

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej miasta Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, 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 budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. 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.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

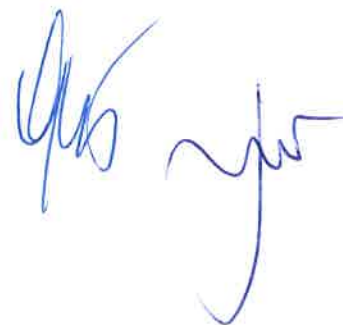
IV. Gospodarka mieniem.

- 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 budżetowymi.
- 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 miasta Krynica Morska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej.

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 56/19 z dnia 9 września 2019r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 57/19 z dnia 9 września 2019r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

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

- strona internetowa: www.krynicamorska.tv
- e-mail: um@krynicamorska.tv

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2015 – 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 25 września 2019r. do dnia 21 stycznia 2020r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 11 października, 18 i 20 listopada, 19, 23, 24,27, 30, 31 grudnia 2019r., 2, 3 stycznia 2020r.
- Danuta Sudoł: 11 października, 19, 23, 24,27, 30, 31 grudnia 2019r., 2, 3 stycznia 2020r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2018 roku zadania samorządu gminnego wykonywały poza Urzędem 3 jednostki organizacyjne, tj. 2 jednostki budżetowe i 1 instytucja kultury.

Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej.
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 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 należała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Jednostki pomocnicze nie zostały utworzone.

2. Kierownictwo jednostki

- **Burmistrzem Miasta Krynica Morska** (zaświadczenie wydane w dniu 19 listopada 2018r. przez Miejską Komisję Wyborczą w Krynicy Morskiej o wynikach wyborów w dniu 4 listopada 2018r.) jest **Pan Krzysztof Swat**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 19 listopada 2018r.
Pan Krzysztof Swat był Burmistrzem Miasta Krynica Morska również w *poprzedniej kadencji 2014-2018*.
- **Sekretarzem Miasta** jest od dnia 02 lutego 2015r. **Pani Jolanta Kwiatkowska**.
- **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 w Krynicy Morskiej** jest **Pani Anna Maria Jaworska**, wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej.
W poprzedniej kadencji 2014-2018 Przewodniczącą Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej była Pani Teresa Pawłowska.

Stwierdzono, że Burmistrz Miasta nie powołał swojego zastępcy.

Do zastępowania Burmistrza podczas jego nieobecności w pracy upoważniony został Sekretarz Miasta (pisemne upoważnienie nr AGS-077/31/15 z dnia 07.08.2015r. – **akta robocze nr 1.1.3/1** do protokołu kontroli).

Niepowołanie Zastępcy Burmistrza Miasta Krynica Morska stwierdzono też podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 12 października 2015r. do 12 lutego 2016r.

Imienny wykaz władz gminy miejskiej, 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 – 2018r.).

1.3.1. Statut gminy.

Miasto Krynica Morska działa w oparciu o 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, *zmieniony w części* Uchwałą Nr XLI/390/18 Rady Miejskiej z dnia 16 października 2018r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2012r., poz. 1110 - *i zmiana* - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r., poz. 4066).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 51/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 07 sierpnia 2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej, *z późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 80/18 z dnia 14 grudnia 2018r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

■ Zarządzeniem Nr 92/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Krynica Morska,

z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 72/16 z dnia 30 grudnia 2016r. i Nr 86/18 z dnia 28 grudnia 2018r.

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 z opisem każdego programu).
 - IV. Ochrona danych i ich zbiorów.
- Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zakładowego planu kont, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 77/18 z dnia 10 grudnia 2018r.

Integralną część stanowią:

- Załącznik Nr 1 - Plan kont dla budżetu gminy,
- Załącznik Nr 2 – Plan kont dla jednostki budżetowej 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 54/16 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 października 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasta Krynica Morska.

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

Od dnia 10 grudnia 2018r. obowiązuje Zarządzenie Nr 75/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej 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.

Przepisy regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 lutego 2015r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 44/19 z dnia 31 lipca 2019r. i Nr 51/19 z dnia 26 sierpnia 2019r.

Dokument składa się z rozdziałów:

- I. Dowody księgowo – dane ogólne,
- II. Dowody księgowo – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, rodzaje dowodów księgowych),
- III. Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych (dokumentowanie: wypłaty wynagrodzeń; podróży służbowych; zakupów towarów i usług

dokonywanych w ramach ustawy Pzp; wykonania usługi; sprzedaży towarów, materiałów i usług; obrotu środków trwałych; inwentaryzacji; zaangażowania)

IV. Kontrola dowodów księgowych,

V. Gospodarka kasowa,

VI. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentów,

VII. Zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie,

VIII. Harmonogram obiegu dokumentów finansowych.

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

W 2018r. realizowano 5 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa Rowerowa R-9” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do granicy państwa w Krynicy Morskiej” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z wykorzystaniem energii odnawialnej oraz wymiana instalacji elektrycznej wraz z montażem energooszczędnego oświetlenia w Zespole Szkół w Sztutowie, celem poprawy efektywności energetycznej oświatowych budynków użyteczności publicznej” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Budowa Centrum Rekreacyjnego przy ul. Słonecznej w Piaskach” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020),
- „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego przy ul. Rybackiej w Krynicy Morskiej” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020).

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

- Nr 92/14 z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej,
- Nr 93/17 z dnia 29 października 2017r. w sprawie zakładowego planu kont,
- Nr 11/15 z dnia 02 lutego 2015r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska,
- Nr 12/15 z dnia 02 lutego 2015r. w sprawie procedur 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.

Gmina Miasto Krynica Morska nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni oraz Burmistrz Miasta Krynica Morska (kadencji 2014-2018) oświadczenia majątkowe za rok 2017 złożyli w ustawowym terminie oraz dodatkowo – na 2 miesiące przez upływem kadencji (do dnia 17 września 2018r.).

Terminowo złożone zostały również oświadczenia majątkowe przez radnych i Burmistrza Miasta obecnej kadencji (pierwsze oświadczenia - w ciągu 30 dni od daty ślubowania, tj. do dnia 19 grudnia 2018r. i oświadczenia majątkowe za 2018 rok - do dnia 30 kwietnia 2019r.).

Zachowany został także termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2018 rok przez pracowników Urzędu, którzy zobligowani są do ich składania.

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Sekretarza Miasta stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2018r.)

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.

Opracowane plany pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej na 2018 rok przyjęte zostały do realizacji w wyniku przeprowadzonych głosowań podczas obrad sesji Rady:

- na I półrocze 2018r. - w dniu 28 grudnia 2017r. (wyciąg z protokołu z obrad XXXIV Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 28.12.2017r.),

- na II półrocze 2018r. - w dniu 20 czerwca 2018r. (wyciąg z protokołu z obrad XXXVIII Sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 20.06.2018r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów (*Protokoły z kontroli*) ustalono, że w 2018r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła 5 kontroli (z 6 zaplanowanych) w zakresie gospodarki finansowej, i tak:

- w dniu 24 kwietnia 2018r. - kontrolę dokumentacji zbycia działek komunalnych przez Urząd Miasta w latach 2008-2017,

- w dniu 20 czerwca 2018r. - kontrolę dokumentacji umów dzierżawnych działek na parkingi i wywiązywanie się z dzierżawców z zapisów w umowach o sposobie użytkowania,

- w dniu 24 lipca 2018r. - kontrolę stanu faktycznego mienia Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej, zgodności z dokumentacją, sposób jej prowadzenia,

- w dniu 29 sierpnia 2018r. – kontrolę działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Krynicy Morskiej,

- w dniach 13, 14 września 2018r. - kontrolę wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta w latach 2015-2018.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 81/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 16 listopada 2015r. wprowadzono „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Integralną część instrukcji stanowią załączniki:

- Nr 1 - wzór powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,

- Nr 2 - wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,

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

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 02 lutego 2015r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Krynica Morska, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 95/17 z dnia 29 grudnia 2017r.

Dokument składa się z części:

- cel, organizacja i funkcjonowanie kontroli,

- zarządzanie ryzykiem,

- procedury kontroli i procesów pobierania i gromadzenia środków,

- procedury kontroli:

- rozrachunków,
 - gospodarowania mieniem,
 - dokonywania wydatków,
 - udzielania zamówień publicznych
- sposób wykorzystania wyników kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 12 lutego 2016r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 25 września 2019r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu – kontrola przeprowadzona w okresie od 04 do 11 kwietnia 2016r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku.
2. Kontrola projektu pn.: „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” – kontrola przeprowadzona w dniach 18 - 22 września 2017r. przez Polską Organizację Turystyczną w Warszawie.
3. Kontrola realizacji projektu pn.: „Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do granicy państwa w Krynicy Morskiej”, realizowanego na podstawie Umowy RPPM.11.04.00-22-0029/15-00 – kontrola przeprowadzona w dniu 11 grudnia 2017r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
4. Prawidłowość wykorzystania środków EFRR w ramach Projektu: „Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z wykorzystaniem energii odnawialnej oraz wymiana instalacji elektrycznej wraz z montażem energooszczędnego oświetlenia w Zespole Szkół w Sztutowie celem poprawy efektywności energetycznej oświatowych budynków użyteczności publicznej”, realizowanego na podstawie Umowy RPPM.10.02.01-22-0010/16-00 – kontrola przeprowadzona w dniach 24-26 kwietnia 2019r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
5. Realizacja dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 roku – kontrola przeprowadzona w okresie od 25 czerwca do 02 lipca 2019r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 12 października 2015r. do 12 lutego 2016r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 12 kwietnia 2016r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 4 zalecenia.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Miasta Krynica Morska przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 13 maja 2016r. (pismo znak: BM-01/16 z 09.05.2016r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2018r.

2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy z dnia 29 grudnia 2016r. zawartej na okres 3 lat tj. od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2019r.

W dniu 29 grudnia 2016r. pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska reprezentowaną przez Burmistrza Miasta (z kontrasygnatą Skarbnika), a bankiem zawarta została umowa. W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się, zgodnie ze złożoną ofertą do bankowej obsługi budżetu Miasta oraz gminnych jednostek organizacyjnych na lata 2017-2019.

W tym samym dniu zawarta została umowa o usługę home bankingu i płatności masowych. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 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 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, zm. Zarządzeniem Nr 44/19 z dnia 31.07.2019r. i Nr 51/19 z 26.08.2019r.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

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

W badanym okresie obowiązki kasjera pełniły osoby zatrudnione na stanowisku samodzielny referent ds. obsługi kasy oraz podinspektor ds. obsługi kasy.

Osoby, którym 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 czeki gotówkowe o nr AE 2391784 – AE 2391800; AE 2391851 – AE 2391875, zrealizowane w okresie od 2 stycznia do 13 września 2018r.

Wszystkie czeki gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego 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.

Sprawdzono obrót udokumentowany potwierdzeniami wpłaty od nr KP 973/D/18 – KP 1187/D/18 za okres od 4 września – 1 października 2018r.

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,
- o raport dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – RK – numer /OOK/ oznaczenie roku.

Ustalono zostały 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: 31/W/2018; 32/W/2018; 33/W/2018; 35/W/2018; 36/W/2018; 42/W/2018; 43/W/2018; 44/W/2018; 45/W/2018; 46/W/2018; 47/W/2018; 48/W/2018; 49/W/18.

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 (Rozdz. V ww. Załącznika do Zarządzenia Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015r., z późn. zm.).

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

W okresie kontrolowanym przeprowadzono w dniu 6 lipca 2018r. doraźną kontrolę kasy, udokumentowaną protokołem z przeprowadzonej kontroli.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2018r. 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. II Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska Załącznik do Zarządzenia Nr 11/15 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 lutego 2015r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Krynica Morska, zm. Zarządzeniem Nr 44/19 z dnia 31.07.2019r. i Nr 51/19 z 26.08.2019r.

W Instrukcji określono:

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

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki 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 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 77/18 z dnia 10 grudnia 2018r., ustalony został:

- o plan kont dla budżetu gminy - Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia,
- o zakładowy 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.

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	178.529,90
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.303.126,62	63.887,08
225	Rozrachunki z budżetami	44,15	141.717,25
226	Długoterminowe należności budżetowe	0	568.212,90
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	52.082,91
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	89.621,75

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	229,20	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	109.251,11
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	9.818,60
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.069.861,77
	Razem	2.303.399,97	3.282.983,27

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	182.650,00	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2018r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny był z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2018r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 178.529,90 zł.

Stan zobowiązań wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2019r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2019r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Należność konta 225 w kwocie 44,15 zł dotyczyła rozliczeń podatku VAT. Natomiast zobowiązania w kwocie 141.717,25 zł dotyczyły:

- podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r. – 11.136 zł,
- naliczonego podatku VAT za m-c grudzień 2018r. – 122.156,30 zł,
- podatku dochodowego od wynagrodzenia (umowa zlecenia) za m-c grudzień 2018r. – 149 zł.

Odprowadzenia podatków dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 62.082,91 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 89.621,75 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r. (wyplacone w dniu 8.01.2019r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 109.251,11zł dotyczył głównie:

- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów – 91.501,64 zł,
- naliczonych za m-c grudzień 2018r. diet dla radnych – 11.527,07 zł (wyplacone w dniu 9.01.2019r.),
- naliczonego za m-c grudzień 2018r. ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za udział w działaniu ratowniczym – 204,14 zł (wyplacony w dniu 18.01.2019r.),
- usługi prawniczej (doradztwo w zakresie zamówień publicznych) – 3.690 zł (uregulowane w dniu 21.01.2019r.).

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 okres od 7 do 21 listopada 2018r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2018r. 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 2018r. odprowadzone były przez Urząd Miasta w Krynicy Morskiej na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek 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

W 2018r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnoprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miasta Krynica Morska kształtował się na poziomie 8,51 % - 9,54 %.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Wg sprawozdania Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2018 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 92/14 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krynicy Morskiej, zm. Zarządzeniem Burmistrza Nr 72/16 z dnia 30.12.2016r. i Nr 86/18 z 28.12.2018r.

Dokumentacja określa:

- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów.
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sposób ochrony danych i ich zbiorów.

- o Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 77/18 z dnia 10 grudnia 2018r.
- 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 budżetowej Urząd Miasta Krynica Morska – 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 otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka się najpóźniej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

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 automatycznie ponumerowane (numeracja ciągła), 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, Zapisów na określonym koncie dokonuje się w kolejności chronologicznej,
- 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, a na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

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

Zapisy księgowo 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 2018r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018r., 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.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Krynica Morska przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sporządzone sprawozdanie SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w nw. terminach:

- część A w dniu 21.02.2018r.,

- część B w dniu 17.07.2018r.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach. Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacje dodatkowe).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018r., wykazane zostały:

- zawyżone o 28.299,50 zł skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości,

- zawyżone o 118,88 zł skutki z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości.

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

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 – Szkołę Podstawową w Krynicy Morskiej informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2018r. wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 10 stycznia 2019r.

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 2018r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 13 lutego 2019r.

W tym samym dniu powyższe sprawozdanie w wersji elektronicznej i papierowej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Miejskiej w Krynicy Morskiej, dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarządowi Oddziału w Nowym Dworze Gdańskim.

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 75/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 10 grudnia 2018r. 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,
- własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.

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 2018.

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2018 roku Gmina Miejska Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **779.872,00 zł.**

O wysokości kwoty subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2018 rok (kwota części oświatowej: 694.574,00 zł),
- pismem znak ST3.4750.1.2018 z dnia 13.02.2018r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2018 rok (kwota części oświatowej: 718.213,00 zł),
- pismem znak ST3.4751.5.2018 z dnia 12.12.2018r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej w 2018r. dla Miasta Krynica Morska, kwoty 61.659,00 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 2018r. budżet Gminy Miasta Krynica Morska został zasilony kwotą **704.361,09 zł.**

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

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	2.889,09
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	31.004,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	38.997,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10.424,00
851	85195	Pozostała działalność	389,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	5.950,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	580.000,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	18,00
	85504	Wspieranie rodziny	33.790,00
X	X	RAZEM	704.361,09

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

W 2018 roku na realizację zadań własnych Gmina Miasto Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **295.810,16 zł.**

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

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
801	80101	Szkoły podstawowe	4.000,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	21.920,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	12.000,00
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25.000,00
	85216	Zasiłki stałe	132.900,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	43.200,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	11.152,16
	85230	Pomoc w zakresie żywienia	30.000,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	3.175,00
855	85504	Wspieranie rodziny	12.463,00
X	X	RAZEM	295.810,16

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

W 2018r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, Miasto Krynica Morska otrzymało z budżetu państwa dotację celową w kwocie **557.000,00 zł** przeznaczoną na świadczenia wychowawcze (500+).

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).

W 2018r. w/w dotacji celowych Gmina Miasto Krynica Morska nie otrzymała.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2020, 6300).

W 2018 roku dochody z powyższego tytułu o wyniosły **309.819,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	71035	1.000,00
x	Razem	2020	x	1.000,00
2.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	60016	308.819,00
x	Razem	6300	x	308.819,00
X	OGÓLEM DOTACJE	X	X	309.819,00

3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

W 2018r. dotacji z funduszy celowych Gmina Miasto Krynica Morska nie otrzymała.

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

W 2018 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **1.669.176,59 zł**.

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

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	60016	6257	1.512.108,89	Ministerstwo Finansów	„Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiślana Trasa Rowerowa R-9 – partnerstwo Gminy Miasta Krynica Morska”	Urząd Miasta
-	razem		1.512.108,89			
2.	60095	6257 6619	129.515,27 3.621,88	-Ministerstwo Finansów - Gmina Stegna i Gmina Sztutowo	„Ochrona i zabezpieczenie obszarów chronionych poprzez rozbudowę infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w drodze wyznaczenia i budowy szlaków turystycznych na wybranych odcinkach leśnych od Mikoszewa do granicy państwa w Krynicy Morskiej”	Urząd Miasta
-	razem		133.137,15			
3.	80101	6257 6619	1.066,24 4.114,31	-Ministerstwo Finansów - Gmina Sztutowo	„Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej z wykorzystaniem energii odnawialnej oraz wymiana instalacji elektrycznej wraz z montażem energooszczędnego oświetlenia w Zespole Szkół w Sztutowie, celem poprawy efektywności energetycznej oświatowych budynków użyteczności publicznej”	Urząd Miasta
-	razem		5.180,55			

4.	85395	2057 2059	16.776,31 1.973,69	-Ministerstwo Finansów -Urząd Marszałkowski	„Edukacja – szansa na sukces”	Urząd Miasta
- razem			18.750,00			
RAZEM			1.669.176,59	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2018.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
<i>OSOBY PRAWNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	1.874.300,00	1.553.880,64	82,90
2.	Podatek rolny	1.418,00	1.247,00	87,94
3.	Podatek leśny	68.600,00	69.545,00	101,38
4.	Podatek od środków transportowych	0	0	-
x	Razem	1.944.318,00	1.624.672,64	83,56
<i>OSOBY FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	1.926.675,00	1.718.577,05	89,20
2.	Podatek rolny	12.282,00	11.232,29	91,45
3.	Podatek leśny	0	44,00	-
4.	Podatek od środków transportowych	13.480,00	7.226,00	53,61
x	Razem	1.952.437,00	1.737.079,34	88,97
<i>RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	3.800.975,00	3.272.457,69	86,10
2.	Podatek rolny	13.700,00	12.479,29	91,10
3.	Podatek leśny	68.600,00	69.589,00	101,44
4.	Podatek od środków transportowych	13.480,00	7.226,00	53,61
x	ŁĄCZNIE PODATKI	3.896.755,00	3.361.751,98	86,27

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie 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.

W roku 2018 na terenie gminy miejskiej Krynica Morska obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXXIII/302/17 z dnia 23 listopada 2017r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2018 rok (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017r., poz. 4286).

Określone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2018r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017r., opublikowanych w Monitorze Polskim z 2017r. poz. 800.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały w Uchwale Nr XII/115/15 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz na podatek leśny (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015r. poz.4067).

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.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 11 podmiotów (z ogólnej liczby 101 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 026-99; 050-99; 057-99; 069-99; 112-99; 156-99; 171-99; 186-99; 191-99; 196-99; 204-99.

Deklaracje złożone zostały przez podatników na obowiązujących formularzach i - poza 3 przypadkami - z zachowaniem ustawowego terminu ich składania.

Z opóźnieniem złożyło 2 podatników, tj.:

- Przedsiębiorstwo Handlowe GLAZBUD BIS Sp. z o.o., Sp. komandytowa w Warszawie (nr k-ta 191-99) - data złożenia 09.03.2018r. (37 dni po terminie), po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (BKK.3120.191.01.18 z dnia 12.02.2018r.),

- Przedsiębiorstwo Budownictwa Melioracyjnego i Urządzeń Wodnych „INWESTMEL” Sp. z o.o. w Elblągu (nr k-ta 204-99) - data złożenia 03.12.2018r. (40 dni po terminie), po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (BKK.3120.2018 z dnia 20.11.2018r.),

w związku z wydzierżawieniem gruntów od Miasta Krynica Morska, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 15.10.2018r.

W przypadku 1 podatnika, tj. Firma Handlowa „JADMAR BIS” s.c. w Piasecznie (nr k-ta 117-99), w związku z niezłożeniem deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018r., organ podatkowy wydał w dniu 17 lipca 2018r. decyzję BKK.3120.171.04.18 określającą wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości (w kwocie 6.292,00 zł). Decyzja poprzedzona była przeprowadzonym przez organ podatkowy postępowaniem podatkowym (pisemne wezwanie

z dnia 12.02.2018r. do złożenia deklaracji podatkowej; postanowienie z dnia 23.03.2018r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2018r.; postanowienie z dnia 14.06.2018r. o wyznaczeniu w/w stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego).

