.

W 2006 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 57.891,90 zł w wyniku dokonanych zakupów środków trwałych.

Zwiększenie stanu wartości pozostałych środków trwałych objęto prawidłową ewidencją księgową na podstawie dokumentów potwierdzających ich nabycie (faktur).

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Według stanu na dzień 31.12.2006 r. na koncie 020zaewidencjonowano wartości niematerialne i prawne na kwotę 76.512,98 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w formie komputerowej z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2006 r. stan wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się o kwotę 4.417,85 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

Zwiększenia stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających ich zakup (faktur).

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

4.1 Umorzenia nieruchomości

4.2.1.2 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

4.2.1.3 oraz wartości niematerialnych i prawnych

W 2006 r w Urzędzie Miasta dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących Załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zgodnie z zapisami wynikającymi z wcześniej wymienionego Zakładowego Planu Kont.

Rozpoczęcie amortyzacji następowało od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub z chwilą przeznaczenia do likwidacji i sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe, których jednostkowa wartość przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) amortyzowane były w okresach rocznych wg stawek określonych w przepisach tej ustawy. Natomiast wartości niematerialne i prawne amortyzowane były wg stawki rocznej określonej przez kierownika jednostki (10 %).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł umarzane były jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania.

Odpisy umorzeniowe tych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane były na koncie 072.

Natomiast ewidencję zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych podlegających stopniowemu umorzeniu prowadzono na koncie 071.

Wartość umorzeń ewidencjonowana była prawidłowo.

4.2.3 Finansowy majątek trwały

Okres objęty kontrolą 2006 r.

4.2.3.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

Rada Miasta nie podjęła Uchwały w sprawach majątkowych dotyczących tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich oraz zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji, a także papierów wartościowych i długoterminowych.

4.2.3.2 Ewidencja składników finansowego majątku trwałego

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej ewidencja składników finansowego majątku trwałego prowadzona była na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na dzień 31 grudnia 2006 r. wartość ewidencyjna długoterminowych aktywów finansowych stanowiła kwotę 1.346.586,32 zł, na którą składały się udziały w spółkach:

- Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej o wartości 1.286.000 zł,
- Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o. o w Nowym Dworze Gd. o wartości 60.586,32 zł (6 udziałów po 10.097,72 zł).

Prowadzona ewidencja analityczna umożliwiła ustalenie wg tytułów wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.

W 2006 r. stan wartości długoterminowych aktywów finansowych nie uległ zmianie.

4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2003 – 2006

Obowiązujące w Urzędzie Miasta zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej stanowiącą Załącznik do Zarządzenia Nr 95/03 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 19 listopada 2003 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Powyższa Instrukcja określa:

- cel, rodzaje, metody i terminy inwentaryzacji,
- zadania komisji inwentaryzacyjnej,
- zadania i obowiązki zespołu spisowego,
- zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w miesiącu grudniu 2006 r. na podstawie Zarządzenia Nr 84/06 z dnia 12 grudnia 2006 r.

Zarządzeniem tym powołane zostały 6 zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu.

Natomiast Zarządzeniem Nr 6/95 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 20 listopada 1995 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej. zm. Zarządzeniem Nr 29/01 z 27 grudnia 2001 r. i Nr 96/04 z 31 grudnia 2004 r. powołana została stała 4 – osobowa komisja inwentaryzacyjna.

Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zostały przeszkolone w dniu 16 grudnia 2006 r.

Obecność na szkoleniu potwierdzona została własnoręcznym podpisem w protokole z przeprowadzonego szkolenia.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały w sposób prawidłowy na właściwych arkuszach z podziałem na poszczególne pola spisowe, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach spisowych znajdują podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo i olej napędowy w samochodach służbowych.

Natomiast w drodze potwierdzenia salda zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, zaciągniętą i spłaconą pożyczkę oraz salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, których sporządzono odrębne protokoły weryfikacji.

V. Zadania zlecone realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2006.

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

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2006r. budżet miasta został zasilony kwotą **470.072 zł.**

Rodzaje zadań bieżących, na które Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała dotacje z budżetu państwa przedstawia poniższa tabela :

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
010	01095	Pozostała działalność	142
750	75011	Urzędy wojewódzkie	19.600
751	75101	Urzędy nacz. organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2.020
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików woj., wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	8.605
852	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	403.100
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4.105
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	32.500
X	X	OGÓŁEM :	470.072

Otrzymane dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami ujęte zostały w budżecie miasta w prawidłowych wysokościach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawiono poniżej :

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	142	142	142	-
75011	2010	19.600	19.600	19.600	-
75101	2010	2.020	2.020	2.020	-
75109	2010	8.605	8.605	8.605	-
85212	2010	403.100	401.024	401.024	2.076

85213	2010	4.105	4.002	4.002	103
85214	2010	32.500	30.786	30.786	1.714
X	X	470.072	466.179	466.179	3.893

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 3.893 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 9 stycznia 2007r. (Wyc. bank. Nr 007/2007).

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy i inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę (§ 6310).

W 2006 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne Miasto Krynica Morska nie otrzymało.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej określiła na 2006 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr XXVIII/257/05 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie budżetu na 2006r.).

