

OR. 1710. 6. 2014

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

---

Egz. Nr 2

**PROTOKÓŁ**

**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ**

**Miasta Szczecinek  
za lata 2010 - 2013**

**WK.0913.1181.28.K.2014**

*Okucinski*

*[Signature]*

SPIS TREŚCI

WSTĘP		9
I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	10
1.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	11
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	11
2.1.	Statut gminy	11
2.2.	Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza	11
2.3.	Regulamin organizacyjny urzędu miasta	12
2.4.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.	12
2.5.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości	13
2.6.	Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.	13
2.7.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	13
2.7.1.	Procedury kontroli w z kresie procesów związanych z gromadzeniem Środków publicznych	13
2.7.2.	Kontrola funkcjonalna	14
2.7.3.	Kontrola instytucjonalna	14
2.8.	Audyt wewnętrzny	14
2.9.	Kontrole zewnętrzne	17
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu	18
3.1.	Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne	18
3.2.	Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego	29
3.3.	Jednostki pomocnicze gminy	30
3.4.	Zasady zarządu mieniem gminy	31
3.5.	Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej	31
3.6.	Gminne przepisy porządkowe	32
II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ		32
1.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	32
1.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	32
1.1.1.	Gospodarka kasowa	32
1.1.1.1.	Instrukcja kasowa	32
1.1.1.2.	Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową	32
1.1.1.3.	Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówkowych	32
1.2.	Obsługa bankowa	32

*[Handwritten signature]*

*Określamy*

1.2.1.	Obsługa bankowa urzędu i samorządowych jednostek organizacyjnych	32
1.2.2.	Operacje bankowe	36
<b>2.</b>	<b>Księgi rachunkowe budżetu i urzędu</b>	<b>36</b>
2.1.	Stan i kompletność urzędów księgowych	36
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	36
2.1.1.1.	Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych	37
2.1.1.2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	37
2.1.1.3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	37
2.1.1.3.1.	Zakładowy plan kont	37
2.1.1.3.2.	Wykaz ksiąg rachunkowych	38
2.1.1.3.3.	Opis systemu przetwarzania danych	38
2.1.1.4.	System ochrony danych i ich zbiorów	38
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	39
2.1.2.1.	Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych	42
2.1.2.2.	Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych	42
2.1.2.2.1.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	42
2.1.2.2.2.	Prowadzenie dziennika i kont księgi głównej	43
2.1.2.2.3.	Prowadzenie kont pomocniczych (ewidencji analitycznej)	43
2.1.2.2.4.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald	43
2.1.2.2.5.	Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych	43
2.1.2.2.6.	Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego	44
2.1.2.2.7.	Terminowość zapisów	44
2.2.	Rozrachunki i rozszczenia	44
2.2.1.	Rodzaje rozrachunków	44
2.2.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	45
2.2.3.	Terminowość regulowania zobowiązań	45
2.2.3.1.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	45
2.2.3.2.	Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	45
2.2.3.3.	Odprowadzanie wpłat na PFRON	49
2.2.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy	49
2.2.5.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów	50
2.2.6.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego	54
2.2.7.	Zobowiązania wymagalne	54
2.2.8.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia	55
2.2.9.	Wydatki niewygasające	57
2.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	57

Okrojony

2.3.1.	Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	57
2.3.2.	Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	58
<b>3.</b>	<b>Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna</b>	<b>58</b>
3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań Budżetowych	58
3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań	59
3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	59
3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	59
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy	59
3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	59
3.3.2.	Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg zwolnień pozaustawowych	59
3.4.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych	61
<b>4.</b>	<b>Inwentaryzacja</b>	<b>62</b>
4.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	62
4.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	62
4.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie	62
4.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	62
4.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	64
4.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych	64
4.4.1.	Inwentaryzacja gruntów	65
4.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych	66
4.4.3.	Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych	68
4.4.4.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie	68
4.4.5.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych	68
4.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa	68
<b>III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>		<b>70</b>
1.	Dochody budżetowe	70
1.1.	Subwencje i dotacje	70
1.1.1.	Subwencja ogólna	70
1.1.2.	Dotacje	71
1.1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa	71
1.1.2.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych Gminy	71

