

# **Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku**

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gminy miejskiej Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Krynica Morska, ul. Górników 15 (kod 82-120) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## Zakres przedmiotowy kontroli

### **I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

### **II. Księgowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja

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

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

### **IV. Gospodarka mieniem.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

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

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

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

#### Dane ogólne dotyczące kontroli

■ Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa gminy miejskiej Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 58/15 z dnia 22 września 2015r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 59/15 z dnia 22 września 2015r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Miasta Krynica Morska ul. Górników 15, 82-120 Krynica Morska.

- strona internetowa: [www.krynica-morska.tv](http://www.krynica-morska.tv)

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 października 2015r. do dnia 12 lutego 2016r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 02 listopada 2015r., 21 grudnia 2015r., 28 grudnia 2015r. – 8 stycznia 2016r.
- Danuta Sudoł: 14 października, 02 listopada 2015r., 21 grudnia 2015r., 28 grudnia 2015r. – 8 stycznia 2016r.

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

W 2014 roku zadania samorządu gminnego wykonywały poza Urzędem 3 jednostki organizacyjne, tj. 2 jednostki budżetowe i 1 instytucja kultury.

**Jednostki budżetowe:**

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

**Instytucje kultury:**

- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

W/w instytucja wpisana została do Rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Miasta.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1/1** do protokołu kontroli.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie gmina miejska Krynica Morska nie przystępowała do związków komunalnych.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie gminy miejskiej Krynica Morska nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

## 1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Burmistrzem Miasta** (zaświadczenie wydane w dniu 01 grudnia 2014r. przez Miejską Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014r.) jest **Pan Krzysztof Swat**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. (wyciąg z protokołu z obrad I Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej odbytej w dniu 01 grudnia 2014r.)  
*W poprzedniej kadencji 2010-2014, Burmistrzem Miasta był Pan Adam Ostrowski.*
- **Sekretarzem Miasta** jest od dnia 02 lutego 2015r. **Pani Jolanta Kwiatkowska**.  
*W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 28.02.2011r. do dnia 01.02.2015r. nie zatrudniono Sekretarza Miasta Krynica Morska.*
- **Skarbnikiem Miasta** jest **Pani Bożena Górnicz**, powołana na to stanowisko z dniem 30 sierpnia 1995r., Uchwałą Nr XV/85/95 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 1995r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.
- **Przewodniczącą Rady Miejskiej** jest **Pani Teresa Pawłowska** wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.  
Pani Teresa Pawłowska była Przewodniczącą Rady Miasta także w *poprzedniej kadencji* (Uchwała Nr I/1/10 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 01 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej).

Stwierdzono, że obecny Burmistrz Miasta nie powołał swojego zastępcy.

Do zastępowania Burmistrza podczas jego nieobecności w pracy, Burmistrz upoważnił Sekretarza Miasta, tj. Panią Jolantę Kwiatkowską (pisemne upoważnienie nr AGS-077/31/15 z dnia 07.08.2015r.).

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

## 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2014r.).

### 1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut, uchwalony przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej Uchwałą Nr VIII/83/11 z dnia 16 listopada 2011r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Krynica Morska.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 marca 2012r., poz. 1110.

Stwierdzono, że obowiązujący statut nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, dotyczących formy zatrudnienia pracowników samorządowych.

Zgodnie z brzmieniem §123 Statutu, cyt.: „W Urzędzie Miasta na podstawie mianowania zatrudnia się pracowników na następujących stanowiskach:

- inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr i BHP
- inspektor ds. księgowości podatkowej”.

Zgodnie z art.4 ust.1 w/w ustawy o pracownikach samorządowych, pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie:

- wyboru: w urzędzie gminy - wójt (burmistrz, prezydent miasta) – (ust.1 pkt 1c),
- powołania: zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnik gminy, skarbnik powiatu, skarbnik województwa – (ust.1 pkt 2),
- umowy o pracę: pozostali pracownicy (ust.1 pkt 3).

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 51/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 07 sierpnia 2015r.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta, wprowadzony:

- Zarządzeniem Burmistrza Nr 41/2015 z dnia 28 maja 2015r. (obowiązujący od dnia 28 maja 2015r. do dnia 06 sierpnia 2015r.),
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 41a/2013 z dnia 01 lipca 2013r. (obowiązujący od dnia 01 lipca 2013r. do dnia 27 maja 2015r.).

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miasta przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 2/02 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 stycznia 2002r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, z późniejszymi zmianami (13-krotnie), ostatnia wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr 79/13 z dnia 30 grudnia 2013r.

Dokumentacja składa się z rozdziałów:

- I. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.
- II. Metody wyceny aktywów i pasywów.
- III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania wraz z opisem każdego programu).
- IV. Ochrona danych i ich zbiorów.

Od dnia 31 grudnia 2014r. obowiązuje Zarządzenie Nr 92/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

■ Zarządzeniem Nr 53/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 55/12 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 06 sierpnia 2012r.

Integralną część stanowią załączniki:

- Nr 1 - Plan kont dla budżetu gminy,
- Nr 2 – Plan kont dla jednostki Urząd Miasta.

W w/w planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

■ Zarządzeniem Nr 95/03 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 19 listopada 2003r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

#### *1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.*

Ustalono, że w Urzędzie Miasta nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

#### *1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Miasta dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Marcin Zaboklicki.

Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

#### 1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała „Instrukcja obiegu dokumentów finansowych księgowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 08 grudnia 2010r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne.
- zasady sporządzania dokumentu do księgowania,
- obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- sposób kontroli dowodów księgowych,
- sposób archiwizacji dokumentów,
- harmonogram obiegu dokumentów finansowych (ze wskazaniem pracowników odpowiedzialnych za dotrzymanie wyznaczonych terminów).

Ponadto w/w instrukcja określa zasady gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania. Od dnia 02 lutego 2015r. obowiązuje „Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 lutego 2015r.

#### 1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Ustalono, że w 2014r. realizowano 3 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013),
- „Bursztynowe wybrzeże Bałtyku. Rozwój obszaru przygranicznego poprzez rozbudowę oraz modernizację infrastruktury turystycznej” (w ramach Programu Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Litwa-Polska-Rosja),
- „Opracowanie dokumentacji projektowej niezbędnej do realizacji inwestycji dotyczącej zastosowania odnawialnych źródeł energii na potrzeby ciepłne i energetyczne budynków Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej ” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013).

Zasady rachunkowości projektów finansowanych ze środków unijnych określone zostały w n/w Zarządzeniach Burmistrza Miasta Krynica Morska:

- Nr 53/10 z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 55/12 z dnia 06 sierpnia 2012r.,
- Nr 2/02 z dnia 02 stycznia 2002r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej z późn.zm.,
- Nr 67/10 z dnia 08 grudnia 2010r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska,
- Nr 68/10 z dnia 08 grudnia 2010r. w sprawie regulaminu kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Krynica Morska nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

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

Wszyscy radni kadencji 2010-2014 oraz Burmistrz Miasta, oświadczenia o stanie majątkowym złożyli w ustawowym terminie (za rok 2013 – do 30 kwietnia 2014r., i dodatkowo – na 2 miesiące przez upływem kadencji ).

Terminowo złożone zostały również wymagane oświadczenia majątkowe przez radnych obecnej kadencji oraz Burmistrza Miasta (30 dni od daty ślubowania i za 2014 rok - do 30 kwietnia 2015r.).

Zachowany także został ustawowy termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. przez pracowników, którzy zobowiązani są do ich składania.

#### Komplet dokumentów:

- informacja złożona przez inspektor ds. kadr P. Teresę Smarzewską, dotycząca terminowości złożonych oświadczeń majątkowych przez Burmistrza Miasta i pracowników Urzędu,

- informacja złożona przez inspektor ds. obsługi Rady Miasta P. Mariolę Grajkowską, dotycząca złożenia przez radnych kadencji 2010-2014 oświadczeń majątkowych za 2013r. i przed upływem kadencji oraz złożenia przez radnych obecnej kadencji 2014-2018 oświadczeń majątkowych za 2014r.,

stanowią **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

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

(Okres objęty kontrolą – 2014r.)

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

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

Opracowany plan pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krynica Morska na 2014 rok przyjęty został do realizacji w wyniku przeprowadzonego głosowania podczas obrad sesji Rady w dniu 30 grudnia 2013r. (wyciąg z protokołu z obrad XXIII Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 30.12.2013r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli problemowych) ustalono, że w 2014r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła 4 kontrole w zakresie gospodarki finansowej, tj.:

- w dniu 20 lutego 2014r. - kontrolę wykorzystania środków z budżetu Miasta w 2013r. przez stowarzyszenia pozarządowe,

- w dniu 21 marca 2014r. - kontrolę w sprawie realizacji planowanych inwestycji drogowych w 2014r.,

- w dniu 13 maja 2014r. - kontrolę wydatków na zakup sprzętu w ramach przyznanej dotacji dla Stowarzyszenia Jacht Klub Krynica Morska,

- w dniu 13 października 2014r. – rekontrola działalności Gminnej Komisji Zwalczenia Problemów Alkoholowych i realizacja zaleceń pokontrolnych.

Powyższe kontrole ujęte były w w/w planie pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok.

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

W powyższym zakresie opracowano „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 18/06 Burmistrza Miasta z dnia 20 marca 2006r.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 1,

- Rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 2.

Burmistrz Miasta na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych, przeciwpożarowych i OSP.

W trakcie kontroli opracowano „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, dostosowując ją do aktualnych przepisów prawnych. Ww. dokument wprowadzono Zarządzeniem Nr 81/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 16 listopada 2015r.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono:

■ Zarządzeniem Nr 57 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 sierpnia 2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska.

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- Nr 1 – Regulamin kontroli zarządczej (*dokument określa procedury funkcjonowania kontroli w 5 obszarach standardów: a) środowisko wewnętrzne; b) cele i zarządzanie ryzykiem; c) mechanizmy kontroli; d) informacja i komunikacja; e) monitorowanie i ocena*);
- Nr 2 – Rejestr celów, ryzyka i reakcji na ryzyko;
- Nr 3A – Ankiety samooceny – stanowiska kierownicze UM i kierownicy jednostek organizacyjnych,
- Nr 3B – Ankiety samooceny – pracownicy UM inni niż określone w załączniku 3A;
- Nr 4 – wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

■ Zarządzeniem Nr 68/10 Burmistrza Miasta Krynicy Morskiej z dnia 08 grudnia 2010r. w sprawie regulaminu kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Krynica Morska (*obowiązującym do dnia 01 lutego 2015r.*).

Od dnia 02 lutego 2015r. obowiązuje Zarządzenie Nr 12/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 lutego 2015r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Krynica Morska. (*Dokument określa: cel, organizację i funkcjonowanie kontroli; zarządzanie ryzykiem; procedury kontroli i procesów pobierania i gromadzenia środków; procedury kontroli: rozrachunków, gospodarowania mieniem, dokonywania wydatków, udzielania zamówień publicznych oraz sposób wykorzystania wyników kontroli*).

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

W okresie od 16 września 2011r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 12 października 2015r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola trwałości projektu pn.: „Wsparcie, wzmacnianie i promocja współpracy transgranicznej w rozwoju turystyki jachtowej” – kontrola przeprowadzona w dniach 03 -04 listopada 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
2. Kontrola realizacji Projektu pn.: „Rozbudowa systemu kanalizacji deszczowej na ulicy Rybackiej w Krynicy Morskiej” (nr umowy UDA-RPPM.05.02.00-00-009/09-01) – kontrola przeprowadzona w dniach 14 -16 lutego 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
3. Kontrola realizacji Projektu pn.: „Rewitalizacja obszarów przyportowych w Krynicy Morskiej – szanse podniesienia atrakcyjności turystycznej i inwestycyjnej” (nr umowy



UDA-RPPM.08.01.02-00.064/09-00) – kontrola przeprowadzona w dniach 14-15 lutego 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

4. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWP na lata 2007-2013 w zakresie projektu pn.: „Modernizacja z rozbudową systemu wodno-ściekowego Gminy Miasta Krynica Morska” (nr RPPM.08.02.00-00-070/08) – audyt przeprowadzony w okresie od 04 września do 21 listopada 2013r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
5. Kontrola realizacji projektu pn.: „Modernizacja z rozbudową systemu wodno-ściekowego Gminy Miasta Krynica Morska” – kontrola przeprowadzona w dniu 25 marca 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
6. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWP na lata 2007-2013 w zakresie projektu pn.: „Modernizacja z rozbudową systemu wodno-ściekowego Gminy Miasta Krynica Morska” (nr RPPM.08.02.00-00-070/08) – audyt przeprowadzony w dniach 09 - 24 kwietnia 2014r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
7. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa – kontrola przeprowadzona w okresie od 02 do 13 czerwca 2014r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
8. Kontrola realizacji Projektu pn.: „Modernizacja z rozbudową systemu wodno-ściekowego Gminy Miasta Krynica Morska” (kontynuacja) – kontrola przeprowadzona w dniu 10 listopada 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
9. Weryfikacja zobowiązań zawartych w umowie o dofinansowanie projektu „Wzrost atrakcyjności Miasta Krynica Morska poprzez remont i przystosowanie do standardów europejskich zejść na plażę nr 24,26,28 i 30” – kontrola przeprowadzona w dniu 17 lipca 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 26 kwietnia do 16 września 2011r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 14 listopada 2011r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Miasta przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19 grudnia 2011r. (pismo znak: ZBM. 1710.139.2011 z dnia 15.12.2011r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Miasta zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu w/w kontroli kompleksowej oraz wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2014r.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska oraz podległych gminnych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2013r. zawartej na okres 3 lat tj. od dnia 1 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

W dniu 30 grudnia 2013r. pomiędzy Gminą Miejską Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza i Skarbnika Miasta, a bankiem zawarta została umowa obsługi rachunków budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska i podległych jednostek organizacyjnych.

W dniu 30 grudnia 2013r. zawarta została odrębna umowa o usługę „home bankingu” na świadczenie przez wybrany bank usług bankowych za pośrednictwem systemu elektronicznego. Umowa została zawarta na czas trwania umowy na obsługę bankową.

Przy wyborze banku nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w rozdz. V Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska Załącznik do Zarządzenia Nr 67/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 8 grudnia 2010r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

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

W badanym okresie tj. od dnia 28.09.2007r. obowiązki kasjera powierzono samodzielnemu referentowi ds. obsługi kasy. Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisały pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

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

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 чеки gotówkowe o nr AE 2448665 – 2448675; AE 2448726 – 2448750; AE 2448887 – 2448879 zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ściślego zarachowania.

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

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano również wpływy gotówkowe do kasy Urzędu. Dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy jest dowód wpłaty „Kasa przyjmie”, wystawiony w programie KASA.

Numer dowodu wpłaty nadawany jest komputerowo w kolejności jego wystawienia. Sprawdzone obrót udokumentowany potwierdzeniami wpłaty nr KP od nr 1 - 178 za okres od 2 stycznia – 28 lutego 2014r.

Przyjęta do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa” wg. prowadzonych rachunków bankowych.

Wydruki komputerowe dla poszczególnych rodzajów raportów kasowych oznaczone są następująco:

- o raport dochodów – RK– numer/D/oznaczenie roku,
- o raport wydatków – RK – numer /W/oznaczenie roku,
- o raport sum depozytowych – RK – numer/SD/oznaczenie roku,
- o raport zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – RK – numer/ZF/oznaczenie roku.

Ustalono następujące okresy, za które sporządzane są raporty kasowe:

- a) z dochodów – codziennie,
- b) z wydatków – codziennie,
- c) pozostałe – za każdy dzień, w którym występują 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: 6/W/14; 7/W/14; 8/W/14; 10/W/14; 11/W/14; 13/W/14; 16/W/14; 17/W/14; 18/W/14; 21/W/14; 22/W/14; 25/W/14; 28/W/14; 30/W/14; 31/W/14; 32/W/14).

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 okresie objętym kontrolą stały zapas gotówki ustalony został w wysokości 1.000 zł w (Rozdz. V ww. Załącznika do Zarządzenia Nr 67/10 z dnia 8 grudnia 2010r.).

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

W okresie kontrolowanym przeprowadzono w dniu 26 listopada 2014r. doraźną kontrolę kasy, udokumentowaną protokołem z przeprowadzonej kontroli.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2014r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

### 2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w rozdz. VI Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska Załącznik do Zarządzenia Nr 67/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 8 grudnia 2010r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady oznaczenia i ewidencji druków.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czekki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K- 103,
- dowody przychodowe KP (wydruk komputerowy),
- kwitariusze opłata targowa,
- kwitariusze opłata miejscowa,
- arkusze spisu z natury.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania wzór Pu K – 210.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek lub faktura potwierdzająca dokonanie zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Plan kont dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta Krynica Morska, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 53/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 55/10 z dnia 6 sierpnia 2012r., ustalony został:

- o plan kont dla budżetu gminy (Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia),
- o plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta Krynica Morska (Załącznik Nr 2).

Dla budżetu Gminy w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 240, 250, 290.

Natomiast w Urzędzie Miasta Krynica Morska, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

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.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

#### ***W zakresie działalności budżetowej***

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0	102.130,46
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.089.772,80	68.868,05
225	Rozrachunki z budżetami	24,87	11.469,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	931.292,77	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	51.636,17
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	88.771,89
240	Pozostałe rozrachunki	0	44.810,44
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	9.930,16

290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.570.191,66
	<b>Razem</b>	<b>3.021.090,44</b>	<b>1.947.807,83</b>

***W zakresie działalności pozabudżetowej***

<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	161.495,00	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2014r. na kontach: 201, 225, 229, 231,240.

**Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Na dzień 31.12.2014r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 102.130,46 zł.

Stan zobowiązań wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2015r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2015r.

**Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Zobowiązania konta 225 w kwocie 11.469 zł dotyczyły naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2014r. (11.268 zł).

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie (19.02.2015r.).

**Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”**

Saldo zobowiązań w kwocie 51.636,17 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2014r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

**Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Zobowiązania w kwocie 88.771,89 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2014r. (wypłacone w dniu 15.01.2015r.).

**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Stan zobowiązań w kwocie 44.810,44 zł dotyczył głównie sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.

**2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań**

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc listopad 2014r.).

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

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014r. odprowadzony był przez Urząd Miasta Krynica Morska z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatków urząd pobierał należne wynagrodzenie.

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

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2014r. odprowadzone były przez Urząd Miasta Krynica Morska na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1% kwoty wypłaconych świadczeń.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Należne składki na PFRON odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

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

Na koniec okresu sprawozdawczego 2014r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Rada Miasta Krynica Morska nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

### **2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu**

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miasta przyjęto:

- o Zarządzeniem Nr 2/02 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 stycznia 2002r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, z późniejszymi 13-krotnymi zmianami, ostatnia wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr 79/13 z dnia 30 grudnia 2013r.

Dokumentacja określa:

- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- zasady wyceny aktywów i pasywów.
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania wraz z opisem każdego programu,
- sposób ochrony danych i ich zbiorów.

Od dnia 31 grudnia 2014r. obowiązuje Zarządzenie Nr 92/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Krynica Morska.

- o Zarządzeniem Nr 53/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. wprowadzona Zarządzeniem Nr 55/12 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 06 sierpnia 2012r.

Integralną część ww. Zarządzenia stanowią:

- Plan kont dla budżetu gminy – Załącznik Nr 1,
- Plan kont dla jednostki Urząd Miasta – Załącznik Nr 2.

W planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- o budżetu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- o urzędu Miasta - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- o dziennik (zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- o księgę główną (konta syntetyczne) zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej dokonuje się zapisów zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- o księgi pomocnicze (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych i uzgadnia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca, zawierające:
  - symbole i nazwy kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy 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.

### 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013r., 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 -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz

w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r. wykazano zaniżone skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 62 zł oraz zaniżone skutki z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości o kwotę 1.445 zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.2.11 niniejszego protokołu.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki).

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzona przez jednostkę oświatową – Zespół Szkół w Krynicy Morskiej informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2014r. wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 31 grudnia 2014r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2014r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 30 stycznia 2015r.

W tym samym dniu powyższe sprawozdanie w wersji elektronicznej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, a w wersji papierowej w dniu 2 lutego 2015r.

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

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 95/03 Burmistrza Miasta Krynica Morska w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania potwierdzenia salda ustala się stany następujących aktywów:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników),
- pożyczek i kredytów.

W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów inwentaryzuje się:

- o należności sporne i wątpliwe
- o należności i zobowiązania wobec pracowników, osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych.

W badanym okresie nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzono w drodze pisemnego potwierdzenia sald.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

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.



### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2014.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2014 roku Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **2.305.760,00 zł**.

O wysokości kwoty subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2014 rok (kwota części oświatowej: 905.866,00 zł),
- pismem znak ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2014 rok (kwota części oświatowej: 819.454,00 zł),
- pismem znak ST3/4824/3/DWX/2014/RD-113248 z dnia 10.12.2014r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej w 2014r. dla Miasta Krynica Morska, kwoty 1.486.306,00 zł. Zgodnie ze wskazaniem, środki z w/w rezerwy ujęto w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów: dział 758 - Różne rozliczenia, rozdz.75802 - Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t., §2750 - Środki na uzupełnienie dochodów gmin.

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

##### 3.1.2. Dotacje celowe.

##### **3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).**

Z powyższego tytułu w 2014 roku budżet miasta został zasilony kwotą **439.370,81 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
010	01095	Pozostała działalność	3.645,81
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	26.700,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	240,00
	75109	Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	11.215,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	2.700,00
801	80101	Szkoły podstawowe	1.075,00
851	85195	Pozostała działalność	150,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	375.000,00
	85213	Składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	3.700,00
	85295	Pozostała działalność	14.945,00
X	X	<b>RAZEM</b>	<b>439.370,81</b>

**3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - (§ 2030).**

W 2014 roku na realizację zadań własnych, miasto otrzymało z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **218.895,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
801	80104	Przedszkola	37.477,00
852	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	7.430,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	20.000,00
	85216	Zasiłki stałe	83.300,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	40.280,00
	85295	Pozostała działalność	28.500,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	1.938,00
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>RAZEM</b>	<b>218.895,00</b>

**3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).**

W 2014r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **1.650,00 zł**, przeznaczoną na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. – „Wyprawka szkolna”.