We wszystkich przypadkach podatek od nieruchomości naliczony został w oparciu o prawidłowe stawki określone w w/w uchwale Nr XXXIII/302/17 z dnia 23 listopada 2017r. Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 35 podatników (z ogólnej liczby 1353 podatników podatku od nieruchomości), będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych

w Krynicy Morskiej (ulice: Gdańska, Górników, Piaskowa, Marynarzy, Tkaczy, Spacerowa, Przyjaźni) o następujących numerach kontowych:

- ul. Gdańska – 06020/K1; 06022/K1; 06023/K1; 06025/K1; 06031/K1
- ul. Górników – 07005/K1; 07013/K1; 07014/K1; 07017/K1; 07021/K1
- ul. Piaskowa – 13005/K1; 13011/K1; 13016/K1; 13017/K1; 13018/K1
- ul. Marynarzy – 32005/K1; 32006/K1; 32007/K1; 32012/K1; 32014/K1
- ul. Tkaczy – 24001/K1; 24004/K1; 24005/K1; 24009/K1; 24010/K1
- ul. Spacerowa – 23012/K1; 23014/K1; 23015/K1; 23024/K1; 23027/K1
- ul. Przyjaźni – 16038/K1; 16040/K1; 16041/K1; 16042/K1; 16043/K1

W każdym skontrolowanym przypadku złożona została przez podatnika informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca 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 za pośrednictwem poczty w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie. Należności z tytułu podatku od nieruchomości zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników i ujęte w urzędzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

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 2018r., ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2017r. (M.P. 2017.958), która wynosiła 52,49 zł/dt.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2018r. na terenie gminy miejskiej Krynica Morska stosowano stawkę podatku w wysokości 131,23 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 262,45 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych.

Wzory deklaracji i informacji na podatek rolny określone zostały przez Radę w w/w Uchwale Nr XII/115/15 z dnia 26 listopada 2015r.

• Podatek rolny od osób prawnych.

Kontroli poddano 7 podmiotów (100% osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 001-01, 004-01, 005-01, 007-01, 008-01, 009-01, 010-01.

Deklaracje złożone zostały na obowiązujących formularzach. Trzech podatników zachowało ustawowy termin ich składania. Z opóźnieniem natomiast złożyło trzech n/w podatników:

- Nadwiślańska Agencja Turystyczna Sp. z o.o. w Tychach (nr k-ta 004-01) - data złożenia 05.02.2018r. (21 dni po terminie),
- NAUTIKKA INVEST Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej (nr k-ta 010-01) - data złożenia 15.03.2018r., w związku z zakupem gruntów w dniu 30.01.2018r. na podstawie Aktu not. Nr 639/2018 (30 dni po terminie),
- PORT KRYNICA Sp. z o.o. w Olsztynie (nr k-ta 001-01) - data złożenia 27.02.2018r. (43 dni po terminie), po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy (BKW.3121.4.2018 z dnia 24.01.2018r.),

W przypadku 1 podatnika, tj. Fundacja Wspierania Edukacji i Sportu X Factor w Częstochowie (nr k-ta 007-01), w związku z niezłożeniem deklaracji na podatek rolny na 2018r., organ podatkowy wydał w dniu 05 kwietnia 2018r. decyzję BKW.3121.6.2018 określającą wysokości zobowiązania w podatku rolnym (w kwocie 47,00 zł). Decyzja poprzedzona była przeprowadzonym przez organ podatkowy postępowaniem podatkowym (pisemne wezwanie z dnia 09.02.2018r. do złożenia deklaracji podatkowej; postanowienie z dnia 07.03.2018r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym za 2018r.; postanowienie z dnia 03.03.2018r. o wyznaczeniu w/w stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego).

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. Podatek rolny naliczony został przez każdego podatnika w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

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

• Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano 13 podatników (100% podatników podatku rolnego) o następujących numerach kontowych: 002, 003, 006, 007, 008, 010, 011, 012, 018, 019, 021, 022, 025.

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 (daty pokwitowań od 12.02.2018r. do 01.03.2018r.).

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

W 2018 roku Gmina Miasto 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.	05.04.2018r.	05.04.2018r.	-	4.963,50	99,27	WB 050/2018
2.	05.06.2018r.	30.05.2018r.	-	2.263,85	45,28	WB 081/2018
3.	08.10.2018r.	24.09.2018r.	-	2.748,40	54,97	WB 155/2018
4.	06.12.2018r.	26.11.2018r. 18.01.2019r.	-	2.219,57 392,10	44,39 7,84*	WB 195/2018 WB 013/2019

*Przekazana kwota 7,84 zł w dniu 18 stycznia 2019r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 16.11.2018r. do 31.12.2018r.

3.2.4. Podatek leśny.

W 2018r. na terenie Gminy Miasta Krynica Morska obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 43,35 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017r., która wyniosła 197,06 zł za 1 m³ (M.P. z 2017r., poz.963).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny były tylko 3 osoby prawne, o numerach ewidencyjnych: 001-01, 002-01, 003-01. Deklaracje złożone zostały na formularzach zgodnych z wzorem określonym w w/w Uchwale Rady Nr XII/115/15 z dnia 26 listopada 2015r. i z zachowaniem ustawowego terminu.

Ustalono, że wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na 2018 rok określone zostały w Uchwale Nr XXXIII/301/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 23 listopada 2017r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017r., poz. 4285).

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 6 osób fizycznych. Kontroli poddano wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod nr: 008-01; 010-01; 011-01; 012-01; 013-01; 014-01.

Stwierdzono, że w/w podatnicy nie zachowali ustawowego terminu składania deklaracji, tj. do dnia 15 lutego 2018r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

L p.	Nr k-ta podatnika	Okoliczności złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności organu podatkowego
1.	008-01	- deklaracja roczna	27.02.2018r.	12	
		- nabycie pojazdu w dniu 9.05.2018r.	10.07.2018r.	48	
2.	010-01	- nabycie pojazdu w dniu 19.02.2018r.	26.03.2018r.	21	
3.	012-01	- deklaracja roczna	23.02.2018r.	8	
		- zbycie pojazdu w dniu 10.07.2018r.	13.09.2018r.	51	
4.	013-01	- nabycie pojazdu w dniu 20.06.2018r.	10.07.2018r.	5	
5.	014-01	- nabycie pojazdu w dniu 10.07.2018r.	17.09.2018r.	55	wezwanie 12.09.2018r. do złożenia deklaracji (nr BKW.3124.8.2018)
6.	011-01	- deklaracja roczna	12.03.2018r.	25	wezwanie 5.03.2018r. do złożenia deklaracji (nr BKW.3124.3.2018)
		- nabycie 2 pojazdów: w dniu 27.06.2018r. i w dniu 24.07.2018r.	<u>niezłożenie deklaracji</u>	-	wydanie w dniu 17.10.2018r. decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transport. w wysokości 907,00 zł (BKW.3124.3.3.2018) <i>poprzedzone:</i> - wezwaniem z dnia 25.09.2018r. do złożenia deklaracji (BKW.3124.3.2018), - postanowieniem z dnia 4.10.2018r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transport. za 2018r. (BKW.3124.3.1.2018), - postanowieniem z dnia 4.10.2018r. o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (BKW.3124.3.2.2018)
		- zbycie pojazdu w dniu 03.10.2018r.	22.03.2019r.	156	wezwanie 27.11.2018r. do złożenia deklaracji (nr BKW.3124.3.2018)

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską. W każdym przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał.

3.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 23 listopada 2017r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XXXIII/300/17 w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek, sposobu poboru, terminu płatności oraz inkasentów na rok 2018 (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2017r., poz. 4284).

Opłata miejscowa pobierana była od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę na terenie administracyjnym Gminy Miasta Krynica Morska w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych.

Inkasentami byli właściciele i użytkownicy pensjonatów, pokoi gościnnych, kempingów, pól namiotowych i biwakowych oraz kierownicy domów wczasowych.

Szczegółowe zasady poboru, rozliczanie opłaty miejscowej oraz wypłaty wynagrodzenia określały zawarte między Burmistrzem a inkasentami umowy cywilno-prawne.

Wpłaty przyjmowane były na kwitariusze opłaty miejscowej (wg ustalonego w uchwale wzoru), objęte drukami ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej w miesiącu lipcu i sierpniu 2018r. przez losowo wybranych 7 podmiotów (z ogólnej liczby zawartych umów 41), i tak:

- Ośrodek Wypoczynkowy MURENA (umowa zlecenia nr 4/M/18 z dnia 23.04.2018r.) - (kwitariusz: nr 185426 – 185500 i nr 176853 – 176900 za okres 01.07.2018r. - 21.07.2018r.; nr 189601 – 189700 za okres 21.07.2018r. - 14.08.2018r.; nr 194604 – 194670 i nr 194701 – 194743 za okres 14.08.2018r. - 31.08.2018r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy KOSZARKA (umowa zlecenia nr 29/M/18 z dnia 15.06.2018r.) - (kwitariusz: nr 185523 – 185600 za okres 01.07.2018r. - 16.08.2018r.; nr 195401 – 195427 za okres 17.08.2018r. - 30.08.2018r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy PERKOZ (umowa zlecenia nr 1/M/18 z dnia 20.04.2018r.) - (kwitariusz: nr 182601 – 182700 za okres 01.07.2018r. - 21.07.2018r.; nr 188601 – 188700 za okres 21.07.2018r. - 06.08.2018r.; nr 188701 – 188800 za okres 06.08.2018r. - 27.08.2018r.);
- DWOREK „ADMIRAŁ” (umowa zlecenia nr 8/M/18 z dnia 24.04.2018r.) - (kwitariusz: nr 184211 – 184300 za okres 01.07.2018r. - 14.07.2018r.; nr 186501 – 186600 za okres 14.07.2018r. - 04.08.2018r.; nr 186601 – 186699 za okres 04.08.2018r. - 14.08.2018r.; nr 194501 – 194600 za okres 15.08.2018r. - 26.08.2018r.; nr 196201 – 196213 za okres 28.08.2018r. - 31.08.2018r.);
- Pole namiotowe Nr 179 przy ul. Marynarzy (umowa zlecenia nr 6/M/18 z dnia 25.05.2018r.) - (kwitariusz: nr 178929 – 179000 za okres 01.07.2018r. - 13.07.2018r.; nr 184401 – 188500 za okres 13.07.2018r. - 22.07.2018r.; nr 189701 – 189800 za okres 22.07.2018r. - 29.07.2018r.; nr 191401 – 191500 za okres 30.07.2018r. - 07.08.2018r.; nr 191701 – 191800 za okres 07.08.2018r. - 13.08.2018r.; nr 194201 – 194300 za okres 13.08.2018r. - 21.08.2018r.);
- Kwatery prywatna przy ul. Wodnej (umowa zlecenia nr 17/M/18 z dnia 17.05.2018r.) - (kwitariusz: nr 181734 – 181800 za okres 01.07.2018r. - 31.08.2018r.);
- Kwatery prywatne przy ul. Nowej i ul. Rybackiej (umowa zlecenia nr 2/M/18 z dnia 23.04.2018r.) - (kwitariusz: nr 176556 – 176600 za okres 01.07.2018r. - 06.08.2018r.; nr 176413 – 176441 za okres 09.08.2018r. - 31.08.2018r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Miejskiej. Poza 3 przypadkami, wpłat zainkasowanej gotówki dokonywano zgodnie z terminem określonym w zawartych umowach (wpłata do kasy Urzędu Miasta w terminie do 15-do dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę).

Niezachowanie w/w terminu dotyczy:

- inkasenta Ośrodka Wypoczynkowego MURENA, który:

- kwotę 1.294,00 zł pobraną w okresie od 21.07.2018r. do 31.07.2018r. na kwitariusz nr 189601 – 189652 wpłacił do kasy Urzędu w dniu 20.08.2018r. (KP 872/D/18), tj. 5 dni po terminie,
 - kwotę 3.912,00 zł pobraną w okresie od 14.08.2018r. do 31.08.2018r. na kwitariusz nr 194604 – 194670 wpłacił w dniu 02.10.2018r. (WB 204/2018), tj. 15 dni po terminie,
 - inkasenta dokonującego poboru przy ul. Wodnej (kwatery prywatna), który kwotę 532,00 zł pobraną w okresie od 22.07.2018r. do 31.07.2018r. na kwitariusz nr 181756 – 181765 wpłacił do kasy Urzędu w dniu 03.09.2018r. (KP 970/D/18), tj. 19 dni po terminie.
- Przysługujące inkasentom wynagrodzenie (10% zainkasowanych kwot) wypłacone zostało jednorazowo (w terminie do 31 października), po uprzednim zdaniu i rozliczeniu kwitariuszy (listy płac z dnia 24.10.2018r.- inkaso opłaty miejscowej: nr 1/M/18, nr 2/M/18, nr 3/M/18).
Dochody w 2018r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę **607.224,00 zł**.

3.2.7. Opłata targowa.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła w dniu 23 listopada 2017r. Uchwałę Nr XXXIII/303/17 w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, dziennych stawek opłaty, sposobu poboru, inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na 2018 rok (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2017r. poz.4287).

Określone przez Radę Miejską dzienne stawki opłaty targowej nie przekraczały maksymalnej wysokości wynikającej z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (765,94 zł).

Zgodnie z uchwałą, opłata targowa pobierana była w okresie od 01 maja do 30 września 2018r.

Inkasentem była wskazana przez Radę Miejską w w/w uchwale osoba fizyczna. Szczegółowe zasady poboru, rozliczanie opłaty targowej oraz wypłaty wynagrodzenia określone zostały w zawartej między Burmistrzem a inkasentem Umowie Nr 1/T/2018 z dnia 19.04.2018r.

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

Kontroli poddano realizację poboru opłaty targowej w okresie maj-lipiec 2018r. na podstawie kwitariuszy o nr:

- 041901 – 041929; 042001 – 042032; 042101 – 042200; 042201 – 042206 (*anulowano 042204*) za okres 01 – 31 maja 2018r. (166 opłat),
- 041930 – 041960; 042033 – 042091; 042207 – 042225 (*anulowano 042211*); 042301 – 042626 (*anulowano 042599*) za okres 01 – 30 czerwca 2018r. (433 opłaty),
- 042092 – 042100; 042701 – 042727; 042801 – 042853; 043001 – 043030; 043101 – 043192; 043201 – 043260 (*anulowano 043216, 043224, 043233*); 043401 – 043456; 0043701 – 043887 za okres 01 – 31 lipca 2018r. (479 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 terminie określonym w w/w uchwale, tj. do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, i tak:

- zainkasowana w okresie od 01 do 31 maja 2018r. kwota w łącznej wysokości 16.289,00 zł została wpłacona w dniu 04.06.2018r. (KP 565/D/18 - KP 568/D/18),
- zainkasowana w okresie od 01 do 30 czerwca 2018r. kwota w łącznej wysokości 35.799,00 zł została wpłacona w dniu 04.07.2018r. (KP 696/D/18 - KP 702/D/18),
- zainkasowana w okresie od 01 do 31 lipca 2018r. kwota w łącznej wysokości 65.107,00 zł została wpłacona w dniu 03.08.2018r. (KP 810/D/18 - KP 821/D/18).

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso (w wysokości 13% od zainkasowanej kwoty) wypłacane było w prawidłowej wysokości i w terminie zgodnym z postanowieniami zawartej Umowy Nr 1/T/201814 (*przelewem, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystawionego rachunku za miesiąc poprzedni*), i tak:

- za miesiąc maj – zapłata w dniu 05.06.2018r. (WB nr 83) na podstawie Rachunku z dnia 04.06.2018r. na kwotę 2.118,00 zł ;
- za miesiąc czerwiec – zapłata w dniu 09.07.2018r. (WB nr 106) na podstawie Rachunku z dnia 06.07.2018r. na kwotę 4.654,00 ;
- za miesiąc lipiec – zapłata w dniu 09 sierpnia 2018r. (WB nr 126) na podstawie Rachunku z dnia 03.08.2018r. na kwotę 8.464,00 zł.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **218.664,00 zł.**

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miasta Krynica Morska w drodze inkasa dokonywano poboru tylko opłaty targowej i miejscowej.

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 Miasta Krynica Morska ustalono, że w 2017 roku zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 16 budynków.

Kontroli poddano losowo wybranych 7 podatników. Ustalono, że wszyscy właściciele budynków złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2018 roku (dotyczy podatników o numerach: 06236/K1, 18112/K1, 20247/K1, 22073/K1, 25028/K1, 31012/K1, 41009/K1).

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych w 2018 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnej decyzji.

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

Ustalono, że w 2018 roku Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnej decyzji, o umorzeniu zaległości podatkowych oraz decyzji o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu na raty spłaty podatków.

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

■ Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2018 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, w związku z tym skutki finansowe z powyższego tytułu nie wystąpiły.

■ Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

W 2018 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, w związku z tym skutki finansowe z powyższego tytułu nie wystąpiły.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018r., wykazane zostały skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 28.299,50 zł.

W/w kwota wynikała z wydanej w 2017 roku decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za rok 2016 (kwota

16.286,00 zł) i za rok 2017 (kwota 12.013,50 zł) - (decyzja BKK.3120.UM.04.2017 z dnia 24.11.2017r.).

W związku z powyższym w 2018 roku skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych zostały zawyżone o 28.299,50 zł.

Ponadto stwierdzono, że skutki finansowe w kwocie 28.299,50 zł, wynikające z wydanej w/w decyzji były już wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2017 r. i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2017 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła podinspektor Pani Katarzyna Murawska – Maza, która zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialna jest za prowadzenie spraw w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Według wyjaśnienia, cyt.: „W związku ze stwierdzonymi różnicami w wyliczeniu skutków finansowych za 2018 rok, wyjaśniam, iż błąd wynika z wykazania w sprawozdaniu za rok 2018 decyzji wydanej w 2017r. Zamiast wykazanej kwoty 28 299,50 winno być 0. W skutkach za rok 2017 była wykazana Decyzja nr BKK.3120.UM.04.2017 z dnia 24-11-2017 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za rok 2016 kwoty 16 286 zł oraz za rok 2017 kwoty 12 013,50 zł. Zgodnie z wydaną decyzją podatek od nieruchomości:

- za rok 2016 został rozłożony na 12 rat płatnych ostatniego dnia każdego miesiąca 2019 roku – suma rat do zapłaty 16 286 zł.

- za rok 2017 został rozłożony na 12 rat płatnych ostatniego dnia każdego miesiąca 2019 roku – suma rat do zapłaty 12 013,50 zł.

W roku 2018 Burmistrz Miasta Krynica Morska nie wydał żadnej decyzji odroczenia, rozłożenia i umorzenia podatku od nieruchomości.”

Kserokopie dokumentów:

- wyjaśnienie podinspektor P. Katarzyny Murawskiej- Maza,
 - sprawozdania roczne za 2018r. - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (str. 1 i 3),
 - sprawozdania roczne za 2017r. - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (str. 1 i 3),
 - decyzja BKK.3120.UM.04.2017 z dnia 24.11.2017r. w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości
- oraz wyjaśnienie podinspektor P. Katarzyny Murawskiej - Maza, stanowią **akta robocze nr 3.2.11/1** do protokołu kontroli.

- Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień
- zwolnienia w podatku od nieruchomości

W zakresie zwolnienia w podatku od nieruchomości Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr II/16/02 z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości, z późniejszymi zmianami Uchwałą Rady Nr IV/40/03 z dnia 19 lutego 2003r. (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego: Nr 88 z dnia 10 grudnia 2002r., poz. 2115 i Nr 33 z dnia 05 marca 2003r., poz.429).

Na podstawie w/w uchwał, w 2018r. udzielono zwolnienia od podatku od nieruchomości n/w podmiotom:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 3.576,92 zł,
- OSP w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 1.531,00 zł,
- MOPS w Krynicy Morskiej – kwota zwolnienia 490,29 zł,
- gmina Krynica Morska (Cmentarz Żołnierzy Armii Radzieckiej) – kwota zwolnienia 220,80 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Podmiot	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Okres zwolnienia	kwota wolnienia	Uwagi
1.	Miejska Biblioteka Publiczna	a) 460,35 m ²	7,77	I - XII	3.576,92	
2.	OSP Krynica Morska	a) 197,04 m ²	7,77	I - XII	1.531,00	
3.	MOPS	a) 58,00 m ²	7,77	I - IX	338,00	(450,66:12m-cy) x9m-cy (609,17:12m-cy) x3 m-ce
		a) 78,40 m ²	7,77	X - XII	152,29	
- razem					490,29	
4.	Cmentarz Żołnierzy Armii Radzieckiej	b) 460,00 m ²	0,48	I - XII	220,80	
RAZEM ZWOLNIENIA					5.819,01	x

Łączna kwota skutków z tytułu udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości wyniosła **5.819,01 zł**.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018r., skutki z powyższego tytułu w podatku od nieruchomości wykazane zostały w kwocie 5.937,89 zł, tj. o **118,88 zł więcej, niż wynosi faktyczna kwota w/w skutków**.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła podinspektor Pani Katarzyna Murawska – Maza. Według wyjaśnienia, cyt.: „W związku ze stwierdzonymi różnicami w wyliczeniu skutków finansowych za 2018 rok, wyjaśniam, iż błąd wynika z przyjęcia za cały rok powierzchni budynku MOPS: 78,40 m². Powinno być w okresie styczeń - wrzesień : powierzchnia 58,00 m² a w miesiącach październik - grudzień : 78,40 m². Zmiana powierzchni budynku wynika z zmiany umowy najmu lokalu.”

Kserokopie dokumentów:

- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożone przez MOPS w Krynicy Morskiej (deklaracja roczna z 08.01.2018r. oraz korekta deklaracji z 26.09.2018r.),
 - sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r.
 - sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str. 1 i 3),
- oraz wyjaśnienie podinspektor P. Katarzyny Murawskiej- Maza stanowią **akta robocze nr 3.2.11/2** do protokołu kontroli.