1.1.2.1.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim	71
1.1.2.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących	73
1.1.2.2.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy	73
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	78
1.2.1.	Dochody z tytułu podatków	78
1.2.1.1.	Podatek rolny i leśny	78
1.2.1.2.	Podatek od nieruchomości.	82
1.2.1.3.	Podatek od środków transportowych	87
1.2.1.4.	Ulgi podatkowe	89
1.2.1.4.1.	Ulgi ustawowe	89
1.2.1.4.2.	Ulgi pozaustawowe.	91
1.2.1.5.	Kontrola podatkowa	92
1.2.1.6.	Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie kart podatkowej	93
1.2.1.7.	Podatek od spadków i darowizn	93
1.2.1.8.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	94
1.2.2.	Dochody z opłat	94
1.2.2.1.	Opłata targowa	94
1.2.2.2.	Opłata miejscowa	99
1.2.2.3.	Opłata uzdrowskowa	99
1.2.2.4.	Opłata prolongacyjna.	99
1.2.2.5.	Opłata skarbowa.	101
1.2.2.6.	Opłata eksploatacyjna.	102
1.2.2.7.	Opłata za posiadanie psa	103
1.2.2.8.	Opłaty adiacenckie	103
1.2.2.8.1.	Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej	105
1.2.2.8.2.	Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału	105
1.2.2.9.	Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna)	106
1.2.2.10.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.	107
1.2.2.11.	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	109
1.3.	Dochody z majątku	115
1.3.1.	Dochody ze sprzedaży	115
1.3.2.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste	115
1.3.3.	Dochody z najmu i dzierżawy	115
1.4.	Inne dochody	118
1.4.1.	Odsetki od środków bankowych gromadzonych na lokatach bankowych	118

cf/ W

Okrojony

2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	118
2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	118
2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	118
2.1.1.1.1.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	119
2.1.2.	Pozostałe wydatki bieżące	119
2.1.2.1.	Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego	120
2.1.2.2.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	120
2.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników	121
2.1.2.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.	122
2.1.2.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy	122
2.1.2.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym	123
2.1.2.7.	Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych	124
2.1.2.7.1.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	124
2.1.2.8.	Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego	125
2.1.2.9.	Wydatkowanie środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych	
2.1.2.10.	Wydatkowanie funduszy celowych	126
2.1.2.10.1.	Wydatkowanie środków GFOŚ i GW	126
2.1.2.10.2.	Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów	128
2.1.2.10.3.	Wydatkowanie środków innych funduszy celowych	128
2.2.	Wydatki majątkowe	129
2.2.1.	Wydatki na inwestycje	129
2.2.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych i ich realizacja	130
2.2.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych	130
2.2.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji	131
2.2.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa ciągu pieszo – jednego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku”	131
2.2.1.3.2.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Uzupełnienie brakujących odcinków sieci ścieżek rowerowych w Szczecinku”	139
2.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe	143
2.2.2.1.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	143
2.3.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań	143
2.4.	Inne wydatki	144
2.4.1.	Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin	144
2.4.2.	Pozostałe wydatki	144
2.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	144

2.3.1.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	144
2.3.1.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie	144
2.3.1.1.1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	144
2.3.1.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne	144
2.3.1.2.	Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie	147
2.3.1.2.1.	Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień	
2.3.2.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	148
2.3.2.1.	Dotacje podmiotowe	148
2.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe	149
2.3.2.3.	Dotacje celowe	149
2.3.2.4.	Różne dotacje	157
3.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	157
3.1.	Dług publiczny	157
3.1.1.	Poziom zadłużenia gminy	157
3.2.	Przychody budżetu	161
3.2.1.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu	161
3.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym	161
3.2.2.1.	Przychody z kredytów zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym	161
3.2.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku zagranicznym	161
3.2.3.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	162
3.2.4.	Przychody z prywatyzacji majątku	162
3.3.	Rozchody budżetu	162
3.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	162
3.3.2.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym	162
3.3.3.	Wykup papierów wartościowych	163
3.3.4.	Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów	163
3.3.5.	Udzielanie poręczeń i gwarancji	163
3.3.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	164
<b>IV.</b>	<b>GOSPODARKA MIENIEM</b>	<b>164</b>
1.	Gospodarka mieniem komunalnym	164
1.1.	Gospodarka nieruchomościami	164
1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	164
1.1.2.	Obrót nieruchomościami	164
1.1.3.	Ewidencja nieruchomości	165
1.2.	Gospodarka pozostałym składnikami majątku	168