**3.1.2.4. i 3.1.2.5. - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez gminę (§ 6310) i Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).**

W 2014r. Gmina Miejska Krynica Morska dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne nie otrzymała.

**3.1.2.6. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020).**

W ramach działu 710 „Działalność usługowa”- rozdz.71035 „Cmentarze”, budżet miasta został zasilony kwotą **1.000,00 zł** z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Krynica Morska.

**3.1.2.7. Dotacje z funduszy celowych.**

W 2014r. Gmina Miejska Krynica Morska nie otrzymała dotacji z funduszy celowych.

**3.1.2.6. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.**

W 2014 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **3.980.801,89 zł**.

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizująca projekt
1.	60016	6207 6209	750.000,00 250.000,00	Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego	„Rewitalizacja Bulwaru Słonecznego i ulicy Morskiej w Krynicy Morskiej”	Urząd Miasta Krynica M
-	razem		<b>1.000.000,00</b>			
2.	63095	6207 2007	1.995.127,10 177.620,15	- Minister Rozwoju Regionalnego - UG Sztutowo	„Bałtyckie Bursztynowe Wybrzeże. Rozwój obszaru przygranicznego poprzez budowę i modernizację infrastruktury turystycznej”	Urząd Miasta Krynica Morska
-	razem		<b>2.172.747,25</b>			
3.	80101	6207	6.453,84	Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego	Opracowanie dokumentacji proj. niezbędnej do realizacji inwestycji dot. zastosowania odnawialnych źródeł energii na potrzeby ciepłne i energetyczne budynku Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej	Urząd Miasta Krynica Morska
-	razem		<b>6.453,84</b>			
4.	90001	6207	801.600,80	Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego	„Modernizacja z rozbudową systemu wodno-ściekowego Gminy Miasta Krynica Morska”	Urząd Miasta Krynica M
-	razem		<b>801.600,80</b>			
<b>RAZEM</b>			<b>3.980.801,89</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
<i>OSOBY PRAWNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	1.691.910	1.671.889,54	98,82
2.	Podatek rolny	2.301	1.770,00	76,92
3.	Podatek leśny	34.451	30.943,00	89,92
4.	Podatek od środków transportowych	0	0	-
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>1.728.662</b>	<b>1.704.602,54</b>	<b>98,61</b>
<i>OSOBY FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	1.456.299	1.279.467,47	87,86
2.	Podatek rolny	18.539	16.448,77	88,73
3.	Podatek leśny	0	31,00	-
4.	Podatek od środków transportowych	11.156	15.289,00	137,05
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>1.485.994</b>	<b>1.311.236,24</b>	<b>88,24</b>
<i>RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	3.148.209	2.951.357,01	93,75
2.	Podatek rolny	20.840	18.218,77	87,42
3.	Podatek leśny	34.451	30.974,00	89,91
4.	Podatek od środków transportowych	11.156	15.289,00	137,05
<b>x</b>	<b>ŁĄCZNIE PODATKI</b>	<b>3.214.656</b>	<b>3.015.838,78</b>	<b>93,82</b>

### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 53/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, z *późn.zm.* wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 55/12 Burmistrza Miasta z dnia 06 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2014r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXI/259/13 z dnia 25 września 2013r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2014 rok.

Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22 października 2013r., poz. 3615.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2014r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2013r., opublikowanych w Monitorze Polskim 2013.724.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXVII/249/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz na podatek leśny (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 09 grudnia 2005r., poz.2987),

*z późniejszymi zmianami:*

- Uchwałą Rady Nr VII/54/2011 z dnia 29 sierpnia 2011r. w sprawie zmiany wzoru załącznika do deklaracji i informacji dotyczącego zwolnień podatkowych w podatku od nieruchomości (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 135 z dnia 20 października 2011r., poz.2746),

- Uchwałą Rady Nr XXII/274/2013 z dnia 07 listopada 2013r. w sprawie zmiany wzoru deklaracji o nazwie DN-1 na podatek od nieruchomości (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.4171),

- Uchwałą Rady Nr XXIV/314/2014 z dnia 13 marca 2014r. w sprawie zmiany wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2014.1379).

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.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podmiotów (z ogólnej liczby 80 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 99/ - 008; 020; 026; 030; 033; 042; 045; 049; 050; 051.

Wszystkie osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzach według wzorów określonych przez Radę Miejską w w/w Uchwałach Nr XXII/274/2013 i Nr VII/54/2011, z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 stycznia 2014r. lub w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

We wszystkich przypadkach, podatnicy naliczyli podatek od nieruchomości w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę w cytowanej wcześniej Uchwale Nr XXI/259/13 z dnia 25 września 2013r..

Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 31 podatników (z ogólnej liczby 1.229 osób) o następujących numerach kontowych: 01006; 01010; 01011; 01013; 06006; 06009; 06010; 06013; 06016; 12005; 12008; 12010; 12011; 12012; 16002; 16003; 16016; 16017; 16019; 20001; 20004; 20008; 20010; 22001; 22003; 22004; 22006; 22011; 51002; 51004; 51007.

Wszystkie osoby złożyły informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotyczące podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe doręczone zostały podatnikom za pośrednictwem poczty (daty pokwitowań odbioru od 11.02.2014r. do 21.02.2014r.).

W badanej grupie, 14 podatników prowadziło w sezonie letnim działalność gospodarczą w zakresie wynajmu pokoi w budynkach mieszkalnych (rejestracji wykonywania działalności gospodarczej dotyczącej miejsca krótkotrwałego zakwaterowania dokonali jeszcze w latach wcześniejszych). W tych przypadkach, organ podatkowy dokonywał wymiaru podatku na podstawie składanych przez podatników każdorazowo - po rozpoczęciu okresu wynajmu kwater i po jego zakończeniu - informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz aktualnego stanu wpisu w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej (data *wznowienia wykonywania działalności* oraz data *zawieszenia wykonywania działalności*). Części budynków mieszkalnych zajętych na wynajem pokoi opodatkowane zostały w okresie letnich miesięcy wg stawki obowiązującej dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. w wysokości 18,81 zł/m<sup>2</sup>.

Sposób opodatkowania szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Podatnik (numer konta)	Przedmiot opodatkowania	Opodatkowanie budynków mieszkalnych w 2014r.							Łączny wymiar		
			w okresie wykonywania indywidualnej działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pokoi				w pozostałym okresie 2014r.					
			powierz. w m <sup>2</sup>	roczna stawka	kwota podatku	Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej RP - data:		powierz. w m <sup>2</sup>	roczna stawka		kwota podatk u	
						-rozpoczęcia działalności						
wznowienia działalności	zawieszenia działalności											
1	01010	<b>Budynek mieszkalny</b>	<i>od 01.07.2014r. do 31.10.2014r.</i>				<i>15.01.1997r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.11.14r. do 31.12.14r.</i>		903,00	
		bud. mieszkalny	207,80	0,60	42,00	01.06.2014r	01.10.2014	324,40	0,60	130,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	116,60	18,81	731,00			0	-	-		
		Σ			773,00			Σ		130,00		
2	01013	<b>Budynek mieszkalny</b>	<i>od 01.08.2014r. do 30.09.2014r.</i>				<i>01.07.2012r.</i>		<i>od 01.01.24r. do 31.07.14r. i od 01.10..14r. do 31.12.14r.</i>		248,00	
		bud. mieszkalny	50,00	0,60	5,00	01.07.2014r	01.09.2014	110,00	0,60	55,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	60,00	18,81	188,00			0	-	-		
		Σ			193,00			Σ		55,00		
3.	06009	<b>Budynek mieszkalny</b>	<i>od 01.08.2014r. do 30.09.2014r.</i>				<i>01.01.1993r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 31.07.14r.</i>		559,00	
		bud. mieszkalny	93,00	0,60	9,00	01.07.2014r	01.09.2014	208,00	0,60	73,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	121,00	18,81	379,00			6,00	18,81	66,00		
		Σ			388,00			Σ		139,00		
		bud. mieszkalny								<i>od 01.10. 14r. do 31.12.14r.</i>		
		bud. zw. z dz. gosp.								214,00		0,60
								0	-	-		
								Σ		32,00		

4.	12005	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>01.06.2009r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			653,00
			01.06.2014r	01.09.2014							
		bud. mieszkalny	162,80	0,60	24,00	r	248,60	0,60	112,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	91,80	18,81	432,00		6,00	18,81	85,00		
		Σ		456,00				Σ	197,00		
5.	12008	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.06.2014r. do 31.10.2014r.</i>			<i>01.05.2007r.</i>					658,00
			01.05.2014r	01.10.2014							
		bud. mieszkalny	100,00	0,60	25,00	r	150,00	0,60	53,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	60,00	18,81	470,00		10,00	18,81	110,00		
		Σ		495,00				Σ	163,00		
6.	12011	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 31.08.2014r.</i>			<i>01.07.2003r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.09.14r. do 31.12.14r.</i>			339,00
			24.06.2014r	31.08.2014							
		bud. mieszkalny	110,00	0,60	11,00	r	154,00	0,60	77,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	50,00	18,81	157,00		6,00	18,81	94,00		
		Σ		168,00				Σ	171,00		
7.	16003	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.08.2014r. do 31.08.2014r.</i>			<i>01.07.1993r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 31.07.14r. i od 01.09.14r. do 31.12.14r.</i>			341,00
			01.07.2014r	31.08.2014							
		bud. mieszkalny	180,00	0,60	9,00	r	290,00	0,60	160,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	110,00	18,81	172,00		0	-	-		
		Σ		181,00				Σ	160,00		
8.	20008	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>27.07.2013r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			714,00
			18.06.2014r	11.09.2014							
		bud. mieszkalny	150,00	0,60	23,00	r	242,00	0,60	109,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	100,00	18,81	470,00		8,00	18,81	113,00		
		Σ		493,00				Σ	222,00		
9.	22001	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>01.07.2000r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			503,00
			01.06.2014r	01.09.2014							
		bud. mieszkalny	80,00	0,60	12,00	r	139,80	0,60	63,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	67,00	18,81	315,00		8,00	18,81	113,00		
		Σ		327,00				Σ	176,00		
10.	22003	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.08.2014r. do 31.08.2014r.</i>			<i>15.07.2005r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 31.07.14r. i od 01.09.14r. do 31.12.14r.</i>			123,00
			01.07.2014r	31.08.2014							
		bud. mieszkalny	73,00	0,60	4,00	r	110,00	0,60	61,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	37,00	18,81	58,00		0	-	-		
		Σ		62,00				Σ	61,00		
11.	22006	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>05.07.1996r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			472,00
			23.06.2014r	01.09.2014							
		bud. mieszkalny	100,00	0,60	15,00	r	180,00	0,60	81,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	80,00	18,81	376,00		0	-	-		
		Σ		391,00				Σ	81,00		
12.	51002	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.08.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>01.07.2011r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 31.07.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			108,00
			01.07.2014r	01.09.2014							
		bud. mieszkalny	84,06	0,60	8,00	r	100,06	0,60	50,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	16,00	18,81	50,00		0	-	-		
		Σ		58,00				Σ	50,00		
13.	51004	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 31.08.2014r.</i>			<i>15.06.1097r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.09.14r. do 31.12.14r.</i>			218,00
			10.06.2014r	31.08.2014							
		bud. mieszkalny	91,00	0,60	9,00	r	136,00	0,60	68,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	45,00	18,81	141,00		0	-	-		
		Σ		150,00				Σ	68,00		
14.	12012	<i>Budynek mieszkalny</i>	<i>od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.</i>			<i>01.06.2007r.</i>		<i>od 01.01.14r. do 30.06.14r. i od 01.10.14r. do 31.12.14r.</i>			461,00
			01.06.2014r	01.09.2014							
		bud. mieszkalny	110,00	0,60	17,00	r	150,00	0,60	68,00		
		bud. zw. z dz. gosp.	50,00	18,81	235,00		10,00	18,81	141,00		
		Σ		252,00				Σ	209,00		

### 3.2.3. Podatek rolny.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej 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 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2014r., ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2013r. (M.P. 2013.814), która wynosiła 69,28 zł/dt.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2014r. na terenie gminy miejskiej Krynica Morska stosowano stawkę podatku w wysokości 173,20 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 346,40 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych. Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXVII/249/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz na podatek leśny.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2014 roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny były tylko 4 osoby prawne. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wszystkich podatników, o następujących numerach kontowych:

**01/** - 001; 004; 005; 006.

Deklarację na podatek rolny na 2014 rok, w ustawowym terminie - do dnia 15 stycznia 2014r. złożył 1 podatnik, tj. Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Najświętszego Imienia Jezus (nr konta 01-005). Pozostałe 3 podmioty złożyły je z opóźnieniem od 2 do 19 dni, i tak:

- Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg (nr konta 01-001) - data złożenia deklaracji: 17 stycznia 2014r. (2 dni po terminie);
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku (nr konta 01-006) – data złożenia deklaracji: 17 stycznia 2014r. (2 dni po terminie);
- Nadwiślańska Agencja Turystyczna Sp. z o.o. w Tychach (nr konta 01-004) – data złożenia deklaracji: 03 lutego 2014r. (19 dni po terminie);

Wszystkie deklaracje były złożone na formularzach według wzoru określonego w w/w Uchwale Rady Miejskiej Nr XXVII/249/05 z dnia 28 listopada 2005r.

Wykazane w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2014 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 15 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną wszystkich podatników o następujących numerach kontowych:

**001/-** 002; 003; 006; 007; 008; 010; 011; 012; 014; 018; 019; 020; 021; 022; 024.

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. Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi z ewidencji gruntów. Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem poczty w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie.

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

W 2014 roku Gmina Miejska Krynica Morska przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	07.04.2014r.	02.04.2014r.	-	6.148,86	122,98	WB nr 53
2.	05.06.2014r.	30.05.2014r.	-	3.969,26	79,39	WB nr 89
3.	06.10.2014r.	03.10.2014r.	-	4.769,80	95,39	WB nr 164
4.	08.12.2014r.	30.12.2014r. 20.01.2015r.	22	2.868,96 889,62	57,98 17,79*	WB nr 215 WB nr 11/2015

\*Przekazana kwota 17,79 zł w dniu 20 stycznia 2015r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 16.11.2014r. do 31.12.2014r.

Z oświadczenia złożonego przez Panią Krystynę Skrzek - inspektora ds. księgowości podatkowej, wynika, że Pomorska Izba Rolnicza nie obciążyła gminy odsetkami za nieterminowo przekazaną kwotę odpisu od wpływów z tytułu IV raty podatku rolnego.

Powyższe oświadczenie stanowi **akta robocze nr 3.2.3/1** do protokołu kontroli.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

W 2014r. na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 37,63 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013r., która wyniosła 171,05 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. z 2013r., poz.788).

##### • Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny były 3 osoby prawne, o numerach kontowych: 001, 002, 003. Wszystkie deklaracje złożone zostały zgodnie z wzorem określonym w cytowanej wcześniej Uchwale Rady Miejskiej Nr XXVII/249/05. Ustalono natomiast, że ustawowy termin złożenia, tj. do dnia 15 stycznia 2014r. zachowany został tylko przez Urząd Morski w Gdyni (nr k-ta 001). Pozostali podatnicy złożyli je z kilkudniowym opóźnieniem, i tak:

- Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg (nr k-ta 002) – w dniu 20 stycznia 2014r.
- Urząd Miasta Krynica Morska (nr k-ta 003) – w dniu 22 stycznia 2014r.

Wykazane w deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie podatnika.

#### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2014 roku na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr XXII/237/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 07 listopada 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 listopada 2013r., poz. 4166.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było tylko 4 podatników (osoby fizyczne).

Kontroli poddano wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod nr: PTF/ - 004; 008; 011; 012.

Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach, w ustawowym terminie (tj. do dnia 15 lutego 2014r. i w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku) złożył tylko podatnik o n-rze PTF/008.

Terminu tego nie zachowało 2 podatników, i tak:

- podatnik - nr PTF/004 - złożenie deklaracji w dniu 21.03.2014r. (34 dni po terminie),
- podatnik - nr PTF/012 – złożenie deklaracji w dniu 16.05.2014r. w związku z nabyciem pojazdu w dniu 14.03.2014r. (46 dni po terminie),



W przypadku podatnika nr PTF/011, w związku z niezłożeniem deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014r., organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za rok 2014, tj.:

- decyzję BKW.3124.3.3.2014 z dnia 12.06.2014r. określającą wysokości zobowiązania za I ratę w kwocie 3.105,00 zł,
- decyzję BKW.3124.3.6.2014 z dnia 07.11.2014r. określającą wysokości zobowiązania za II ratę w kwocie 3.104,00 zł,
- decyzję BKW.3124.9.2.2014 z dnia 15.12.2014r. określającą wysokości zobowiązania za ratę w podatku od środków transportowych za 2014r. w kwocie 258,00 zł (*nabycie pojazdu w dniu 20.10.2014r.*)

Decyzje poprzedzone były przeprowadzonym przez organ podatkowy postępowaniem podatkowym (pisemne wezwania do złożenia deklaracji podatkowej; postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2014r.; postanowienia o wyznaczeniu w/w stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego).

Poza jednym przypadkiem, deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr XXII/273/13 z dnia 07 listopada 2013r.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: PTF/004; PTF/011; PTF/012).

W trakcie kontroli stwierdzono, że podatnik o nr PTF/008, w złożonej deklaracji wykazał m.in. podatek od samochodu ciężarowego MERCEDES-BENZ (nr rejestracyjny GND 01169) o masie całkowitej pojazdu 3,5 tony, wyprodukowanego w 2000 roku i posiadającego katalizator – w kwocie 614,00 zł.

Zgodnie w/w Uchwałą Rady Nr XXII/273/13 z dnia 07 listopada 2013r., roczna stawka podatku od tego rodzaju pojazdu wynosi **552,00 zł** (§2 pkt 1a - uchwały).

Podatek został **zawyżony o kwotę 62,00 zł** (614,00 zł – 552,00 zł).

Kserokopia: części deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014r. (DT-1 str.1,2 i DT-1/A nr załącznika 1) wraz z Uchwałą Rady Nr XXII/273/13 z dnia 07 listopada 2013r. stanowią **akta robocze nr 3.2.5./1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku od środków transportowych jest Pani Małgorzata Stefaniak – samodzielny referent ds. wymiaru podatków, co wynika z jej zakresu czynności.

### 3.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 07 listopada 2013r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałą Nr XXII/272/13 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, sposobu poboru, terminu płatności, inkasentów oraz wprowadzenia zwolnień od opłaty.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 listopada 2013r. pod poz. 4165.

Zgodnie z postanowieniami §1 uchwały, opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających okresowo na terenie administracyjnym Gminy Miasta Krynica Morska dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych. Dzienna stawka opłaty miejscowej wynosi 1,80 zł. Opłatę miejscową pobiera się w okresie od 01 maja do 30 września roku podatkowego.

Zgodnie z §3 uchwały, poboru dokonuje się w drodze inkasa. Inkasentami są właściciele, posiadacze, użytkownicy, kierownicy (lub upoważnione przez nie osoby) domów wypoczynkowych, hoteli, pensjonatów, pokoi gościnnych, campingów strzeżonych, pól

biwakowych, namiotowych lub innych podobnych zakładów. Z inkasentami zawarta zostanie umowa cywilno-prawna określająca szczegółowe zasady poboru i rozliczania opłaty miejscowej oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso. Za inkaso opłaty miejscowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.

Ustalono, że w 2014r. zawarto z inkasentami 34 umowy na pobór opłaty miejscowej. Wpłaty przyjmowane były na podstawie kwitariuszy opłaty miejscowej (wg ustalonego w uchwale wzoru), objętych drukami ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez 8 podmiotów, i tak:

- Centrum Wypoczynkowo-Szkoleniowe „ELZAM” w Krynicy Morskiej – umowa zlecenie Nr 4/M/14 z dnia 28.04.2014r. (kwitariusz nr 117628 – 117700 za okres od 01.06.2014r. do 18.07.2014r. i nr 117801 – 117862 za okres od 18.07.2014r. do 31.07.2014r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy „DELFIN” w Krynicy Morskiej – umowa zlecenie Nr 1/M/14 z dnia 25.04.2014r. (kwitariusz nr 100165 – 100200 za okres 01.06.2014r.- 07.06.2014r.; nr 105101 - 105200 za okres 07.06.2014r. - 28.06.2014r.; nr 121201 – 121296 za okres 28.06.2014r.- 14.07.2014r.; nr 121301 – 121400 za okres 14.07.2014r.- 26.07.2014r.);
- Ośrodek Wczasowy „POLARIS” w Krynicy Morskiej – umowa zlecenie Nr 30/M/14 z dnia 03.07.2014r. (kwitariusz nr 124501 – 124600 za okres 07.07.2014r.- 04.08.2014r.; nr 127601 – 127656 za okres 05.08.2014r. - 23.08.2014r.);
- Pole Namiotowe w Krynicy Morskiej – umowa zlecenie Nr 15/M/14 z dnia 28.05.2014r. (kwitariusz nr 120616 – 120700 za okres 02.07.2014r.- 11.07.2014r.; nr 120701-120800 za okres 11.07.2014r. - 17.07.2014r.; nr 126901-127000 za okres 21.07.2014r. - 31.07.2014r.);
- P.P.H. LULA, u. Sienkiewicza 2 – umowa zlecenie Nr 21/M/14 z dnia 13.06.2014r. (kwitariusz nr 121611 – 121643 za okres 01.07.2014r. - 28.07.2014r.);
- 3 osoby fizyczne – właściciele kwater prywatnych, campingów w Krynicy Morskiej :
  - ul. Przyjaźni 7A – umowa zlecenie Nr 14/M/14 z dnia 23.05.2014r.- (kwitariusz nr 120516 – 120532 za okres 02.07.2014r. - 29.07.2014r.);
  - ul. Wiślana 1 – umowa zlecenie Nr 26/M/14 z dnia 25.06.2014r. - (kwitariusz nr 119316 – 119335 za okres 10.07.2014r. - 30.07.2014r.);
- ul. Słoneczna 4A – umowa zlecenie Nr 24/M/14 z dnia 23.06.2014r. - (kwitariusz nr 122705 – 122800 za okres 01.07.2014r. - 22.07.2014r., nr 122801 – 122898 za okres 20.07.2014r. - 31.07.2014r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Miejskiej.