- zwolnienia w podatku od środków transportowych

W zakresie zwolnienia w podatku od środków transportowych Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr II/15/02 z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 88 z dnia 8 grudnia 2003r., poz. 2114).

Na podstawie powyższej uchwały, w 2018r. zwolniono z w/w podatku 1 autobus przewożący dzieci do szkoły. Kwota skutków z tytułu udzielonego zwolnienia z podatku od środków transportowych wyniosła **2.449,37 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018r.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków.

W 2018r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej górnych stawek podatków stanowiły kwotę **628.567,00 zł**, w tym:

- w podatku od nieruchomości: 605.094,00 zł
- w podatku od środków transportowych: 23.473,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- **podatek od nieruchomości**

Lp	Wyszczególnienie	- Powierzchn. w m ² - kwota	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Miasta	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Budynki mieszkalne	91.017,14	0,77	0,62	0,15	13.653,00
2.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	57.460,51	23,10	19,38	3,72	213.753,00
3.	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	132,50	4,70	4,35	0,35	46,00
4.	Budynki pozostałe	18.465,84	7,77	7,13	0,64	11.818,00
5.	Budynki letniskowe	5.987,77	7,77	7,03	0,74	4.431,00
6.	Budynki gospodarcze	4.344,39	7,77	5,79	1,98	8.602,00
7.	Garaże wolnostojące	1.078,33	7,77	6,46	1,31	1.412,00
8.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	313.392,06	0,91	0,80	0,11	34.473,00
9.	Grunty pozostałe	362.997,89	0,48	0,35	0,13	47.190,00
10.	Budowle służące do odprowadzania ścieków oraz doprowadzania wody	167.625,00 zł	2%	1%	1%	1.676,00
x	Razem	x	x	x	x	337.054,00
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki mieszkalne	9.920,65	0,77	0,62	0,15	1.488,00
2.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	42.518,67	23,10	19,38	3,72	158.169,00
3.	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	9.660,76	4,70	4,35	0,35	3.381,00
4.	Budynki pozostałe	1.459,50	7,77	7,13	0,64	934,00
5.	Budynki letniskowe	698,45	7,77	7,03	0,74	517,00
6.	Budynki gospodarcze	393,73	7,77	5,79	1,98	780,00
7.	Garaże wolnostojące	553,10	7,77	6,46	1,31	725,00
8.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	404.959,65	0,91	0,80	0,11	44.546,00
9.	Grunty pozostałe	78.143,63	0,48	0,35	0,13	10.159,00
10.	Budowle służące do odprowadzania ścieków oraz doprowadzania wody	4.734.125,00zł	2%	1%	1%	47.341,00
x	Razem	x	x	x	x	268.040,00
X	OGÓLEM	x	x	x	x	605.094,00

Wykazane w/w kwoty skutków obniżenia stawek w podatku od nieruchomości są zgodne z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.

- *podatek od środków transportowych*

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RM	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż.5,5t - 9t - 7 m-cy	1	438,00	256,00	(1.367,26 zł) 797,57	541,57
2.	sam. cięż. 9t - pon.12t - 6 m-cy	1	688,00	344,00	(1.640,70 zł) 820,35	476,35
3.	samochód cięż. pow.15t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	2	938,00	1.876,00	6.261,80 (3.130,90 zł)	4.385,80
4.	sam. cięż. 23t - pon.25t 3 osie, zaw. pneumatyczne - 5 m-cy - 7 m-cy	1 1 1	1.064,00	1.064,00 443,00 621,00	3.130,90 (3.130,90 zł) 1.304,54 1.826,36	2.066,90 861,54 1.205,36
5.	sam. cięż. 25t i więcej 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.126,00	1.126,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	2.004,90
6.	samochód cięż. 14t 2 osie, inne zawieszenie	1	938,00	938,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	2.192,90
7.	samochód cięż. 32t 4 osie, inne zawieszenie	1	2.399,00	2.399,00	3.130,90 (3.130,90 zł)	731,90
8.	ciągnik siodł. 40t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne - 1 m-c - 5 m-cy - 10 m-cy	1 1 1 1	1.382,00	1.382,00 115,00 576,00 1.152,00	3.130,90 (3.130,90 zł) 260,91 1.304,54 2.609,08	1.748,90 145,91 728,54 1.457,08
9.	naczepa 34t-36t włącznie, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 6 m-cy - 10 m-cy	1 1	662,00	331,00 552,00	(1.914,13 zł) 957,06 1.595,11	626,06 1.043,11
10.	naczepa pow.36t-pon.38t 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	662,00	662,00	2.419,98 (2.419,98 zł)	1.757,98
11.	naczepa 40t i więcej 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	922,00	922,00	2.419,98 (2.419,98 zł)	1.497,98
x	RAZEM	x	x	x	x	23.472,78

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **23.472,78 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.

W trakcie kontroli, Miasto sporządziło korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018r., wykazując faktyczne skutki z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 5.819,01 zł (w rozdz. 75615) oraz skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 0 zł i w dniu 19 listopada 2019r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kserokopie korekt w/w sprawozdań stanowią **akta robocze nr 3.2.11/3** do protokołu kontroli.

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 powyższym zakresie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XII/110/04 z dnia 30 marca 2004r. 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 uchwałą, wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek budowy urządzeń infrastruktury technicznej wynosi 25% różnicy między wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń, a wartością nieruchomości przed ich wybudowaniem.

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

W 2018 roku Gmina Miasto Krynica Morska nie osiągnęła dochodów z tytułu w/w opłaty. Z informacji złożonej przez Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego P. Wojciecha Wiśniewskiego wynika, że w 2018 roku nie wystąpiły przesłanki prawne do wydania decyzji o wysokości opłaty adiacenckiej.

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

3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2018r. Gmina Miejska Krynica Morska nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Z informacji złożonej przez Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego P. Wojciecha Wiśniewskiego wynika, że w 2018r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki prawne do wydania decyzji ustalającej w/w opłatę.

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

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2018 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XIV/147/16 z dnia 21 stycznia 2016r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016r., poz. 740).

W 2018r. Burmistrz Miasta Krynica Morska wydał ogółem 97 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto losowo wybranych 15 decyzji wydanych w miesiącach maj, czerwiec, lipiec, październik 2018r., o następujących numerach:

- GKK.7230.30.18 z dnia 28.05.2018r.
- GKK.7230.32.18 z dnia 29.05.2018r.
- GKK.7230.35.18 z dnia 29.05.2018r.
- GKK.7230.39.18 z dnia 29.05.2018r.
- GKK.7230.40.18 z dnia 29.05.2018r.
- GKK.7230.46.18 z dnia 30.05.2018r.
- GKK.7230.41.18 z dnia 01.06.2018r.
- GKK.7230.48.18 z dnia 01.06.2018r.

- GKK.7230.57.18 z dnia 19.06.2018r.
- GKK.7230.58.18 z dnia 20.06.2018r.
- GKK.7230.78.18 z dnia 09.07.2018r.,
- GKK.7230.78-a.18 z dnia 09.07.2018r.,
- GKK.7230.89.18 z dnia 22.10.2018r.,
- GKK.7230.89-a.18 z dnia 22.10.2018r.,
- GKK.7230.90.18 z dnia 23.10.2018r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych*. Do naliczenia opłat zastosowano prawidłowe stawki określone przez Radę Miejską.

Wszystkie wpłaty należności zostały uiszczone w terminie zgodnym z art. 40 ust. 13 ustawy o drogach publicznych.

W 2018r. dochody z tytułu w/w opłat stanowiły kwotę **191.444,78 zł.**

W trakcie kontroli stwierdzono, że dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego zostały ujęte w rozdz. 75618 „wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw”

§ 0490 „wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Prawidłowo powinny być one wykazane w rozdz. 60016 „drogi gminne publiczne” § 0690 „wpływy z różnych opłat”.

3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła:

- Uchwałę Nr IV/38/03 z dnia 19 lutego 2003r. 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 - *obowiązującą do dnia 30 lipca 2018r.*
- Uchwałę Nr XXXVIII/364/18 z dnia 20 czerwca 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miasta Krynica Morska odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 lipca 2018r., poz.2822) - *obowiązującą od dnia 31 lipca 2018r.*

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2018r. liczba aktualnych zezwoleń wyniosła:

- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości:
 - a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 85 zezwoleń (określona przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr XXXVIII/364/18 z dnia 20 czerwca 2018r. maksymalna liczba zezwoleń: 150)
 - b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 49 zezwoleń (maksymalna liczba: 120)
 - c) pow. 18 % alkoholu: 30 zezwoleń (maksymalna liczba: 100)
- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o zawartości:
 - a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 22 zezwolenia (określona przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr XXXVIII/364/18 z dnia 20 czerwca 2018r. maksymalna liczba zezwoleń: 100)
 - b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 19 zezwolenia (maksymalna liczba: 100)
 - c) pow. 18 % alkoholu: 19 zezwoleń (maksymalna liczba: 100)

W 2018r. wydano 187 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 64 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 114 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 9 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 20 zezwoleń wydanych w I półroczu 2018r. o numerach:

- Nr 0001.IIA.2018 z dnia 24.01.2018r.,
- Nr 0002.IIB.2018 z dnia 24.01.2018r.,
- Nr 0004.IA.2018 z dnia 29.01.2018r.,
- Nr 0005.IB.2018 z dnia 29.01.2018r.,
- Nr 0006.IC.2018 z dnia 29.01.2018r.,
- Nr 0031.IA.18 z dnia 17.04.2018r.,
- Nr 0032.IB.18 z dnia 17.04.2018r.,
- Nr 0033.IC.18 z dnia 17.04.2018r.,
- Nr 0016.IIA.18 z dnia 18.04.2018r.,
- Nr 0017.IIB.18 z dnia 18.04.2018r.,
- Nr 0049.IA.18 z dnia 21.05.2018r.,
- Nr 0070.IIA.18 z dnia 29.05.2018r.,
- Nr 0071.IIB. 18 z dnia 29.05.2018r.,
- Nr 0072.IIC.18 z dnia 29.05.2018r.,
- Nr 0056.IA.18 z dnia 30.05.2018r.,
- Nr 0057.IB.18 z dnia 30.05.2018r.,
- Nr 0058.IC.18 z dnia 30.05.2018r.,
- Nr 0083.IIA.18 z dnia 06.06.2018r.,
- Nr 0084.IIB.18 z dnia 06.06.2018r.
- Nr 0085.IIC.18 z dnia 06.06.2018r.

oraz losowo wybrane 4 zezwolenia jednorazowe o numerach:

- Nr 0112.IA.18 z dnia 06.07.2018r.,
- Nr 0120.IIA.18 z dnia 01.08.2018r.,
- Nr 0121.IIA.18 z dnia 14.09.2018r.
- Nr 0122.IIC.18 z dnia 14.09.2018r.

Wydane zezwolenia poprzedzone były wnioskami przedsiębiorców, zawierającymi wszystkie elementy określone w art.18 ust.5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

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

Zezwolenia jednorazowe wydane zostały na okres do 2 dni - dla przedsiębiorców, posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłaty pobrane zostały w wysokości 1/12 rocznej opłaty za dany rodzaj zezwolenia.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców na rachunek Urzędu Miejskiego przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2018r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto losowo wybranych 10 podmiotów gospodarczych.

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2018 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2017 roku i dokonali opłaty za 2018r. w trzech równych ratach w terminach: 31 stycznia, 31 maja, 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr:

- Nr 004.IIA.2017, Nr 005.IIC.2017 z dnia 18.04.2018r.,
- Nr 006.IIA.17, Nr 007.IIB.17 z dnia 10.04.2017r.,

- Nr 0007.IA.17, Nr 0008.IB.17, Nr 0009.IC.17 z dnia 22.03.2017r.,
- Nr 0010.IIA.16, Nr 0011.IIB.16, Nr 0012.IIC.16 z dnia 11.04.2016r.,
- Nr 0007.IIA.16, Nr 0008.IIB.16, Nr 0009.IIC.16 z dnia 25.03.2016r.,
- Nr 0003.IIA.16 z dnia 23.03.2016r.,
- Nr 0032.IIA.15, Nr 0033.IIB.15 z dnia 08.06.2015r.,
- Nr 0002.IIA.15, Nr 0003.IIB.15 z dnia 26.01.2015r., Nr 0001.IIC.2016 z dnia 09.02.2016r.,
- Nr 0034/IIA/14 z dnia 22.05.2014r.,
- Nr 0049/IIA/14 z dnia 12.06.2014r.

W 2018r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **265.809,08 zł.**

3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2018r., a realizowaną w latach 2018 - 2019.

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 transportowym od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 22 osób fizycznych i prawnych o najwyższej kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2018r., ustalonych na dzień 31.12.2018r.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2018r. z nałożonego podatku nie wywiązał się w ustawowym terminie 1 podatnik o numerze kontowym 011 na łączną kwotę 7.976 zł (zaległość za 5 rat podatku za 2018r).

Zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Zaległość wraz z odsetkami została w całości uregulowana.

W dniu 26.04.2019r. Urząd Skarbowy przekazał wyegzekwowaną od podatnika kwotę 907 zł, a w dniu 22.01.2019r. podatnik wpłacił kwotę 7.069 zł.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2018r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 17 podatników zalegających za 2018r. na łączną kwotę 89.330,36 zł, w tym:

- 6 podatników posiadało zaległości do kwoty 1.000 zł,
- 3 podatników w przedziale kwotowym do 5.000 zł,
- 5 podatników powyżej 5.000 zł,
- 3 podatników od kwoty 0,04 zł do 12,68 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych o najwyższej kwocie zaległości za 2018r. (7 osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- 121 - zaległość za 5 rat za 2018 r. oraz część 6 i 8 raty za 2018r. w kwocie 9.288 zł,
- 168 - zaległość za 12 rat 2018r. w kwocie 8.276 zł,
- 198 - zaległość za 4 raty 2018r. w kwocie 31.832,61 zł,
- 096 - zaległość za 4 raty 2018r. w kwocie 10.268,96 zł,
- 200 – zaległość za 12 ratę 2018r. w kwocie 318,10 zł,
- 160 – zaległość za 12 ratę 2018r. w kwocie 2.182 zł,
- 193 – zaległość za 7 rat 2018r. w kwocie 4.275 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 zaległości podatników o nr kont 096, 121, i 193 zostały w wyniku przeprowadzonego przez Urząd Skarbowy postępowania egzekucyjnego w całości przekazane w miesiącach luty – maj 2019r.
- o zaległości podatników o nr konta 160, 168 i 200 zostały przez podatników uregulowane w całości w miesiącach styczeń – lipiec 2019r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2018r. stanowiły na dzień 31.12.2018r. kwotę 100.562,87 zł i figurowały na koncie 82 podatników.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 14 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 01006 zaległość za IV ratę 2018r. na kwotę 1.177,60 zł,
- 06326 zaległość za 4 raty 2018r. na łączną kwotę 2.256 zł,
- 06293 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę 4.256 zł,
- 06491 zaległość za III i IV ratę 2018r. na kwotę 3.551 zł,
- 06055 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę 623 zł,
- 07007 zaległość za IV ratę 2018r. na kwotę 391 zł,
- 13068 zaległość za 4 raty 2018r. na kwotę 47.687 zł,
- 22056 zaległość za IV ratę 2018r. i cz. III raty za 2018r. na kwotę 3.913 zł,
- 24025 zaległość za 2 raty 2018r. na kwotę 1.906 zł
- 24020 zaległość za 2 raty 2018r. na kwotę 8.471 zł,
- 25025 zaległość za III i IV ratę 2018r. i cz. II raty za 2018r. na kwotę 5.349,90 zł,
- 29099 zaległość za I i II ratę 2018r. na kwotę 880 zł,
- 41032 zaległość za 3 raty 2018r. na kwotę 7.306 zł,
- 62001 zaległość za IV ratę 2018r. na kwotę 598 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 06283; 07007; 22056; 41032; 62001 zostały uregulowane w miesiącach styczeń – czerwiec 2019r.;
- o zaległości podatników o nr kont 01006; 24025; 24020; 25025; 29099 zostały w wyniku przeprowadzonego przez Urząd Skarbowy postępowania egzekucyjnego w całości przekazane w miesiącach marzec – wrzesień 2019r.;
- o w przypadku podatnika o nr konta 06326 z zaległości w kwocie 4.256 zł w miesiącu styczniu 2019r. Urząd Skarbowy przekazał kwotę 436,60 zł;
- o w przypadku podatnika o nr konta 06491 Burmistrz Miasta wydał w dniu 4.03.2019r. decyzję nr BKW.3127.1305.2019 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2018r. (ustalono nowy wymiar podatku za 2018r.).

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2018r.

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., Nr XXXVIII/388/10 z 10 września 2010r. i Nr VI/57/19 z 5 lutego 2019r.;
- 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 2018r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 2.432.997,51 zł.

W badanym okresie dokonano ogółem 4 sprzedaży nieruchomości, w tym:

w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- nieruchomość niezabudowaną (dz. nr 29/111 i nr 714/7) położoną w Krynicy Morskiej przy ul. Korczaka, Wojska Polskiego (akt not. nr 6420/2018 z dnia 11.10.2018r.),

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

- zgodę na sprzedaż ww. działki w drodze bezprzetargowej wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w podjętej w dniu 20 czerwca 2018r. Uchwale Nr XXXVIII/375/2018 w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza);
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- w oparciu o sporządzony protokół z rokowań z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego;
- cenę nieruchomości nabywca wpłacił w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej. . Akt notarialny w imieniu Gminy podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska.

w drodze przetargu ustnego ograniczonego

- nieruchomość gruntową niezabudowaną (dz. Nr 359/6) o pow. 0,0052 ha z przeznaczeniem pod stację transformatorową położoną w Krynicy Morskiej przy ul. Rybackiej (akt not. Nr 7900/2018 z 11.12.2018r.).

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

- zgodę na sprzedaż niezabudowanej działki Nr 359/6 wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w podjętej w dniu 20 czerwca 2018r. Uchwale Nr XXXVII/372/2018 z dnia 20 czerwca 2018r.;
- czynności związane ze zbyciem ww. nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Krynica Morska Zarządzeniem Nr 69/2018 z dnia 19 listopada 2018r.;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza);

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta, Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
- stwierdzono, że na dzień przed wyznaczonym terminem przetargu w siedzibie Urzędu nie wywieszono listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu;
- cenę nieruchomości określono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;
- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni;
- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem aktu notarialnego. Akt notarialny w imieniu Gminy podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska.

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomość (dz. nr 453/4) o pow. 0,0566 ha zabudowaną budynkiem mieszkalnym o nr ewidencyjnym 330 położonym w Krynicy Morskiej przy ul. Przyjaźni 22 wpisanym do rejestru zabytków pod nr 1462 rejestru zabytków ruchomych woj. Pomorskiego oraz budynkiem o nr ewidencyjnym 329 nie wpisanym do rejestru zabytków. (akt. not nr 183/2018 z dnia 19.01.2018r.).

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

- czynności związane ze zbyciem ww. nieruchomości wykonywała 5- osobowa komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 64/2017 z 27.09.2017r. ;
- Zarządzeniem Nr 37/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 czerwca 2017r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego nieograniczonego przetargu stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, przeznaczono do sprzedaży zabudowaną działkę nr 453/4. Sporządzony wykaz, stanowiący Załącznik do ww. Zarządzenia Nr 37/17 wywieszony został w siedzibie Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza);
- zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXXVIII/264/17 z dnia 3 kwietnia 2017r.;
- decyzją Nr ZN.5173,6,2017.KK z dnia 22.02.2017r. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Gdańsku zezwolił Burmistrzowi Miasta na sprzedaż ww. nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków;
- ogłoszenie o przetargu 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 przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;
- od wylicytowanej ceny nieruchomości, tj. proporcjonalnie do wartości części z nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków w całkowitej wartości nieruchomości (85 %), naliczono zgodnie z Uchwałą Nr XXXVIII/264/17 z dnia 3 kwietnia 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zabudowanej nieruchomości komunalnej oraz w sprawie

wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków, 10% bonifikaty;

- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;

- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem aktu notarialnego. Akt notarialny w imieniu Gminy podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska.

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomość gruntową niezabudowaną (dz. Nr 650/8) o pow. 0,0846 ha z przeznaczeniem jako teren zabudowy usługowej - turystyki, wypoczynku i rehabilitacji położoną w Krynicy Morskiej przy ul. Teleexpressu (akt not. Nr 1665/2018 z 14.03.2018r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- zgodę na sprzedaż niezabudowanej działki Nr 650/8 wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w podjętej w dniu 28 kwietnia 2011r. w Uchwale Nr V/36/11 z dnia 28 kwietnia 2011r.;

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza).

Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

- komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem Burmistrza Miasta Morska:

o Nr 64/17 z dnia 27 września 2017r. w sprawie powołania przewodniczącego oraz komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości położonych w Krynicy Morskiej,

o Nr 74/17 z dnia 9 listopada 2017r. w sprawie powołania przewodniczącego oraz komisji przetargowej, do przeprowadzenia w dniu 9 listopada 2017r. powtórzenia czynności przetargowych pierwszego ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości.

- ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta, Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;

- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;

- w dniu 20.10.2017r. wpłynęła do Urzędu Miasta skarga na czynności związane z przeprowadzeniem w dniu 13.10.2017r. pierwszego przetargu;

- informację o sposobie rozstrzygnięcia skargi wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta oraz przesłano do uczestników przetargu w dniu 13.10.2017r.;

- w wyniku rozstrzygnięcia skargi Burmistrz Miasta podjął decyzję o powtórzeniu czynności przetargowych w dniu 9 listopada 2017r.;

- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;

- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;

- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem aktu notarialnego. Akt notarialny w imieniu Gminy podpisał Burmistrz Miasta Krynica Morska.