h

W

Określenie



1.2.1.	Środki trwałe	168
1.2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków	168
1.2.1.2.	Ewidencja środków trwałych	169
1.2.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych	171
1.2.1.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych	171
1.2.2.	Wartości niematerialne i prawne	173
1.2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania	173
1.2.2.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych	173
1.2.2.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	173
1.2.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych	173
1.2.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	174
1.2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	174
1.2.3.2.	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych	174

**V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	175
1.1.1.	Realizacja planu finansowego	175
1.1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę	176
1.2.	Rozliczenia z zakładami budżetowymi	177

**VI. INNE USTALENIA**

1.1.	Posadowienie kontenerów na odzież używaną	177
------	---	-----

Okonamy



**WSTĘP**

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Szczecinek została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- st. inspektora Renatę Podgórską,
- st. inspektora Barbarę Schmidt,

działających na podstawie upoważnień nr: 58/2014 i 59/2014 z dnia 21 maja 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w okresie od 02.06.2014r. do 08.08.2014 r.


**Jednostka kontrolowana:**

Miasto Szczecinek  
Plac Wolności 13  
76-140 Szczecinek

REGON- 330920890

**Okres objęty kontrolą:** 01.01.2010r. - 31.12.2013r.

*Określenie*



**I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

**1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

Burmistrz Miasta Szczecinek – Jerzy Hardie - Douglas wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r., ślubowanie złożył w dniu 06 grudnia 2010r., poprzednio wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 02.01.2006 r., ślubowanie złożył w dniu 16 stycznia 2006 r.

Sekretarz Miasta – Romualda Wójcik powołana uchwałą Rady Miasta Nr III/13/90 z dnia 28 czerwca 1990r., z dniem 01 stycznia 2009r. stosunek pracy został przekształcony w umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik Miasta – Grzegorz Kołomycki powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miasta Nr VII(48)95 z dnia 02 marca 1995r.

Przewodniczący Rady Miasta – Katarzyna Dudź wybrana w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr XXX/282/2013 r. poprzednio Mirosław Waclawski wybrany w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr III/12/10 z dnia 06 grudnia 2010 r. Wygaśnięcie jego mandatu nastąpiło na podstawie zarządzenia zastępczego Nr 1/2012 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 lutego 2012r. poprzednio Małgorzata Bała wybrana w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr I/1/10 z dnia 02 grudnia 2010 r., rezygnacja z funkcji przewodniczącego przyjęta uchwałą Nr III/11/10 z dnia 06 grudnia 2010 r., poprzednio Wiesław Suchowiejsko wybrany w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr I/1/06 z dnia 27 listopada 2006 r.,

Wiceprzewodniczący Rady Miasta – Wojciech Knapik wybrany w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr I/2/10 z dnia 02 grudnia 2010 r., poprzednio Małgorzata Bała wybrana w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr I/2/06 z dnia 27 listopada 2006 r.,

Wiceprzewodniczący Rady Miasta – Małgorzata Bała wybrana w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr III/13/10 z dnia 06 grudnia 2010 r., poprzednio Roman Matuszczak wybrany w wyborach, na podstawie uchwały Rady Miasta Nr I/2/06 z dnia 27 listopada 2006r.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

### 2.1. Statut miasta.

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Statut Miasta przyjęty uchwałą Nr V/39/03 Rady Miasta z dnia 27 stycznia 2003r. opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 51 poz. 885 (wejście w życie od dn. 18.06.2003 r.), zmieniony uchwałami:

- Nr VI/49/03 z 17 marca 2003r. w sprawie zmiany Statutu Miasta Szczecinek,
- Nr XXXI/334/09 z 30 marca 2009r. w sprawie zmiany Statutu Miasta Szczecinek,
- Nr XLII/454/10 z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie zmiany Statutu Miasta Szczecinek,
- Nr XLV/486/10 z dnia 26 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany uchwały określającej Statut Miasta Szczecinek,
- Nr X/75/2011 z dnia 16 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały określającej Statut Miasta Szczecinek,
- Nr XXIII/195/2012 z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany uchwały określającej Statut Miasta Szczecinek.