Poza jednym przypadkiem, wpłat zainkasowanej gotówki dokonywano zgodnie z terminem określonym w §2 ust.2 zawartych umów zleceń (wpłata do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy).

Niezachowanie w/w terminu dotyczy inkasenta Centrum Wypoczynkowo-Szkoleniowego „ELZAM”, który gotówkę w wysokości 973,80 zł zainkasowaną w okresie od 01.06.2014r. do 30.06.2014r. (kwitariusz nr 117628 – 117658) odprowadził w dniu 11.08.2014r., tj. 27 dni po terminie.

Przysługujące inkasentom wynagrodzenie wypłacone zostało w wysokości określonej przez Radę i zgodnie z zasadami określonymi w zawartych umowach, tj. jednorazowo w terminie do 30.10.2014r., po zdaniu i rozliczeniu kwitariuszy opłaty miejscowej (listy płac inkaso opłaty miejscowej: nr 3/14-M z 21.10.2014r. i nr 5/M-14 lista z 22.10.2014r.).

Dochody w 2014r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę **436.289,07 zł.**

### 3.2.7. Opłata targowa.

Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła w dniu 25 września 2013r. Uchwałę Nr XXI/261/13 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu poboru, inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na 2014 rok.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22 października 2013r., poz.3621.

Zgodnie z postanowieniami §1 uchwały,ienne stawki opłaty targowej wynoszą:

1) W strefie A:

- a) 23,00 zł – od zajętej powierzchni terenu do 9 m<sup>2</sup>,
- b) 33,00 zł – od zajętej powierzchni powyżej 9 m<sup>2</sup> do 16 m<sup>2</sup>,
- c) 43,00 zł – od zajętej powierzchni powyżej 16 m<sup>2</sup> do 35 m<sup>2</sup>.

2) W pozostałych strefach w zależności od zajętej powierzchni terenu, w/w stawki zostają podwyższone o:

- a) 10,00 zł w strefie B
- b) 15,00 zł w strefie C
- c) 20,00 zł w strefie D

3) We wszystkich strefach:

- za sprzedaż z ręki: 33,00 zł
- od zajętej powierzchni terenu powyżej 35 m<sup>2</sup>: 324,00 zł.

W/w stawki obowiązują w okresie od 01 lipca do 31 sierpnia roku podatkowego, a w pozostałym okresie na terenie całej gminy obowiązują stawki w wysokości określonej dla strefy „A”. Opłatę targową pobiera się w okresie od 01 maja do 30 września roku podatkowego.

*(Podziału terenu gminy na 4 strefy, w których prowadzony jest handel - każda strefa z wyszczególnieniem ulic - dokonano Uchwałą Nr XXXVIII/248/01 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zasad prowadzenia handlu na terenie Gminy Krynica Morska, z późn.zm. Uchwałą Rady Nr XXXIX/403/10 z dnia 03 listopada 2010r.).* W/w opłata nie przekraczała limitu jej wysokości, wynikającego z ustawy podatkach i opłatach lokalnych (764,62 zł).

W §2 uchwały, Rada zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa, ze wskazaniem inkasenta (z imienia i nazwiska) oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 13% od zainkasowanej kwoty, płatne za okresy miesięczne, jak również termin odprowadzania przez inkasenta pobranej opłaty targowej (do kasy Urzędu Miejskiego do 15-go i 30-go każdego miesiąca).

Szczegółowe zasady poboru i rozliczanie opłaty targowej oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso określa każdorazowo umowa zawarta między Burmistrzem a inkasentem.

Określony rodzaj druku stosowanego przez inkasenta – kwitariusz opłaty targowej – stanowi załącznik do uchwały.

Ustalono, że w 2014r. opłatę targową pobierał inkasent wskazany w w/w uchwale. Z osobą tą Burmistrz zawarł w dniu 24.04.2014r. umowę Nr 1/T/2014.

Pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy opłaty targowej (wg ustalonego w uchwale wzoru), objętych drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto pobór opłaty targowej dokonanej w miesiącach maj i lipiec 2014r., na podstawie kwitariuszy o nr:

- 027101 – 027200 za okres 01.05. – 24.05.2014r. (100 opłat),
- 028301 – 028333 za okres 24.05. – 31.05.2014r. (32 opłaty),
- 027401 – 027500 za okres 01.07. – 08.07.2014r. (100 opłat),
- 027701 – 028800 za okres 08.07. – 16.07.2014r. (100 opłat),
- 028801 – 028900 za okres 17.07. – 25.07.2014r. (100 opłat),
- 029101 – 029178 za okres 25.07. – 31.07.2014r. (78 opłat).

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską. Wpłaty zainkasowanych kwot dokonane zostały przez inkasenta do kasy Urzędu Miasta (po uprzednim rozliczeniu) w terminach wynikających z postanowień §2 w/w Uchwały Nr XXI/261/13 z dnia 25 września 2013r, i tak:

- kwota 2.365,00 zł (zainkasowana w okresie 01-13 maja 2014r. na kwitariusz od nr 027101 do nr 027155) – wpłacona w dniu 14.05.2014r. (KP 548 /D/14),
- kwota 1.935,00 zł (zainkasowana w okresie 14-24 maja 2014r. na kwitariusz nr 027156 – 027200 – wpłacona w dniu 30.05.2014r. (KP 659/D/14),
- kwota 989,00 zł (zainkasowana w okresie 24-29 maja 2014r. na kwitariusz nr 028301 - 028324) – wpłacona w dniu 30.05.2014r. (KP 660 /D/14),
- kwota 387,00 zł (zainkasowana w dniach 30 i 31 maja 2014r. na kwitariusz nr 028325 - 028333) – wpłacona w dniu 13.06.2014r. (KP 723/D/14),
- kwota 6.300,00 zł (zainkasowana w okresie 01-08 lipca 2014r. na kwitariusz nr 027401 – 027500 – wpłacona w dniu 15.07.2014r. (KP 896/D/14),
- kwota 4.851,00 zł (zainkasowana w okresie 08-14 lipca 2014r. na kwitariusz nr 027701 – 027777 – wpłacona w dniu 15.07.2014r. (KP 895/D/14),
- kwota 1.449,00 zł (zainkasowana w dniu 15 i 16 lipca 2014r. na kwitariusz nr 027778 – 028800 – wpłacona w dniu 30.07.2014r. (KP 979/D/14),
- kwota 6.300,00 zł (zainkasowana w okresie 17-25 lipca 2014r. na kwitariusz nr 028801 – 028900 – wpłacona w dniu 30.07.2014r. (KP 981/D/14),
- kwota 3.402,00 zł (zainkasowana w okresie 25-29 lipca 2014r. na kwitariusz nr 029101 - 029154) – wpłacona w dniu 30.07.2014r. (KP 980/D/14),
- kwota 1.512,00 zł (zainkasowana w dniach 30 i 31 lipca 2014r. na kwitariusz nr 029155 - 029178) – wpłacona w dniu 14.08.2014r. (KP 1067 /D/14).

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso wypłacane było w prawidłowej wysokości, w terminie do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym, tj. zgodnie z terminem określonym w §5 umowy Nr 1/T/2014 z 24.04.2014r. (za miesiąc maj - w dniu 06.06.2014r. -RK/56/W/14; za miesiąc lipiec - w dniu 08.08.2014r. -RK/84/W/14).

Uzyskane w 2014 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **133.782,97 zł.**

### 3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Miasta w Krynicy Morskiej nie podjęła uchwały w sprawie poboru podatków w drodze inkasa. Wpłaty podatków dokonywane były przez podatników bezpośrednio do kasy Urzędu Miasta lub na rachunek Urzędu za pośrednictwem banku.

### 3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska ustalono, że w 2013r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 8 budynków.

Wszyscy właściciele budynków złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2014r. (dotyczy podatników o numerach kontowych: 06169, 06265, 06445, 17018, 20032, 20277, 24024, 52024).

### 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

#### ■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2014 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnej decyzji.

#### ■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W powyższym zakresie, w 2014r. Burmistrz Miasta wydał jedynie decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych.

Decyzja BKK-3120/UM/03/14 z dnia 07.05.2014r. o odroczeniu zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.852,00 zł (III i IV raty za 2013r. oraz I raty za 2014r.) do dnia 15.07.2014r., wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika (w dniu 16.04.2014r.) i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Decyzja spełniała wymogi formalne i posiadała uzasadnienie.

Ustalona opłata prolongacyjna w kwocie 22,00 zł naliczona została zgodnie z Uchwałą Nr XI/96/04 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie określenia wysokości opłaty prolongacyjnej (50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę).

Data złożenia wniosku	Kwota zaległości	Określony w decyzji termin zapłaty	Ilość dni	Sposób naliczania opłaty prolongacyjnej	Kwota opłaty prolong.
16.04.2014r.	1.852,00	15.07.2014r.	90	$\frac{1.852,00 \times 90 \times 0,10 \times 0,5}{365}$	22,00

Zgodnie z wymogiem art. 37 ust.2 pkt „f” i „g” ustawy o finansach publicznych, organ podatkowy sporządził i podał do publicznej wiadomości (w dniu 21.01.2015r.) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty.

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

#### Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych oraz skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

Na dzień 31.12.2014r. skutki z tytułu umorzeń zaległości podatkowych oraz z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków nie wystąpiły.

#### Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień.

- zwolnienia w podatku od nieruchomości

Zwolnienia w podatku od nieruchomości zostały określone przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr II/16/02 z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości, zmienionej w części Uchwałą Rady Nr IV/40/03 z dnia 19 lutego 2003r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 88 z dnia 10 grudnia 2002r., poz. 2115; Nr 33 z dnia 05 marca 2003r., poz.429 (zmiana).

Zgodnie z brzmieniem §1 uchwały:

1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, budowle, grunty:

- służące upowszechnianiu kultury i zaspokajaniu potrzeb w zakresie opieki społecznej,
- służące ochronie przeciwpożarowej,
- służące jako szalety publiczne,
- miejsca kultu religijnego i cmentarze.

Na podstawie w/w uchwały, w 2014r. udzielono zwolnienia od podatku od nieruchomości n/w podmiotom:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 3.559,00 zł,
- OSP w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 1.523,00 zł,
- MOPS w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 449,00 zł,

- Gmina Krynica Morska (szalety publiczne, cmentarz) – łączna kwota zwolnienia 1.049,00 zł,

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota zwolnienia	Tytuł zwolnienia
1.	Miejska Biblioteka Publiczna	a) 460,35m <sup>2</sup>	7,73	<b>3.559,00</b>	§1 ust.1 pkt „a” uchwały
2.	OSP – Krynica Morska	a) 197,04m <sup>2</sup>	7,73	<b>1.523,00</b>	§1 ust.1 pkt „b” uchwały
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	a) 58,10m <sup>2</sup>	7,73	<b>449,00</b>	§1 ust.1 pkt „a” uchwały
4.	Gmina Krynica Morska – szalety publiczne	a) 100,00m <sup>2</sup> b) 116,00m <sup>2</sup>	7,73 0,46	773,00 53,00	§1 ust.1 pkt „c” uchwały
<i>Razem szalety publiczne</i>				<b>826,00</b>	x
	Gmina Krynica Morska – Cmentarz Żołnierzy Armii Radzieckiej	b) 485,00m <sup>2</sup>	0,46	<b>223,00</b>	§1 ust.1 pkt „d” uchwały
<b>X</b>	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>6.580,00</b>	<b>X</b>

Łączna kwota skutków z tytułu udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości wyniosła **6.580,00 zł**.

Stwierdzono, że w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014r. (*kolumna 4*) oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r. (*kolumna 13*) wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 5.135,45 zł, tj. **zaniżoną o kwotę 1.445,00 zł** (5.135,45 zł – 6.580,00 zł).

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (str.1,3) stanowią **akta robocze nr 3.2.11 /1** do protokołu kontroli.

- zwolnienia w podatku od środków transportowych

W Uchwale Nr II/15/02 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 88 z dnia 8 grudnia 2003r., poz. 2114), wprowadzono w § 1 zapis:

„Zwalnia się od podatku od środków transportowych autobusy wykorzystywane do dowozu dzieci do szkół.”

Zgodnie z postanowieniami uchwały, w 2014r. zwolniono z w/w podatku 1 autobus AUTOSAN, przewożący dzieci do szkół - (kwota zwolnienia 2.415,84 zł).

Kwota skutków udzielonych przez Radę zwolnień z podatku od środków transportowych wynosi **2.415,84 zł** i jest ona zgodna z kwotą wykazaną w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014r. i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków.

W 2014r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej górnych stawek podatków stanowiły kwotę **572.274,00 zł**, w tym:

- w podatku od nieruchomości: 560.634,00 zł
- w podatku od środków transportowych: 11.640,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- **podatek od nieruchomości**

Lp	Wyszczególnienie	- Powierzchn. w m <sup>2</sup> - kwota	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Miasta	Różnica	Skutek (w zł)
<b>OSOBY FIZYCZNE</b>						
1.	Budynki mieszkalne	83.520,32	0,74	0,60	0,14	11.693,00
2.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	38.803,08	23,03	18,81	4,22	163.749,00
3.	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	132,50	4,68	4,22	0,46	61,00
4.	Budynki pozostałe	14.371,46	7,73	6,92	0,81	11.641,00
5.	Budynki letniskowe	7.343,25	7,73	6,82	0,91	6.682,00
6.	Budynki gospodarcze	4.329,95	7,73	5,62	2,11	9.136,00
7.	Garaże wolnostojące	1.094,08	7,73	6,27	1,46	1.597,00
8.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	369.838,74	0,89	0,78	0,11	40.682,00
9.	Grunty pozostałe	371.520,70	0,46	0,34	0,12	44.582,00
10.	Budowle służące do odprowadzania ścieków oraz doprowadzania wody	164.000,00 zł	2%	1%	1%	1.640,00
x	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>291.463,00</b>
<b>OSOBY PRAWNE</b>						
1.	Budynki mieszkalne	14.977,93	0,74	0,60	0,14	2.097,00
2.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	35.498,91	23,03	18,81	4,22	149.805,00
3.	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	9.660,76	4,68	4,22	0,46	4.444,00
4.	Budynki pozostałe	3.451,58	7,73	6,92	0,81	2.796,00
5.	Budynki letniskowe	742,00	7,73	6,82	0,91	675,00
6.	Budynki gospodarcze	416,11	7,73	5,62	2,11	878,00
7.	Garaże wolnostojące	569,70	7,73	6,27	1,46	832,00
8.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	392.218,33	0,89	0,78	0,11	43.144,00
9.	Grunty pozostałe	348.016,47	0,46	0,34	0,12	41.762,00
10.	Budowle służące do odprowadzania ścieków oraz doprowadzania wody	2.273.800,00zł	2%	1%	1%	22.738,00
x	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>269.171,00</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>560.634,00</b>

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **560.634,00 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

- **podatek od środków transportowych**

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RM	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
<b>OSOBY FIZYCZNE</b>						
1.	samochód cięż. 3,5t – 5,5t (rok prod.2000 i nowsze)	1	552,00	552,00	818,17 (818,17 zł)	266,00
2.	samochód cięż. 5,5t –9t - 2 m-ce	1	860,00	143,00	(1.364,92 zł) 227,00	84,00
3.	samochód cięż. 14t, 2 osie, zaw. pneumatyczne - 1 m-c	1	1.722,00	144,00	(3.125,56 zł) 260,00	116,00

4.	samochód cięż. 19t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.844,00	1.844,00	3.125,56 (3.125,56 zł)	1.281,00
5.	samochód cięż..24t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	2.092,00	2.092,00	3.125,56 (3.125,56 zł)	1.034,00
6.	samochód cięż. 25,5t – 26t, 3 osie, zaw. pneumat.	2	2.214,00	4.428,00	6.251,12 (3.125,56 zł)	1.823,00
7.	ciągnik siodł.40t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne	2	1.550,00	3.100,00	6.251,12 (3.125,56 zł)	3.151,00
	- 10 m-cy	1		1.292,00	2.604,60	1.313,00
	- 2 m-ce	1		258,00	521,00	263,00
8.	przyczepa i naczepa 34t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	796,00	796,00	1.910,85 (1.910,85 zł)	1.115,00
9.	przyczepa i naczepa 40t 3 osie, zaw. pneumatyczne		1.114,00		(2.415,85 zł)	
	- 11 m-cy	1		1.021,00	2.214,53	1.194,00
	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>11.640,00</b>

Stwierdzono, że w rocznych sprawozdaniach: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 11.578,00 zł. Skutki **zostały zaniżone o kwotę 62,00 zł** (11.578,00 zł – 11.640,00 zł).

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (str.1,3,4) stanowią **akta robocze nr 3.2.11 /2** do protokołu kontroli.

Różnica (62,00 zł) wynika z przyjętej do wyliczenia w/w skutków nieprawidłowej stawki dla samochodu ciężarowego o masie całkowitej pojazdu 3,5 tony, wyprodukowanego w 2000 roku i posiadającego katalizator – w kwocie 614,00 zł. Określona przez Radę Miejską stawka dla tego rodzaju pojazdu wynosi 552,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań ze skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych jest referent ds. wymiaru podatków – Pani Małgorzata Stefaniak i referent ds. obsługi kasy – Pani Małgorzata Maliszewska, co wynika z przydzielonych zakresów czynności.

W trakcie kontroli, Miasto sporządziło korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014r., wykazując faktyczne skutki:

- z tytułu udzielonych przez Radę Miejską zwolnień z podatku od nieruchomości (6.580,00 zł)
- z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (11.640,00 zł)

i w dniu 16.12.2015r. przesłało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

### 3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

*3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.*



W dniu 30 marca 2004r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XII/110/04 z w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 49 z dnia 22 kwietnia 2004r., poz.986). Zgodnie z w/w uchwałą, stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek budowy urządzeń infrastruktury technicznej ustala się w wysokości 25% różnicy wartości nieruchomości.

Ustalono, że z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości stawki opłaty nie określono.

Z informacji złożonej przez inspektora – Pana Kazimierza Lebieckiego wynika, że w 2014r. Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydawał decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej, jak również nie wystąpiły przesłanki do ustaleniu w/w opłaty.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.12/1** do protokołu kontroli.

### 3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2014r. Gmina Miejska Krynica Morska nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Z informacji złożonej przez podinspektora – Pana Marcina Skowrońskiego wynika, że w 2014r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.13/1** do protokołu kontroli.

### 3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2014 roku Gmina Miejska Krynica Morska nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### 3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła n/w uchwały:

- Nr XIII/124/04 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 77 z dnia 25 czerwca 2004r., poz.1447),
- Nr XXVI/184/09 z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miasta Krynica Morska Nr XIII/124/04 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 70 z dnia 27 maja 2009r., poz.1402),
- Nr XXVI/184/09 z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miasta Krynica Morska Nr XXX/236/09 z dnia 24 września 2009r. w sprawie zmiany stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 158 z dnia 24 listopada 2009r., poz.2977).

Uchwalone przez Radę Miejską stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych wynoszą:

- 1) dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym:
  - 5,00 zł – za zajęcie do 20% włącznie szerokości jezdni,
  - 8,00 zł – za zajęcie od 21% do 50% szerokości jezdni,
  - 10,00 zł – zajęcie powyżej 50% szerokości jezdni,
  - 5,00 zł – za zajęcie chodnika,
  - 4,00 zł – za zajęcie pozostałych elementów (pobocza, rowu, zieleńców);
- 2). roczna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia w związku z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

- 15,00 zł – za umieszczenie urządzeń poza obszarem zabudowanym,
  - 60,00 zł – za umieszczenie urządzeń w obszarze zabudowanym,
- 3). dzienna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub obiektu małej architektury (w tym również barakowozy, obiekty kontenerowe, rusztowania, balkony, tarasy, murki oporowe, ogrodzenia, składowanie urządzeń i materiałów budowlanych) w celu umieszczenia w pasie drogowym w/w obiektów niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz niezwiązanych z handlem:
- 0,05 zł
- 4). dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego w celu umieszczenia reklamy:
- 4,00 zł,
- 5). dzienna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż określone w pkt 1-4 :
- 4,00 zł – tymczasowe stoiska handlowe i gastronomiczne, urządzenia rozrywkowe (automaty itp.) oraz nie wymienione w pkt 1-4,
  - 0,05 zł – zagospodarowanie zielenią, urządzenie ogródka przydomowego.

W 2014r. Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał ogółem 74 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto losowo wybranych 13 decyzji (wydanych w I półroczu 2014r.) o następujących numerach:

- GKK.7230.2.14 z dnia 07.01.2014r.,
- GKK.7230.6.14 z dnia 04.03.2014r.,
- GKK.7230.9-a.14 z dnia 07.03.2014r.,
- GKK.7230.10-a.14 z dnia 07.03.2014r.,
- GKK.7230.11-a.14 z dnia 07.04.2014r.,
- GKK.7230.15.14 z dnia 03.04.2014r.,
- GKK.7230.15-a.14 z dnia 03.04.2014r.,
- GKK.7230.14.14 z dnia 03.04.2014r.,
- GKK.7230.16.14 z dnia 03.04.2014r.,
- GKK.7230.26.14 z dnia 14.04.2014r.,
- GKK.7230.27.14 z dnia 14.04.2014r.,
- GKK.7230.35.14 z dnia 08.05.2014r.,
- GKK.7230.39.14 z dnia 23.05.2014r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. Poza 3 przypadkami, opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i wg stawek określonych przez Radę Miejską.