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 3.731,09 zł.

W 2018r. w zasobie Gminy było 5 lokali mieszkalnych.

W dniu 15 marca 2018r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XXXVI/343/18 w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2018 – 2023”.

Uchwałą Nr XXXVI/344/18 z dnia 15 marca 2018r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Krynica Morska, Rada Miejska określiła zasady wynajmowania lokali mieszkalnych.

Zarządzeniem Nr 7 z dnia 10 lutego 2003r. Burmistrz Miasta określił stawkę podstawową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2018r. 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 (5), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami - kontrahenta: 063; 040; 026; 020; 057.

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 2018r. ustalono wg stawki określonej ww. Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 7 z 10 lutego 2003r., z uwzględnieniem obniżek stawki czynszu wynikających z postanowień Rozdz. 4 Uchwały Nr XXXVI/343/18 w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Krynica Morska na lata 2018 – 2023”.

Opłaty czynszowe za 2018r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2018r. i lata wcześniejsze.

Na dzień 31.12.2018r. zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 4.171,48 zł oraz odsetki 8.086,19 zł.

Zaległości figurowały na koncie 2 osób o następujących nr kontowych:

- 057 zaległość za lata 2013 – 2018 w kwocie 4.171,48 zł oraz 941,44 zł odsetki,
- 040 zaległość z tytułu odsetek za lata 2002 – 2014 w kwocie 7.144,75 zł.

W przypadku najemcy o nr konta 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 po 101,39 zł każda, począwszy od 10.07.2014r. do 10.07.2024r. Spłaty rat dokonywane są na bieżąco.

W przypadku najemcy o nr konta 057 zalegającego za lata 2013 – 2018 w kwocie 4.171,48 zł oraz 941,44 zł z tytułu odsetek, nie podjęto żadnych działań w celu wyegzekwowania należności. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła P. Izabela Chyżyńska-Kacpura – podinspektor ds. ochrony środowiska (**akta robocze nr 3.3.2/1** do protokołu kontroli). Z wyjaśnienia wynika, że przygotowywane jest porozumienie w sprawie spłaty zadłużenia z tytułu opłat czynszowych za najem lokalu w formie świadczenia rzeczowego.

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., Nr XXXVIII/388/10 z 10 września 2010r. i Nr VI/57/19 z 5 lutego 2019r.

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 1.07.2011r., Nr 19/2012 z 12.03.2012r., Nr 20/12 z 22.03.2012r., Nr 12/14 z 14.02.2014r., Nr 38/15 z 14.05.2015r., 15/16 z 11.03.2016r., 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.

Zarządzeniem Nr 01/18 z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie określenia stawek z tytułu dzierżawy nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska, Burmistrz Miasta ustalił stawki czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowych w zależności od ich przeznaczenia.

Dochody z dzierżawy

W 2018r. zawarto łącznie 32 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem na:

- działalność handlową i gastronomiczną – 7 umów,
- miejsca parkingowe – 11 umów,
- składowanie materiałów i sprzętu – 1 umowy,
- poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej – 4 umowy,
- tereny rekreacyjne i zielone – 3 umowy,
- park linowy – 1 umowa,
- zaplecze budowy - 1 umowa,
- dojście do nieruchomości – 2 umowy,
- działalność gospodarcza – 1 umowa,
- pod domek letniskowy.

W wyniku zastosowania **trybu przetargowego** zawarto 4 umowy dzierżawy:

- na okres od 1 czerwca do 31 sierpnia 2018r. umowę Nr GKN.6845.30.2018 dzierżawy części działki Nr 436/63 o pow. 6 m² w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej,
- na okres od 24 kwietnia do 30 września 2018r. umowę GKN.6845.19.2018 dzierżawy część dz. Nr 786 o pow. 1986 m² w Krynicy Morskiej przy ul. Nowej – Gdańskiej z przeznaczeniem na miejsca parkingowe,
- na okres od 20 kwietnia do 18 września 2018r. umowę GKN.6845.18.2018 dzierżawy część dz. Nr 602/24, Nr 602/22, Nr 602/27 o łącznej pow. 0,6803 ha w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej z przeznaczeniem na prowadzenie ogólnodostępnego parkingu,
- na okres od 21 marca do 30 września 2018r. umowę Nr GKN.6845.14.2018 dzierżawy części budynku i cz. działki Nr 602/7 o pow. 530m² w Krynicy Morskiej przy ul. Bojerowców 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) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie o przetargach wywieszane zostały w siedzibie Urzędu oraz Biuletynie Informacji Publicznej.

Czynności przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa powołana Zarządzeniami Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 16/2018 z dnia Nr 7.03.2018r., Nr 23/2018 z 9.04.2018r., Nr 26/2018 z 18.04.2018r.

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

Wysokość miesięcznego czynszu zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargów.

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

Należny czynsz za 2018r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszystkie opłaty z tytułu czynszów dzierżawy za 2018r. zostały przez dzierżawców uregulowane w terminie określonym w umowie (sprawdzeniem objęto dzierżawców o nr konta: 485; 464; 456; 447, z którymi w 2018r. zawarto umowy dzierżawy).

Natomiast w trybie bezprzetargowym w 2018r. zawarto 28 umów dzierżawy nieruchomości Gminy Miejskiej Krynica Morska, w tym na okres 10 lat – 1 umowa, 5 lat – 5 umów, 3 lata – 9 umów, 2 lat – 2 umowy, 1 roku – 1 umowa, pozostałe na okres od 2 do 7 miesięcy.

Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy części działki Nr 1 o pow. 3.3623 ha w Krynicy Morskiej przy ul. Zalewowej 26 zabudowanej oczyszczalnią ścieków na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXXVII/350/18 z dnia 26 kwietnia 2018r.

Ponadto na zawarcie kolejnych umów dzierżawy na okres 5 lat w trybie bezprzetargowym, których podmiotem są te same nieruchomości i ci sami dzierżawcy zgodę wyraziła Rada Miejska w Uchwale Nr XXXV/323/18 z dnia 25.01.2018r. (dot. dz.770 – na prowadzenie działalności gastronomicznej), Nr XXXIV/315/18 z 28.12.2017r. (dot. dz. Nr 677/1 - prowadzenie parku linowego), Nr XXXVI/334/18 z 15.03.2018r. (dot. dz. Nr 770 – tereny zielone), Nr XXXVIII/378/18 z 20 czerwca 2018r. (dot. dz. nr 195 – poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej), Nr XXXVIII/374/18 z 20.06.2018r. (dot. dz. nr 196/10 – dojście do nieruchomości dz. nr 196/9 i nr 196/8).

Rada Miejska Krynica Morska w podjętych uchwałach wyrażała również zgodę na oddanie w dzierżawę nieruchomości na okres do 3 lat dotychczasowemu dzierżawcy i zawarcie kolejnej umowy (Uchwała Nr: XXXV/326/18 z 25.01.2018r.; XXXVI/332/18 i XXXVI/333/18 z 15.03.2018r.; XXXVIII/376/18 i XXXVIII/373/18 z 20.06.2018r.; XLI/398/18 z 16.10.2018r.).

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 wywieszono 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 w Biuletynie Informacji Publicznej.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2018r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 14 dzierżawców, z którymi w 2018r. zawarto umowy, oznaczone w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 517; 515; 513; 518; 327; 354; 493; 076; 001; 516; 064; 518, 238, 064.

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.

Opłaty czynszowe za 2018r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Nr 01/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie określenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska.

Wszyscy dzierżawcy o ww. kontaktach ewidencyjnych uregulowali należne opłaty za 2018r.

Dochody z najmu

W 2018r. obowiązywała 1 umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w trybie bezprzetargowym, tj.:

- umowa Nr GKN6845- 65/2013 najmu lokalu użytkowego o pow. 132,5m² 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,

Zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy na najem ww. pomieszczeń na okres powyżej 10 lat wyraziła Rada Miasta Krynica Morska w Uchwale Nr XIX/228/13 z 23 kwietnia 2013r. w sprawie oddania w najem lokalu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Należny czynsz za 2018r. został przypisany najemcy w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Opłata z tytułu czynszu najmu za 2018r. została przez najemcę uregulowana.

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

Trwały zarząd

W 2018. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 1.367,87 zł.

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

W dniu 9.09.2016r. Dyrektor Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej wystąpił z wnioskiem o kontynuację trwałego zarządu nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 11/2 i 110/7 Zespołu Szkół położonych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 55 i 55A.

W dniu 7.10.2016r. uzupełniono wniosek o wyłączenie dz. nr 167/17.

Decyzją Nr GKN.6844.I.2016 z dnia 30 stycznia 2017r. Burmistrza Miasta ustanowiony został na okres dziesięciu lat trwały zarząd na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szkolnym o pow. zabudowy 1476m² oraz budynkami mieszkalnymi o łącznej pow. zabudowy 252 m².

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

W celu ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy z dnia 4.11.2016r.

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 1.367,87 zł (455.958,00 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 2018r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 488.129,48 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

W okresie badanym nie wydano żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

W 2018r. wpływy z usług stanowiły kwotę **93.086,24 zł** i zostały uzyskane z tytułu:

- opłatności za wyżywienie dzieci w stołówce szkolnej - kwota 43.595,76 zł (rozd.80148),
- usług opiekuńczych świadczonych przez MOPS w Krynicy Morskiej - kwota 8.931,43 zł - (rozd.85228),
- opłaty za usługi transportowe (wynajem autobusu szkolnego) - kwota 3.589,27 zł - (rozd.80113),
- dokonanych wpłat za media (woda, energia elektryczna i ciepła) – kwota 36.969,78 zł (rozd. 63095 - kwota 2.656,67 zł; rozdz. 70005 - kwota 11.089,08 zł; rozdz. 75023 - kwota 8.292,97 zł; rozdz.80101 - kwota 10.785,55 zł; rozdz. 90003 - kwota 4.145,51 zł).

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W 2018r. Gmina Miasto Krynica Morska nie otrzymała dochodów z powyższego tytułu.

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Miasta z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2018r. stanowiły kwotę **71.878,46 zł**.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2018r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i osób prawnych stanowiły kwotę **468.052,00 zł** w tym:

- w rozdz. 92601 § 0570 - kwotę 463.052,00 zł,
- w rozdz. 70005 § 0570 - kwotę 5.000,00 zł

Uzyskane dochody dotyczyły kar dla wykonawców za niedotrzymanie warunków umów, i tak:

- 433.052,00 zł – dla Firmy Jak-BUD w Braniewie za opóźnienie terminu zakończenia zadania: „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego przy ul. Rybackiej w Krynicy Morskiej” (Umowa nr 171/2017 z dnia 20.11.2017r.);
- 5.000,00 zł – dla spółki KNEDLER Sp. z o.o. w Elblągu za niewybudowanie w terminie barów przy zejściu na plażę nr 24 (Umowa GKN.6845.36.2018 z dnia 30.04.2018r.).

3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 15.10.2019r.) zwrócono się pisemnie do Burmistrza Miasta z prośbą

o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska kontenerów na odzież używaną. Z informacji wynika, że na terenie miasta ustawione są 2 w/w pojemniki (przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej na części działki nr 774), na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu 11.12.2018r. z Polskim Czerwonym Krzyżem - Pomorski Oddział Okręgowy w Gdańsku. Nie stwierdzono przypadków umieszczenia pojemników

w pasie drogowym, jak również, nie ma i nie było przypadków ustawienia w/w pojemników bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej).

Złożona w dniu 17.10.2019r. przez Burmistrza Miasta informacja w powyższej sprawie oraz pismo inspektorów RIO z 15.10.2019r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5/1** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2018.

Z budżetu Gminy Miejskiej Krynica Morska w 2018 roku wydatkowano kwotę 24.256.484,45 zł, tj. 90,16 % środków przeznaczonych na realizację zadań (26.904.139,09zł). Sprawdzone wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Miejski za cały 2018r. z wykorzystaniem programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków

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 2018r.

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 1.952.724,93 zł, tj. 86 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.268.890 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 1.650.569,18 zł (plan 1.904.640,00 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 272.386,21 zł (plan 317.090,00zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 29.769,54 zł (plan 47.160.00 zł).

Zarządzeniem Nr 76/2015 z dnia 3 listopada 2015r., zm. Zarządzeniem Nr 15//2017 z dnia 8.03.2017r., Nr 84/17 z 8.12.2017r. i Nr 47/2018 z 18.06.2018r. 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 2018r. zatrudnionych było 36 osób (33,5 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnika, Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego, 9 inspektorów, informatyka, 1 podinspektora, 1 młodszego referenta.

Ogółem sprawdzaniem objęto 15 osób, co stanowi 41,7 % ogółu zatrudnionych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednym przypadku nieprawidłowo ustalono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze dla P. Małgorzaty Stefaniak zatrudnionej na stanowisku podinspektora.

Od miesiąca września 2017r. przyznane zostało wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania w wysokości 3.640 zł.

Wynagrodzenie zostało ustalone na podstawie Zarządzenia Nr 76/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 3.11.2015r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska, zm. Zarządzeniem Nr 15/2017 z dnia 8.03.2017r. (zmiana dot. ustalania dodatku specjalnego).

Zgodnie z tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącą Załącznik Nr 2 do ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Nr 76/2015 z dnia 3.11.2015r., maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego ustalona w Urzędzie Miasta Krynica Morska dla XIV kat. zaszeregowania wynosiła 3.610 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń, wynagrodzenie zasadnicze zostało zawyżone o kwotę 30 zł / m-c. Niewłaściwa kwota wynagrodzenia zasadniczego spowodowała także zawyżenie kwoty dodatku za wieloletnią pracę (20 % wynagrodzenia zasadniczego) o 6 zł /m-c.

Łączna kwota zawyżonego wynagrodzenia stanowiła 360 zł (10 m – cy x 36 zł).

Osobą odpowiedzialną za spowodowanie powyższych nieprawidłowości jest P. Dagmara Morawska zatrudniona w okresie od 6.03.2017r. do 23.02.2018r. na stanowisku młodszego referenta ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr, szkolenia i BHP.

Od miesiąca lipca 2018r. kwota przyznanego wynagrodzenia zasadniczego dla ww. pracownika nie przekraczała maksymalnej kwoty wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w Urzędzie Miasta Krynica Morska (Zarządzeniem Nr 47/2018 Burmistrza Krynica Morska z dnia 18.06.2018r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska, zmieniono Załącznik Nr 2 – Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, ustalono dla kat. XIV maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 3.700 zł).

Kserokopie dokumentów:

- Załącznik Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej nadanego Zarządzeniem Burmistrza Nr 76/2015 z dnia 3.11.2015r. – Tabela Stanowisk, kategorie zaszeregowania, wymagania kwalifikacyjne oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach,
- Załącznik Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej nadanego Zarządzeniem Burmistrza Nr 76/2015 z dnia 3.11.2015r. – Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- pismo z dnia 19.10.2017r. Burmistrza Miasta Krynica Morska przyznające P. Małgorzacie Stefaniak z dniem 1.09.2017r. miesięczne wynagrodzenie,

stanowią **akta robocze Nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli.

Pozostali pracownicy Urzędu szeregowani 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.

W okresie badanym miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta Krynica Morska ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy:

- Uchwałą Nr XXXIV/322/17/ z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska, wynagrodzenie w wysokości:

- zasadnicze: 5.000 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny: 35 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 2.415 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę (20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego): 1.000 zł.

W dniu 20 czerwca 2018r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/370/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Zgodnie z brzmieniem §1, cyt. „1. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.700 zł, 2. Dodatek funkcyjny w wysokości 1.900 zł, 3. Dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego”, tj. 2.640 zł 4. Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 940 zł.”

Uchwała weszła w życie z dniem 1 lipca 2018r.

W dniu 28 listopada 2018r. Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła Uchwałę Nr II/7/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Krynica Morska.

Ustalono wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł
- dodatek specjalny: 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 2.640 zł,

Ustalone wynagrodzenie jest zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz

Miasta,

z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia. Podczas nieobecności w pracy Sekretarza Miasta ww. czynności wykonuje inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, kadr, szkolenia i bhp (Zarządzenie Nr 84/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie wyznaczenia osoby do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Krynica Morska).

W 2018r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na podstawie ewidencji czasu pracy prowadzonej w formie elektronicznej ustalono, że na dzień 31.12.2018r.:

- Burmistrz Miasta posiadał 36 dni urlopu wypoczynkowego, w tym 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2018r. i 10 dni urlopu wypoczynkowego za 2017r.,

- Sekretarz Miasta – 5 dni za 2018r.,
- Skarbnik Miasta – 8 dni za 2018r.

Ustalono, że za niewykorzystany urlop nie został wypłacony ekwiwalent pieniężny.

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 lub Sekretarza 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 sprawowało 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 (zatrudniona do 27.07.2018r. i na okres od 1.08.2018r. do 14.09.2018r.).

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 lub w ramach urlopu wypoczynkowego, Wykonanie prac i liczba wypracowanych godzin potwierdzana jest każdorazowo przez Burmistrza Miasta,
- w przypadku inspektora ds. księgowości podatkowej - Pani Krystyny Skrzek (z dniem 28.07.2018r. przeszła na emeryturę i zatrudniona na okres od 1.08.2018r. do 14.09.2018r.), w ramach urlopu wypoczynkowego, jedynie w związku z udziałem w obradach sesji w dniu 27.04.2018r. i 29.05.2018r. r. i nieobecnością w pracy pracownik nie zachował prawa do wynagrodzenia za te dni.

Natomiast w podległej jednostce samorządowej – Szkole Podstawowej w Krynicy Morskiej funkcję radnego (kadencji 2014 – 2018) pełniło 3 pracowników, a w kadencji (2018 – 2023) 1 pracownik.

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 3.5.1/2** do protokołu kontroli.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2018r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 120.714,18 zł, tj. 99,9 % zaplanowanych na ten cel środków (120.800,00 zł w rozdz.75023 – Urzędy gmin).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 15 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2018 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 8 stycznia 2019r. na podstawie listy płac nr 13/19 z dnia 7.01.2019r. 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 § 15 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Krynica Morska wprowadzonym Zarządzeniem Nr 76/2015 z dnia 3 listopada 2015r., zm. Zarządzeniem Nr 15//2017 z dnia 8.03.2017r., Nr 84/17 z 8.12.2017r. i Nr 47/2018 z 18.06.2018r.. 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 maju 2018r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w łącznej wysokości 50.500 zł, stanowiącej 2,7 % planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.904.640,00 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 15 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Burmistrza i wypłacone na podstawie listy płac zatwierdzonej przez Burmistrza i Skarbnika Miasta (lista płac Nr 47/18 z dnia 17.05.2018r.), zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

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

W 2018r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 23.590,83 zł (plan 30.000 zł), co stanowi 78,6 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za III kwartał 2018r.

(polecenia wyjazdu służbowego o nr: 107/18; 110/18; 111/18; 113/18; 114/18; 117/18; 118/18; 120/18; 121/18; 122/18; 124/18; 129/18); 130/18; 131/18; 132/18; 133/18; 134/18; 135/18; 136/18; 138/18; 139/18; 142/18; 143/18; 144/18; 145/18).

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

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

W 2018r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości od 200 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 2018r. (sprawdzeniem objęto listy płac nr 25/18 z dnia 5.02.2018r.; 32/18 z 6.03.2018r.; 39/18 z 9.04.2018r.; 44/18 z 10.05.2018r.; 54/18 z 5.06.2018r.; 60/18 z 5.07.2018r.).

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano kwotę 286,16 zł (polecenie wyjazdu służbowego nr 135/18 do Bałtijska – udział w obchodach Święta Floty Rosyjskiej).

Kwota 119 zł stanowiła dietę przysługującą w państwie (Federacja Rosyjska) określonym w poleceniu wyjazdu służbowego oraz koszty przejazdu samochodem prywatnym (167,16 zł). Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju.

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

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

Zbadano poniesione wydatki w I półroczu 2018r. 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	120.800,00	102.337,60	84,7
75023	4300	290.230,00	268.702,89	92,6

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I półroczu 2018r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, artykułów biurowych, tonerów, wydawnictw, prasy, oleju opałowego, wyposażenia (niszczarka, komputer).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, kominiarskie, bhp, prawne, nadzór autorski wraz z asystą techniczną nad oprogramowaniem, prowizje bankowe, ogłoszenia prasowe.

Ponadto sprawdzaniem objęto wydatki poniesione na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Krynicy Morskiej. Z zapisów księgowych za okres od 1.01.2018r. do 31.12.2018r. na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wynika, że poniesione wydatki stanowiły kwotę 66.806,07 zł.

Wydatki zostały głównie przeznaczone na:

- wykonanie usługi polegającej na maszynowym przesianiu plaży w okresie od 1 maja do 30 września 2018r. wraz z wywozem nieczystości stałych zebranych podczas przesiewania (Umowa nr 4/2018 zawarta w dniu 23.04.2018r.).

Na ten cel wydatkowano kwotę 18.579,15 zł.

- dozór mienia gminy (sprzęt żeglarski) znajdującego się w hangarze położonym przy ul. Bojerowców 4 w Krynicy Morskiej (umowa nr 182/17 zawarta w dniu 18.12.2017r. – pełnienie dozoru od 1.01.2018r. do 31.12.2018r.).

Wydatki na wykonanie ww. usługi stanowiły kwotę 1.353 zł.

- prowadzenie i obsługa budynku obsługi pola namiotowego przy ul. Bojerowców 8 w Krynicy Morskiej wraz z szaletami i prysznicami na potrzeby obsługi portu jachtowego – 391,55 zł (umowa nr 25/2018 z dnia 22.03.2018r. zawarta na okres od 20.04.2018r. do 31.10.2018r.).