Burmistrz Miasta, Zarządzeniem Nr 4/06 z dnia 11 stycznia 2006r. w sprawie układu wykonawczego budżetu na 2006 rok, ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Obejmował on kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych i dochodów państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwoty wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2006 roku na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami zostało zbadane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w trakcie przeprowadzonej w okresie od 18 lipca do 2 sierpnia 2007r. kontroli.

Ze sporządzonego przez inspektorów PUW protokołu kontroli wynika, że :

- nieterminowo przekazywano dochody Skarbu Państwa,
- nieprawidłowo (w zawyżonej kwocie) dokonano przypisu należności z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej, powodując tym samym zawyżenie należności Skarbu Państwa,
- wykazano w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z zakresu opieki społecznej, dotyczącym wypłat świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe, dane niezgodne z ewidencją księgową.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. i 5.3.2. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień oraz prawidłowość ich wykorzystania.

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

W ramach rozdz. 71035 „Cmentarze” Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała dotację celową w wysokości 1.500 zł z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na obszarze należącym do gminy.

Środki te przyznane zostały na podstawie Porozumienia CW/254/2006 z dnia 26 czerwca 2006r. zawartego między gminą a Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Porozumienie określało zakres zadania, wielkość przyznanych środków finansowych, zasady ich przekazania oraz sposób kontroli zadania.

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem .

Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadania przesłane zostało przez Burmistrza Miasta do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 21 marca 2007r.

VI. Rozliczenia.

Rok objęty kontrolą 2006r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Miejskiej Krynica Morska z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej (jednostka budżetowa) oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej (instytucja kultury).

6.1. Jednostki budżetowe.

Zespół Szkół w Krynicy Morskiej jest jednostką budżetową. Formę organizacyjną jednostki Rada Miasta określiła w podjętej Uchwale Nr XII/108/04 z dnia 30 marca 2004r. w sprawie formy organizacyjno-prawnej Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej.

Obsługę finansowo – księgową Zespół Szkół prowadzi we własnym zakresie.

Podstawę gospodarki finansowej w 2006r.stanowił plan dochodów i wydatków opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zgodnie z procedurą określoną w ustawie o finansach publicznych.

Plan finansowy jednostki i jego wykonanie przedstawia poniższa tabela :

Rozdział	Plan po zmianie	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyko- -rzystanych środków	Kwota zwróconych środków
80101	1.043.270,00	1.043.270,00	1.035.948,43	7.321,57	7.321,57
80104	171.177,00	171.177,00	169.066,25	2.110,75	2.110,75
80110	252.970,00	252.970,00	252.192,47	777,53	777,53
80113	57.975,00	57.975,00	53.769,38	4.205,62	4.205,62
80146	5.730,00	5.730,00	5.730,00	0	0
80195	6.985,00	6.985,00	6.985,00	0	0
85154	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0	0
85401	162.840,00	162.840,00	156.816,67	6.023,33	6.023,33
85415	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0	0
85446	280,00	280,00	280,00	0	0
92606	10.000,00	10.000,00	9.999,12	0,88	0,88
Ogółem	1.720.227,00	1.720.227,00	1.699.787,32	20.439,68	20.439,68

Jednostka była zasilana miesięcznie z rachunku bieżącego budżetu gminy.

Ustalono, że Zespół Szkół w 2006r. uzyskał dochody w łącznej kwocie 138.520,55zł, w tym :

- 52.241,03zł z tytułu czynszów mieszkaniowych (§ 075)
- 75.267,87zł z tytułu odpłatności za wyżywienie w stołówce szkolnej (§ 083)
- 9.560,59zł wpływy z tytułu wynagrodzeń dla płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ; zwrot z PFRON nadpłaconych składek z lat ubiegłych ; wpływy z usług - wynajem autobusu szkolnego (§ 097)
- 1.442,06zł - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki (§ 092).

Stwierdzono, że dochody z tytułu odpłatności za wynajem autobusu szkolnego w łącznej kwocie 7.696,50zł zostały nieprawidłowo sklasyfikowane w § 097- wpływy z różnych dochodów. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową winny być ujęte w § 083- wpływy z usług. Nadmienia się, że w 2007r. wpływy z powyższego tytułu sklasyfikowane są prawidłowo.

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na koniec każdego miesiąca.

Z zachowaniem obowiązujących terminów Zespół Szkół składał Burmistrzowi Miasta sprawozdania miesięczne z wykonania wydatków budżetowych (Rb- 28S) i dochodów budżetowych (Rb-27S) oraz sprawozdania kwartalne o stanie należności (Rb- N) i o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb- Z).

6.2. Instytucja kultury.

W 2006r.na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska jako samorządowa instytucja kultury działała Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

W badanym okresie z budżetu Miasta przekazano instytucji dotację podmiotową w łącznej wysokości 110.000 zł, wynikającą z uchwały budżetowej Nr XXVIII/257/05 z dnia 29 grudnia 2005r. i Nr XXXII/276/06 z dnia 26 kwietnia 2006r.

W obowiązujących terminach kierownik jednostki składał Burmistrzowi Miasta kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb- N) i o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb- Z).