Ustalono, że w 6 przypadkach, opłaty uiszczane były w terminie zgodnym z art. 40 ust.13 w/w ustawy. Do opłat dokonanych po terminie, naliczone były należne odsetki za zwłokę (dotyczy to 7 decyzji: nr GKK.7230.6.14 z dnia 04.03.2014r., nr GKK.7230.14.14 z dnia 03.04.2014r., nr GKK.7230.15.14 z dnia 03.04.2014r., nr GKK.7230.27.14 z dnia 14.04.2014r., nr GKK.7230.26.14 z dnia 14.04.2014r., nr GKK.7230.35.14 z dnia 08.05.2014r., nr GKK.7230.39.14 z dnia 23.05.2014r.).

W 2014r. dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę **121.400,68 zł.**

### 3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W dniu 19 lutego 2003r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr IV/38/03 w sprawie uchwalenia dla terenu Miasta Krynica Morska liczby punktów sprzedaży napojów

zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Ustalona przez Radę maksymalna liczba punktów sprzedaży w/w napojów na terenie miasta Krynica Morska wynosi:

- 50 punktów - do spożycia poza miejscem sprzedaży
- 70 punktów - w miejscu sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. na terenie miasta Krynica Morska były ogółem 64 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 44 punkty oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 20 punktów.

W 2014r. wydano 163 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 57 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 105 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 1 zezwolenie na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 30 zezwoleń, wydanych w 2014r. o numerach:

- 0001/IA/14 z dnia 28.01.2014r.; 0004/IA/14 z dnia 27.01.2014r.; 0010/IA/14 z dnia 28.01.2014r.; 0001.IIA.14 z dnia 12.03.2014r.; 0018/IIA/14 z dnia 28.04.2014r.; 0022/IIA/14 z dnia 30.04.2014r.; 0034/IIA/14 z dnia 22.05.2014r.; 0038/IIA/14 z dnia 26.05.2014r.; 0047/IIA/14 z dnia 06.06.2014r.; 0063/IIA/14 z dnia 16.06.2014r.; 0083/IIA/14 z dnia 09.07.2014r.; 0108/14/IIA z dnia 22.07.2014r.; 0111.IIA.14 z dnia 08.08.2014r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 0005/IB/14 z dnia 27.01.2014r.; 0002/IB/14 z dnia 28.01.2014r.; 0011/IB/14 z dnia 28.01.2014r.; 0023/IIB/14 z dnia 30.04.2014r.; 0039/IIB/14 z dnia 26.05.2014r.; 0035/IIA/14 z dnia 29.05.2014r.; 0036/IIB/14 z dnia 29.05.2014r.; 0048/IIB/14 z dnia 06.06.2014r.; 0064/IIB/14 z dnia 16.06.2014r.; 0084/IIB/14 z dnia 09.07.2014r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- 0003/IC/14 z dnia 28.01.2014r.; 0006/IC/14 z dnia 27.01.2014r.; 0016/14 IC z dnia 14.02.2014r.; 0019/IIC/14 z dnia 28.04.2014r.; 0040/IIC/14 z dnia 26.05.2014r.; 0065/IIC/14 z dnia 16.06.2014r.– dotyczące sprzedaży napojów zawierających powyżej 18% alkoholu,
- 0110.IIA.14 z dnia 06.08.2014r.– dotyczące jednorazowej sprzedaży i podawania napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa podczas imprezy „LATO Z RADIEM 2014” w Krynicy Morskiej.

Oplata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Zezwolenie jednorazowe wydane zostało na okres 1 dnia - dla przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Oplata pobrana została w wysokości 1/12 rocznej opłaty za dany rodzaj zezwolenia.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców do kasy Urzędu lub na rachunek Urzędu Miasta przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2014r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych.

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2014r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2013 roku i dokonali opłaty za 2014r. w trzech równych ratach w terminach 31 stycznia, 31 maja, 30 września).

Dotyczy to zezwoleń o nr: 0050/IA/13, 0051/IB/13, 0052/IC/13 z dnia 25.06.2013r.; 0038/IA/13, 0039/IB/13, 0040/IC/13 z dnia 21.06.2013r.; 0059/13/IIA z dnia 07.06.2013r.; 0028/IIA/13 z dnia 24.04.2013r.; 0017/IIA/13, 0018/IIB/13, 0019/IIC/13 z dnia 23.04.2013r.;

0029/IA/13, 0030/IB/13, 0031/IC/13 z dnia 30.04.2013r.; 0001/13/IIA, 0002/13II B, 0003 IIC/12 z dnia 29.01.2013r.

Uzyskane w 2014r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **220.077,80 zł**.

### 3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2014r., a realizowaną w latach 2014 - 2015.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 14 osób fizycznych i prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2014r., ustalonych na dzień 31.12.2014r.

#### **Podatek od środków transportowych osoby fizyczne**

Na dzień 31.12.2014r. z nałożonego podatku nie wywiązał się w ustawowym terminie 1 podatnik o numerze kontowym 011 na łączną kwotę 524 zł (zaległość za 2 raty podatku za 2014r ).

Po dostarczeniu upomnienia podatnik w dniu 22.01.2015r. uregulował ww. zaległość wraz z odsetkami.

#### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na dzień 31.12.2014r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 12 podatników zalegających na łączną kwotę 251.597,52 zł, w tym:

- 4 podatników posiadało zaległości do kwoty 1.000 zł,
- 1 podatnik w przedziale kwotowym od 1.001 – 5.000 zł,
- 7 podatników powyżej 5.000 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych o najwyższej kwocie zaległości za 2014r. (4 osoby prawne) o następujących numerach kontowych:

- 072 - zaległość za 6 rat za 2014r. oraz część 4, 5 i 6 raty za 2014r. w kwocie 16.049,60 zł,
- 157 - zaległość za 9 rat 2014r. w kwocie 21.946 zł,
- 096 - zaległość za 9 rat 2014r. w kwocie 21.184 zł,
- 097 - zaległość za 12 rat 2014r. w kwocie 3.212 zł,

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o podatnik o nr konta 072 zalegający w kwocie 16.049,60 zł uregulował w dniu 2.03.2015r. i 11.08.2015r. ww. zaległości wraz z należnymi odsetkami;
- o w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w 2015r. wyegzekwowane w całości kwoty zaległości wraz z odsetkami od podatników o nr konta 157; 096; 097.

#### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2014r. kwotę 224.952,53 zł i figurowały na koncie 127 podatników, w tym:

- o 116 podatników posiadało zaległości do kwoty 1.000 zł ,
- o 6 podatników w przedziale kwotowym od 1.001-5.000 zł,
- o 5 osób zaległości powyżej 5.001 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 9 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 06265 zaległość za IV ratę 2014r. na łączną kwotę 6.407 zł,

- 06254 zaległość za 4 raty 2014r. na łączną kwotę 1.641 zł,
- 13069 zaległość za IV ratę 2014r. na kwotę 3.073 zł,
- 16044 zaległość za IV ratę 2014r. na kwotę 502 zł ,
- 25025 zaległość za III i IV ratę 2014r. na kwotę 4.499 zł,
- 31009 zaległość za IV ratę 2014r. na kwotę 790 zł,
- 34009 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 1.088 zł,
- 41032 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 1.074 zł,
- 42003 zaległość za IV ratę i część III raty 2014r. na kwotę 1.160,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały właściwym postępowaniem egzekucyjnym. Wysłano i dostarczono do zalegających upomnienia. W przypadku nieuregulowania zaległości wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o zaległości podatników o nr konta 06265; 13069; 16044; 41032; 42003 zostały uregulowane w miesiącach styczeń – marzec 2015r.;
- o zaległości podatnika o nr konta 34009 zostały zabezpieczone hipoteką na nieruchomości podatnika;
- o w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w dniach 28.01.2015r. i 24.02.2015r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 25025 kwotę zaległości w wysokości 4.499 zł oraz odsetki w kwocie 116,70 zł.

### 3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2014r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Krynica Miejska określone zostały Uchwałami Rady Miejskiej :

- Uchwałą Nr XIII/118/2004 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, zm. Uchwałą Nr XXVII/199/2009 z dnia 28 kwietnia 2009r. i Nr XXXVIII/388/10 z 10 września 2010r.;
- Uchwałą Nr XIX/222/13 z 23 kwietnia 2013r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska i wysokości stawki procentowej bonifikaty.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2014r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 5.648.733,87 zł.

W badanym okresie dokonano ogółem 5 sprzedaży nieruchomości, w tym:

##### w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 737/2) o pow. 2.4282 ha położonej w Krynicy Morskiej ul. Teleexpressu przeznaczonej pod zabudowę usługową z zakresu turystyki, rekreacji, wypoczynku, odnowy biologicznej, ochrony zdrowia, w tym gastronomii i hotelarstwa z wykluczeniem pól biwakowych i kempingów, usługową z zielenią urządzoną o charakterze leśnym (akt. not nr 6682 z dnia 16.10.2014r.),
  - nieruchomości zabudowanej budynkiem szaletu miejskiego o pow. 44 m<sup>2</sup> (działki nr 721) o pow. 0,0538 ha położonej w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem pod zabudowę usługową (akt not. nr 3995/2014 z 17.06.2014r.),
- Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości w 2014r. wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 33/2014 z 5.05.2014r. i Nr 53/14 z 28 sierpnia 2014r.;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza);
- w każdym przypadku zbycia nieruchomości zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w podjętych Uchwałach Nr XV/163/12 z dnia 12 września 2012r. i Nr IV/23/11 z 1 marca 2011r.;
- ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej Urzędu Miasta, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza), co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
- cenę nieruchomości w przetargach określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych. W przypadku sprzedaży działki Nr 721 cenę nieruchomości w czwartym ustnym przetargu nieograniczonym obniżono z kwoty 282.500 zł ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego do kwoty 250.000 zł, tj. o 10,6 % (wyłoniony nabywca zaoferował kwotę 252.500 zł);
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;
- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;
- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych.

**w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej**

- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 787/1) położonej w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej (akt not. nr 1955/2014 z dnia 20.03.2014r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 191/1) położonej w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej (akt not. nr 3987/2014 z dnia 17.06.2014r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 716/6) położonej w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej (akt not. nr 4674/2014 z dnia 25.07.2014r.).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza), na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- w każdym przypadku zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w podjętych Uchwałach Nr XXIII/295/13 z dnia 30 grudnia 2013r., Nr V/8/11 z 28 kwietnia 2011r., Nr XXXII/279/09 z 29.12.2009r.;
- w przypadku sprzedaży działki Nr 716/6 i 191/1 w Krynicy Morskiej cena sprzedaży rozłożona została na raty.

Nabywcy przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonali wpłaty I raty ceny sprzedaży. Rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z ustawowymi zasadami. W umowie notarialnej z nabywcami określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat. W celu zabezpieczenia wiarygodności Gminy ustanowiono hipotekę obciążającą nabywaną nieruchomość;

- przypadku pozostałego nabywcy cena nieruchomości została wpłacona w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszyscy nabywcy ww. nieruchomości zostali obciążeni kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży (wykonania operatu szacunkowego, podziału nieruchomości, wypisu i wyrys z rejestru gruntów), i tak:

- nabywca działki Nr 787/1 w dniu 24 lutego 2014r. dokonał wpłaty łącznie kwoty 2.457zł (wydanie wypisu i wyrys z rejestru gruntów – 120 zł, wycena nieruchomości – 369 zł, koszty podziału działki - 1.968 zł),

- nabywca działki Nr 716/6 w dniu 22 lipca 2014r wpłacił kwotę 580,50 zł (wycena nieruchomości 430,50 zł, wydanie wypisu i wyrys z rejestru gruntów – 150 zł),

- nabywca działki Nr 191/1 w dniu 28 maja 2014r. kwoty 2.518,50 zł (wydanie wypisu i wyrys z rejestru gruntów – 120 zł, wycena nieruchomości – 430,50 zł, koszty podziału działki - 1.968 zł).

Ustalono, że wszystkie opłaty zostały wniesione przez nabywców na konto Urzędu Miasta lub w kasie Urzędu przed zawarciem aktów notarialnych i stanowią dochody budżetu Miasta.

Obciążanie nabywców ww. kosztami wynikało z postanowień § 2 ust. 7 i 8 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XIII/118/2004 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, zm. Uchwałą Nr XXVII/199/2009 z dnia 28 kwietnia 2009r. i Nr XXXVIII/388/10 z 10 września 2010r.

Zgodnie z przywołanym paragrafem, cyt.: „W przypadku sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie w trybie bezprzetargowym, koszty przygotowania nieruchomości do zbycia oraz koszty zbycia ponosi wnioskodawca (ust. 7). W przypadku odstąpienia przez wnioskodawcę od nabycia nieruchomości koszty, o których mowa w ust. 7 obciążać będą wnioskodawcę” (ust.8).

### 3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Miejskim Zasobem Mieszkaniowym zarządza Burmistrz Miasta. Wpływy z opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych są dochodami budżetu Gminy Miejskiej.

W okresie objętym kontrolą dochody z tego tytułu osiągnięto w wysokości 4.514,74 zł.

W 2014r. w zasobie Gminy było 7 lokali mieszkalnych.

W okresie kontrolowanym Rada Miasta Krynica Morska nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Uchwałą Nr V/55/03 z dnia 30 kwietnia 2003r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy miasta Krynica Morska, Rada Miejska określiła zasady wynajmowania lokali mieszkalnych.

Natomiast Uchwałą Nr XLI/314/02 z dnia 26 kwietnia 2002r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej, Rada określiła zasady polityki czynszowej w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób gminy oraz warunki obniżania czynszu (Załącznik do ww. Uchwały).

Zarządzeniem Nr 7 z dnia 10 lutego 2003r. Burmistrz Miasta określił stawkę podstawową czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2014r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich najemców, z którymi w latach wcześniejszych zawarto umowy (7), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami - kontrahenta: 063; 040; 026; 020; 057; 053; 035.

Podstawę wynajmu lokali mieszkalnych stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Burmistrzem Miasta, a najemcami, w których określono wysokość czynszu najmu oraz termin jego płatności.

Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2014r. ustalono wg stawki określonej ww. Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 7 z 10 lutego 2003r., z uwzględnieniem obniżek stawki bazowej wynikających z zasad polityki czynszowej określonej przez Radę Miejską w ww. Uchwale Nr XLI/314/02 z dnia 26 kwietnia 2002r.

Opłaty czynszowe za 2014r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2014r. i lata wcześniejsze.

Na dzień 31.12.2014r. zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 21.558,78 zł oraz odsetki 33.977,89 zł.

Największe zaległości figurowały na koncie 6 osób o następujących nr kontowych:

- 033 ( były najemca ) zaległość za lata 2000 – 2008 w kwocie 6.728,63 zł oraz odsetki 9.132,26 zł,
- 057 zaległość za lata 2009 – 2014 w kwocie 3.129,54 zł oraz 1.034,39 zł odsetki,
- 020 zaległość za lata 2001 – 2014 w kwocie 6.510,21 zł oraz 6.534,42 zł odsetki,
- 056 (były najemca) zaległość za lata 2004 – 2007 w kwocie 2.189,65 zł oraz 2.739,16 zł odsetki,
- 040 zaległość za lata 2000 – 2014 w kwocie 159,97 zł oraz 11.769,33 zł odsetki,
- 058 (były najemca) zaległość za lata 2006 – 2007 w kwocie 2.823,47zł oraz 2.759,30 zł odsetki.

Wyjaśnienie sprawie podjętych działań w celu wyegzekwowania ww. należności złożyła P. Bożena Góra – inspektor ds. egzekucji należności i płac i P. Wojciech Wiśniewski – Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego (**akta robocze nr 3.3.2/1** do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia wynika, że w przypadku dłużnika:

- o nr konta 033 Sąd Rejonowy w Malborku w dniu 29.01.2009r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Postanowieniem z dnia 25.03.2009r. Sąd Rejonowy zawiesił postępowanie w sprawie z uwagi na nie wskazanie przez pełnomocnika powoda aktualnego adresu zamieszkania i niedoręczenie nakazu zapłaty.

W dniu 31.03.2010r. Sąd Rejonowy w Malborku uchylił nakaz zapłaty z dnia 29.01.2009r. i umorzył postępowanie w sprawie (nie został zgłoszony wniosek powoda o podjęcie zawieszzonego postępowania);

- o nr konta 056 Sąd Rejonowy w Malborku postanowieniem z dnia 7.05.2009r. umorzył postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności egzekucji;

- o nr 040 w dniu 8.07.2014r. zawarte zostało porozumienie dot. spłaty zadłużenia z tytułu odsetek za nieterminowe opłaty czynszu za lokal mieszkalny w 120 ratach miesięcznych. Spłaty rat dokonywane są na bieżąco;

- o nr konta 020, 057, 058 do dłużników wysłano tylko upomnienia.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła w dniu 29 kwietnia 2004 roku 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, zm. Uchwałą Nr XXVII/199/2009 z dnia 28 kwietnia 2009r. i Nr XXXVIII/388/10 z 10 września 2010r.



Zgodnie z § 7 ww. Uchwały Burmistrz Miasta dokonuje wydzierżawienia, 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.

Zarządzeniem Nr 71/09 z dnia 20 października 2009r. w sprawie regulaminu przeprowadzania przetargów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, zm. Zarządzeniem Nr 47/11 z dnia 1 lipca 2011r., Nr 19/2012 z 12 marca 2012r., Nr 20/12 z 22 marca 2012r., Nr 12/14 z 14 lutego 2014r., Burmistrz Miasta wprowadził Regulamin przeprowadzania przetargów na dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska na okres do trzech lat oraz powyżej trzech lat.

#### Dochody z dzierżawy

W 2014r. zawartych zostało 27 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem pod:

- działalność handlową – 7 umów,
- miejsca parkingowe – 7 umów,
- składowanie materiałów i sprzętu – 4 umowy,
- poprawienie warunków nieruchomości przyległej – 3 umowy,
- prowadzenie działalności statutowej – 1 umowa,
- garaż – 1 umowa,
- pole namiotowe – 1 umowa,
- szalet publiczny – 1 umowa,
- pastwisko – 1 umowa,
- zaplecze budowy – 1 umowa.

W wyniku zastosowania trybu przetargowego zawarto 9 umów dzierżawy:

- na okres od 6 czerwca do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.59.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow.44 m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,
- na okres od 12 czerwca do 15 października umowę GKN.6845.53.2014 dzierżawy część dz. Nr 602/14 i Nr 602/4 i działki Nr 602/2 o pow. 0,63 ha w Krynicy Morskiej ul. Gdańska z przeznaczeniem na prowadzenie ogólnodostępnego parkingu,
- na okres od 6 maja do 30 października umowę GKN.6845.35.2014 dzierżawy część dz. Nr 786 o pow. 2070 m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Nowa - Gdańska z przeznaczeniem na miejsca postojowe,
- na okres od 6 maja do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.32.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow.30m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,
- na okres od 6 maja do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.31.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow.30m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,
- na okres od 6 maja do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.30.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow.30m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,
- na okres od 25 kwietnia do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.29.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow. 43m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,
- na okres od 25 kwietnia do 30 października 2014r. umowę Nr GKN.6845.28.2014 dzierżawy części działki Nr 436/51 o pow. 39m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Portowa z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej,

- na okres od 24 marca 2014r. do 24 marca 2017r. umowę Nr GKN.6845.13.2014 dzierżawy części działki Nr 602/7 o pow. 530m<sup>2</sup> w Krynicy Morskiej ul. Bojerowców wraz z częścią budynku z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze przetargu ustnego nieograniczonego zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszane w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie o przetargach wywieszane zostały w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej urzędu i Biuletynie Informacji Publicznej.

Czynności przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa powołana Zarządzeniami Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 17/14 z dnia Nr 3.03.2014r., Nr 28/14 z 16.04.2014r., Nr 30/14 z 22.04.2014r. i Nr 38/14 z 29.05.2014r.

Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego najemcę oraz wysokość miesięcznego czynszu najmu.

Wysokość czynszu zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargów.

Informację o wyniku przetargów wywieszano w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczano na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Należny czynsz za 2014r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszystkie opłaty z tytułu czynszów dzierżawy za 2014r. zostały przez dzierżawców uregulowane w terminie określonym w umowie (sprawdzeniem objęto dzierżawców o nr konta: 212; 430; 358; 099; 443, z którymi w 2014r. zawarto umowy dzierżawy).

Natomiast w trybie bezprzetargowym w 2014r. zawarto 18 umów dzierżawy nieruchomości Gminy Miejskiej Krynica Morska, w tym na okres 6 lat – 1 umowa, 3 lat - 6 umów, 2 lat – 1 umowa, 2 lat i 4 m-cy – 1 umowa, pozostałe na okres od 3 do 11 miesięcy.

Zgodę na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej części działki Nr 602/7 o pow. 1930 m<sup>2</sup> wraz z budynkiem hangaru oraz cz. budynku biurowego przy ul. Bojerowców w Krynicy Morskiej dla Stowarzyszenia Jacht Klub Krynica Morska.