- świadczenie wzajemne w postaci zwolnienia Miasta z obowiązku dostarczenia wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków, a także utrzymania infrastruktury w odpowiednim stanie technicznym za okres od 1.01.2018r. do 31.12.2018r. – 6.150 zł (porozumienie nr 128/2015 z dnia 5.11.2015r. zawarte pomiędzy Gminą Miasta Krynica, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Krynicy Morskiej).

- wodę i odprowadzenie ścieków – 40.332,37 zł.

Kserokopie dokumentów:

- umowa nr 4/2018 z dnia 23.04.2018r.,
 - umowa nr 182/17 z dnia 18.12.2017r.,
 - umowa nr 25/2018 z dnia 22.03.2018r.,
 - porozumienie nr 128/2015 z dnia 5.11.2015r.,
- stanowią **akta robocze nr 3.5.5/1** do protokołu kontroli.

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)

W 2018r. na podróże służbowe krajowe radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75022 „Rady gmin” poniesiono wydatki w kwocie 267,46 zł.

Wydatek dotyczył pokrycia kosztów dojazdu do Gdańska prywatnym samochodem w celu uczestnictwa P. Teresy Pawłowskiej – Przewodniczącej Rady Miejskiej Krynicy Morskiej:

- w dniu 28.05.2018r. w spotkaniu przewodniczących rad miast, gmin i powiatów reprezentujących samorządy zrzeszone w Obszarze Metropolitalnym Gdańsk -Gdynia-Sopot ,
- w dniu 4.10.2018r. w obchodach Światowego Dnia Turystyki.

Koszt przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury, zgodnie z Uchwałą 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.

Podróży służbowych 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 dla radnych i ich wypłat sprawdzono za cały 2018r.

W trakcie kontroli ustalono, że miesięczne diety dla radnych za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego Rady oraz Zastępcy Przewodniczącego Rady.

Maksymalna wysokość diet radnych w ciągu miesiący objętych kontrolą nie przekroczyła 50% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminach do 15 tys. mieszkańców.

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie listy wypłat diet dla radnych za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2018r. wypłacono dietę w wysokości 315 zł dla P. Witolda Sidora - Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej za udział w posiedzeniu komisji w dniu 8 stycznia 2018r., pomimo nie potwierdzenia udziału podpisem na liście obecności.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie list wypłat diet dla radnych za ww. okres była P. Joanna Rożek zatrudniona na stanowisku młodszego referenta ds. kancelaryjno-technicznych.

W trakcie kontroli w dniu 21.11.2019r. radny dokonał zwrotu nadpłaconej diety w kwocie 315 zł (dowód wpłaty nr KP 13.99/D/19 z dnia 21.11.2019r.).

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 8a/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 27 stycznia 2015r., z późn. zm., ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 81/18 z dnia 14 grudnia 2018r.

W regulaminie określono:

- o osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- o przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- o zasady i kryteria przyznawania świadczeń socjalnych,
- o zasady i tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu.
- o zasady udzielania pomocy mieszkaniowej.

Równowartość dokonanych odpisów na 2018r. Urząd Miasta przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75 % planowanych odpisów tj. kwotę 31.478 zł (plan 41.970 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 27.09.2018r. (10.492 zł).

W dniu 12.12.2018r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zwiększenia) o kwotę 1.156,41 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 43.126,41zł.

W okresie badanym naliczenia odpisu dokonano o faktyczną średnioroczną liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie - 34,04 etatu, w tym 3 osoby ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności oraz 11 emerytów i rencistów.

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

W 2018r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- o udzielenie pożyczek mieszkaniowych na kwotę 75.000 zł,
- o dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 16.970 zł,
- o udzielenie zapomogi bezzwrotnej w związku z indywidualnym zdarzeniem losowym – 1.000 zł,
- o dofinansowanie do wczasów leczniczych, sanatorium – 500 zł,
- o pomoc finansową dla pracowników i emerytów w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt – 19.600 zł,
- o paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 2.155,78 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2018r. (Uchwała Nr XXXIV/312/17 z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018r.) Rada Miejska w Krynicy Morskiej określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 240.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 203.000 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 37.000 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 2018r., uchwalony przez Radę Miejską w Krynicy Morskiej na podstawie Uchwały Nr XXXIV/314/17 z dnia 28 grudnia 2017r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 88/2014 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2014r. 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 XXXIV/314/17 z dnia 28 grudnia 2017r. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 (§ 6 ww. Uchwały).

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w następujących wysokościach, i tak dla:

- o Przewodniczącego i Sekretarza Komisji za udział w posiedzeniu Komisji w wysokości 250 zł brutto,
- o pozostałych członków Komisji za udział w posiedzeniu Komisji – 210 zł,
- o za udział w kontroli punktu sprzedaży alkoholu dla uczestnika kontroli – 250 zł,
- o za udział w posiedzeniu zespołu interdyscyplinarnego dla uczestnika posiedzenia – 210 zł,
- o członka Komisji (terapeuty, socjoterapeuty) za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym – 260 zł,
- o członka Komisji pełniącego obowiązki określone dla Pełnomocnika Burmistrza Miasta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych miesięczny ryczałt w wysokości 900zł.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” stanowiło kwotę 65.850 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 1/18-A z dnia 7.02.2018r.; Nr 2/18-A z 6.03.2018r.; 3/18-A z 6.04.2018r.; 4/18-A z 7.05.2018r.; 6/18-A z 3.07.2018r. za okres od m-ca stycznia do m-ca czerwca 2018r..

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 6/2015 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 15 stycznia 2015r.

W ww. Zarządzeniu Nr 86/2015 z 15.01.2015r. określono, że do składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołują się P. Edytę Jakimowicz (pracownik zatrudniony w Urzędzie Miasta Krynica Morska), jako członka Komisji pełniącego obowiązki określone dla Pełnomocnika Burmistrza Miasta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1f dla członka Komisji pełniącego obowiązki określone dla Pełnomocnika Burmistrza Miasta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalony został miesięczny ryczałt w wysokości 900 zł.

Wypłacone w 2018r. wynagrodzenie stanowiło łącznie kwotę 10.800 zł.

Ponadto środki § 4170 przeznaczono na wynagrodzenie za prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, profilaktyczno-sportowych i opiekuńczo-wychowawczych

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 174.001,44 zł, w tym:

w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 2.850,28 zł (plan 4.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych”- 24.891 zł (plan 33.000 zł).

-

w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

- w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 713,63 zł (plan 2.400 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 3.711,32 zł (plan 8.200 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 528,96 zł (plan 1.200 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 98.285 zł (plan 136.500 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 9.127,40 zł (plan 13.600 zł),
- w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – 1.575zł (plan 2.600 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 32.278,85 zł (plan 37.000 zł),
- w § 4430 „Różne opłaty i składki” – 0 zł (plan 200 zł),
- w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ” - 40 zł (plan 1.300 zł),

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2018r., a w zakresie rozdz. 85153 cały 2018r.

W ramach § 4210 dokonano głównie zakupu materiałów profilaktyczno-edukacyjnych, nagród na turnieje (puchary, statuetki, dyplomy), artykułów spożywczych na zajęcia opiekuńczo-wychowawcze.

Wydatki § 4300 dotyczyły usług psychologicznych, szkolenie członków GPRPA, wynajem autobusu na przewóz dzieci na spotkanie profilaktyczne, przeprowadzenie indywidualnej terapii dla dziecka z rodziny z problemem alkoholowym, 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).

Natomiast środki § 4210 rozdz. 85153 dotyczyły zakupu pakietu materiałów profilaktycznych „Postaw na rodzinę”, poradników profilaktycznych, artykułów papierniczych

W § 4300 zostały przeznaczone głównie na realizację programów, imprez i spektakli profilaktycznych, wycieczkę integracyjną z elementami profilaktyki.

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.

Uzyskane w 2018r. dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 265.809,08 zł.

Natomiast poniesione wydatki wynosiły łącznie kwotę 174.001,44 zł (27.741,28 zł – w rozdz. 85153, 146.260,16 zł – w rozdz. 85154).

W 2018r. wystąpiła nadwyżka dochodów z opłat nad wydatkami na cele określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomani w wysokości 91.807,64 zł.

Wg pisemnej informacji złożonej w dniu 28.11.2019r. przez Skarbnika Miasta – P. Bożenę Górniczą cyt. „ ...Niewydatkowane środki sfinansowały różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami, a zrealizowanymi wydatkami budżetu 2018r.”.

Informacja Skarbnika Miasta stanowi **akta robocze Nr 3.5.9/1** do protokołu kontroli.

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 16 maja 2021r. część budynku przy ul. Gdańskiej 108 na podstawie zawartej w dniu 16.05.2018r. umowy 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 2018r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostki OSP zaplanowano środki w kwocie 108.382 zł, z czego wydatkowano 91.702,80 tj. 88,7 % planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w akcjach gaśniczych, działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym kwotę 18.607,72 zł,
- w § 4110, § 4120 na pochodne od wynagrodzeń – 1.595,97 zł,
- w § 4170 na wypłatę wynagrodzeń na podstawie zawartych umów zleceń na wykonywanie obsługi i konserwacji sprzętu przeciwpożarowego w remizach OSP – 12.321 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (paliwo, części zamienne do samochodów, środki czystości, materiały medyczne) – 18.148,85 zł,
- w § 4270 na naprawę samochodów i sprzętu – 4.128,32 zł,
- w § 4280 na badanie okresowe strażaka – 200 zł,
- w § 4300 na przegląd i konserwację sprzętu strażackiego, atestacja aparatów powietrznych, usługi kominiarskie – 6.904,45 zł,
- w § 4360 na zakup usług telekomunikacyjnych – 1.223,24 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich i członków OSP – 8.568,71 zł,
- w § 6050 na wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy budynku OSP w Krynicy Morskiej - 20.000 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 Gdańskim.

Wypłacone w 2018r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 18.607,72 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 2018r.).

Ustalono, że w 2018r. członkowie OSP ubezpieczeni byli od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej poprzez Strażacki Fundusz Wypadkowy.

Ubezpieczeniem objęto strażaków 1 jednostki OSP typu „S” w Krynicy Morskiej.

Należna składka roczna za 2018r. w kwocie 400 zł została wpłacona na konto Związku OSP RP Oddział Wojewódzki w Gdańsku w dniu 21.12.2017r., a za 2019r. w kwocie 400 zł w dniu 27.12.2018r. (kserokopie przelewów ww. kwot na rachunek Związku OSP RP Oddz. w Gdańsku, stanowi **akta robocze Nr 3.5.10/1** do protokołu kontroli).

Ustalono, że w okresie od 20.12.2018r. do 19.12.2019r. członkowie OSP zostali ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków w Powszechnym Zakładzie Ubezpieczeń S.A Oddz. w Gdańsku (Polisa Nr 1036381579). Ubezpieczeniem objęto 15 członków OSP Miasta Krynica Morska. Na ten cel wydatkowała została w 2018r. kwota 4.250,71 zł. Składkę opłacono w dniu 27.12.2018r.

Kserokopia polisy PZU Nr 1036381579 i przelewu w dniu 27.12.2018r. składki w kwocie 4.250,71 zł, stanowi **akta robocze Nr 3.5.10/2** do protokołu kontroli.

W okresie wcześniejszym, tj. przed 20.12.2018r. nie zawierano umów z instytucjami ubezpieczeniowymi na ubezpieczenie członków OSP.

Z oświadczenia złożonego w dniu 2.12.2019r. przez P. Joannę Rożek – inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej i ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych, przeciwpożarowych, przeciwpowodziowych i OSP (**akta robocze Nr 3.5.10/3 do protokołu kontroli**) wynika, że ubezpieczenie członków OSP w Krynicy Morskiej w latach 2015 – 2018 opłacane było tylko w Strażackim Funduszu Wypadkowym. Natomiast polisa ubezpieczeniowa następstw nieszczęśliwych wypadków (NNW ogólne) została wykupiona w PZU od 20.12.2018r. – 19.12.2019r.

Wszystkie poniesione w 2018r. wydatki (sprawdzeniem objęto I półrocze 2018r. w zakresie §§ 4170, 4210, 4270, 4280, 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

1. W trakcie kontroli ustalono, że w 2017 roku w ramach rozdz. 60013 - *Drogi publiczne wojewódzkie rozdz. 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących*, Miasto Krynica Morska udzieliło pomocy finansowej Samorządowi Województwa Pomorskiego w kwocie 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu drogi wojewódzkiej nr 501 na terenie Gminy Miasto Krynica Morska.

Uchwałę o udzieleniu pomocy w w/w wysokości w formie dotacji celowej Rada Miejska w Krynicy Morskiej podjęła w dniu 24 lutego 2017r. (Uchwała Nr XXVI/244/17 z dnia 24.02.2017r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Samorządowi Województwa Pomorskiego).

Zasady przyznania dotacji zostały określone w zawartej pomiędzy Gminą Miasto Krynica Morska a Województwem Pomorskim Umowie Nr 27/UMWP/DIF/2017 z dnia 07.09.2017r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 28.09.2017r.. Zgodnie z jej postanowieniami, Gmina udziela Województwu pomocy finansowej w wysokości 1.500.000,00 zł na realizację remontu drogi wojewódzkiej nr 501 na terenie gminy Krynica Morska (§1 umowy).

Szacunkowa wartość remontu drogi wojewódzkiej nr 501 na terenie gminy wynosi 1.500.000,00 zł. Pomoc finansowa udzielana Województwu przez Gminę stanowi całkowitą kwotę niezbędną do realizacji zadania (§2 umowy).

Kwotę pomocy finansowej Gmina przekazuje na rachunek bankowy Województwa w terminie do dnia 06 października 2017r. (§3 umowy).

Województwo zobowiązuje się przedłożyć Gminie sprawozdanie z realizacji zadania w terminie do dnia 14 stycznia 2018r. (§4 ust.3 umowy).

Środki finansowe w pełnej wysokości zostały przekazane na rachunek bankowy Województwa Pomorskiego w dniu 05 października 2017r, (WB nr 170).

Zgodnie z terminem określonym w umowie, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przedłożył dotującemu sprawozdanie z realizacji remontu drogi wojewódzkiej nr 501 na terenie Gminy, wykonywanej przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku oraz rozliczenie przyznanej pomocy finansowej.

W sprawozdaniu wykazano zawarte z wykonawcami robót umowy, terminy ich realizacji i odbioru, zakres rzeczowy robót. Wg rozliczenia, ostateczny koszt w/w zadania stanowił kwotę 1.500.388,08 zł, w tym: środki z budżetu Gminy: 1.500.000,00 zł, środki z budżetu województwa: 388,08 zł.

2. W latach 2017 – 2019 Miasto Krynica Morska nie udzielała dotacji celowych Stowarzyszeniu „Jacht Klub Morska” w Krynicy Morskiej.

Z oświadczenia Skarbnika Miasta – P. Bożeny Górnicz (**akta robocze nr 3.5.11/1** do protokołu kontroli)wynika, że w latach 2017 – 2019 nie ponoszono wydatków z budżetu gminy na rzecz Stowarzyszenia „Jacht Klub Krynica Morska”.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2016-2018.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ **Rok 2016**

- Nr XIII/135/15 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2019 (z późn.zm.),
- Nr XIII/134/15 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie budżetu na 2016 rok (z późn.zm.);

▪ **Rok 2017**

- Nr XXIV/232/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020 (z późn.zm.),
- Nr XXIV/231/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie budżetu na 2017rok (z późn.zm.);

▪ **Rok 2018**

- Nr XXXIV/313/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2021 (z późn.zm.),
- Nr XXXIV/312/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok (z późn.zm).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

▪ W uchwałach budżetowych na lata 2016 - 2018 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)
2016	10.447.520,00	6.054.309,64	57,95	32,09% (18.869.028,79 zł)
2017	15.910.804,00	8.874.782,46	55,78	38,61% (22.984.189,84 zł)
2018	12.747.920,00	11.439.308,36	89,74	47,16% (24.256.484,45 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2016-2018, 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.	Budowa oświetlenia ulicy Gdańskiej w Krynicy Morskiej	2016r.	800.000,00	621.909,39	Urząd Miasta
2.	Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni	2017-2018, z tego: - 2017r. - 2018r.	4.501.811,00 4.830.000,00	119.926,81 4.829.958,46	Urząd Miasta

1. Budowa oświetlenia ulicy Gdańskiej w Krynicy Morskiej - (900-90015-6050)

Okres realizacji 2016r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Wydatki na zadania inwestycyjne” do Uchwały Nr XIV/139/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 21 stycznia 2016r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2016 rok - (plan: 25.000,00 zł – rozdz.90015 §6050), z późn. zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XV/151/16 z dnia 29 lutego 2016r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2016 rok (dokonano zwiększenia o kwotę 500.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 525.000,00 zł),
- Nr XX/196/16 z dnia 30 czerwca 2016r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2016 rok (dokonano zwiększenia o kwotę 275.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 800.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- 100% - środki własne miasta.

Zamawiający: Urząd Miasta Krynica Morska.

Nazwa postępowania: „Budowa linii oświetlenia drogowego nn-0,4 kV (ul. Gdańska etap IV i V) w Krynicy Morskiej.”

Nr postępowania: ZP.271.2.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 370.765,65 zł netto + 37.076,57zł netto (zam. uzupełniające)	25.07.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 157821-2016 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miasta -BIP miasta	26.07.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	10.08.2016r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 95% termin realizacji: 5%	-
6.	Liczba oferentów	5	10.08.2016r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Energetyk Przedsiębiorstwo Inżynierskie Jerzy Łyszkiewicz - Elbląg	22.08.2016r.
10.	Cena wybranej oferty	346.693,37 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 101/2016	06.09.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 142958-2016	08.09.2016r.

15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zmiana terminu zakończenia robót)	06.10.2016r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie netto 370.765,65 zł (równowartość 88.808,27 euro) oraz przewidywane zamówienie uzupełniające na kwotę netto 37.076,57 zł (8.880,83 euro) ustalono w dniu 25 lipca 2016r. na podstawie kosztorysów inwestorskich: IV etap - z dnia 24.05.2016r. (200.497,45 zł) i V etap - z miesiąca lipca 2016r. (170.268,20 zł).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 26 lipca 2016r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 157821-2016) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i na stronie internetowej: krynicaamorska.bip.alfatv.pl

Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 10 sierpnia 2016r. godz.11:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 95%, termin realizacji zamówienia 5%. Zamawiający zażądał wnieścia wadium w wysokości 15.000,00 zł.

Do przeprowadzenia postępowania Burmistrz Miasta Krynica Morska, Zarządzeniem Nr 38 z dnia 09 sierpnia 2016r. powołał 3-osobową komisję przetargową. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie w/w zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust.2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 10 sierpnia 2016r. dokonano otwarcia ofert. Podana bezpośrednio przed otwarciem kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 501.645,93 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

1. Przedsiębiorstwo VOLFRAM - Mokrzycki, Podgórski Spółka Jawna w Łebczu – z ceną brutto 383.342,78 zł (etap IV: 178.291,08 zł, etap V: 205.051,70 zł) i terminem realizacji zamówienia do dnia : 31.10.2016r.,
2. EL-MAR Sp. z o.o. w Toruniu – z ceną brutto 352.919,67 zł (etap IV: 211.498,18 zł, etap V: 141.421,49 zł) i terminem realizacji zamówienia do dnia: 31.10.2016r.,
3. PKP ENERGETYKA S.A. Warszawa – Zakład Północny w Sopocie – z ceną brutto 259.902,09 zł (etap IV: 112.490,19 zł, etap V: 147.411,90 zł) - (brak terminu realizacji zamówienia) ,
4. AMZ Elektro Sp. z o.o. w Toruniu – z ceną brutto 387.450,00 zł (etap IV: 163.394,43 zł, etap V: 224.055,57 zł) i terminem realizacji zamówienia do dnia: 31.10.2016r.,
5. ENERGETYK Przedsiębiorstwo Inżynierskie Jerzy Łyszkiewicz w Elblągu – z ceną brutto 346.693,37 zł (etap IV: 134.600,81 zł, etap V: 212.092,57 zł) i terminem realizacji zamówienia do dnia: 31.10.2016r.

Wszyscy wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium.

Oferty Przedsiębiorstwa VOLFRAM i Spółki EL-MAR odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W przypadku 2 ofert, zamawiający wezwał oferentów do złożenia w terminie do 16.08.2016r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Dotyczyło to oferty spółki AMZ Elektro w Toruniu (wezwanie w dniu 11.08.2016r.) i oferty Przedsiębiorstwa ENERGETYK w Elblągu (wezwanie w dniu 12.08.2016r.). Wykonawcy w wyznaczonym terminie uzupełnili dokumenty.

Natomiast oferta PKP ENERGETYKA S.A. Warszawa - Zakład Północny w Sopocie została odrzucona z uwagi na niezgodność złożonej oferty z opisem przedmiotu zamówienia.

O odrzuceniu oferty zamawiający powiadomił wykonawcę w dniu 12.08.2016r., a w dniu 16.08.2016r. udostępnił informację o odrzuceniu oferty na stronie internetowej.

Po dokonaniu oceny 4 ważnych ofert za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 95%, termin realizacji 5%) uznano ofertę złożoną przez ENERGETYK Przedsiębiorstwo Inżynierskie Jerzy Łyszkiewicz w Elblągu – z ceną brutto 346.693,37 zł i terminem realizacji zamówienia: do dnia 31.10.2016r. Wyboru dokonano w dniu 22 sierpnia

2016r. W tym samym dniu zamawiający zawiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz poinformował o wykonawcy, którego oferta została odrzucona, ze wskazaniem powodu jej odrzucenia. Informacja o wyborze wykonawcy zamieszczona została również na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego*” zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w dniu 06.09.2016r..