W Statucie Miasta określono m.in.:

- wewnętrzny ustrój Miasta ,
- organizację i tryb pracy organów stanowiących miasta,
- zasady i tryb pracy działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania Klubu Radnych,
- organizację i tryb pracy organów wykonawczych i zarządzających miasta,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału, znoszenia jednostek pomocniczych i ich funkcjonowania,
- zasady dostępu do dokumentów organów gminy i korzystania z nich,

Oświadczenie woli w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Burmistrz Miasta albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Burmistrz Miasta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza Miasta osobą.

### 2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

Burmistrz Miasta na podstawie Zarządzenia Nr 66/10 z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wyznaczył Joanne Gawrych – Dyrektora Wydziału Organizacyjnego Miasta Szczecinek do wykonywania czynności podczas nieobecności Sekretarza Miasta Szczecinek w granicach określonych w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

### 2.3. Regulamin organizacyjny urzędu miasta.

W badanym okresie organizacja wewnętrzna określona była w Regulaminie Organizacyjnym Miasta przyjętym zarządzeniem nr 46/09 z dnia 01 kwietnia 2009 r., zmieniony następującymi zarządzeniami:

- Nr 78/09 z dnia 03 czerwca 2009 r.,
- Nr 101/09 z dnia 21 lipca 2009 r. ,
- Nr 3/10 z dnia 11 stycznia 2010 r.,
- Nr 28/10 z dnia 17 marca 2010 r.
- Nr 64/10 z dnia 10 sierpnia 2010 r.,
- Nr 100/10 z dnia 15 grudnia 2010 r.
- Nr 17/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r.
- Nr 50/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r.
- Nr 62/2011 z dnia 17 maja 2011 r.,
- Nr 84/2011 z dnia 19 lipca 2011 r.,
- Nr 101/2011 z dnia 9 września 2011 r.
- Nr 138/2011 z dnia 22 listopada 2011 r.
- Nr 107/2012 z dnia 22 listopada 2012 r.
- Nr 31/2013 r. z dnia 28 marca 2013 r.
- Nr 72/2013 z dnia 23 sierpnia 2013 r.
- Nr 79/2013 z dnia 09 września 2013 r.
- Nr 82/2013 z dnia 26 września 2013 r.

Regulamin Organizacyjny określał organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Szczecinek, strukturę organizacyjną, zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu Miasta, zasady i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zasady i tryb funkcjonowania Urzędu Miasta, zakres upoważnień udzielnych pracownikom do załatwiania spraw, zasady obiegu korespondencji w Urzędzie, zasady obsługi prawnej, zasady kontroli wewnętrznej.

### 2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 13/01 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2001r. wprowadzono zasady rachunkowości i plan kont dla Urzędu Miasta.

W badanym okresie dokonano zmian aktualizacyjnych ustalonych zasad rachunkowości następującymi zarządzeniami:

- Nr 121/05 z dnia 30 grudnia 2005r.,
- Nr 185/06 z dnia 18 grudnia 2006r.,
- Nr 153/08 z dnia 31 grudnia 2008r.,
- Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.
- Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r.



- Nr 121/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r.

W załącznikach do ww. zarządzenia określono:

- ogólne zasady rachunkowości,
- szczególne zasady nieruchomości,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- plany kont,
- zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej,
- gospodarka pieniężna.,
- gospodarka drukami ścisłego zarachowania,
- gospodarka środkami rzeczowymi,
- zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- schemat obiegu dokumentów księgowych.

## **2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości.**

Z oświadczenia (złożonego do akt kontroli pod poz. 28 ) przez Burmistrza Miasta wynika, iż nie powierzył nikomu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, na podstawie art. 44 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.**

Zarządzeniem Nr 172/06 Burmistrza Miasta z dnia 04 grudnia 2006r. wprowadzono w Mieście Szczecinek instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

## **2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

### **2.7.1. Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.**

Zarządzeniem Nr 13/01/2004 z dnia 31 grudnia 2001 r. określono procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Urzędzie Miasta Szczecinek.