Ponadto na zawarcie kolejnych umów dzierżaw w przeznaczeniu na prowadzenie działalności statutowej na okres 6 lat, wyraziła Rada Miejska w Uchwale Nr XIII/145/12 z dnia 21 czerwca 2012r. trybie bezprzetargowym, których podmiotem są te same nieruchomości i ci sami dzierżawcy zgodę wyraziła Rada Miejska w Uchwale Nr XXIII/293/2013, Nr XXIII/294/13, Nr XXII/292/13 z 30 grudnia 2013r., Nr XXIV/310/14 i Nr XXIV/309/14 z 13 marca 2014r., Nr XXV/320/14, Nr XXV/319/14, XXV/321/14, i Nr XXV/322/14 z 30 kwietnia 2014r.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości.

Wykazy wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta, informację o wywieszeniu wykazów podano również do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2014r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 15 dzierżawców, z którymi w 2014r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 041; 353; 423; 027; 076; 322; 466; 463; 224; 304; 109; 353; 018; 253; 425.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Burmistrzem Miasta, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Wysokość opłat z tytułu dzierżawy nieruchomości była każdorazowo ustalana przez Burmistrza Miasta.

Opłaty czynszowe za 2014r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy ww. dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2014r.

### **Dochody z najmu**

W 2014r. obowiązywały 2 umowy najmu lokali użytkowych zawarte w trybie bezprzetargowym, tj.:

- umowa Nr GKN6845- 65/2013 najmu lokalu użytkowego o pow. 132,5m<sup>2</sup> w budynku biurowo – usługowym przy ul. Górników 15a w Krynicy Morskiej z przeznaczeniem na prowadzenie działalności z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej dla mieszkańców miasta Krynica Morska w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, zawarta w dniu 14 czerwca 2013r. na okres 10 lat,

- umowa Nr GKN 72243-11/05 najmu lokalu użytkowego o pow. 125 m<sup>2</sup> w budynku administracyjnym przy ul. Górników 15 w Krynicy Morskiej na prowadzenie apteki ogólnodostępnej, zawarta w dniu 24 lutego 2005r. na okres 9 lat.

Z tym samym najemcą zawarta w dniu 14 marca 2014r. została kolejna umowa Nr GKN-14.2014 na okres od 14 marca 2014r. do 30 kwietnia 2014r. (1,5 miesiąca).

Zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy na najem ww. pomieszczeń na okres powyżej 3 lat wyraziła Rada Miasta Krynica Morska w Uchwałach Nr XIX/169/04 z dnia 29 grudnia 2004r., Nr XIX/228/13 z 23 kwietnia 2013r. i Nr XXIV/308/14 z 13 marca 2014r.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej urzędu.

Należny czynsz za 2014r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszystkie opłaty z tytułu czynszów najmu za 2014r. zostały przez najemców uregulowane.

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

#### **Trwały zarząd**

W 2014r. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 1.551,02 zł.

Opłata roczna naliczona została z tytułu przekazania w trwały zarząd Zespołowi Szkół w Krynicy Morskiej nieruchomości zabudowanej budynkami mieszkalnymi.

W dniu 9.08.2013r. Dyrektor Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej wystąpił z wnioskiem o kontynuację trwałego zarządu nieruchomości Zespołu Szkół położonych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 55 i 55A.

Decyzją Nr GKN.6844.I.2013 z dnia 17 października 2013r. Burmistrza Miasta ustanowiony został na okres trzech lat trwały zarząd na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szkolnym o pow. zabudowy 1476m<sup>2</sup> oraz budynkami mieszkalnymi o łącznej pow. zabudowy 252 m<sup>2</sup>.

Ze względu na sposób zagospodarowania nieruchomości (usytuowanie budynków, media, sposób ogrzewania, wjazd) nie było możliwości wyłączenia z oddawanej nieruchomości gospodarki mieszkaniowej, w związku z tym przedmiotem przekazania w trwały zarząd była cała nieruchomość.

W celu ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy z dnia 24.09.2013r.

Na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty zwolniono z opłaty za część nieruchomości wykorzystywanej na działalność oświatową.

Natomiast od części nieruchomości zabudowanej budynkami mieszkalnymi na podstawie wartości określonej w operacie szacunkowym ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3 % ceny wynoszącą 1.551,02 zł (517.006 zł x 0,3 %), płatną do 31 marca każdego roku.

Ustalona z tytułu trwałego zarządu opłata roczna wnoszona była przez ww. jednostkę organizacyjną w terminie określonym w decyzji.

### Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2014r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 535.291,63 zł.

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

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

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał w 2014r. 2 decyzje administracyjne o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, tj.:

- decyzję Nr 1/2014 z dnia 3 marca 2014r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym (dz. nr 238) o pow. 0,1553 ha położonej przy ul. Rybackiej 5 w Krynicy Morskiej,
- decyzję Nr 2/2014 z dnia 24 marca 2014r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym (dz. nr 335/10 i 336/2) o pow. 0,061 ha położonej przy ul. Rybackiej 26 w Krynicy Morskiej.

Ustalono, że przekształcenia nastąpiły na wnioski użytkowników wieczystych, do których dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego (odpis księgi wieczystej nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym oraz wypis umowy zawartej w formie aktu notarialnego).

Wysokość opłaty za przekształcenie ustalona została na podstawie aktualnego operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, uwzględniającego wartość gruntu, na którym stoi nieruchomość oraz wartość prawa użytkowania wieczystego.

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

We wszystkich sprawdzonych przypadkach opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została bez zastosowania bonifikaty.

W obowiązującej Uchwale Nr XIX/222/13 z 23 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska i wysokości stawki procentowej bonifikaty, Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie przez Burmistrza Miasta bonifikaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na rzecz osób fizycznych mającej zastosowanie do nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi wykorzystywanymi na zaspokajanie wyłącznie potrzeb mieszkaniowych, o ile spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- a) budynek mieszkalny został ujawniony w księdze wieczystej,
- b) 100 % nieruchomości wykorzystywane jest wyłącznie na cele mieszkaniowe użytkowników wieczystych,

c) na przedmiotowej nieruchomości nie jest i nie była prowadzona działalność gospodarcza.

Zgodnie z § 3 ust. 1 przywołanej Uchwały Nr XIX/222/13 z 23 kwietnia 2013r. wysokość bonifikaty wynosi 5% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Bonifikatę stosuje się tylko w przypadku jednorazowej zapłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (§ 3 ust. 2 uchwały).

Wszyscy użytkownicy rzeczy, na rzecz których zostało przekształcone prawo użytkowania wieczystego w prawo własności złożyli wnioski o rozłożenie opłaty z ww. tytułu na raty (10 i 20). Rozłożona na raty niespłacona część opłat podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Wierzytelności z tytułu opłaty zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem.

Ustalono, że w jednym przypadku pierwsza rata opłaty za przekształcenie (dot. dz. 335/10 i 336/2) została zapłacona niezgodnie z terminem określonym w decyzji. Od niezapłaconej w terminie opłaty zostały naliczone i zapłacone odsetki.

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Wpływy z usług**

Wpływy z usług zostały wykonane w łącznej kwocie 114.810,24 zł i zostały uzyskane głównie z tytułu:

- zwrotu kosztów wyceny działek przygotowanych do sprzedaży – kwota 4.090,00 zł (rozd.70005),
- opłat za prywatne rozmowy telefoniczne przez pracowników Urzędu – kwota 182,43 zł – (rozd.75023),
- odpłatności rodziców za pobyt dzieci w przedszkolach - kwota 3.472,00 zł - (rozd.80104),
- odpłatności za wyżywienie dzieci w stołówce szkolnej - kwota - 64.882,20 zł - (rozd.80148),
- wynajmu autobusu szkolnego na usługi transportowe dla Biblioteki Miejskiej oraz Koła Emerytów i Rencistów – kwota 6.094,64 zł – (rozd.80113),
- usług opiekuńczych świadczonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej - kwota 3.124,80 zł - (rozd.85228),
- dokonanych wpłat za wodę i energię elektryczną – kwota 32.964,17 zł – (rozd.63095, 70005, 75023, 75075, 80101).

#### **3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny**

W okresie kontrolowanym Miasto nie otrzymało środków pieniężnych z tytułu spadków, zapisów i darowizn.

#### **3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych**

Dochody Miasta z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2014r. stanowiły kwotę 256.051,39 zł.

#### **3.4.4. Dochody z kar pieniężnych**

W 2014r. Gmina Miejska Krynica Morska nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i osób prawnych.

### 3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 02.12.2015r.) zwrócono się pisemnie do Burmistrza z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie gminy Miejskiej Krynica Morska kontenerów na odzież używaną.

Z informacji złożonej tego samego dnia przez Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego – P. Wojciecha Wiśniewskiego, wynika że:

- w 2014 roku nie było ustawionych żadnych pojemników na odzież używaną,
- obecnie, na terenie Miasta Krynica Morska ustawiony jest jeden pojemnik (kontener) na odzież używaną, przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, przy ul. Górników 15/15a.
- Gmina Miejska Krynica Morska ma podpisaną z Pomorskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża umowę użyczenia na bezpłatne użytkowanie części działki Nr 774 o powierzchni 1 m<sup>2</sup> przy w/w ulicy, na której ustawiony zostanie pojemnik na odzież używaną. Umowa zawarta została na okres 3 lat (Umowa użyczenia z dnia 03.08.2015r.).
- w pasach drogowych nie ma ustawionych pojemników na odzież używaną.

Pismo inspektorów RIO skierowane do Burmistrza Miasta Krynica Morska oraz w/w informacja stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska w 2014 roku wydatkowano kwotę 35.705.818,35 zł, tj. 82,7% środków przeznaczonych na realizację zadań (43.176.277 zł).

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

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Miasta przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 2.085.728,44 zł, tj. 93,2% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.237.210,00 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 1.748.279,48 zł (plan 1.848.160 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 299.860,46 zł (plan 340.300 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 37.588,50 zł (plan 48.750 zł).

Zarządzeniem Nr 41/2009 z dnia 10 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 86/2011 z dnia 7.12.2011r. i Nr 36/2012 z 23.05.2012r. Burmistrz Miasta Krynica Morska ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska.

W Regulaminie wynagradzania określono:

1. wymagania kwalifikacyjne pracowników,
2. szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
3. warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
4. warunki i sposób wypłacania nagród i premii.

W Urzędzie Miasta Krynica Morska na dzień 31 grudnia 2014r. zatrudnionych było 38 osób (37,5 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza Miasta, Zastępcy Burmistrza Miasta, Skarbnika, 6 inspektorów, 5 podinspektorów, 4 samodzielnych referentów.

Ogółem sprawdzaniem objęto 18 osób, co stanowi 50% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta Krynica Morska obecnej kadencji (2014 – 2018) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr III/20/2014 z dnia 22 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Natomiast wynagrodzenie Burmistrza poprzedniej kadencji (2010 – 2014) Uchwałą Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska, zm. Uchwałą Nr VII/59/11 z dnia 29 sierpnia 2011r. (obowiązywała do 29 kwietnia 2014r.) i Uchwałą Nr XXV/329/14 z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Zarządzeniem Nr 5/2011 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 18 stycznia 2011r. (kadencji 2010 – 2014) oraz Zarządzeniem Nr 82/2014 z dnia 10 grudnia 2014r. i Nr 84/2015 z dnia 25 listopada 2015r. (kadencji 2014 – 2018), wyznaczone zostały osoby do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia ( do dnia 2.02.2015r. czynności te wykonywał Zastępca Burmistrza Miasta, a od 3.02.2015r. Sekretarz Miasta, a w przypadku jej nieobecności inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr, szkolenia i bhp ).

W 2014r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika Miasta.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

Z informacji złożonej przez inspektora ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr, szkolenia i bhp - Panią Teresę Smarzewską wynika, że dwóch pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska sprawuje funkcję radnego tj.

- Pani Jolanta Kwiatkowska (Sekretarz Miasta) – Przewodnicząca Rady Gminy Stegna kadencji 2014 - 2018,

- Pani Krystyna Skrzek (inspektor ds. księgowości podatkowej) – radna Gminy Sztutowo kadencji 2014 - 2018 – członek Komisji Budżetowej.

Czas nieobecności w pracy związany z pełnieniem funkcji radnego rozliczany był następująco:

- w przypadku Sekretarza Miasta - Pani Jolanty Kwiatkowskiej z godzin nadliczbowych, odnotowanych w ewidencji. Wykonanie prac i liczba wypracowanych godzin potwierdzana jest każdorazowo przez Burmistrza Miasta,

- przypadku inspektora ds. księgowości podatkowej - Pani Krystyny Skrzek (w okresie od 4.08.2014r. – 1.02.2015r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, a od 2.02.2015r. – 2.05.2015r. na świadczeniu rehabilitacyjnym) w ramach urlopu wypoczynkowego, jedynie w związku z udziałem w obradach sesji w dniu 23.06.2015r. i nieobecnością w pracy pracownik nie zachował prawa do wynagrodzenia za ten dzień.

Natomiast w podległej jednostce samorządowej – Zespole Szkół w Krynicy Morskiej funkcję radnego pełni 4 pracowników.

Z przedłożonej przez Dyrektora ww. jednostki organizacyjnej informacji wynika, że czas pracy związany z pełnieniem funkcji radnego nie kolidował z czasem pracy zawodowej.

Informacja złożona przez Panią Teresę Smarzewską – inspektora ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr, szkolenia i bhp wraz z informacjami złożonymi przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Krynica Morska stanowi **akta robocze Nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli.

### 3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2014r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 124.687,10 zł tj. 88,2% zaplanowanych na ten cel środków (141.400 zł w rozdz.75023 – Urzędy gmin).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 18 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2013 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 15 stycznia 2014r. na podstawie listy płac od nr 13/14 z dnia 9.01.2014r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

### 3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 16 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska wprowadzonym Zarządzeniem Nr 41/2009 z dnia 10 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 86/2011 z dnia 7.12.2011r. i Nr 36/2012 z 23.05.2012r. w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanego osobowego funduszu płac.

Fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe dla wszystkich pracowników urzędu z wyłączeniem burmistrza.

Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących świąt i okoliczności:

1. 2 kwietnia – rocznicy powstania samodzielnej Gminy Krynica Morska,
2. 3 maja – nagroda z tego tytułu obejmuje okres pracy od 1 listopada poprzedniego roku do 30 kwietnia danego roku,
3. 27 maja – Dzień Pracownika Samorządowego,
4. 11 listopada – nagroda z tego tytułu obejmuje okres pracy od 1 maja do 31 października danego roku,
5. na koniec roku kalendarzowego z zaoszczędzonego funduszu płac.

Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres obowiązków pracownika,
- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.



Pracownik, na którego nałożono karę porządkową w okresie ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej, traci prawo do tej nagrody.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu kwietniu i grudniu 2014r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w łącznej wysokości 97.700 zł, stanowiącej 5,3% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.848.160 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 18 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Burmistrza i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Burmistrza i Skarbnika Miasta (listy płac Nr 22/14, Nr 24/14 z dnia 7.04.2014r., Nr 59/14 z 29.12.2014r.) i zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

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

W 2014r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 27.695,14 zł (plan 35.000 zł), co stanowi 79,1% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za I kwartał 2014r.

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

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży, diety).

Pracownikom, którzy za zgodą Burmistrza odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych w Zarządzeniu Nr 76/07 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14.11.2007r. w sprawie stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu.

W 2014r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości od 100 do 300 km przyznane zostały 5 pracownikom Urzędu.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom 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 na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za miesiąc styczeń – czerwiec 2014r. (sprawdzeniem objęto listy płac nr 16/14 z 6.02.2014r.; 20/14 z 7.03.2014r.; 23/14 z 7.04.2014r.; 31/14 z 13.05.2014r.; 33/14 z 4.06.2014r.; 34/14 z 8.07.2014r.).

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

Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

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

Zbadano poniesione wydatki w I półroczu 2014r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75023	4210	153.500,00	121.896,41	79,4
75023	4300	131.000,00	116.896,00	89,2

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I półroczu 2014r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, tonerów, papieru, wydawnictw, prasy, oleju opałowego, wyposażenia (expressu ciśnieniowego, telefonów, mebli).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, obsługa informatyczna, udźwiękowienie strony internetowej, porządkowanie i archiwowanie dokumentacji Urzędu, czynności służbowe bhp, dozór techniczny, opieka autorska na systemy komputerowe, prowizje bankowe.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy Miejskiej Krynica Morska.

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

Podróży służbowych krajowych i zagranicznych radni nie odbywali.

### 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i członków komisji określała Uchwała Nr XIX/171/04 Rady Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2004r. 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,
- Zastępcy Przewodniczącego Rady Miasta w wysokości 25% ww. minimalnego wynagrodzenia.

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

Dla pozostałych członków Komisji stałych i doraźnych Rady Miasta – 10% minimalnego wynagrodzenia.

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

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za cały 2014r. (w przypadku Przewodniczącego Rady) i za I półrocze 2014r. (w przypadku pozostałych radnych).

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przewodnicząca Rady Miasta Krynica Morska otrzymywała dietę w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diety przysługującą radnemu gminy, określoną w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2015r. poz. 1515) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011r. Nr 79 poz.431 z późn. zm.).

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2014r. wynosiła 1.766,46 zł. Maksymalna dieta jaką może otrzymać radny wynosiła 2.649,69 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710), radnemu w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 50 % maksymalnej diety tj. 1.324,85 zł (2.649,69 zł x 50%).

Stwierdzono, że Przewodnicząca Rady Miasta Krynica Morska Pani Teresa Pawłowska otrzymywała miesięczną dietę w wysokości 1.680 zł ( 100 % minimalnego wynagrodzenia w 2014r. ), tj. o 355,15 zł przekraczającą maksymalną wysokość diety.

Ustalono ponadto, że Przewodnicząca Rady w okresie od stycznia do września 2015r. otrzymywała diety w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diet przysługującą radnemu.

W 2015r. maksymalna kwota diety przysługująca radnemu w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców pozostała na niezmienionym poziomie i wynosiła 1.324,85 zł ( 2.649,69 zł x 50% ).

Dieta miesięczna została wypłacona w wysokości 1.750 zł (100% minimalnego wynagrodzenia w 2015r.), tj. o 425,15 zł przekraczającą maksymalną wysokość diety.

Ustalono, że w latach 2014 - 2015 zawyżone diety stanowiły łącznie kwotę **8.088,15 zł**.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list płac dla radnych jest Pani Mariola Grajkowska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. obsługi rady.

Szczegółowe wyliczenie nadpłaconych diet za okres od m-ca stycznia 2014r. do m-ca września 2015r. sporządzone przez Panią Mariolę Grajkowską – inspektora ds. obsługi rady stanowi **akta robocze Nr 3.5.7/1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że dieta dla Przewodniczącej Rady Pani Teresy Pawłowskiej ( funkcję tą pełniła również w poprzedniej kadencji 2010-2014 ) została wypłacona w zawyżonej wysokości także w latach 2011 – 2013

Łączna kwota nadpłaconej diety stanowiła **6.137,40 zł**, w tym:

- w 2011r. - 733,80 zł,
- w 2012r. – 2.101,80 zł,
- w 2013r. – 3.301,80 zł.

Szczegółowe wyliczenie nadpłaconych diet za lata 2011 – 2013 sporządzone przez Panią Mariolę Grajkowską – inspektora ds. obsługi rady stanowi **akta robocze Nr 3.5.7/2** do protokołu kontroli.

Kserokopia uchwały Rady Miasta Krynica Morska Nr XIX/171/04 z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości diet, zasad ich wypłacania i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym, stanowi **akta robocze nr 3.5.7/3** do protokołu kontroli.

Pozostałe diety radnych za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczną dietę dla Wiceprzewodniczącego Rady.

### 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W okresie badanym zasady tworzenia i przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz

zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu określone zostały w Regulaminie Gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 93/2005 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 30 grudnia 2005r., z późn. zm., ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 78/2013 z dnia 30 grudnia 2013r.

W regulaminie określono:

- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń socjalnych,
- zasady udzielania pomocy rzeczowej i finansowej,
- zasady dofinansowania wypoczynku osób uprawnionych,
- zasady dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży,
- zasady udzielania pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2014r. Urząd Miasta przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75 % planowanych odpisów tj. kwotę 30.837,89 zł (plan 41.117,18 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 25.09.2014r. (10.279,29 zł).

W dniu 19.12.2014r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o kwotę 185,97 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 40.931,21zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2014r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie 5 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 55.000 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 14.080 zł,
- udzielenie zapomogi bezzwrotnej w związku z indywidualnym zdarzeniem losowym lub trudną sytuacją materialną – 2.500 zł,
- pomoc finansową dla pracowników i emerytów w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt – 24.500 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 1.993,95 zł.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie.

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

W uchwale budżetowej na 2014r. (Uchwała Nr XXIII/283/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na rok 2014) Rada Miejska w Krynicy Morskiej określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 180.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 168.000 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 12.000 zł. Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów oraz wydatków nie uległ zmianie.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014 uchwalony przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej na podstawie Uchwały Nr XXII/281/13 z dnia 7 listopada 2013r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 79/2008 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 18 grudnia 2008r., Nr 64/2010 z 8.12.2010r., Nr 14/2011 z 22.02.2011r., Nr 66/2011 z 26.09.2011r.

Ww. Zarządzeniami powołano 5 – osobową Gminną Komisję w składzie Przewodniczący, Sekretarz oraz 3 członków.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr XXII/281/13 z dnia 7 listopada 2013r. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014 (Załącznik do ww. Uchwały).

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w wysokości procentowej minimalnego wynagrodzenia, i tak dla:

Przewodniczącego i Sekretarza Komisji

- o 20 % za udział w posiedzeniu Komisji,
- o 10 % za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym.

pozostałych członków Komisji

- o 15 % za udział w posiedzeniu Komisji,
- o 10 % za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym

oraz

- o 10 % za udział w kontroli punktu sprzedaży alkoholu dla uczestnika kontroli,
- o 10 % za udział w posiedzeniu zespołu interdyscyplinarnego.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” stanowiło kwotę 44.100 zł.

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach, dyżurach lub kontrolach punktów sprzedaży alkoholu były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem.