Z wykonawcą zawarto w dniu 06 września 2016r. Umowę Nr 101/2016. Wynagrodzenie za wykonanie robót określono na kwotę 346.693,37 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: 30 października 2016r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 34.669,34 zł, tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji bankowej - kwota 24.268,54 zł (Gwarancja bankowa dobrego wykonania umowy Nr 69102018110000019601002989 PKO Bank Polski S.A. w Gdańsku z dnia 02.09.2016r.) i w formie gotówki w dniu 06.09.2016r. - kwota 10.400,80 zł (dow.ks. 1867).

Ustalono, że na dzień 06 września 2016r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozd. 90015 §6050) stanowiła 800.000,00 zł, a wykonanie wyniosło 18.452,00zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08 września 2016r. (nr 142958-2016).

W trakcie realizacji zadania, w dniu 27 września 2016r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego z pismem w sprawie zmiany terminu zakończenia robót. Zgodnie z jego treścią, cyt.: „ *W związku z koniecznością skoordynowania robót elektrycznych z robotami drogowymi prowadzonymi na etapie V przez firmę Skanska oraz przedstawionym przez nich harmonogramie robót ujmującym budowę i montaż słupów oświetlenia drogowego w miesiącu listopad 2016r., ukończenie całości robót zgodnie z w/w umową w terminie pierwotnym nie jest możliwe. Wobec powyższego, z przyczyn od nas niezależnych, proszę o przygotowanie Aneksu do umowy i zmianę terminu zakończenia zadania do dnia 30.11.2016r.*”

W dniu 06 października 2016r. zamawiający zawarł z wykonawcą Aneks Nr 1 do umowy Nr 101/2016 z dnia 06.09.2016r., zgodnie z którym, cyt.: „ *Na podstawie §2 ust. 4 i 5 strony postanawiają zmienić umowę w sposób wskazany poniżej:*

1. §2 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

Zakończenie robót nastąpi nie później niż do 30 listopada 2016r.:

- a) *Wykonawca jest zobowiązany do uzgodnienia terminu wykonania robót będących przedmiotem niniejszego postępowania z Wykonawcą wyłonionym w przetargu zorganizowanym przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku na wykonanie branży drogowej umowy,*
- b) *Za termin zakończenia robót uważa się datę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót przez Wykonawcę potwierdzoną wpisem inspektora nadzoru w dzienniku budowy.*

2. Załącznik Nr 4 (harmonogram finansowo-rzeczowy) do umowy (.....) otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego aneksu ”

Zgodnie z brzmieniem przywołanego w aneksie § 2 ust.4 i 5 umowy, cyt.: „*W przypadku wystąpienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy, skutkujących niemożliwością dotrzymania terminu określonego w ust.3, termin ten może ulec przedłużeniu, nie więcej jednak niż czas trwania tych okoliczności.*” - (§2 ust.4) „*Podstawą do żądania przez Wykonawcę zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy są stosowne wpisy zamieszczone w dzienniku budowy w ciągu 3 dni, licząc od daty zaistnienia okoliczności, o których mowa w ust.4.*” - (§2 ust.5).

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dziennika budowy z dokonany wpisem, a jedynie dokument pn. „Sprawozdanie miesięczne z nadzoru inwestorskiego Nr 1” sporządzonego przez inspektora nadzoru w dniu 30.09.2016r. z zapisem w pkt III. Uwagi - *Proszę o*

dokonanie weryfikacji harmonogramu robót związanych z budową oświetlenia drogowego z harmonogramem wykonawcy robót drogowych i sanitarnych.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (m.in. możliwość przedłużenia terminu zakończenia robót w przypadku wystąpienia okoliczności niezależnych od wykonawcy - Rozdział VI specyfikacji - *Wzór umowy* - §2 ust.4).

W treści ogłoszenia o zamówieniu brak jest zapisu dotyczącego zmiany umowy.

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr 101/2016 z dnia 06.06.2016r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 06.10.2016r.
 - pismo wykonawcy znak: MR/99/09/2016 z dnia 26.09.2016r. o zmianę terminu zakończenia zadania,
 - sprawozdanie miesięczne z nadzoru inwestorskiego Nr 1 z dnia 30.09.2016r.
- stanowią **akta robocze nr 3.6.2./2** do protokołu kontroli.

W dniu 30 listopada 2016r. wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych związanych z realizacją umowy i gotowość ich odbioru.

Zadanie odebrano komisyjnie na podstawie *Protokołu końcowego odbioru robót* z dnia 13.12.2016r.

Zapłaty na kwotę brutto 346.693,37 zł dokonano w dniu 28 grudnia 2016r. (WB nr 210/2016), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 410/MAG/2016 z dnia 13.12.2016r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami umowy (do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru).

2. Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2017r. – 2018r.

Inwestycja zaplanowana:

▪ **na rok 2017** – w kwocie 4.501.811,00 zł – Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXVI/232/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady: Nr XXXI/292/17 z dnia 25 sierpnia 2017r.; Nr XXXII/294/17 z dnia 27 września 2017r.; Nr XXXIII/299/17 z dnia 23 listopada 2017r. – (*łącznie nakłady finansowe w okresie realizacji: 6.058.793,00 zł*)

i ujęta w budżecie - Załącznik Nr 2a do Uchwały Nr XXVI/231/16 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie budżetu na 2017 rok - (*plan: 3.531.811,00 zł – rozdz.60016 §6050*), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady:

- Nr XXXI/291/17 z dnia 25 sierpnia 2017r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2017r. (*dokonano zwiększenia o kwotę 1.200.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 4.731.811,00 zł*),

- Nr XXXIII/298/17 z dnia 23 listopada 2017r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2017r. (*dokonano zmniejszenia o kwotę 230.000,00 zł na zadanie - plan: 4.501.811,00 zł*).

▪ **na rok 2018** – w kwocie 4.830.000,00 zł - Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXXIV/313/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2021, z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVII/347/18 z dnia 26 kwietnia 2018r. – (*łącznie nakłady finansowe w okresie realizacji: 5.230.423,00 zł*).

i ujęta w budżecie - Załącznik Nr 2a do Uchwały Nr XXXIV/312/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok - (*plan: 4.750.000,00 zł – rozdz. 60016 § 6050*), z późniejszą zmianą Uchwałą Rady Nr

XXXVII/346/18 z dnia 26 kwietnia 2018r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2018r. (dokonano zwiększenia o kwotę 80.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 4.830.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 308.819,00 zł - środki otrzymane z Gminy Sztutowo, na podstawie Umowy dotacji z dnia 20 kwietnia 2018r. o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Sztutowo dla Miasta Krynica Morska na dofinansowanie inwestycji pn.: „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni.”

- pozostała kwota - środki własne miasta.

Zamawiający: Urząd Miasta Krynica Morska.

Nazwa postępowania: „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni.”

Nr postępowania: ZP.271.9.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 4.672.980,21 zł	m-c 08.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 581425-N-2017 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miasta -BIP miasta	31.08.2017r.
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	15.09.2017r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% termin wykonania zamówienia: 30% okres gwarancji: 10%	-
6.	Liczba oferentów	3	15.09.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	SKANSKA S.A. - Warszawa	21.09.2017r.
10.	Cena wybranej oferty	4.168.221,74 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 153/2017	28.09.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500035506-N-2017	28.09.2017r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zwiększenie wynagrodzenia + roboty dodatkowe – art.144 ust.1 pkt 6 Pzp) Aneks Nr 2 (zwiększenie wynagrodzenia + roboty dodatkowe – art.144 ust.1 pkt 6 Pzp oraz zmiana terminu zakończenia robót)	13.04.2018r. 25.05.2018r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 4.672.980,21 zł (równowartość 1.119.303,51 euro) ustalono w miesiącu sierpniu 2017r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu maju i sierpniu 2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 31 sierpnia 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 581425-N-2017) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i na stronie internetowej bip.krynica.morska.tv

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu: 15 września 2017r. godz.11:30. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, termin realizacji zamówienia 30%, okres gwarancji 10%. Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez 4-osobową komisję przetargową, powołaną Zarządzeniem Nr 56 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 14 września 2017r.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 15 września 2017r. dokonano otwarcia ofert (*sporządzona informacja z otwarcia ofert*). Podana przed ich otwarciem kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 5.747.765,64 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Eurovia Polska S.A. w Bielanach Wrocławskich – z ceną brutto 5.876.258,06 zł, terminem realizacji: 29.06.2018r. i okresem gwarancji : 84 miesiące,
2. SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną brutto 4.168.221,74 zł, terminem realizacji: 01.06.2018r. i okresem gwarancji : 84 miesiące,
3. STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie – z ceną brutto 5.274.605,31 zł, terminem realizacji: 01.06.2018r. i okresem gwarancji: 84 miesiące.

Wraz z ofertami zostało wniesione przez wykonawców ustalone przez zamawiającego wadium.

Informację z otwarcia ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej w dniu 15 września 2017r. Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.6.6 i w SIWZ- pkt 17.10).

Dokonano oceny ofert w oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena: 60 pkt, termin realizacji zadania: 30 pkt, okres gwarancji: 10 pkt). Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez SKANSKA S.A. Warszawa – z ceną 4.168.221,74 zł brutto, terminem wykonania: 01.06.2018r. i okresem gwarancji: 84 miesiące. W tym samym dniu (15.09.2017r.) zamawiający wystąpił pisemnie do spółki SKANSKA o złożenie w terminie do 20.09.2017r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w wyznaczonym terminie.

Oferta w/w wykonawcy spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ. Komisja dokonała jej wyboru w dniu 21 września 2017r. Wybór został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

W tym samym dniu (21.09.2017r.) zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o dokonanym wyborze wykonawcy. Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej bip.krynica.morska.tv i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.*” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w dniu 28 września 2017r.).

Z wykonawcą zawarto w dniu 28 września 2017r. Umowę Nr 153/2017 zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 4.168.221,74 zł brutto. Termin wykonania zamówienia: do dnia 01 czerwca 2018r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 416.822,17 zł (10% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji bankowej Svenska Handelsbanken AB SA Oddział w Polsce - Warszawa (Nr 10086/09/17 z dnia 26.09.2017r.).

Ustalono, że na dzień 28 września 2017r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 60016 §6050) stanowiła 4.731.811,00 zł, a wykonanie wyniosło 115.003,53 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 września 2017r. (nr: 500035506-N-2017).

W trakcie realizacji zadania dokonano 2-krotnych zmian postanowień zawartej umowy, i tak:
- *Aneks Nr 1* z dnia 13 kwietnia 2018r. zwiększono zakres robót (roboty dodatkowe na kwotę 505.528,37 zł brutto) oraz wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy (na łączną kwotę 4.673.750,11 zł brutto).

Zgodnie z treścią Aneksu cyt.: „*Na podstawie art.144 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (...)* Strony postanawiają zmienić i rozszerzyć zakres

umowy o roboty budowlane przedstawione w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego aneksu.

1. Paragraf 12 ust.1 otrzymuje brzmienie : „Ustala się ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 4.673.750,11 zł (.....), w skład którego wchodzi:

a) zgodnie z formularzem oferty złożonym przez Wykonawcę: 4.168.221,74 zł brutto (....), wartość netto: 3.388.798,16 zł (....), podatek VAT: 779.423,58 zł (....)

b) za zmieniony i rozszerzony zakres umowy: 505.528,37 zł brutto (....), wartość netto: 410.998,67 zł (....), podatek VAT: 94.529,70 zł (....).”

- **Aneksem Nr 2** z dnia 25 maja 2018r. zwiększono zakres robót (roboty dodatkowe zwiększono do kwoty łącznej 589.410,17 zł brutto) i wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy (na łączną kwotę 4.766.631,91 zł brutto) oraz zmieniono termin zakończenia robót: na dzień 22 czerwca 2018r.

Zgodnie z treścią Aneksu cyt.: „Na podstawie art.144 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (...) Strony postanawiają zmienić i rozszerzyć zakres umowy o roboty budowlane przedstawione w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego aneksu.

1. Paragraf 12 ust.1 otrzymuje brzmienie : „Ustala się ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 4.766.631,91 zł (.....), w skład którego wchodzi:

a) zgodnie z formularzem oferty złożonym przez Wykonawcę: 4.168.221,74 zł brutto (....), wartość netto: 3.388.798,16 zł (....), podatek VAT: 779.423,58 zł (....)

b) za zmieniony i rozszerzony zakres umowy: 598.410,17 zł brutto (....), wartość netto: 486.512,33 zł (....), podatek VAT: 111.897,84 zł (....).

2. Paragraf 8 ust.1 otrzymuje brzmienie: „Zakończenie robót nastąpi w terminie do 22.06.2018r. ”

Podstawą zawarcia w/w aneksów stanowiły sporządzone protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 05 kwietnia 2018r. (dot. aneksu nr 1) i z dnia 15 maja 2018r. (dot. aneksu nr 2), podpisane przez inspektora nadzoru oraz przez przedstawicieli Wykonawcy i Zamawiającego. W protokołach wyszczególniono zakres robót dodatkowych, nie ujętych w dokumentacji technicznej i nie objętych zakresem przetargu wraz z uzasadnieniem konieczności wprowadzenia zmian oraz określono szacunkowy koszt wykonania tych robót na podstawie sporządzonych przez Wykonawcę kosztorysów (protokół z dnia 05.04.2018r. - na kwotę brutto 505.528,37 zł , protokół z dnia 15.05.2018r. - na kwotę brutto 92.881,80 zł).

Łączna wartość w/w zmian wyniosła 598.410,17 zł i stanowiła 14,36% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie (4.168.221,74 zł).

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (pkt 20 specyfikacji – *umowa w sprawie zamówienia publicznego* i Załącznik Nr 6 - *wzór umowy - §12 i §19*) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt IV.5 - *zmiana umowy*) zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać, m.in. wynagrodzenia (§12 ust.2 wzoru umowy - *kwoty przedstawione w pkt 1 niniejszego paragrafu nie podlegają waloryzacji oraz uwzględniają wszystkie wymagane opłaty i koszty niezbędne do zrealizowania przedmiotu umowy bez względu na okoliczności i źródła ich powstania, z wyjątkiem prac, których zakres wykracza poza ten wskazany w kosztorysie i przedmiarach oraz przypadków zmian umowy przewidzianych w SIWZ, które mogą prowadzić do zwiększenia wynagrodzenia*) i zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy (§19 ust.2 pkt 2 wzoru umowy oraz pkt 20.3.4 specyfikacji - *w okolicznościach zmian spowodowanych warunkami geologicznymi, archeologicznymi lub terenowymi, w szczególności istnieniem podziemnych urządzeń, instalacji lub obiektów infrastrukturalnych*).

Wyjaśnienie w sprawie zmian zawartej umowy złożył P. Wojciech Wiśniewski – Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego. Zgodnie z jego treścią, cyt.: „*W nawiązaniu*

do inwestycji pn. „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni”, wyjaśniam, że w związku ze stwierdzeniem podczas wykonywania robót drogowych konieczności wyremontowania kanalizacji deszczowej w ulicy Portowej oraz innych robót nie objętych projektem, na podstawie art.144 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych rozszerzono zakres umowy o roboty dodatkowe. Zgodnie z w/w artykułem łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 i jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie, w związku z powyższym można było rozszerzyć zakres umowy. Jednocześnie w związku z rozszerzeniem w/w zakresu umowy na podstawie pkt 20.3.4 SIWZ przedłużono termin umowy do 22.06.2018r.”

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr 153/2017 z dnia 28 września 2017r.
- Aneks Nr 1 z dnia 13.04.2018r. z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 05.04.2018r. i kosztorysami robót dodatkowych (505.528,37 zł)
- Aneks Nr 2 z dnia 25.05.2018r. z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 15.05.2018r. i kosztorysami robót dodatkowych (92.881,80 zł)
- SIWZ – str.1, 21-23, zał. Nr 6 – wzór umowy str.1, 7, 11-14
- ogłoszenie o zamówieniu – str.1, 16-19

oraz wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego stanowią **akta robocze nr 3.6.2./3** do protokołu kontroli.

W dniu 22 czerwca 2018r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość ich odbioru. W tym samym dniu roboty zostały odebrane komisyjnie na podstawie „Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 22 czerwca 2018r”.

Zapłaty na łączną kwotę 4.766.631,91 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych wraz z załączonymi protokołami rzeczowo-finansowego zaawansowania wykonanych robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru.

Zapłaty dokonano zgodnie z terminem umownym (w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury), i tak:

- F-ra nr 0001/03/18/T20300 z 20.03.2018r. na kwotę 1.667.288,70 zł z załączonym protokołem zdawczo-odbiorczym wykonanych robót Nr 1/2018 z dnia 20.03.2018r. (data wpływu faktury 22.03.2018r.) - (zapłata 20.04.2018r - WB nr 60),
- F-ra nr 0001/05/18/T20300 z 04.05.2018r. na kwotę 1.604.336,38 zł z załączonym protokołem zdawczo-odbiorczym wykonanych robót Nr 2/2018 z dnia 30.04.2018r. (data wpływu faktury 14.05.2018r.) - (zapłata 12.06.2018r - WB nr 88),
- F-ra nr 0002/07/18/T20300 z 06.07.2018r. na kwotę 1.495.006,83 zł z załączonym protokołem końcowego odbioru robót z dnia 22.06.2018r. (data wpływu faktury 17.08.2018r.) - (zapłata 12.10.2018r - WB nr 169 – pismo wykonawcy znak: 144/2018/T20300 z dnia 28.09.2018r. informujące o przedłużeniu terminu płatności faktury do dnia 12.10.2018r.).

3.6.3. Ewidencja księgową 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
Budowa linii oświetlenia drogowego nn-0,4 kV (ul. Gdańska etap IV i V) w Krynicy Morskiej	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	39.363,00	Fa-ry VAT nr: • 76/2014 z 12.08.2014r. (15.991,00 zł) + umowa 6/2014 z 13.01.2014r. • 16/2016 z 05.08.2016r. (2.461,00 zł) + umowa 83/2016 z 12.07.2016r. • 20/9/16 z 30.09.2016r. (20.911,00 zł) + umowa 13/2016 z 13.01.2016r.	30.11.2016r.	* OT nr: 2/OT/19	* 04.12.19r	* 637.900,39
	Roboty budowlane	346.693,37	F-ra VAT nr 410/MAG/2016 z 13.12.2016r.				
	Roboty elektroenergety - czne - przebudowa sieci w związku z usunięciem kolizji elektroenerget.	234.009,02	Fa-ry VAT nr: • 6100136170 z 08.12.2016r. (146.678,02 zł) + umowa 13/R22/U02805 z 24.02.2014r. z aneksem nr 1 z 24.08.2016r. • 6100132687 z 18.10.2016r. (87.331,00 zł) + umowa R/16/005171 z 04.05.2016r. z aneksem nr 1 z 29.08.2016r.				
	Nadzór inwestorski	17.835,00	F-ra VAT nr 74/2016 z 13.12.2016r.				
	RAZEM:	637.900,39	X				
Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	200.465,50	Fa-ry VAT nr: • 97/2010 z 26.04.2011r. (1.968,00 zł) • 22/2012/FVS z 08.08.2012r. (37.300,00 zł) • FV/25/2014 z 17.12.2014r. (22.500,00 zł) • FV/11/2015 z 29.04.2015r. (46.485,00 zł) • FV/4/2015 z 04.03.2015r. (44.526,00 zł) • FV/13/2015 z 01.06.2015r. (11.131,50 zł) • FV/34/2016 z 19.12.2016r. (23.370,00 zł) • FV/1/2017 z 13.02.2017r. (1.500,00 zł) • FV/12/2017 z 29.05.2017r. (11.070,00 zł) • FV/9/2018 z 06.04.2018r. (615,00 zł)	22.06.2018r.	** OT nr: - 13/OT/18 - 14/OT/18	31.12.18r	5.147.614,13

	Roboty budowlane	4.766.631,91	Wykaz faktur w pkt 3.6.2 (2) protokołu				
	Nadzór inwestorski	52.767,00	Fa-ry VAT nr: • FV/2/2018 z 31.07.2018r. (36.936,90 zł) • FV/75/2018 z 20.11.2018r. (15.830,10 zł)				
	Roboty elektroenergety -czne - przebudowa sieci w związku z usunięciem kolizji elektroenerget	100.440,48	Fa-ry VAT nr: • FV/24/2017 z 25.08.2017r. (4.750,00 zł) • 6100152946 i 938 z dnia 30.08.2017r. (20.479,50 zł) • 6100157845 i 847 z dnia 17.11.2017r. (74.226,98 zł) • 23/06/2018 z 29.06.2018r. (984,00 zł)				
	Wykonanie monitoringu	1.660,50	Fa-ra VAT nr FVS/13/07/2018 z 17.07.2018r.				
	Oznakowanie dróg	2.662,95	Fa-ra VAT nr FVG/1902/2018 z 16.08.2018r.				
	Usługi geodezyjne	9.744,00	Fa-ry VAT nr: • 110/118/2014 z 15.12.2014r. (3.444,00 zł) • 57/2015 z 05.10.2015r. (492,00 zł) • 15-FVS/0022 z 22.16.2015r. (1.107,00 zł) • FVS/0026 z 31.08.2017r. (1.107,00 zł) • 47/118/14/17 z 29.09.2017r. (3.444,00 zł) • dowód nr 1162/2015 (150,50 zł)				
	Opłaty dla Nadleśnictwa za dzierżawę gruntów i wyłączenie gruntów z produkcji leśnej	11.306,34	•F-ra 150910369 z 30.09.2015r. (699,28 zł) •F-ra 160310331 z 31.03.2016r. (470,01 zł) • Decyzje z : - 26.01.2016r. (3.352,62 zł) - 06.03.2017r. (3.339,33 zł) 12.03.2018r. (3.445,10 zł)				
	Pozostałe : -odszkodow. za wyręb drzew - opinia ornitologiczna -opłaty sądowe -provizje bank.	1.935,45	- Decyzja nr 170/2015 z 30.11.2015r. - R-k z dnia 16.03.2018r.				
	RAZEM:	5.147.614,13	X	X	X	X	5.147.614,13

* W przypadku inwestycji pn.: „Budowa linii oświetlenia drogowego nn- 0,4 kV (ul. Gdańska etap IV i V) w Krynicy Morskiej” stwierdzono, że rozliczenia w/w inwestycji i przeksięgowania z konta 080 „Środki trwałe w budowie” na konto 011 „Środki trwałe” dokonano dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli (OT nr 2/OT/19 z dnia 04.12.2019 r.).