Ponadto w dniu 31 stycznia 2007r. Miejska Biblioteka Publiczna przekazała Burmistrzowi informację dotyczącą rzeczowego wykonania zadania jednostki w odniesieniu do wykorzystanych środków budżetowych i zrealizowanych przychodów.

VII Księgowość i sprawozdawczość

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 2/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. Burmistrza Miasta Krynica Morska w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, z późn. zm.

wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 64/04 z 30.04.2004 r., Nr 66/1/05 z 10.10.2005 r., Nr 54/06 z 10.08.2006 r. oraz Zarządzeniem 64/05 Burmistrza Miasta z 30.09.2005 r. w sprawie zakładowego planu kont z późn. zm.

wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 70/06 z 30.10.2006 r. i Nr 91/06 z 29.12.2006 r.

Zasady te nie naruszały obligatoryjnych zasad nałożonych na mocy ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik - ujmowano w nim wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną – zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – prowadzone do wszystkich kont,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej – sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe Miasta Krynica Morska są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwą programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Miasta i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach za 2006 r.

Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t., Rb – N o stanie należności j. s. t., Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb – 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych, Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j. s. t., a także dane wykazane w bilansie rocznym.

Wykazane w sprawozdaniach kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – wykaz imienny władz miasta,
- Załącznik Nr 2 – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych,
- Załącznik Nr 3 – informacja złożona przez informatyka odnośnie zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych,
- Załącznik Nr 4 – wykaz jednostek organizacyjnych Miasta,
- Załącznik Nr 5 – oświadczenie koordynatora ds. współpracy z GIIF o braku znamion wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł,
- Załącznik Nr 6 – oświadczenie Sekretarza Miasta, inspektora ds. obsługi Rady, Burmistrza i Przewodniczącego Rady Miasta w sprawie składanych oświadczeń majątkowych za lata 2005- 2006,

- Załącznik Nr 7 – zestawienie nieprawidłowo naliczonego podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- Załącznik Nr 8 – kserokopia Uchwały Rady Miasta Nr XVIII/159/04 z dnia 7.12.2004 r. w sprawie opłaty miejscowej,
- Załącznik Nr 9 – zestawienie kwitariuszy dokumentujących pobieranie w 2006 r. opłaty miejscowej z 50 % zniżką,
- Załącznik Nr 10 – kserokopie dokumentów dot. podatku od nieruchomości: decyzji wymiarowej Nr BKW 3110/40/06 z 6.02.06 r. i Nr BKW 3110/847/06 z 23.05.06 r. oraz oświadczenia z 14.03.2006 r.,
- Załącznik Nr 11 – wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków w sprawie opodatkowania nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w 2006 r.,
- Załącznik Nr 12 – wyjaśnienie inspektora ds. geodezji i nieruchomości gminnych w sprawie braku operatu szacunkowego przy sprzedaży działki Nr 285/2,
- Załącznik Nr 13 – wyjaśnienie inspektora ds. geodezji i nieruchomości gminnych w sprawie braku operatu szacunkowego przy sprzedaży działki Nr 474/1,
- Załącznik Nr 14 – wyjaśnienie inspektora ds. geodezji i nieruchomości gminnych w sprawie rozbieżności wartości rynkowej określonej w operacie szacunkowym, a ceną podaną w wykazie nieruchomości przy sprzedaży działek Nr 62/4 i 8/4,
- Załącznik Nr 15 – zestawienie zawartych umów dzierżawy w latach 2003- 2006,
- Załącznik Nr 16 – wykaz osób korzystających w 2006 r. z nieruchomości gminnych bez tytułu prawnego,
- Załącznik Nr 17 – wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie działań, jakie zostaną podjęte w stosunku do osób korzystających z nieruchomości bez tytułu prawnego,
- Załącznik Nr 18 – kserokopie Uchwał Rady Miasta w sprawie opłaty parkingowej: Nr XIII/125/04 z 29.04.04r., Nr XVII/143/04 z 3.11.04 r. i Nr XXIV/215/05 z 28.06.05 r.,
- Załącznik Nr 19 – kserokopie kart wydatków na dzień 21.12.2006 r. dla działu 852 rozdz. 85214 § 3110 oraz wyjaśnienie gł. księgowej MOPS w sprawie przekroczenia planu wydatków,
- Załącznik Nr 20 – kserokopie kart wydatków na dzień 21.12.2006 r. dla działu 852 rozdz. 85295 § 3110 oraz porozumienia z 4.09.2006 r. wraz z pismami PUW informującymi o wysokości przyznanej dotacji celowej,
- Załącznik Nr 21 – kserokopie dokumentów dot. przyznania w 2006 r. dotacji celowych dla Stowarzyszeń TKKF i Jacht Klubu w Krynicy Morskiej (oferty na realizację zadań, umowy Nr 01/06 i 02/06 oraz sprawozdania końcowe).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 19 grudnia 2007 r.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3/2007.

Krynica Morska, dnia 19 grudnia 2007 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Przedstawiciele Miasta

.....
XXXXXXXXXXXX

.....
Burmistrz Miasta

.....
XXXXXXX

.....
Skarbnik Miasta