Sprawdzeniem objęto listy płac o nr 1/14-A z dnia 3.02.2014r.; Nr 2/14-A z 3.03.2014r.; 3/14-A z 2.04.2014r.; 6/14-A z 2.06.2014r.; 7/14-A z 2.07.2014r. ; Nr 8/14-A z 1.08.2014r. za okres od m-ca stycznia do m-ca sierpnia 2014r..

Wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

W ramach § 4170 wypłacono również wynagrodzenie dla Pełnomocnika Burmistrza Miasta Krynica Morska ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ustanowionego Zarządzeniem Nr 8/2007 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 stycznia 2007r.

W ww. Zarządzeniu Nr 8/2007 z dnia 31.01.2007r. zm. Zarządzeniem Nr 82/2009 z 24.11.2009r., Nr 89/2011 z 21.12.2011r. określono, że funkcję Pełnomocnika będzie pełnił pracownik zatrudniony w Urzędzie Miasta Krynica Morska wyznaczony przez Burmistrza na podstawie stosownej umowy. Pełnomocnik będzie otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 80% minimalnego wynagrodzenia ustalonego rozporządzeniem Rady Ministrów.

W dniu 30 grudnia 2013r. została zawarta na czas określony tj. od dnia 1.01.2014r. do 31.12.2014r. umowa Nr 39/13 pomiędzy Burmistrzem Miasta Krynica Morska, a Panią Izabelą Chyżyńską-Kacpura Pełnomocnikiem Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w której określono wynagrodzenie w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 80 % minimalnego wynagrodzenia.

Wypłacone w 2014r. wynagrodzenie stanowiło łącznie kwotę 16.128 zł.

Ponadto środki § 4170 przeznaczono na wynagrodzenie za prowadzenie świetlicy opiekuńczo- wychowawczej środowiskowej w Krynicy Morskiej oraz prowadzenie zajęć profilaktyczno-sportowych.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 111.746,53 zł, w tym:

**w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”**

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 0 zł (plan 6.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych”- 0 zł (plan 6.000 zł).

### **w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”**

- w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 0 zł (plan 2.500 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 5.493,84 zł (plan 8.000 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 787,16 zł (plan 1.500 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 81.528 zł (plan 95.900 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 7.893,53 zł (plan 23.500 zł),
- w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – 1.644 zł ( plan 4.000 zł ),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 14.310 zł ( plan 30.500 zł),
- w § 4430 „Różne opłaty i składki” – 10 zł (plan 100 zł),
- w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ” - 80 zł (plan 2.000 zł),

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w całym 2014r.

W ramach § 4210 dokonano głównie zakupu nagród, koszulek sportowych, artykułów spożywczych, biurowych i przemysłowych do świetlicy socjoterapeutycznej, notebooka. Wydatki § 4300 dotyczyły dofinansowania wycieczki integracyjnej dla dzieci z rodzin patologicznych, prowadzenia konsultacji terapeutycznych dla młodzieży i osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na przeprowadzenie badań oraz sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (§ 4280), opłaty sądowe od wniosków w sprawie leczenia odwykowego (§ 4610).

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

### 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska wykonuje 1 jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostka funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację jednostki określa Statut Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

W celu realizacji zadań statutowych Ochotniczej Straży Pożarnej w Krynicy Morskiej Gmina Miejska oddała w bezpłatne użyczenie na czas określony do dnia 2 marca 2015r. część budynku przy ul. Gdańskiej 108 na podstawie zawartej w dniu 2.03.2012r. umowy użyczenia. Kolejną umową zawartą na czas do 3.03.2018r. przedłużono okres bezpłatnego używania ww. przedmiotu użyczenia.

Na zasadach użyczenia na czas nieokreślony przekazano również w użytkowanie pozostałe minie, w tym urządzenia pożarnicze oraz wyposażenie.

Składniki majątkowe Ochotniczej Straży Pożarnej zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta.

W 2014r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 62.000 zł, z czego wydatkowano 55.984,14 tj. 90,3% planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w akcjach gaśniczych, działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym kwotą 18.371,48 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (paliwo, części zamienne do samochodów, środki czystości, środek pianotwórczy, granulat mineralny do neutralizacji olejów) – 19.423,90 zł,

- w § 4270 na naprawę samochodów i sprzętu - 1.743,60zł,
- w § 4300 na przegląd i konserwację zestawu ratowniczego, na okresowe badania techniczne samochodów pożarniczych, przegląd serwisowy kotła grzewczego, szkolenia członków OSP, usługi kominiarskie – 9.408,98 zł,
- w § 4360 na zakup usług dostępu do sieci Internet – 600 zł,
- w § 4370 na zakup usług telekomunikacyjnych – 1.491,22 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich – 4.940 zł.

W dniu 6 listopada 2008r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła uchwałę Nr XXIV/153/08 w sprawie wysokości ekwiwalentu za udział członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Krynicy Morskiej w działaniach ratowniczych i szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały ustalony został ekwiwalent za udział członków OSP w działaniach ratowniczych i szkoleniach w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Zasady wypłat ekwiwalentów ustalono Zarządzeniem Burmistrza Nr 24/10 z dnia 12 maja 2010r. w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Krynicy Morskiej w działaniach ratowniczych i szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Wypłaty ekwiwalentów dokonywano na podstawie wniosków o ich wypłatę składanych przez Naczelnika OSP w Krynicy Morskiej, do którego dołączono pisemne potwierdzenie udziału w zdarzeniu Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gd.

Wypłacone w 2014r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 17.814,68 zł i zostały wypłacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem objęto ekwiwalenty wypłacone w I półroczu 2014r.).

Wszystkie poniesione w 2014r. wydatki (sprawdzeniem objęto cały 2014r. w zakresie §§ 4210, 4270, 4300, 4430) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

#### 3.5.11. Inne wydatki bieżące

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

Wydatki stanowiły kwotę 2.893,14 zł i zostały wydatkowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Wydatki zostały przeznaczone na zakup rękawic roboczych, kwiatów, trawy, worków na śmieci w celu utrzymania terenów zielonych.

Wydatki zgodne były z ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

### **3.6. Wydatki majątkowe.**

Okres objęty kontrolą 2012-2014.

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

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

##### ▪ Rok 2012

- Nr IX/85/11 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2015 (z późn.zm.);

- Nr IX/84/11 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie budżetu na 2012 rok (z późn.zm.);

▪ **Rok 2013**

- Nr XVII/188/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2016 (z późn.zm.),

- Nr XVII/185/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie budżetu na 2013 rok (z późn.zm.);

▪ **Rok 2014**

- Nr XXIII/289/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2017 (z późn.zm.),

- Nr XXIII/288/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na 2014 rok (późn.zm).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

▪ W uchwałach budżetowych na lata 2012 - 2014 Rada Miejska w Krynicy Morskiej określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki inwestycyjne kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2012	45.169.009,00	33.602.946,55	74,39%	58,28% (57.655.108,58 zł)
2013	28.982.528,00	17.705.441,57	61,10%	52,76% (33.556.540,23 zł)
2014	21.656.650,00	16.072.725,80	45,10%	7,96% (35.705.818,35 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2012-2014, sporządzony przez Skarbnika Miasta stanowi **akta robocze nr 3.6.2/1** do protokołu kontroli.

▪ Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Remont ulicy Zielonej w Krynicy Morskiej	2012r.	925.000,00	514.049,73	Urząd Miasta Krynica Morska
2.	Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych	2013r.	460.000,00	455.681,73	Urząd Miasta Krynica Morska
3.	Modernizacja ulicy Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej – etap I	2013-2014, z tego: 2013r. 2014r.	655.000,00 1.500.000,00	67.995,02 1.381.068,85	Urząd Miasta Krynica Morska

**1. Remont ulicy Zielonej w Krynicy Morskiej - (600-60016-6050)**

Okres realizacji 2012r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XV/159/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 12 września 2012r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2012r. (plan: 900.000,00 zł),

z późn. zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XVI/165/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 31 października 2012r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2012r. - (plan: 925.000,00 zł),

Finansowanie inwestycji: 100% - środki własne miasta.



Zamawiający: Urząd Miejski w Krynicy Morskiej.  
 Nazwa postępowania: „Remont ulicy Zielonej w Krynicy Morskiej”.  
 Nr postępowania: ZP.271.7.2012  
 Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 728.164,37 zł	21.09.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	– BZP nr ogłoszenia: 377160-2012 – tablica ogłoszeń w Urzędzie Miasta – BIP miasta	02.10.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	19.10.2012r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	1-cena: 85 pkt 2-okres gwarancji: 15 pkt	-
6.	Liczba oferentów	2	19.10.2012r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	SKANSKA S.A. w Warszawie	23.10.2012r.
10.	Cena wybranej oferty	493.382,73 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od ostatecznego terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Określone w wysokości 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 133/2012	30.10.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 444992-2012	12.11.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zmiana harmonogramu rzeczowo-finansowego)	07.12.2012r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Określenia wartości zamówienia w kwocie 728.164,37 zł (równowartość 181.153,44 euro) dokonano w dniu 21 września 2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu wrześniu 2012r..

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 02 października 2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 377160-2012) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i wraz ze SIWZ na stronie internetowej [www.krynica-morska.tv](http://www.krynica-morska.tv).

Wyznaczony termin składania ofert – dnia 19 października 2012r., godz.10<sup>00</sup>.

Postępowanie o udzielenia w/w zamówienia przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 71/12 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 05 października 2012r.

Oświadczenie z art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy członkowie komisji oraz Burmistrz Miasta.

Zgodnie z ogłoszeniem, otwarcia ofert dokonano w dniu 19 października 2012r. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 895.642,17 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną brutto 551.966,74 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,
2. SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną brutto 493.382,17 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 20.000,00 zł, stanowiące 2,75% wartości zamówienia (w gotówce - wykonawca Nr 2, w formie gwarancji bankowe - wykonawca Nr 1).

Oferty odpowiadały treści SIWZ. Za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 85 pkt, okres gwarancji 15 pkt) uznano ofertę złożoną przez firmę SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną brutto 493.382,73 zł.

W dniu 23 października 2012r. Zamawiający zawiadomił pisemnie uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze zamieszczona została na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdził Burmistrz Miasta w dniu 14 listopada 2012r.

W dniu 30 października 2012r. z wybranym wykonawcą zawarto Umowę Nr 133/2012. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót określono na kwotę ryczałtową 493.382,73 zł brutto. Termin zakończenia robót: do dnia 10 grudnia 2012r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 24.669,14 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy zostało wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji bankowej Svenska Handelsbanken AB S.A. w Warszawie (Gwarancja nr 05127/10/12 z 30.10.2012r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 listopada 2012r. (nr: 444992-2012).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 60016 §6050 wyniósł 900.000,00 zł, wykonanie: 985,00 zł.

W trakcie realizacji zadania, Anekssem Nr 1 z dnia 07 grudnia 2012r. do umowy Nr 133/2012 wprowadzono zmiany do harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego integralną część umowy.

Podstawą dokonania zmian był podpisany przez inspektora nadzoru *protokół konieczności wykonania robót zamiennych* z dnia 22.11.2012r. (wykonanie rozebrania istniejącej nawierzchni oraz wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie wraz z przepustem  $\varnothing 200$ , zamiennie za warstwę wyrównawczą z betonu asfaltowego. W trakcie wykonywania robót stwierdzono zły stan istniejącej nawierzchni bitumicznej).

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (pkt XVI.2.3.2.SIWZ - *możliwość dokonania zmian umowy w zakresie i wartości, z powodu robót zamiennych lub zaniechanych*).

Całość robót zakończono w dniu 06 grudnia 2012r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru), tj. zgodnie z terminem określonym w umowie Nr 133/2012 – do dnia 10 grudnia 2012r.

Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem Nr 1/2012 odbioru końcowego robót wykonanych* z dnia 10.12.2012r.

Zapłaty dokonano w dniu 27 grudnia 2012r., na podstawie F-ry VAT nr 0008/12/12/D17157 z dnia 10.12.2012r. na kwotę 493.382,73 zł (data doręczenia faktury 27.12.2012r.), tj. zgodnie z terminem wynikającym z postanowień 74 umowy (w ciągu 30 dni od daty dostarczenia faktury).

## 2. Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Krynicy Morskiej – (900 - 90002 - 6050)

Okres realizacji 2013r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2a do Uchwały Nr XVII/185/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie budżetu na 2013r. (*plan: 200.000,00 zł*),

z *późn. zmianami* wprowadzonymi Uchwałami Rady:

- Nr XX/241/13 z dnia 19 czerwca 2013r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2013 rok (*plan: 400.000,00 zł*),
- Nr XXI/255/13 z dnia 25 września 2013r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2013 rok (*plan: 460.000,00 zł*).

Finansowanie inwestycji: 100% środków własnych miasta.

Zamawiający: Urząd Miasta w Krynicy Morskiej.

Nazwa postępowania: „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych”.

Nr postępowania: ZP.271.10.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 304.479,49 zł	20.05.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	– BZP nr ogłoszenia: 147339-2013 – tablica ogłoszeń Urzędu Miasta – BIP miasta	18.07.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	02.08.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena : 85 pkt Okres gwarancji: 15 pkt	-
6.	Liczba oferentów	1	02.08.2013r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Roboty Budowlane „EMARF” - Dzierżgoń	02.08.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	368.065,63zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 117/2013	08.08.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 158737-2013	09.08.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zmiana wynagrodzenia) Aneks Nr 2 (zmiana terminu zak. robót)	01.10.2013r. 04.10.2013r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Wartość zamówienia w kwocie netto 304.479,49 zł (równowartość 75.748,70 euro) została ustalona w dniu 20 maja 2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w tym samym dniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 18 lipca 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 147339-2013), na stronie internetowej [krynica.morska.bip.alfv.pl](http://krynica.morska.bip.alfv.pl) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Razem z ogłoszeniem, na w/w stronie internetowej zamieszczono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Wyznaczony termin składania ofert – do dnia 02 sierpnia 2013r., godz.10<sup>00</sup>.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 3-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 43 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 16 maja 2013r. w sprawie powołania przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej. Członkowie Komisji i Burmistrz Miasta złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 02 sierpnia 2013r. dokonano otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. brutto 374.509,77 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko 1 oferta złożona przez firmę Roboty Budowlane „EMARF” – Ewelina Frączek-Zielińska w Dzierzgoniu – z ceną 368.065,63 zł brutto i okresem gwarancji 36 miesięcy.

Wykonawca wraz z ofertą wniósł ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 10.000,00 zł, stanowiące 3,28% wartości zamówienia w formie poręczenia Regionalnego Towarzystwa Inwestycyjnego S.A. z/s w Dzierzgoniu (Poręczenie zapłaty wadium Nr 37/2013 z 27.07.2013r.).

Oferta odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Komisja uznała, że wykonawca spełnia wszystkie warunki udziału w postępowaniu i dokonała jego wyboru.

Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz na stronie internetowej w dniu 02 sierpnia 2013r. Tego samego dnia pisemnie zawiadomiono o wyborze wykonawcę.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w dniu 02.08.2013r.

Z wykonawcą zawarto w dniu 08 sierpnia 2013r. Umowę Nr 117/2013. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 368.065,63 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: od dnia 20 sierpnia 2013r. do dnia 04 października 2013r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 18.403,28 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy zostało wniesione przez wykonawcę w formie poręczenia Regionalnego Towarzystwa Inwestycyjnego S.A. z/s w Dzierzgoniu (Poręczenie Nr 6/ZNWU/2013 z 06.08.2013r.).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 90002 §6050 wyniósł 400.000,00 zł, wykonanie : 13.724,50 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09 sierpnia 2013r. (nr 158737-2013).

W trakcie realizacji zadania dwukrotnie dokonano zmiany postanowień zawartej umowy, tj.:

1. **Aneks nr 1** z dnia 01 października 2013r. zwiększono zakres przedmiotowy umowy o roboty wynikające z 2 protokołów konieczności na kwotę 33.483,20 zł brutto i tym samym zmieniono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 401.548,83 zł brutto.

Podstawą dokonania w/w zmiany były podpisane przez inspektora nadzoru poniższe protokoły:

- *Protokół konieczności wykonania robót nieprzewidzianych nr 1* z dnia 28.08.2013r. Roboty dotyczyły wykonania nasypu z gruntu dowiezionego pod wiatę na pojemniki i zasyki na odpady (stwierdzono różnicę wysokości terenu wyszczególnionego w dokumentacji, a pomierzonego w terenie) oraz - na wniosek Inwestora - wykonania i montażu dodatkowej oprawy oświetleniowej, w celu poprawy bezpieczeństwa.

Określona w protokole konieczności wartość robót dotyczących wykonania nasypu - na kwotę netto 18.412,11 zł i wykonania dodatkowej oprawy oświetleniowej - na kwotę netto 810,00 zł

(łącznie 19.222,11 zł brutto 23.643,20 zł) wynikała z kosztorysu robót nieprzewidzianych, sporządzonego przez wykonawcę i sprawdzonego przez inspektora nadzoru.

- *Protokół konieczności wykonania robót zamiennych nr 2* z dnia 29.08.2013r. Roboty dotyczyły dostawy i montażu kontenerowego pawilonu dozoru (różniący się od ofertowego wyglądem zewnętrznym i zwiększoną powierzchnią przeszklenia).

Określona w protokole konieczności wartość robót na kwotę netto 8.000,00 zł brutto 9.840,00 zł wynikała z kosztorysu robót zamiennych, sporządzonego przez wykonawcę i sprawdzonego przez inspektora nadzoru.

Ustalono, że przed zawarciem Aneksu Nr 1 zwiększono plan wydatków na ww. zadanie do kwoty 460.000, 00 zł ( Uchwała Nr XXI/255/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 25 września 2013r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2013r.).

**2.Aneksiem Nr 2** z dnia 04 października 2013r. zmieniono termin zakończenia robót budowlanych na dzień 25 października 2013r.

Zmianę terminu wprowadzono na podstawie §1 pkt 11 umowy, w związku z cz. XVI pkt 2.3.1 lit. b SIWZ. Jako podstawę zmiany umowy wskazuje się na siłę wyższą - jako zdarzenie nagłe i nieprzewidywalne.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać ( w treści ogłoszenia o zamówieniu brak jest zapisu dotyczącego zmiany umowy ).

Zgodnie z cz. XVI pkt 2.3.1 SIWZ, termin zakończenia przedmiotu zamówienia ustalony w umowie może ulec zmianie w przypadku wystąpienia m.in. działania siły wyższej, realizacji robót dodatkowych, robót zamiennych lub zaniechania części robót.

Zgodnie z cz. XVI pkt 2.3.2. SIWZ, przewiduje się możliwość zmian postanowień zawartej umowy, dotyczących zakresu i wartości umowy. Powodem wprowadzenia zmian w zakresie i wartość umowy mogą być roboty zamienne lub zaniechane.

Stwierdzono natomiast, że ustalone w Umowie Nr 117/2013 z dnia 08 sierpnia 2013r. wynagrodzenie wykonawcy w kwocie brutto 368.065,63 zł jest **wynagrodzeniem ryczałtowym** (§7 umowy).

Wyjaśnienie w sprawie zmiany wynagrodzenia złożył Pan Wojciech Wiśniewski – Kierownik Referatu Komunalno- Inwestycyjnego. Wg wyjaśnienia, cyt.: „w nawiązaniu do w/w zadania informuję, że omyłkowo w umowie na wykonanie robót wprowadzono zapis rozliczenia ryczałtowego. Zakres robót został zwiększony zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, która przewidywała udzielenie zamówienia uzupełniającego”.

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr 117/2013 z dnia 08.08.2013r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 01.10.2013r. i Nr 2 z dnia 04.10.2013r.,

- protokół konieczności wykonania robót nieprzewidzianych nr 1 z dnia 28.08.2013r. wraz z kosztorysem robót na kwotę brutto 23.643,20 zł,

- protokół konieczności wykonania robót zamiennych nr 2 z dnia 29.08.2013r. wraz z kosztorysem robót na kwotę brutto 9.840,00 zł,

- SIWZ (str.1, 2, 13, 18-23),

- ogłoszenie o zamówieniu nr 147339-2013 z 18.07.2013r.,

- wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego stanowią **akta robocze nr 3.6.2/2** do protokołu kontroli.

Całość robót zakończono w dniu 25 października 2013r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru).

Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem Nr 3/2013 odbioru końcowego robót wykonanych z dnia 08 listopada 2013r.*

Zapłaty na łączną kwotę 401.548,83 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 7 Umowy Nr 117/2013, i tak:

- F-ra VAT nr 6/2013 z dnia 25.09.2013r. na kwotę 135.300,00 zł z załączonym protokołem Nr 1/2013 odbioru przejściowych robót wykonanych z dnia 24.09.2013r. (zapłata 04.10.2013r - dow. ks.1825),
- F-ra VAT nr 07/2013 z dnia 07.10.2013r. na kwotę 105.953,20 zł z załączonym protokołem Nr 2/2013 odbioru przejściowych robót wykonanych z dnia 07.10.2013r. (zapłata 15.10.2013r.-dow.ks.1935),
- F-ra VAT nr 11/2013 z dnia 08.11.2013r. na kwotę 160.295,63 zł z załączonym protokołem Nr 3/2013 odbioru końcowego robót wykonanych z dnia 08.11.2013r. (zapłata 26.11.2013r.-dow.ks.2239).

### **3. Modernizacja ulicy Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej - Etap I- (600-60016-6050)**

Okres realizacji 2013r. - 2014r.