** W przypadku inwestycji pn.: „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni” stwierdzono, że rozliczenia w/w inwestycji i przeksięgowania z konta 080 „Środki trwałe w budowie” na konto 011 „Środki trwałe” dokonano w dniu 31 grudnia 2018r., tj. ponad 6 miesięcy po zakończeniu realizacji zadania i jego odbiorze.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył P. Wojciech Wiśniewski – Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia dot. inwestycji „Budowa linii oświetlenia drogowego ul. Gdańska”, cyt.: „W nawiązaniu do rozliczenia inwestycji z roku 2016, tj. „Budowa oświetlenia ulicy Gdańskiej” wyjaśniam, że przedmiotowa inwestycja była planowana do kontynuacji w latach następnych. Jednakże w związku z brakiem realizacji robót drogowych na kolejnych odcinkach prowadzonych przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku nie przystąpiono również do realizacji budowy oświetlenia przez Gminę. Ze względu na konieczność skoordynowania budowy oświetlenia z robotami drogowymi, budowę oświetlenia można wykonać jedynie podczas prowadzenia robót drogowych. W związku z brakiem jakichkolwiek informacji od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku o możliwości kontynuowania robót drogowych, w roku 2019 rozliczono inwestycje..”

Zgodnie z treścią wyjaśnienia dot. inwestycji „Modernizacja ul. Spacerowej, Portowej i części ul. Przyjaźni”, cyt.: „W nawiązaniu do inwestycji pn. „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni” wyjaśniam, że w związku z niedopatrzeniem oraz nadmierną ilością spraw na stanowisku gospodarki komunalnej i inwestycji, przedmiotowa inwestycja została rozliczona z opóźnieniem pod koniec roku”.

Kserokopie dokumentów:

- dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 2/OT/2019 z dnia 04.12.2019r.
 - dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 13/OT/2018 i nr 14/OT/2018 z dnia 31.12.2018r.
- oraz wyjaśnienia Kierownika Kierownik Referatu Komunalno-Inwestycyjnego stanowią **akta robocze nr 3.6.3/1** do protokołu kontroli.

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

W 2018r. Gmina Miasto Krynica Morska nie ponosiła wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W 2018r. Gmina Miasto Krynica Morska nie udzielała z budżetu gminy dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Miejska określiła na 2018 rok dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XXXIV/312/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok).

Zarządzeniem Nr 4/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 04 stycznia 2018r. wprowadzono plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, ustalony w układzie - dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej (Załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia).

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

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2018r. Gmina Miasto Krynica Morska otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **704.361,09 zł**.

Dotacje wykorzystano w kwocie **696.762,43 zł**, tj. w 98,92%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	2.889,09	2.874,60	2.874,60	14,49
75011	2010	31.004,00	31.004,00	31.004,00	-
75101	2010	900,00	882,44	882,44	17,56
75109	2010	38.997,00	34.822,32	34.822,32	4.174,68
80153	2010	10.424,00	9.873,32	9.873,32	550,68
85195	2010	389,00	389,00	389,00	-
85213	2010	5.950,00	5.434,29	5.434,29	515,71
85502	2010	580.000,00	577.689,72	577.689,72	2.310,28
85503	2010	18,00	2,74	2,74	15,26
85504	2010	33.790,00	33.790,00	33.790,00	-
Razem	X	704.361,09	696.762,43	696.762,43	7.598,66

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 3.406,42 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 25.09.2018r. – kwota 14,49 zł (rozd.01095) - (WB nr 105/2018),
- 31.12.2018r. – kwota 2.744,47 zł (rozd.80153 - kwota 550,68 zł; rozdz.85213 - kwota 5,32 zł; rozdz.85502 - kwota 2.173,21 zł; rozdz.85503 - kwota 15,26 zł) - (WB nr 271/2018),
- 18.01.2019r. – kwota 647,46 zł (rozd.85213 - kwota 510,39 zł; rozdz.85502 - kwota 137,07 zł) - (WB nr 018/2019),

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 4.192,24 zł (rozd. 75101- kwota 17,56 zł; rozdz.75109 - kwota 4.174,60 zł) zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 31.12.2018r. (WB nr 271/2018).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).*

W 2018r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, Gmina Miasto Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **557.000,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń wychowawczych (500+).

Dotacje wykorzystano w kwocie **556.996,37 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3,63 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2018r. - (WB nr 271/2018).

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

W badanym roku Gmina Miasto Krynica Morska w/w dotacji nie otrzymała.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).*

W 2018 roku na realizację zadań własnych, Gmina Miasto Krynica Morska otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **295.810,16 zł**.

Dotacje wykorzystano w kwocie **283.803,07 zł**, tj. w 95,94%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
80101	4.000,00	4.000,00	-	na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych w ramach programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”
80103	21.920,00	19.645,80	2.274,20	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
85213	12.000,00	10.286,12	1.713,88	na składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85214	25.000,00	25.000,00	-	na wypłatę zasiłków okresowych
85216	132.900,00	128.145,88	4.754,12	na wypłatę zasiłków stałych
85219	43.200,00	43.200,00	-	na utrzymanie MOPS w Krynicy Morskiej, (w tym 3.200,00 zł na wypłatę dodatku 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2018r.)
85228	11.152,16	8.284,67	2.867,49	na organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi
85230	30.000,00	30.000,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia na lata 2014-2020”
85415	3.175,00	2.777,60	397,40	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
85504	12.463,00	12.463,00	-	na zatrudnianie asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018.
X	295.810,16	283.803,07	12.007,09	X

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 12.007,09 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 31.12.2018r. – kwota 8.249,82 zł (rozd.85213 - kwota 628,21 zł; rozdz.85216 - kwota 4.754,12 zł; rozdz.85228 - kwota 2.867,49 zł) - (WB nr 271/2018),
- 10.01.2019r. – kwota 397,40 zł (rozd.85415) - (WB nr 011/2019),
- 15.01.2019r. – kwota 2.274,20 zł (rozd.80103) - (WB nr 014/2019),
- 18.01.2019r. – kwota 1.085,67 zł (rozd.85213) - (WB nr 018/2019).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).*

W badanym roku Gmina Miasto Krynica Morska w/w dotacji nie otrzymała.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

■ *Dotacje celowe otrzymane 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 został zasilony kwotą **1.000,00 zł** z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych zlokalizowanych na terenie miasta.

Dotacja udzielona została na podstawie zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Krynica Morska Porozumienia z dnia 13 lipca 2007r. i Umowy nr 1/2018 z dnia 01 marca 2018r.

Zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy określono w porozumieniu. W umowie określono wysokość i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia.

Środki przekazano w dniu 28.03.2018r. (WB nr 064/2018).

Dotację wykorzystano w 100% i zgodnie z celem, na który została przekazana.

Środki wydatkowano na zagospodarowanie terenu Cmentarza Żołnierzy Radzieckich w Krynicy Morskiej (uzupełnienie uschniętych roślin i nasadzenie kwiatów).

Informacja o wydatkowaniu środków finansowych wraz z załączonymi dokumentami (kserokopia zlecenia wraz z fakturą wykonawcy w/w prac) została przesłana do Wojewody w dniu 29.11.2018r., tj. zgodnie z postanowieniami umowy - do dnia 15.01.2019r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).*

W 2018r. w ramach działu 600 – Transport i łączność, rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne, budżet miasta zasilony został kwotą **308.819,00 zł** otrzymaną z Gminy Sztutowo, na podstawie Umowy dotacji z dnia 20.04.2018r. o udzieleniu dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Sztutowo na dofinansowanie inwestycji pn.: „Modernizacja ulicy Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ulicy Portowej i części ulicy Przyjaźni.”

Środki finansowe przekazane zostały przez Gminę Sztutowo w dniu 18.05.2018r. (WB nr 100/2018), tj. w terminie określonym w §3 ust.1 w/w umowy (do dnia 20.05.2018r.).

W dniu 10.07.2018r. Miasto Krynica Morska przedłożyło dotującemu rozliczenie dotacji wraz z wymaganymi dokumentami, tj. kserokopiami: protokołu częściowego odbioru robót z dnia 30.04.2018r. (z wartością odebranych robót na kwotę 1.604.336,38 zł), zapłaconej faktury na w/w kwotę i dowodu potwierdzającego dokonanie zapłaty na rzecz wykonawcy.

Zgodnie z postanowieniami §3 ust. 3 umowy, Miasto Krynica Morska zobowiązuje się do rozliczenia dotacji celowej - do dnia 15.07.2018r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2018r. ze środków budżetowych Gminy Miejskiej przyznano dotację podmiotową w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału 92116 „Biblioteki” w kwocie 400.000 zł.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2018r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr XXXIV/312/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok).

W dniu 10.01.2019r. Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2018rok.

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 XXXIII/305/17 z dnia 23 listopada 2017r., uchwaliła Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na rok 2018, zm. Uchwałą Nr XXXVI/337/18 z dnia 15.03.2018r.

W programie określono cele, zasady, przedmiot i formy współpracy, a także obszary i priorytetowe zadania publiczne realizowane w ramach współpracy Gminy Miasta Krynica Morska z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na jej terenie lub na rzecz jej mieszkańców.

Do priorytetowych zadań publicznych Gminy realizowanych w 2018r. przy współudziale organizacji pozarządowych należą zadania z zakresu:

1. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
2. wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w mieście,
3. promocji Gminy, turystyki i rekreacji.

W dniu 20 marca 2018r. Burmistrz Miasta Krynica Morska ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu promocji Gminy, turystyki i rekreacji, tj.

- 1) Organizację pikników rodzinnych,
- 2) Promocję pikników rodzinnych,
- 3) Wynajęcie nagłośnienia i oświetlenia sceny,
- 4) Zakup nagród,
- 5) Branding,
- 6) Programy, konkursy i animacje,
- 7) Pokazy i występy artystyczne.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **12 kwietnia 2018r.**

W ustalonym terminie na realizację zadań publicznych w 2018r. z ww. zakresu wpłynęła 1 oferta.

Zarządzeniem Nr 22/2018 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 5 kwietnia 2018r. 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 składanych ofert na realizację zadań publicznych.

Zespół działał w oparciu o Regulamin, stanowiący Załącznik do ww. Zarządzenia.

Zgodnie z przedstawionym protokołem Nr 1/18 z obrad Zespołu doradczo-opiniującego z dnia 16 kwietnia 2018r., na realizację zadań w zakresie promocji gminy, turystyki i rekreacji wpłynęła 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie Miłośników Krynicy Morskiej, która została pozytywnie zaopiniowana.

Podmiotowi wyłonionemu w otwartym konkursie ofert udzielono dotacji w wysokości **13.000 zł.**

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto ww. Stowarzyszenie Miłośników Krynicy Morskiej z/s w Krynicy Morskiej.

W dniu 10 kwietnia 2018r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Cykl imprez poza sezonowych – 3 pikniki rodzinne”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2016r. poz. 1300) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Stowarzyszeń, statut stowarzyszenia oraz potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 5.05.2018r. do dnia 30.06.2018r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 73.500 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 13.000 zł, co stanowiło 21,48 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 1/2018 o realizację zadania publicznego pt. „Cykl imprez poza sezonowych – 3 pikniki rodzinne” zawarto w dniu 27 kwietnia 2018r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 13.000 zł, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania przedstawionym w ofercie.

Zgodnie z zapisami § 6 zawartej umowy jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie wydatku o więcej niż 10 %.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów realizacji pikniku rodzinnego - eksplozja kolorów w kwocie 13.000 zł.

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 30 kwietnia 2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 13 lipca 2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonej do rozliczenia kserokopii faktury ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

Ponadto w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z pominięciem otwartego konkursu ofert, na podstawie oferty realizacji zadania publicznego o charakterze lokalnym, złożonej w dniu 15 maja 2018r. przez Stowarzyszenie Miłośników Krynicy Morskiej udzielona została dotacja w kwocie 5.000 zł.

W dniu 22 maja 2018r. Burmistrz Miasta Krynica Morska zamieścił ofertę złożoną przez ww. Stowarzyszenie w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Urzędu.

Umowę Nr 2/2018 o realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym pn. „Nightskating w Krynicy Morskiej” zawarto w dniu 13 czerwca 2018r.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 10.06.2018r. do dnia 20.06.2018r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 6.150 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 5.000 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w uproszczonej

ofercie, stanowiącej Załącznik Nr 1 do ww. umowy, co stanowiło 81,3 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów przygotowania warsztatów, przejazdu i wypożyczenia rolek w kwocie 5.000 zł.

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 14 czerwca 2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 19 lipca 2018r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonego rozliczenia ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2018r. 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 lata 2017 – 2018.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XXIV/231/16 z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie budżetu na 2017 rok, jak i Uchwałą Nr XXXIV/312/17 z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018r., 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 2017r. i 2018r. na Gminie Miejskiej Krynica Morska nie ciążył dług publiczny z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.

W dniu 31 lipca 2018 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, a Żuławskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim i Gminą Miasta Krynica Morska zawarta została Umowa przystąpienia do długu, podpisana u notariusza w dniu 31.07.2018r. przez przedstawicieli BGK w Warszawie i w dniu 14.08.2018r. przez przedstawicieli Miasta Krynica Morska i ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim.

Z preambuły umowy wynika, że:

- BGK i kredytobiorca (ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim) zawarli w dniu 7.12.2000r. umowę o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane – budowa dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 6,
- przeprowadzona analiza prawna i finansowa Spółki wykazała ograniczone możliwości generowania zysku na poziomie pozwalającym na sfinansowanie potrzeb Spółki, brak perspektyw jej rozwoju i możliwości realizacji celów i zadań, do których została powołana,
- Gmina Miasta Krynica Morska jest udziałowcem Spółki (5,46% udziałów ogółem),
- Rada Miejska w Krynicy Morskiej w dniu 11.07.2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXXIX/382/18 w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim,
- Rada Miejska w Krynicy Morskiej w dniu 11.07.2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXXIX/381/18 w sprawie przystąpienia do umowy o kredyt na przedsięwzięcie

inwestycyjno-budowlane zaciągnięty przez ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim w BGK na budowę dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 6 na działce Nr 30/1.

Z postanowień § 1 umowy wynika, że na dzień 30 lipca 2018 r. BGK przysługuje bezsporna wierzytelność w stosunku do kredytobiorcy z tytułu umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 7.12.2000 r. z późn.zm. w łącznej kwocie 1.418.171,28 zł, w tym kapitał niewymagalny: 1.326.000 zł, odsetki skapitalizowane: 92.171,28 zł.

BGK i Kredytobiorca wyrażają zgodę na przystąpienie przez Gminę Miasta Krynica Morska do długu z tytułu umowy kredytu.

Z postanowień § 2 umowy wynika, że Gmina Miasta Krynica Morska przystępuje do długu wynikającego z umowy kredytu z dnia 7.12.2000 r., którego wysokość została określona w § 1 i zobowiązuje się wobec BGK dokonać spłaty długu solidarnie wraz z Kredytobiorcą na warunkach i w terminach określonych w umowie kredytu.

Z postanowień § 3 umowy wynika, że skutkiem zawarcia niniejszej umowy będzie zawarcie Aneksu Nr 8 do umowy kredytowej z podaniem tekstu jednolitego przedmiotowej umowy kredytu wraz z odpowiednimi zmianami wynikającymi z faktu zawarcia niniejszej umowy.

Kserokopie dokumentów:

- umowy przystąpienia do długu z dnia 31.07.2018 r.
- uchwała Nr XXXIX/382/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 11 lipca 2018r.

w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie ŻTBS Spółka z o. o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim,

- uchwała Nr XXXIX/381/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 11 lipca 2018r.

w sprawie przystąpienia do umowy o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane zaciągnięty przez ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim w BGK na budowę dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 6 na działce Nr 30/1,

- aneks Nr 8 z dnia 23.10.2018 r. do umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 7.12.2000 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego umowy kredytu,

- aneks Nr 9 z dnia 23.10.2018r. do umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 7.12.2000 r.

- aneks Nr 10 z dnia 10.07.2019 r. do umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 7.12.2000r., stanowią **akta robocze Nr 3.8.2/1** do protokołu kontroli.

W dniu 30 listopada 2019 r. Skarbnik Miasta złożyła informację dotyczącą przystąpienia do umowy o kredyt.

Zgodnie z jej treścią, cyt.: „Na sesji Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej w dniu 11 lipca 2018 r. podjęto uchwały:

1) Nr XXXIX/382/18 w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim,

2) Nr XXXIX/381/18 w sprawie przystąpienia do umowy o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane zaciągnięty przez Żuławskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Nowym Dworze Gdańskim w Banku Gospodarstwa Krajowego na budowę dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ulicy Gdańskiej nr 6 na działce nr 30/1 (uchwałę przesłano do RIO w Gdańsku w dniu 11 lipca 2018 r.).

W związku z podjęciem uchwały o przystąpieniu do umowy o kredyt dokonano również zmian w budżecie na 2018 rok oraz w wieloletniej prognozie finansowej:

1) uchwałą Nr XXXIX/383/18 z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok zaplanowano wydatki na ewentualną spłatę kredytu w kwocie 44.487 zł, z tego:

a) w § 2980 „Pozostałe rozliczenia z bankami” w kwocie 22.532 zł,

b) w § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 21.955 zł,

2) uchwałą Nr XXXIX/384/18 z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2056. Spłata odsetek od kredytu została wykazana w poz. 2.1.3 WPF – wydatki na obsługę długu.

Kwota długu i wydatki zmniejszające dług zostały wykazane w poz. 14.2 i 14.3 WPF.

Zgodnie z przedłożonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego harmonogramem spłat dług z tytułu umowy kredytowej wynosił 2.975.983,71 zł, w tym: z tytułu kapitału 1.429.692,35 zł oraz z tytułu odsetek 1.546.291,36 zł.

W dniu 31 lipca 2018 r. została zawarta umowa o przystąpieniu do długu pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Żuławskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim i Gminą Miasta Krynica Morska (podpisana przez przedstawicieli Miasta Krynica Morska u notariusza w dniu 14.08.2018 r.). Aneks do umowy kredytu z BGK gmina podpisała w dniu 23 października 2018 r.

W sprawozdaniu Rb-Z i Rb-UZ za IV kwartał 2018 r. wykazano zobowiązanie z tytułu kredytu w kwocie 1.403.494,89 zł (zgodnie z wyciągiem przesłanym przez BGK).

W związku z przekazaną informacją z Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, z której wynikało, że po konsultacji z obsługą prawną RIO ustalono, że gmina powinna wykazać zobowiązanie z tytułu kredytu po likwidacji ŻTBS i rozpoczęciu spłacania kredytu, dokonano korekty sprawozdań w dniu 09.04.2019 r. Likwidacja Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego nastąpiła z dniem 21 sierpnia 2019 r. (natomiast rachunki bankowe spółki zostały zamknięte na dzień 31 lipca 2019 r.)

Zobowiązanie z tytułu kredytu ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na koncie 240 w dniu 19.08.2019 r. w kwocie 1.382.154,93 zł (zgodnie ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego BGK nr 7/2019 z dnia 31.07.2019 r.).

Spłatę kredytu Gmina rozpoczęła w miesiącu sierpniu 2019 r.

- 19 sierpnia 2019 r. zapłacono ratę w kwocie 5.109,69 zł,

- 12 września 2019 r. zapłacono ratę w kwocie 5.109,69 zł,

- 18 października 2019 r. zapłacono ratę w kwocie 5.149,03 zł,

- 18 listopada 2019 r. zapłacono ratę w kwocie 5.149,03 zł.

Zobowiązanie z tytułu kredytu zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2019 r. ”.

Informacja stanowi akta robocze Nr 3.8.2/2 do protokołu kontroli.

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017r. przychody wynosiły 12.054.703,57 zł, stanowiącą nadwyżkę budżetową.

W 2018r. przychody stanowiły kwotę 7.798.890,35 zł, w tym:

o nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 7.738.890,35 zł,

o spłata udzielonej w kwocie 60.000 zł pożyczki z budżetu Gminy Miejskiej Stowarzyszeniu Miłośników Krynicy Morskiej z/s w Krynicy Morskiej na organizację zadania pn. „Cykl imprez poza sezonowych – 3 pikniki rodzinne”. Pożyczki udzielono na podstawie umowy Nr 01/18 z dnia 30.04.2018r.

Udzielając ww. pożyczki Burmistrz działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Uchwale Nr XXXVI/330/18 z dnia 15.03.2018r. w sprawie

zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok. Udzielona dla ww. Stowarzyszenia pożyczka była nieoprocentowana.

Termin spłaty pożyczki ustalony został do dnia 30 grudnia 2018r. Stowarzyszenie w terminie określonym w umowie dokonało spłaty pożyczki (wyc. bank. Nr 248 z dnia 29.11.2018r.).

Rozchody

W 2017r. rozchody nie wystąpiły.

Natomiast w 2018r. rozchody stanowiły kwotę 60.000 zł i dotyczyły wyżej opisanej pożyczki udzielonej dla Stowarzyszenia Miłośników Krynicy Morskiej z/s w Krynicy Morskiej.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2017-2018 Gmina Miejska Krynica Morska nie zaciągała kredytów ani 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 latach 2017 – 2018 Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2018r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2018r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 42.330.462,44 zł,
- budynki i lokale o wartości 21.297.039,86 zł.

W 2018r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	39.427.721,17	11.632.171,46	8.729.430,19	42.330.462,44
I	17.243.038,18	4.151.214,29	97.212,61	21.297.039,86
Razem	56.670.759,35	15.783.385,75	8.826.642,80	63.627.502,30

W 2018r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 15.783.385,75 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2018 r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o termomodernizacją budynków Zespołu Szkół w Krynicy Morskiej – 4.151.214,29 zł,
- o uzgodnieniem stanu ewidencyjnego gruntów – 11.632.171,46 zł.

W 2018r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 8.826.642,80 zł, w wyniku:

- sprzedaży nieruchomości – 244.162,86 zł,
- uzgodnienia stanu ewidencyjnego gruntów – 8.548.861,29 zł,

- likwidacji – 23.949,85 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, LT, aktów notarialnych).

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 93/17 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zakładowego planu kont, zm. Zarządzeniem Nr 77/18 z dnia 10 grudnia 2018r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, umarzane stopniowo wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zaliczono do nich w szczególności:

- o nieruchomości, obejmujące grunty, budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego,
- o budowle naziemne i podziemne,
- o maszyny, urządzenia, środki transportu,
- o narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

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 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z wyodrębnieniem gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym i prawnym.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

Na dzień 31.12.2018r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 189.526.798,64 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 42.330.462,44 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 21.297.039,86 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 103.990.074,31 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 45.593,68 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 46.742,96 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) – 8.476,00 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 801.552,64 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 656.501,99 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 351.354,76 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2018r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 30.102.424,25 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2018r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:

- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. szlak turystyczny – szlakiem literatury J. Chmielewskiej, utwardzenie nawierzchni części ul. Żołnierzy i ul. Wczasowej, modernizacja drogi na dz. 717, ul. Spacerowej i Portowej, modernizacja dojścia do budynku Szkoły Podstawowej oraz budowa centrum sportowo-rekreacyjnego) – 14.286.181,16 zł,
- o zakupem i montażem systemu do głosowania elektronicznego i transmisji video obrad Rady Miejskiej – 22.138,54 zł,
- o zwiększeniem wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty) o kwotę 15.783.385,75 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2018r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 8.980.978,71 zł (sprawdzeniem objęto za cały 2018r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku dotyczyło głównie:

- o zmniejszenia wartości nieruchomości (gr I – Budynki i lokale) o kwotę 8.826.642,80 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,
- o przekazania do Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej nakładów w ramach inwestycji pn. „Modernizacja istniejącego wejścia, dojścia do budynku Szkoły Podstawowej w Krynicy Morskiej” – 46.683,76 zł,
- o likwidacji środków trwałych – 41.241 zł

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, LT, protokołów przekazania, aktów notarialnych)

Pozostałe środki trwałe w użyciu

Na dzień 31.12.2018r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 1.249.296,45 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi dolna granica pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej ustalona została w wysokości 150 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 013 prowadzono w programie komputerowym „Środki trwałe”, 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 trwałe.

W 2018r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 58.014,75 zł, głównie w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia. Natomiast zmniejszenie o kwotę 257.695,61 zł wynikało z likwidacji wyposażenia (172.096,65 zł) oraz zdjęcia ze stanu środków trwałych o niskiej wartości (172.096,65 zł). Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, protokole likwidacji).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2018r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 79.075,10 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 umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2018r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 1.050 zł w wyniku zakupu oprogramowania.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zmniejszeniu o kwotę 72.293 zł w wyniku ich likwidacji.

Długoterminowe aktywa finansowe

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencja długoterminowych aktywów finansowych prowadzona była na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo tego konta wykazywało kwotę 3.317.000 zł.

Na koncie tym, zaewidencjonowane zostały udziały:

- w Żuławskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 120 udziałów po 525 zł każdy o łącznej wartości 63.000 zł,
- w Pętli Żuławskiej Sp. z o.o. z/s w Elblągu 20 udziałów po 1.000 zł każdy o łącznej wartości 20.000 zł,
- w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Krynicy Morskiej 3.234 udziały po 1.000 zł każdy o łącznej wartości 3.234.000 zł.

W 2018r. wartość długoterminowych aktywów finansowych nie uległa zwiększeniu. Natomiast ich wartość zmniejszyła się o kwotę 39.000 zł w wyniku zbycia udziałów Gminy w Pętli Żuławskiej Sp. z o. o. z/s w Elblągu.

Zgodę na zbycie 39 udziałów w kapitale zakładowym Pętli Żuławskiej Sp. z o. o. z/s w Elblągu stanowiących własność Gminy Miasta Krynica Morska w celu ich umorzenia za wynagrodzeniem wynoszącym 39.000 zł, wyraziła Rada Miejska w Krynicy Morskiej w Uchwale Nr XXXII/295/17 z dnia 27.09.2017r.

Wpłaty wynagrodzenia na rachunek bankowy Gminy w kwocie 39.000 zł za umorzone udziały, Spółka dokonała w dniu 5.09.2018r. (wyc. bank. Nr 143 z dnia 5.09.2018r.).

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

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 75/18

Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Krynica Morska Nr 78/18 z dnia 11 grudnia 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ww. Zarządzeniem powołano trzy 3- osobowe zespoły spisowe oraz ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 76/18 Burmistrza Miasta Krynica Morska z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, powołana została 4-osobowa stała komisja inwentaryzacyjna, w tym jej przewodniczący.

Termin przeprowadzenia spisu określono od dnia 13 grudnia 2018r. do 15 stycznia 2019r.

Zespoły spisowe dokonały spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych w dniach: 13 grudnia – 31 grudnia 2018r.

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 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 sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice (niedobory w kwocie 37.615,67 zł), które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione przez komisję inwentaryzacyjną.

W protokole rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych po złożeniu wyjaśnień przez osobę materialnie odpowiedzialną komisja uznała niedobory jako niezawinione.

Wniosek komisji inwentaryzacyjnej został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Krynica Morska. Kierownik jednostki podjął decyzję o zdjęciu z ewidencji niedoborów środków trwałych.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2018 roku.

W okresie badanym na ostatni dzień roku obrotowego 31.12.2018r. przeprowadzono inwentaryzacje:

w drodze spisu z natury

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w samochodach i urządzeniach OSP oraz oleju opałowego,
- wyposażenia Jacht Klubu zaewidencjonowanego w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta.

weryfikacji

- gruntów,
- środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych.

uzyskania potwierdzenia salda

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokoły weryfikacji.

Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2014r.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi Kontrolą objęto 2018r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Miejskiej Krynica Morska z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Szkoły Podstawowej i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej (jednostki budżetowe) oraz Biblioteki Publicznej w Krynicy Morskiej (instytucja kultury).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1. Szkoła Podstawowa w Krynicy Morskiej

Realizację planu finansowego w/w szkoły przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krynicy Morskiej	80101	1.673.675,00	2.262.656,00	1.570.489,47	202.342,24	202.342,24
	80103	288.587,00		271.553,18		
	80110	281.278,00		236.573,36		
	80113	88.523,00		79.179,27		
	80146	9.544,00		9.350,40		
	80148	185.424,00		165.818,14		
	80153	10.424,00		9.873,32		
	80195	15.000,00		14.599,11		
	85401	85.511,00		78.187,51		
	85415	4.100,00		4.100,00		
85446	590,00	590,00				
Ogółem		2.642.656,00	2.262.656,00	2.440.313,76	202.342,24	202.342,24

- Burmistrz Miasta powiadomił Dyrektora Szkoły o przyjęciu do projektu budżetu miasta na 2018r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w dniu 16 listopada 2017r.
- Projekt planu finansowego na 2018r. Dyrektor Szkoły opracował w dniu 08 grudnia 2017r.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu miasta (Uchwała Nr XXXIV/312/17 z dnia 28 grudnia 2017r.) przekazano w dniu 04 stycznia 2018r.
- Plan finansowy na 2018r. podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 10 stycznia 2018r.
- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Miejskiego w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania Rb-28S i Rb-27S przekazano w dniu 30 stycznia 2019 r., natomiast roczne sprawozdania Rb-N i Rb-Z - w dniu 10 stycznia 2019 r.
 - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
 - Rb-N stan należności: 15.097,13 zł - należności wymagalne (z tytułu dostaw i usług: 2.332,98 zł, pozostałe: 12.764,15 zł – *czynsze mieszkaniowe*).

W 2018r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **92.758,77 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80101	29.990,34	- czynsze, wynajęcie parkingu: 18.346,44 zł - (§0750) - opłaty za energię i opłaty eksploatacyjne: 10.785,55 zł - (§0830) - odsetki bankowe : 345,63 zł - (§0920) - wynagrodzenie płatnika, wydanie duplikatów świadectw : 512,72 zł - (§0970)
80103	15.583,40	- opłaty stałe za przedszkole: 4.191,40 zł - (§0660), - opłaty za wyżywienie w przedszkolu : 11.392,00 zł - (§0670)
80113	3.589,27	- wynajęcie autobusu szkolnego - (§0830)
80148	43.595,76	- opłaty za wyżywienie w stołówce szkolnej - (§0830)
RAZEM	92.758,77	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu miasta na bieżąco.

2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej

Realizację planu finansowego w/w szkoły przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej	85195	389,00	2.202.153,16	389,00	83.705,03	83.705,03
	85202	60.528,00		60.527,49		
	85205	800,00		799,01		
	85213	17.950,00		15.720,41		
	85214	53.445,00		53.329,04		
	85216	134.000,00		128.145,88		
	85219	529.922,00		498.011,30		
	85228	109.454,00		94.771,23		
	85230	55.055,00		54.818,30		
	85501	557.000,00		556.996,37		
	85502	580.000,00		557.689,72		
	85503	18,00		2,74		
85504	104.193,00	82.247,64				
85508	500,00	0,00				
Ogółem		2.203.254,00	2.202.153,16	2.118.448,13	83.705,03	83.705,03

- Burmistrz Miasta powiadomił Kierownika MOPS-u o przyjęciu do projektu budżetu miasta na 2018r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w dniu 15 listopada 2017r.
- Projekt planu finansowego na 2018 rok Kierownik MOPS-u opracował w dniu 12 grudnia 2017r.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu miasta (Uchwała Nr XXXIV/312/17 z dnia 28 grudnia 2017r.) przekazano w dniu 03 stycznia 2018r.
- Plan finansowy na 2018r. podpisany przez Kierownika MOPS-u przedłożono w dniu 15 stycznia 2018r.
- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Miejskiego w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania Rb-28S przekazano w dniu 14 lutego 2019 r., natomiast roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z - w dniu 01 lutego 2019 r.
 - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
 - Rb-N stan należności: 227.880,48 zł, w tym:

- należności wymagalne: 227.523,05 zł (z tytułu dostaw i usług: 20,00 zł, pozostałe - zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny: 227.503,05 zł);
- należności pozostałe: 357,43 zł – z tyt. podatku i składek na ubezpieczenie społeczne.

W 2018r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **17.158,83 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
85202	6.742,83	- odpłatność za pobyt w DPS w Stegnie - (§0970)
85219	736,57	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym: 623,57 zł - (§0920) - wynagrodzenie płatnika podatku: 113,00 zł - (§0970)
85228	8.931,43	- wpływy z tytułu usług opiekuńczych - (§ 0830)
85230	748,00	- opłaty za posiłki - (§0970)
RAZEM	17.158,83	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Miejskiej Krynica Morska nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. 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 2019r., poz. 869).

5.4 Instytucje kultury

W 2018r. ze środków budżetowych Gminy Miejskiej przyznano dotację podmiotową w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału 92116 „Biblioteki” w kwocie 400.000,00 zł.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2018r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr XXXIV/312/17 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok).

W dniu 10.01.2019r. Miejska Biblioteka Publiczna w Krynicy Morskiej złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2018 rok.

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).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Protokół przekazano Panu Krzysztofowi Swat – Burmistrzowi Miasta Krynica Morska w dniu 16 stycznia 2020r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień – pismo ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr VI.

Jednocześnie w dniu 14 stycznia 2020r. Pan Krzysztof Swat - Burmistrz Miasta Krynica Morska poinformował kontrolujące, że w dniu zakończenia kontroli kompleksowej tj. 21 stycznia 2020r. będzie nieobecny w związku z przebywaniem na urlopie wypoczynkowym w dniach od 20.01. 2020r. do 24.01.2020r.

Kontrolę zakończono w dniu 21 stycznia 2020 roku.

Powiadomiono 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 /2019.


Krynica Morska, dnia 21 stycznia 2020 roku.

Inspektorzy RIO

(Protokół podpisany w dniu 21.01.2020r.)



Marzena Okuniewicz



Danuta Sudol

Przedstawiciele

Miasta Krynica Morska

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

Burmistrz Miasta

BURMISTRZ
Miasta Krynica Morska

Gdyńsk 27.01.2020

Krzysztof Swat
miejsce i data podpisu

SKARBNIK MIASTA
mgr inż. Danuta Sudol

Skarbnik Gminy

(Protokół podpisany w dniu 21.01.2020r.)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miasta Krynica Morska **kompleksowa** **25.09.2019r. – 21.01.2020r.**
.....
Nazwa jednostki kontrolowanej rodzaj kontroli przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1/1.– wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska	1
2.	1.1.3/1. – kserokopia upoważnienia Sekretarza Miasta do prowadzenia wszelkich spraw gminy podczas nieobecności Burmistrza Miasta	1
3.	1.2/1. – wykaz władz Gminy Miejskiej Krynica Morska.	1
4.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	1
5.	1.3.3.2/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5/1. – informacja złożona przez Sekretarza Miasta w sprawie składania oświadczeń majątkowych w latach 2018 – 2019.	1
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.11/1. – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. ▪ sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str. 1 i 3), ▪ sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2017r. ▪ sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str. 1 i 3), ▪ decyzja BBK.3120.UM.04.2017 z dnia 24.11.2017r. w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz ▪ wyjaśnienie podinspektor P. Katarzyny Murawskiej- Maza w sprawie wykazania w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP i Rb-27S za 2018 rok błędnej kwoty skutków z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości. 	1 2 1 2 4 1
2.	3.2.11/2. – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożone przez MOPS w Krynicy Morskiej (deklaracja roczna z 08.01.2018r. oraz korekta deklaracji z 26.09.2018r.), ▪ sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r. 	12 1

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (str. 1 i 3), 	2
	<p>oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wyjaśnienie podinspektor P. Katarzyny Murawskiej- Maza w sprawie wykazania w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP i Rb-27S za 2018 rok błędnej kwoty skutków z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. 	4
3.	3.2.11/3. – kserokopie sporządzonych w dniu 19.11.2019r. sprawozdań: <ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2018r., ▪ sprawozdanie Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. 	2 12
4.	3.2.12/1. – informacja złożona przez kierownika referatu komunalno-inwestycyjnego w sprawie opłaty adiacenckiej w 2018r.	1
5.	3.2.13/1. – informacja złożona przez kierownika referatu komunalno-inwestycyjnego w sprawie opłaty planistycznej w 2018r.	1
6.	3.3.2/1. – wyjaśnienie złożone przez podinspektor P. Izabelę Chyżyńską-Kacpurę w sprawie zaległości czynszowych	1
7.	3.4.5/1. – informacja złożona w dniu 17.10.2019r. przez Burmistrza Miasta w sprawie ustawiania na terenie Gminy Miasta Krynica Morska kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO, skierowanym w dniu 15.10.2019r. do Burmistrza Miasta w w/w sprawie).	2
8.	3.5.1/1. – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Załącznik Nr 1, Nr 2, Nr 3 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Krynicy Morskiej nadanego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 76/2015 z dnia 3.11.2015r. ▪ pismo z dnia 19.10.2019r. Burmistrza Miasta Krynica Morska przyznające P. Małgorzacie Stefaniak z dniem 01.09.2017r. miesięczne wynagrodzenie 	4 1
9.	3.5.1/2. – informacja złożona przez inspektor P. Teresę Smarzewską dotycząca zatrudnienia radnych organów samorządowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Krynica Morska wraz z informacjami złożonymi w tej sprawie przez kierowników poszczególnych jednostek.	5
10.	3.5.5/1. – Kserokopie zawartych pomiędzy Gminą Miasta Krynica Morska a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o w Krynicy Morskiej – umów (3) i porozumienia (1) : <ul style="list-style-type: none"> • porozumienie Nr 128/2015 z dnia 05 listopada 2015r. • umowa Nr 182/2017 z dnia 18 grudnia 2017r. • umowa Nr 25/2018 z dnia 22 marca 2018r. • umowa Nr 41/2018 z dnia 23 kwietnia 2018r. 	3 4 3 5
11.	3.5.9/1. – wyjaśnienie Skarbnik Miasta dotyczące wpływów i wydatków z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018r.	1
12.	3.5.10/1. – kserokopie przelewów na rachunek Związku OSP Zarząd Wojewódzki w Gdańsku - kwoty 400,00 zł w dniu 21.12,2017r. i kwoty 400,00 zł w dniu 27.12.2018r.	2

13.	3.5.10/2. – kserokopia polisy PZU Nr 1036381579 i przelewu w dniu 27.12.2018r. składki w kwocie 4.250,71 zł	4
14.	3.5.10/3. – oświadczenie złożone przez inspektor P. Joannę Rożek w sprawie ubezpieczenia członków OSP w latach 2015-2018	1
15.	3.5.11/1. – oświadczenie złożone przez Skarbnik Miasta w sprawie wydatków w latach 2017-2019 na rzecz Jacht Klubu Krynica Morska	1
16.	3.8.2/1. – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa przystąpienia do długu z dnia 31.07.2018 r. ▪ uchwała Nr XXXIX/382/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 11 lipca 2018r. w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie ŻTBS Spółka z o. o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim, ▪ uchwała Nr XXXIX/381/18 Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej z dnia 11 lipca 2018r. w sprawie przystąpienia do umowy o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane zaciągnięty przez ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim w BGK na budowę dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 6 na działce Nr 30/1, ▪ aneks Nr 8 z dnia 23.10.2018r. do umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 07.12.2000r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego umowy kredytu, ▪ aneks Nr 9 z dnia 23.10.2018r. do umowy Nr 12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 07.12.2000 r. ▪ aneks Nr 10 z dnia 10.07.2019r. do umowy Nr12000357/231/2000 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 07.12.2000r., 	3 3 3 9 2 2
17.	3.8.2/2. – informacja złożona przez Skarbnik Miasta dotycząca przystąpienia do umowy o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane, zaciągnięty przez ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim w BGK na budowę dwóch budynków mieszkalnych w Krynicy Morskiej przy ul. Gdańskiej 6	10
18.	3.6.2/1. – zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2016-2018, sporządzone przez Skarbnika Miasta Krynica Morska	8
19.	3.6.2/2. – kserokopie dokumentów - (<i>dot. zadania pn.: „Budowa linii oświetlenia drogowego nn-0,4 kV (ul. Gdańska etap IV i V) w Krynicy Morskiej”</i>): <ul style="list-style-type: none"> ▪ Umowa Nr 101/2016 z dnia 06.09.2016r. oraz Aneks Nr 1 z dnia 06.12.2016r. ▪ pismo wykonawcy znak: MR/99/09/2016z dnia 26.09.2016r. o przedłużeniu terminu realizacji umowy, ▪ sprawozdanie miesięczne z nadzoru inwestorskiego Nr 1 z dnia 30.09.2016r. 	14 1 3
20.	3.6.2/3. – kserokopie dokumentów - (<i>dot. zadania pn.: „Modernizacja ul. Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ul. Portowej i części ul. Przyjaźni”</i>): <ul style="list-style-type: none"> ▪ Umowa Nr 153/2017 z dnia 28 września 2017r. ▪ Aneks Nr 1 z dnia 13.04.2018r. z protokołem konieczności wyk. robót dodatkowych z dnia 05.04.2018r. i kosztorysami robót 	15 52

	<p>dodatkowych (505.528,37 zł)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aneks Nr 2 z dnia 25.05.2018r. z protokołem konieczności wyk. robót dodatkowych z dnia 15.05.2018r. i kosztorysami robót dodatkowych (92.881,80 zł) ▪ SIWZ – str.1, 21-23, zał. Nr 6 – wzór umowy str.1, 7, 11-14 ▪ ogłoszenie o zamówieniu – str.1, 16-19 <p>oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego w sprawie zmian zawartej umowy 	<p>22</p> <p>10</p> <p>6</p> <p>1</p>
21.	<p>3.6.3/1. – komplet dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kserokopia dowodu OT nr 2/OT/19 z dnia 04.12.2019r. - zadanie : „Budowa linii oświetlenia drogowego nn-0,4 kV ul. Gdańska w Krynicy Morskiej” ▪ wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego w sprawie terminu rozliczenia w/w inwestycji ▪ kserokopie dowodów OT z dnia 04.12.2018r.: nr 13/OT/2018 i nr 14/OT/2018 - zadanie : „Modernizacja ul. Spacerowej (dawna Świerczewskiego), ul. Portowej i części ul. Przyjaźni” ▪ wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalno-Inwestycyjnego w sprawie terminu rozliczenia w/w inwestycji 	<p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p>
-	<p>VI.- Potwierdzenie zapoznania się z protokołem przez kierownika jednostki</p>	<p>1</p>

Sporządził
Inspektor kontroli :
Marzena Okuniewicz