Rok 2013 -

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2a do Uchwały Nr XVII/185/12 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie budżetu na 2013 rok - (*plan: 800.000,00 zł*),

z późn. zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 34/13 z dnia 21 maja 2013r. w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2013r. (*plan: 680.000,00 zł*),
- Uchwałą Rady Nr XX/241/13 z dnia 19 czerwca 2013r. w sprawie zmian uchwały w sprawie budżetu na 2013r. (*plan: 2.880.000,00 zł*),
- Uchwałą Rady Nr XXI/255/13 z dnia 25 września 2013r. w sprawie zmian uchwały w sprawie budżetu na 2013r. (*plan: 2.515.301,00 zł*),
- Uchwałą Rady Nr XXIII/268/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie zmian uchwały w sprawie budżetu na 2013r. (*plan: 655.000,00 zł*);

Rok 2014 -

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2a do Uchwały Nr XXIII/288/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na 2014 rok - (*plan: 1.300.000,00 zł*), z późn. zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Nr XXIV/301/14 z dnia 13 marca 2014r. w sprawie zmian uchwały w sprawie budżetu na 2014r. (*plan: 1.500.000,00 zł*).

Finansowanie inwestycji: 100% - środki własne miasta.

Zamawiający: Urząd Miasta w Krynicy Morskiej.

Nazwa postępowania: „Budowa drogi gminnej ulicy Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej – Etap I”.

Nr postępowania: ZP.271.12.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 1.801.541,37 zł	23.08.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	– BZP nr ogłoszenia: 168945-2013 – tablica ogłoszeń Urzędu Miasta – BIP zamawiającego	26.08.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	11.09.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena: 85 pkt Okres gwarancji: 15 pkt	-
6.	Liczba oferentów	3	11.09.2013r.

7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” – Nowy Dwór Gdański	12.09.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	1.253.706,85 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 131/2013	26.09.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 201935-2013	02.10.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (aktualizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego)	30.12.2013r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr 47/2014 na roboty dodatkowe	01.04.2014r.

W/w zamówienia publicznego dokonano w drodze przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartości zamówienia w kwocie netto 1.801.541,37 zł (równowartość 448.189,22 euro) została ustalona w dniu 23 sierpnia 2013r., na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu maju 2013r. Wykazana w w/w protokole osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania, w tym ustalająca wartość zamówienia: Pan Eugeniusz Margalski (zatrudniony w Urzędzie Miasta do dnia 31.03.2015r.).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 26 sierpnia 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 168945-2013) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i na stronie internetowej [www.krynica-morska.tv](http://www.krynica-morska.tv).

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Specyfikacja sporządzona została zgodnie z wymogiem art.36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 11 września 2013r., godz.10<sup>00</sup>. Zamawiający zażądał także wniesienie wadium w wysokości 40.000,00 zł (stanowiące 2,22% wartości szacunkowej zamówienia).

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 3-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 51/2013 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 27 sierpnia 2013r. Wszyscy członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie dokonano otwarcia ofert w obecności trzech wykonawców (lista obecności oferentów z dnia 11.09.2013r.). Podana bezpośrednio przed otwarciem ofert kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 2.215.895,88 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Eurovia Polska S.A. w Bielanach Wrocławskich – z ceną 1.565.670,58 zł brutto, w tym przebudowa urządzeń elektroenergetycznych: 208.111,28 zł brutto i okresem gwarancji: 37 miesięcy,
2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną 1.253.706,65 zł brutto, w tym przebudowa urządzeń elektroenergetycznych: 25.444,58 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
3. SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną 1.407.097,59 zł brutto, w tym przebudowa urządzeń elektroenergetycznych: 26.857,97 zł brutto i okresem gwarancji: 48 miesięcy.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (cz. II - Opis przedmiotu zamówienia ppkt 4.10.5.- Uwagi do zakresu prac i wyceny) określono, że w ramach realizacji zadania Wykonawca jest zobowiązany do zawarcia odrębnej umowy na przebudowę urządzeń

*elektroenergetycznych z ENERGA-OPERATOR S.A. z/s Gdańsku – oddział Elbląg, na warunkach określonych w ofercie.*

Wykonawcy przed złożeniem ofert wnieśli (formie gwarancji bankowej) ustalone przez Zamawiającego wadium.

Oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 12 września 2013r. po ich zbadaniu, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 85 pkt, okres gwarancji 15 pkt) uznano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną 1.253.706,65 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

W tym samym dniu Zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono na stronie internetowej [www.krynica.morska.tv](http://www.krynica.morska.tv) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Czynności przetargowe udokumentowano w *Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego* (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w dniu 10 października 2013r.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 26 września 2013r. Umowa Nr 131/2013, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych określono na kwotę 1.228.262,27 zł (zmniejszoną o wartość przebudowy urządzeń elektroenergetycznych, tj. o 25.444,58 zł brutto). Termin realizacji robót: do dnia 15 kwietnia 2014r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 122.826,23 zł (tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione przed zawarciem umowy, w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja Nr 16/GW/13 z 24.09.2013).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 60016 §6050 wyniósł 2.515.301,00 zł, wykonanie: 66.395,02 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02 października 2013r. (nr 201935-2013).

Na wykonanie przebudowy urządzeń elektroenergetycznych w kwocie 25.444,58 zł brutto, Wykonawca - zgodnie z wcześniej cytowanym zapisem w SIWZ - zobowiązany był do zawarcia odrębnej umowy z ENERGA-OPERATOR S.A.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego – P. Wojciech Wiśniewski. Z wyjaśnienia wynika, że, cyt.: *„realizacja zadania „Budowa drogi gminnej ul. Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej” kolidowała z urządzeniami elektroenergetycznymi (należącymi go przedsiębiorstwa energetycznego) w sposób uniemożliwiający jego wykonanie zgodnie z przepisami prawa budowlanego i energetycznego. Zgodnie z zawartą umową z Energa Operator Nr 12/R22/U00708 o przebudowę urządzeń elektroenergetycznych §3 ust.3 pkt 4, do obowiązków Gminy należało wskazanie podmiotu, który winien dokonać przebudowy urządzeń elektroenergetycznych. Wskazanie tego podmiotu wykonano poprzez wybór oferenta w przetargu nieograniczonym. Wybór podmiotu, który dokonał usunięcia kolizji został scedowany na Gminę, ze względu na długi czas przeprowadzania procedur przetargowych w Przedsiębiorstwie Energetycznym oraz ze względu na konieczność bezzwłocznego przeprowadzenia budowy przedmiotowej drogi. Następnie zgodnie z § 4, przedsiębiorstwo energetyczne zleciło wykonanie prac związanych z usunięciem kolizji podmiotowi wskazanemu przez Gminę. Rozliczenie między Gminą, a Energa-Operator nastąpiło na podstawie wystawionej przez Energa faktury na kwotę 25.444,58 zł wraz z protokołem odbioru robót”.*

Kserokopie dokumentów:

- SIWZ w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Budowa drogi gminnej ul. Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej – Etap I” - (str.1, 3-5),



- oferta PP-U „TUGA” – (str.1, 2, 17 i 19),
- Umowa Nr 131/2013 z dnia 26.09.2013r.,
- wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego wraz z umową nr 12/RSS/U00708 z 30.07.2012r.

stanowią **akta robocze nr 3.6.2/3** do protokołu kontroli.

W trakcie realizacji zadania, Aneksem Nr 1 z dnia 30 grudnia 2013r. do umowy Nr 131/2013 wprowadzono zmiany do harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego integralną część umowy.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (cz. XVI pkt.1.1.3.SIWZ - *zmiana harmonogramu realizacji zamówienia w przypadku przyspieszenia realizacji prac lub jego opóźnienia*).

Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych. Konieczność wykonania tych robót wynikała ze sporządzonych czterech *protokołów konieczności robót dodatkowych*, podpisanych przez inspektora nadzoru, i tak:

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 07.01.2014r. (poprzedzony wystąpieniem wykonawcy Nr 1/2014) – roboty dotyczyły rozbiórki obiektu gastronomicznego zlokalizowanego w pasie drogowym ulicy Wojska Polskiego. Określona w protokole wartość robót 3.897,46 zł brutto (załączony koszt rozbiórki sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego);

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 07.01.2014r. (poprzedzony wystąpieniem wykonawcy Nr 2/2014) – roboty dotyczyły wykonania dodatkowo 7 studni teletechnicznych. Określona w protokole wartość robót 11.881,80 zł brutto (załączony kosztorys robót dodatkowych);

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 28.02.2014r. (poprzedzony wystąpieniem wykonawcy Nr 3/2014) – roboty dotyczyły wymiany włączów na istniejących studniach na włązy z logo Krynicy Morskiej. Określona wartość robót 12.447,60 zł brutto (załączony kosztorys robót dodatkowych);

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 28.02.2014r. (poprzedzony wystąpieniem wykonawcy Nr 4/2014) – roboty dotyczyły wykonania zabezpieczenia skarpy przez niszczeniem przez warunki atmosferyczne, wykonania zabezpieczenia latarni ulicznej poprzez wykonanie częściowego muru oporowego i wykonanie dodatkowych terenów zielonych nie ujętych w dokumentacji projektowej. Określona w protokole wartość robót 8.150,00 zł brutto.

Łączna kwota robót dodatkowych: 36.376,86 zł brutto.

W dniu 01 kwietnia 2014r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr 47/2014 na wykonanie robót budowlanych, zgodnie z protokołami konieczności wykonania robót dodatkowych stanowiącymi załączniki do umowy.

Zgodnie z jej postanowieniem, za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 36.376,86 zł brutto. Określony termin realizacji robót: do dnia 15 kwietnia 2014r.

Stwierdzono, że czynności z postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki nie zostały udokumentowane w protokole z postępowania o zamówienie publiczne.

Nie opublikowano również w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dodatkowego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego – P. Wojciech Wiśniewski. Z wyjaśnienia wynika, że, cyt.: zamówienie dodatkowe nie zostało opublikowane oraz nie zastosowano procedur zgodnie z ustawą Zamówień Publicznych ze

względu na omyłkę. Jednocześnie informuję, że pracownik, który zajmował się przedmiotowym zadaniem nie pracuje od 31.03.2015r. w Urzędzie Miasta. W związku z powyższym nie można udzielić bardziej szczegółowych wyjaśnień.”

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr 47/2014 z dnia 01.04.2014r.,
- 2 protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 07.01.2014r. (na podstawie wniosku wykonawcy Nr 1/2014 i Nr 2/2014) oraz 2 protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 28.02.2014r. (na podstawie wniosku wykonawcy Nr 3/2014 i Nr 4/2014),
- wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego stanowiąc **akta robocze nr 3.6.2/4** do protokołu kontroli.

Całość robót zakończono w dniu 15 kwietnia 2014r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót podstawowych i robót dodatkowych oraz gotowości ich odbioru). Roboty odebrano komisyjnie *Końcowym protokołem odbioru robót budowlanych* z dnia 29.04.2014r. oraz *Protokołem odbioru końcowego robót* z dnia 15.05.2014r. (roboty dodatkowe).

Zapłaty na łączną kwotę 1.228.262,27 zł brutto (dot. zamówienia podstawowego) dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych (płatnych w ciągu 30 dni od daty ich wpływu) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 9 Umowy Nr 131/2013 z 26.09.2013r., i tak:

- F-ra VAT nr B-119/2013 z dnia 30.12.2013r. na kwotę 359.160,00 zł z załączonym protokołem odbioru robót nr 1/2013 z dnia 30.12.2013r. (zapłata 13.01.2014r –dow.ks.2571),
- F-ra VAT nr B-2/2014 z dnia 31.01.2014r. na kwotę 196.800,00 zł z załączonym protokołem odbioru robót nr 1/2014 z dnia 31.01.2014r. (zapłata 19.02.2014r.-dow.ks. 0204),
- F-ra VAT nr B-6/2014 z dnia 28.02.2014r. na kwotę 123.000,00 zł z załączonym protokołem odbioru robót nr 2/2014 z dnia 28.02.2014r. (zapłata 14.03.2014r.-dow.ks. 0404),
- F-ra VAT nr B-7/2014 z dnia 31.03.2014r. na kwotę 341.554,65 zł z załączonym protokołem odbioru robót NR 3/2014 z dnia 31.03.2014r. (zapłata 23.04.2014r.-dow.ks.0731),
- F-ra VAT nr B-15/2014 z dnia 30.04.2014r. na kwotę 207.747,62 zł z załączonym końcowym protokołem odbioru robót budowlanych z dnia 29.04.2014r. (zapłata 28.05.2014r.-dow.ks.0996),

Zapłaty za roboty dodatkowe na kwotę 36.376,86 zł brutto dokonano w dniu 09.06.2014r. (dow.ks.1045) na podstawie F-ry VAT nr B-19/2014 z dnia 16.05.2014r. (z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z dnia 16.05.2014r.).

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

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych.

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Remont ulicy Zielonej w Krynicy Morskiej	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	984.00	F-ry VAT nr 108/V/12/PJ z 24.09.2012r.	06.12.2012r	Nr 07/2012	31.12.12r	514.094,53
	Roboty budowlane	493.382,73	F-ra VAT nr : 0008/12/12/ D17157 z 10.12.2012r.				

	Nadzór inwestorski	19.680,00	F-ra VAT nr 38/2012 z 21.12.2012r.								
	Pozostałe: Prowizja bankowa	3,00	WB nr 173/12 WB nr224/12								
	<b>RAZEM:</b>	<b>514.094,73</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>514.094,53</b>				
<b>Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Krynicy Morskiej</b>	Dokumentacja i usługi geodezyjne	2.343,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ F-ra 83/2013 z 11.12.2013 (1.230,00=ł)</li> <li>▪ Fa 12FVS/003 z 27.11.2012r. (984,00=ł)</li> <li>▪ opłata adm. nr 63/2013 i nr 101/2013 z 21.01.2013r. (129,00=ł)</li> </ul>	25.10.2013r	Nr : 20/13	31.12.13r	462.899,73				
	Dokumentacja projektowa	19.821,50	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ F-ra 1/05/2013 z 14.05.2013 (12.115,50=ł)</li> <li>▪ Fa 68/W/12 z 19.11.2013r. (1.230,00=ł)</li> <li>▪ Fa 38/2013 z 07.07.2013r. (1.476,00=ł)</li> <li>▪ 2 R-ki z 27.12.2012r. (2.200,00 =ł i 2.800,00 =ł)</li> </ul>								
	Roboty budowlane	401.548,83	Fa-ry wyszcz. w pkt 3.6.2.-2 protokołu								
	Budowa przyłącza wodociągowego	10.001,35	▪ F-ra 140/VAT/2013 z 09.10.2013 + umowa 134/13 z 26.09.2013r.								
	I-sze wyposażenie	23.023,05	<ul style="list-style-type: none"> <li>F-ra VF/1265/2013 z 12.11.2013 (17.835,50=ł)</li> <li>▪ Fa 3567/12/13 z 23.12.2013r. (1.980,30=ł)</li> <li>▪ Fa 1080/12/13 z 21.12.2013r. (1.814,25=ł)</li> <li>▪ Fa 370/13 z 30.11.2013r. (1.230,00=ł)</li> <li>▪ Fa 1660/V/13z 03.12.2013r. (163,50. =ł)</li> </ul>								
	Nadzór inwestorski	6.150,00	F-ra VAT nr: 27/13 z 26.11.2013r. + Umowa nr 123/2013 z 26.08.2013r.								
	Pozostałe: prowizja bank.	12,00									
	<b>RAZEN</b>	<b>462.899,73</b>	<b>X</b>					<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>462.899,73</b>

<b>Budowa drogi gminnej ulicy Wojska Polskiego w Krynicy Morskiej – Etap I</b>	Dokumentacja i usługi geodezyjne	9.996,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ F-ra 21/2013 z 21.01.2013 (4.059,00=ł)</li> <li>▪ Fa 258/2013 z 14.08.2013r. (4.059,00=ł)</li> <li>▪ Fa 35-SP/13 z 11.06.2013r. (1.230,00=ł)</li> <li>▪ opl. adminstr. z 12.09.2013r. (648,00=ł)</li> </ul>	15.04.2014r.	Nr : 05/2014	31.12.14	1.449.063,87
	Dokumentacja projektowa	56.334,00	▪ F-ra 11/2013 z 03.06.2013 (54.735,00 =ł)				

*Olga C...*

*[Signature]*

			• Fa 155/13 z 20.12.2013r. (1.599,00zł)				
	Roboty budowlane + rob. dodatkowe	1.228.262,27 + 36.376,86	Fa-ry wyszcz. w pkt 3.6.2.-3 protokołu				
	Roboty bud. – przebudowa urządzeń elektroenergetyki	25.444,58	F-ra 6100074082 z 17.02.2014r.				
	Roboty towarzyszące: - odtworzenie cz. ogrodzenia OW Neptun - usunięcie płotu i wycinka drzew - osadnik brudu	55.660,14	Faktury : •FV/0047/14/F/36 z 14.08.14r. (16.001,00zł) • nr 15/14 z 31.03.2014r. (38.130,00zł) •nr 2094/14/WK z 03.07.2014r. (1.529,14zł)				
	Oplata za przyłączenie do sieci energet.	619,02	Fa 221544047/001 2/62/FP/2013 z 15.07.2013				
	Nadzór inwestorski	35.055,00	F-ra VAT nr: •3/14 z 2.01.14r (10.250,08zł) •9/14 z 3.02.14 (5.615,81zł) •14/14 z 3.03.14 (3.512,51zł) •25/14 z 4.04.14 (9.748,80zł) •34/14 z 5.05.14 (5.927,80zł)				
	Pozostałe: oplata sądowa, prozja. bank.	1.316,00	-				
	<b>RAZEN</b>	<b>1.449.063,87</b>	X	X	X	X	<b>1.449.063,87</b>

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

W 2014r. wydatki na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (§ 6010) stanowiły kwotę 30.000 zł.

Wydatki majątkowe w dziale 926 – Turystyka, rozdz. 63095 – Pozostała działalność przeznaczono na wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 30.000 zł i objęcie 30 nowych udziałów w Spółce z o.o. Pętla Żuławska z/s w Elblągu.

Uchwałą Nr VI/51/11 z dnia 26 czerwca 2011r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Krynica Morska, Rada Miejska upoważniła Burmistrza do nabywania udziałów lub akcji oraz wnoszenia wkładów pieniężnych celem pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego i objęcia z tego tytułu udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego, w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy Miasta Krynica Morska na dany rok.

Wydatek w kwocie 30.000 zł ujęty został w wydatkach majątkowych dz. 630 – Turystyka, rozdz. 63095 – Pozostała działalność (Uchwała Nr XXIV/301/14 z dnia 13.03.2014r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2014r., zm. Zarządzeniem Nr 41/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska Miasta z dnia 13 czerwca 2014r. i Nr 60/14 z 30.09.2014r. w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2014r.).

W dniu 25 września 2014r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Pętla Żuławska Spółka z o.o. podjęło Uchwałą Nr 13/09/2014 o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki polegającego na ustanowieniu nowych udziałów przez Spółkę oraz ich objęcia przez dotychczasowych wspólników i nowego wspólnika.

Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 180.000 zł do kwoty 251.000 zł. Podwyższenie kapitału nastąpiło poprzez ustanowienie 71 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy, z których Gmina Miasto Krynica Morska objęła 30 udziałów o łącznej wartości nominalnej 30.000 zł (Akt not. Nr 324/2014 z dnia 25.09.2014r.). Udziały zaewidencjonowane zostały na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

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

Gmina Miejska Krynica Morska nie udzielała z budżetu gminy dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.

## **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji**

### 3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2014r. ze środków budżetowych Gminy Miejskiej przyznano dotację podmiotową w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału 92116 „Biblioteki” w kwocie 410.000 zł.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2014r. (Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXIII/288/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na 2014 rok).

W dniu 30.01.2015r. Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2014rok.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie Biblioteka składała Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe**

W okresie badanym Gmina Miejska nie udzielała dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Miejska w Krynicy Morskiej Uchwałą Nr XXII/283/13 z dnia 7 listopada 2013r., zm. Uchwałą XXV/327/14 uchwaliła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na rok 2014.

W programie określono cele, zasady, formy, zakres przedmiotowy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

W 2014r. przyjęto kierunek współpracy z organizacjami pozarządowymi dotyczący organizacji działalności na rzecz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w mieście.

W dniu 12 maja 2014 r. Burmistrz Miasta Krynica Morska ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, tj.

- organizację regat dla dzieci i młodzieży ,
- udział w regatach żeglarskich,
- organizację szkoleń żeglarskich,
- zakup sprzętu żeglarskiego,
- zakup nagród.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **2 czerwca 2014r.**

Zarządzeniem Nr 35/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 12 maja 2014r. w sprawie powołania zespołu doradczo – opiniującego do spraw opiniowania zadań wydzielonych do realizacji przez organizacje pozarządowe oraz opiniowania składanych ofert przez organizacje pozarządowe, powołany został 6 – osobowy zespół doradczo – opiniujący do opiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych.

Zespół działał w oparciu o Regulamin, stanowiący Załącznik do ww. Zarządzenia.

W ustalonym terminie na realizację zadań publicznych w 2014r. w ww. zakresie wpłynęła 1 oferta.

Zgodnie z przedstawionym protokołem z posiedzenia w dniu 3 czerwca 2014r. Zespołu doradczo-opiniującego, na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży z Krynicy Morskiej wpłynęła 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „Jacht Klub Krynica Morska”, która została pozytywnie zaopiniowana.

Podmiotowi wyłonionemu w otwartym konkursie ofert udzielono dotacji w wysokości **135.000 zł.**

Ustalono, że po wyborze oferty wyniki otwartego konkursu ofert głośzono jedynie na stronie internetowej Urzędu (nie ogłoszono w BIP i w siedzibie Urzędu).

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto ww. **Stowarzyszenie „Jacht Klub Krynica Morska” w Krynicy Morskiej.**

W dniu 2 czerwca 2014r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży z Krynicy Morskiej”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty tj. aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, statut, bilans, rachunek wyników, sprawozdanie z działalności Jacht Klubu Krynica Morska.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 4 czerwca 2014r. do 19 grudnia 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 471.947,20 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 135.000 zł, co stanowi 28,6% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 1/14 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 4 czerwca 2014r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 135.000 zł, zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów zakupu:

- organizacji regat dla dzieci i młodzieży (paliwo, puchary, nagrody, artykuły biurowe, tusz, papier do drukarki, obsługa sędziowska i techniczna, woda mineralna, napoje, posiłki regeneracyjne) – 9.000 zł,
- udział w regatach żeglarskich – 1.000 zł,
- organizacja szkoleń żeglarskich (paliwo, pomoce dydaktyczne, czasopisma, wynagrodzenie instruktorki) – 10.000 zł,
- zakup sprzętu sportowego (jacht szkolno-sportowy, bojery, ponton i quad, ślizgi lodowe, pędnik windsurfingowy, zestawy snowboardowe, latawce do kite'a) – 115.000 zł.

Środki finansowe w wysokości 135.000 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 26 czerwca 2014r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 16 stycznia 2015r, tj. w terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

W 2014r. z budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska w ramach § 2310 rozdz. 63095 przekazano Gminie Sztutowo dotację celową w wysokości 43.276,25 zł na pokrycie wkładu własnego zadań wspólnych w ramach projektu „Baltic Amber Coast Development of crossborder area through building up and modernization of tourism infrastructure”

współfinansowanego ze środków Programu Współpracy Transgranicznej EISP Litwa-Polska-Rosja 2007-2013.

Dotacja została przekazana na podstawie podjętej w dniu 13 marca 2014r. przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej Uchwały Nr XXIII/290/13 w sprawie przekazania środków finansowych Gminie Sztutowo na pokrycie wkładu własnego zadań wspólnych w ramach projektu „*Baltic Amber Coast Development of crossborder area through building up and modernization of tourism infrastructure*” współfinansowanego ze środków Programu Współpracy Transgranicznej EISP Litwa-Polska-Rosja 2007-2013, zm. Uchwałą Nr XXIV/306/14 z dnia 13 marca 2014r.

Umowę partnerów polskich na rzecz ww. Projektu zawarto pomiędzy Gminą Sztutowo, Gminą Miasta Krynica Morska oraz Gminą Ustka.

Zgodnie z § 6 ust. 7 umowy partnerów polskich udział Gminy Miasta Krynica Morska wynosi 55,11% budżetu projektu w stosunku do ogólnej wartości projektu.

Środki finansowe w kwocie 45.267,18 zł przekazane zostały w dniu 31 marca 2014r. tj. zgodnie z postanowieniami z § 2 umowy Nr 38/2014 zawartej w dniu 18 marca 2014r., pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska, a Gminą Sztutowo.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji wraz kserokopiami faktur potwierdzających wydatkowanie otrzymanych środków Gmina Sztutowo przedłożyła w dniu 5.01.2015r., tj. zgodnie z § 2 ust. 5 ww. umowy. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w kwocie 43.267,25 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1.999,93 zł została zwrócona do budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska w dniu 29.12.2014r.

#### 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2014r. z budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska nie udzielano dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

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

Kontrolą objęto 2014r.

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

Uchwałą Nr XXIII/283/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na rok 2014, Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do:

1. Dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków majątkowych.
2. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu.

#### **3.8.2 Przychody i rozchody**

Na koniec 2014r. na Gminie Miejskiej Krynica Morska nie ciążył dług publiczny z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### **Przychody**

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2014 przychody stanowiły kwotę 10.650.589,40 zł, stanowiącą:

- nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 10.600.589,40 zł,
- spłatę pożyczki w wysokości 50.000 zł udzielonej z budżetu Gminy Miejskiej Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Rybacka – Rybacka Brać Mierzei z/s w Krynicy Morskiej na podstawie umowy Nr 1/2011 z dnia 18.05.2011r. Udzielając ww. pożyczki Burmistrz działał

na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Uchwale Nr III/6/10 z dnia 30.12.2010r. w sprawie budżetu na 2011r.

### **Rozchody**

W 2014r. rozchody nie wystąpiły.

#### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

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

W okresie badanym Gmina Krynica Morska nie emitowała obligacji.

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

W okresie badanym wydatki na obsługę długu Gminy nie wystąpiły.

#### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje**

W 2014r. Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### **IV. Gospodarka mieniem**

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

##### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Kontrolą objęto 2014r.

Ustalono unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2014r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 39.448.571,09 zł,
- budynki i lokale o wartości 15.848.994,02 zł.

W 2014r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

<b>Grupa rodzajowa</b>	<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia</b>	<b>Przychody</b>	<b>Rozchody</b>	<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia</b>
0	39.040.381,93	1.411.847,48	1.003.658,32	39.448.571,09
I	15.300.505,43	603.315,65	54.827,06	15.848.994,02
<b>Razem</b>	<b>54.340.887,36</b>	<b>2.015.162,54</b>	<b>1.058.485,38</b>	<b>55.297.565,11</b>

W 2014r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 2.015.162,54 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2014r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o przejęciem z mocy prawa nieruchomości pod budowę dróg publicznych – 1.228.562 zł,
- o przekazaniem przez Morski Oddział Straży Granicznej w Gdańsku działki nr 28/40 położonej w Krynicy Morskiej ul. Wojska Polskiego o wartości 183.285,48 zł,
- o przejęciem na stan mienia komunalnego budynku handlowo-usługowego przy ul. Gdańskiej 97 na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Gdańsku – 298.000 zł,
- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (w tym m.in. adaptacja pomieszczeń biurowych, budowa toalet sanitarnych, docieplenie budynku pola namiotowego w Porcie Jachtowym) – 305.315,65 zł.

W 2014r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 1.058.485,38 zł, w związku ze sprzedażą nieruchomości.



Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz jednostce organizacyjnej, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, Ośrodka Zdrowia, budynki mieszkalne i gospodarcze.
- w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z jej funkcjonowaniem.

Ewidencja szczegółowa nieruchomości prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe”.

Ewidencja gruntów prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe, ich położenie, numerem działki oraz wartości początkowej.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 53/10 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 października 2010r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 55/10 z dnia 6 sierpnia 2012r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zalicza się do nich w szczególności:

- o nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- o maszyny, urządzenia, środki transportu,
- o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest komputerowo w programie „Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 obejmuje:

- 1) księgę inwentarzową,
- 2) karty środka trwałego.

Księga inwentarzowa stanowi wykaz poszczególnych obiektów w podziale na poszczególne grupy rodzajowe.

Karty środka trwałego prowadzone są oddzielnie dla każdego środka trwałego.

W ewidencji szczegółowej dla każdego obiektu inwentarzowego ujmuje się oddzielnie jego wartość początkową i umorzenie, z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

Na dzień 31.12.2014r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 141.956.524,79 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 39.448.571,09 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 15.848.994,02 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 85.517.794,15 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 18.902,68 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 33.696,00 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) – 8.476,00 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 699.842,71 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 167.424,88 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 212.823,26 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2014r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 15.957.030,54 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2014r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:

- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. budowa dróg gminnych ul. Leśna, Metalowców, Wasilewskiego, Brzozowa, Olchowa, Wojska Polskiego, Słoneczna, Piaskowa, przebudowa pomostu w ramach rozbudowy portu jachtowego, budowa dróg gminnych, wykonanie podestu na plażę, rewitalizacja ul. Bałtyckiej ) – 13.941.857,27 zł,
- o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2014r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 1.162.976,51 zł (sprawdzeniem objęto za cały 2014r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku dotyczyło głównie:

- o zmniejszenia wartości nieruchomości (gr I – Budynki i lokale) o kwotę 1.058.485,38 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,
- o przekazania na rzecz Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej placu zabaw zrealizowanego w ramach programu „Radosna szkoła” – 98.677,38 zł,
- o przeksięgowania oprogramowania gospodarki komunalnej – 5.813,75 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, protokołów przekazania, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

#### **Pozostałe środki trwale w użyciu**

Na dzień 31.12.2014r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 1.123.200,44 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi dolna granica pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej ustalona została w wysokości 50 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 013 prowadzono w programie komputerowym „Środki trwale”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwale.

W 2014r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 62.255,10 zł, głównie w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 64,07 zł wynikało z likwidacji wyposażenia.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, protokole likwidacji).

#### Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2014r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 138.211,59 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych 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.

W 2014r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 11.297,27 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

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

Lata objęte kontrolą: 2011 – 2014.

Terminy, metody, częstotliwość oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej 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 2003r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację, w tym m. in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 79/2014 z dnia 4 grudnia 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ww. Zarządzeniem powołano dwa 3- osobowe zespoły spisowe oraz ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia spisu określono do 31 grudnia 2014r.

Zespoły spisowe dokonały spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych w dniach: 5 grudnia – 31 grudnia 2014r.

Wyniki ww. spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu składników majątkowych zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone i ujęte w arkuszu spisu z natury, a osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.

W okresie badanym na ostatni dzien kazdego roku obrotowego przeprowadzono inwentaryzacje:

**w drodze spisu z natury**

- srodkow pienieznych w kasie, drukow scislego zarachowania,
- paliwa w samochodach i urzadzeniach OSP oraz oleju opalowego.

**weryfikacji**

- gruntow,
- srodkow trwalych, do ktorych dostep jest utrudniony,
- wartosci niematerialnych i prawnych.

**uzyskania potwierdzenia salda**

- srodkow pienieznych na rachunkach bankowych i naleznosci.

Pozostale aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzien roku obrotowego, z ktorej sporzadzano protokoly weryfikacji.

**V. Rozliczenia jednostki samorzadu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Kontrola objeto 2014r.

Prawidlowosc rozliczen finansowych Gminy Krynica Morska z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykladzie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej (jednostki budżetowe) oraz Biblioteki Publicznej w Krynicy Morskiej (instytucja kultury).

**5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Realizacje planu finansowego ww. jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

**- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej**

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. srodkow	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. srodkow	Kwota zwrócon. srodkow
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej	85195	150,00	150,00	134,28	15,72	15,72
	85202	38.470,00	38.470,00	33.909,00	4.560,58	4.560,58
	85203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85204	170,00	170,00	0,00	170,00	170,00
	85205	1.700,00	1.700,00	1.609,20	90,80	90,80
	85206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85212	377.500,00	375.000,00	363.748,27	11.251,73	11.251,73
	85213	11.130,00	11.130,00	10.828,54	301,46	301,46
	85214	37.340,00	37.340,00	37.340,00	0,00	0,00
	85216	83.300,00	83.300,00	81.710,47	1.589,53	1.589,53
	85219	353.010,00	353.010,00	271.749,28	81.260,72	81.260,72
85228	41.082,00	41.082,00	37.788,15	3.293,85	3.293,85	
85295	62.475,00	62.475,00	62.389,65	85,35	85,35	
<b>Ogółem</b>		<b>1.006.327,00</b>	<b>1.003.827,00</b>	<b>901.207,26</b>	<b>102.619,74</b>	<b>102.619,74</b>

- Urząd Miejski powiadomił Dyrektora MOPS-u o przyjęciu do projektu budżetu miasta na 2014r., planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w dniu 18.11.2013r.
- Projekt planu finansowego na 2014 rok Dyrektor MOPS-u opracował w dniu 17.12.2013r.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu miasta Uchwałą Nr XXIII/288/13 z dnia 30.12.2013r. przekazano w dniu 7.01.2014r.
- Plan finansowy na 2014r. podpisany przez Dyrektora MOPS-u przedłożono w dniu 21.01.2014r.

- Roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-N i Rb-Z przekazano w dniu w dniu 28.01.2015r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 136.885,90 zł – należności wymagalne z tytułu zaliczki z funduszu alimentacyjnego.

W 2014r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **4.179,43 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
85219	1.054,63	- koszty upomnienia-78,40 zł ( § 0690), - odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 926,23 zł - wynagrodzenie płatnika podatku (§0970) - kwota 50,00 zł
85228	3.124,80	- wpływy z tytułu usług opiekuńczych (§ 0830)
<b>RAZEM</b>	<b>4.179,43</b>	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

#### - Zespół Szkół w Krynicy Morskiej

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Zespół Szkół	80101	1.437.562,00	1.437.562,00	1.372.671,72	64.890,28	64.890,28
	80104	256.517,00	256.217,00	245.617,86	10.899,14	10.899,14
	80110	691.863,00	691.863,00	568.677,77	123.185,23	123.185,23
	80113	108.486,00	108.486,00	102.425,29	6.060,71	6.060,71
	80146	17.150,00	17.150,00	13.947,00	3.203,00	3.203,00
	80148	165.840,00	165.840,00	144.054,12	21.785,88	21.785,88
	80195	12.162,00	12.162,00	12.161,85	0,15	0,15
	85401	91.955,00	91.955,00	84.740,27	7.214,73	7.214,73
	85415	5.250,00	5.250,00	5.010,17	239,83	239,83
85446	579,00	579,00	465,00	114,00	114,00	
<b>Ogółem</b>		<b>2.787.364,00</b>	<b>2.787.364,00</b>	<b>2.549.771,05</b>	<b>237.592,95</b>	<b>237.592,95</b>

- Burmistrz Miasta powiadomił Dyrektora Zespołu Szkół o przyjęciu do projektu budżetu miasta na 2014r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w dniu 19.11.2013r.
- Projekt planu finansowego na 2014r. Dyrektor Szkoły opracował w dniu 17.12.2013r.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu miasta Uchwałą Nr XXIII/228/13 z dnia 30.12.2013r. przekazano w dniu 8.01.2014r.
- Plan finansowy na 2014r. podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół przedłożono w dniu 17.01.2014r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z; Rb-34S przekazano w dniu 30.01.2015r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 14.021,66zł, w tym wymagalne 14.021,66 zł (z tytułu dostaw towarów i usług: 198,15 zł, czynszów mieszkaniowych: 13.823,51 zł.

W 2014r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **142.543,34 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80101	68.094,50	- z tytułu czynszów mieszkaniowych, dzierżawy budynku szkoły i Sali gimnastycznej (§0750) - kwota 55.045,23 zł

		- zwrot z tytułu opłat eksploatacyjnych od dzierżawców (§0830) - kwota 7.964,10 zł - odsetki bankowe (§0920) - kwota 468,20 zł - prowizje płatnika, zwrot nadpłaty składki na ubezpieczenia społeczne, z tytułu wydania duplikatów świadectw (§0970) - kwota 4.616,97zł
80104	3.472,00	- z tytułu opłaty stałej za przedszkole (§ 0830)
80113	6.094,64	- za wynajęcie autobusu szkolnego (§ 0830)
80148	64.882,20	- za wyżywienie dzieci (§ 0830)
<b>RAZEM</b>	<b>142.543,34</b>	<b>x</b>

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu miasta na bieżąco.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

## 5.2. Rozliczenia rachunków dochodów

Nie utworzono rachunku dochodów na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

## 5.4 Instytucje kultury

Kontrolą objęto 2014r.

Na terenie Gminy Miejskiej, jako samorządowa instytucja kultury działa Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

W 2014r. ze środków budżetowych Miasta przyznano dotację podmiotową w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału 92116 „Biblioteki” w kwocie 410.000 zł.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2014r. (Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXIII/288/13 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie budżetu na 2014 rok).

W dniu 30.01.2015r. Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2014rok.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie Biblioteka składała Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

## Ustalenia dodatkowe

Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 13 grudnia 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. z 2012r., poz. 391), w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Miasta Krynica Morska”, wybrane zostało Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STAN-EKO” w Krynicy Morskiej.

Umowę Nr 86/2013 pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska, a ww. Przedsiębiorstwem zawarto w dniu 13 czerwca 2013r.

Określony w §2 umowy, termin realizacji zamówienia:

- rozpoczęcie: 24 czerwca 2013r. (w przedmiocie wyposażenia nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów komunalnych) i 01 lipca 2013r. (w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości)

- zakończenie: 31 grudnia 2015r.

W zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła n.w. uchwały:

- o Uchwałę Nr XVII/194/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Krynica Morska, *zm.* Uchwałę Nr XIX/234/13 z dnia 23 kwietnia 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2013.716, *zm.* 2013.2346),
- o Uchwałę Nr XVII/196/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego 2013.699.), *zm.* Uchwałę Nr XXV/326/14 z dnia 30 kwietnia 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2014.1996),
- o Uchwałę Nr XVIII/197/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, *zmienionej w części* Uchwałę Nr XIX/225/13 z dnia 23 kwietnia 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.718, *zmiana:* Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.2332),
- o Uchwałę Nr XVII/198/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, *zmienionej w części* Uchwałę Nr XVIII/206/13 z dnia 14 lutego 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.719, *zmiana:* Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.1288),
- o Uchwałę Nr XVII/193/12 z 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości na której w części zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego 2013.715),
- o Uchwałę Nr XVII/192/12 z 20 grudnia 2012r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego 2013.734.),
- o Uchwałę Nr XVII/195/12 z 20 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, *zmienionej części* Uchwałę Nr XIX/235/13 z dnia 23 kwietnia 2013r., Uchwałę Nr XXIII/299/13 z 30 grudnia 2013r. oraz Uchwałę Nr XXV/325/14 z 30 kwietnia 2014r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.717, *zmiany:* Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.2347, 2014.313 i 2115).

Zgodnie z § 1 ust. 1 Uchwały Nr XVII/196/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik, *zm.* Uchwałę Nr XXV/326/14 z dnia 30 kwietnia 2013r., metodą ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy jest ilość zużytej wody na danej nieruchomości.

W § 2 ww. Uchwały określono:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowi iloczyn ilości zużytej wody na danej nieruchomości i stawki opłaty określonej w § 3,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy stanowi iloczyn liczby odebranych pojemników z danej nieruchomości i stawki opłaty określonej w § 4,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości, na której w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują

mieszkańcy, a powstają odpady komunalne stanowi iloczyn ilości zużytej wody na danej nieruchomości i stawki opłaty określonej w § 3.

Zgodnie z § 3 ww. Uchwały stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 7,80 zł za 1m<sup>3</sup> zużytej wody (ust. 1), a stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosi 4,70 zł za 1m<sup>3</sup> zużytej wody (ust. 2).

Zgodnie z § 4 ust.1 i ust. 2 ww. Uchwały stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za jednorazowy odbiór, dla poszczególnych wielkości pojemników wynosi:

Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za odbiór odpadów, jeśli są zbierane w sposób zmieszany zł/za jedno opróżnienie
120	33,50
240	66,30
360	98,50
1100	270,90
1500	365,70

W przypadku stosowania pojemników o większej pojemności stawka opłaty stanowi iloczyn wielkości pojemnika i stawki 0,244 za litr. (ust. 1)

Natomiast stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za jednorazowy odbiór dla poszczególnych wielkości pojemników, gdy odpady są zbierane w sposób selektywny w zakresie makulatury i odpadów wielomateriałowych, szkła, tworzyw sztucznych i metali, wynosi:

Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za odbiór odpadów, jeśli są zbierane w sposób selektywny zł/za jedno opróżnienie
120	20,10
240	39,80
360	59,10
1100	162,50
1500	219,40

W przypadku stosowania pojemników o większej pojemności stawka opłaty stanowi iloczyn wielkości pojemnika i stawki 0,146 za litr (ust. 2)

Zgodnie z Uchwałą Nr XVIII/197/12 z dnia 20 grudnia 2012r. z późn. zm., właściciele nieruchomości położonych na terenie gminy Krynica Morska zobowiązani są do uiszczenia na rzecz gminy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości określonej w *deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*. Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec lub powstały odpady komunalne. Opłatę należy wnieść w terminie do 15 dnia kolejnego miesiąca kalendarzowego dokonując wpłaty przelewem na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krynica Morska lub gotówką w kasie Urzędu Miasta.

Zgodnie z Uchwałą Nr XVII/198/12 z dnia 20 grudnia 2012r., z późn. zm. *zmienionej* właściciele nieruchomości zobowiązani są złożyć w Urzędzie Miasta Krynica Morska *deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1), w terminie do dnia 31 marca 2013r., w przypadku właścicieli nieruchomości, na których w dniu wejścia w życie niniejszej uchwały nie powstają odpady komunalne – złożyć deklarację w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca albo powstania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca albo powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych.

W przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości, właściciel nieruchomości zobowiązany



jest do złożenia nowej deklaracji w terminie 14 dni od dnia zmiany. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych deklaracji o następujących numerach: 98003, 07047, 06010, 07035, 07032, 07028, 20050, 07048, 07050, 06009, 09018, 07038, 07027, 07034, 10025, 10027, 99.0140, 99.0033, 99.0131, 99.0112.

Wszystkie osoby złożyły deklaracje w terminie określonym przez Radę w Uchwale Nr XVII/198/12 z dnia 20 grudnia 2012r. (31 marca 2013r.).

W każdej deklaracji, opłata naliczona została w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami i stawkami określonymi przez Radę Miasta.

Uzyskane w okresie od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 856.250,54 zł, natomiast wydatki poniesione przez Gminę Miejską Krynica Morska ten cel wyniosły 932.676,76 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 55.526,14 zł i figurowały na kontach 85 osób.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.


Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 12 lutego 2016r.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta Krynica Morska 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. 4/2015.

Krynica Morska, dnia 12 lutego 2016r.

Inspektorzy Regionalnej Izby  
Obrachunkowej



.....  
Marzena Okuniewicz



.....  
Danuta Sudół

Przedstawiciele  
Miasta Krynica Morska

**BURMISTRZ**  
**Miasta Krynica Morska**



.....  
**Krzysztof Swat**

Burmistrz Miasta

**SKARBNIK MIASTA**



.....  
**mgr Bożena Górnicz**

Skarbnik Miasta

**URZĄD MIASTA KRYNICA MORSKA**  
ul. Górników 15, 82-120 Krynica Morska  
☎ (55) 247 65 27    📠 (55) 247 65 66  
NIP 578-00-17-940    REGON 170008774