*[Handwritten marks]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## **2.7.2. Kontrola funkcjonalna.**

### **2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez burmistrza.**

Przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez Burmistrza Miasta w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

Pracownicy, którym powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, przestrzegali obowiązujących procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

### **2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżet**

Obowiązki Skarbnika Miasta zostały określone w:

- zakresie czynności Skarbnika Miasta przyjętym do wykonania dnia 05.11.2003r. oraz aneksie do zakresu czynności przyjętym do stosowania dnia 15.09.2008r.,
- zarządzeniu Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta,
- § 15 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta z dnia przyjętego do stosowania Zrządzeniem Nr 151/2011 z dnia 16 grudnia 2011r.,
- § 14 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 46/09 Burmistrza z dnia 1 kwietnia 2009r.

Działalność kontrolna Skarbnika Miasta została określona w omawianym powyżej zakresie jako nadzór finansowy nad gospodarką finansową i wykonaniem budżetu Miasta, nadzór nad działalnością urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych, oraz innych aktów prawnych dotyczących gospodarki finansowej działalności Miasta wynikających z ustaw i przepisów wykonawczych.

Zakres czynności skarbnika złożono do akt kontroli pod poz.1.

Kserokopię wyciągu z Regulaminu organizacyjnego przyjętego Zarządzeniem Nr 16/3 z dnia 28 stycznia 2003r. oraz Nr 46/09 z dnia 1 kwietnia 2009r., oraz Zarządzenie Nr 13/1 złożono do akt kontroli pod poz. 29.

## **2.7.3. Kontrola instytucjonalna.**

### **2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza Miasta.**

Zarządzeniem Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001r. Burmistrz wprowadził w życie i ustalił zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek, zmienione zarządzeniami:

- Nr 121/05 z dnia 30 grudnia 2005 r.
- Nr 153/08 z dnia 31 grudnia 2008 r.
- Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.
- Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r.

Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Burmistrz Miasta. Sprawuje on osobiście ogólny nadzór nad prawidłowością wykorzystania sygnałów kontroli wewnętrznej i zewnętrznej. Odpowiedzialny jest również za należyte wykorzystanie wyników kontroli.

Zgodnie z w/w zarządzeniem kontrola wewnętrzna sprawowana jest w postaci:

- kontroli wstępnej mającej na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom, obejmuje w szczególności badaniem projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań,
- kontroli bieżącej, polegającej na badaniu czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają one prawidłowo,
- kontroli następnej, obejmującej badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane,

### 2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

Regulaminem organizacyjnym przewidziano utworzenie jednostki kontroli wewnętrznej określając jej cel, zadania i sposób działania.

### 2.8. Audyt wewnętrzny.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta za 2010 - 2013 rok ustalono:

	<u>2010r.</u>	<u>2011r.</u>
Plan dochodów	99 822 864,47 zł	105 215 004,27zł
Plan wydatków	112 343 684,47 zł	120 220 901,27 zł
Wykonanie dochody	96 674 825,67 zł	104 792 418,26zł
Wykonanie wydatki	105 472 335,60 zł	116 701 205,83zł
	<u>2012r.</u>	<u>2013r.</u>
Plan dochodów	114 385 195,00 zł.	116 083 394,78 zł.
Plan wydatków	121 676 692,00 zł	118 583 274,78zł.
Wykonanie dochody	112 016 128,15 zł.	111 965 644,26 zł.
Wykonanie wydatki	116 910 214,33 zł	111 439 570,89 zł.

Zarządzeniem Nr 15/2005 z dnia 21 lutego 2005 r. oraz Nr 16/2005 z dnia 21 lutego 2005 r. Burmistrz Miasta Szczecinek wprowadził Księgę Procedur Audytu Wewnętrznego dla Urzędu Miasta Szczecinek

1/5 BZ

Okrojony

Powyższe zarządzenia zmieniono Zarządzeniem Nr 77/2013 z dnia 5 września 2013 r., którym wprowadzono Księgę Procedur Audytu Wewnętrzznego oraz Karty Audytu Wewnętrzznego dla Urzędu Miasta Szczecinek.

Zarządzeniem określono:

- audytor wewnętrzny przygotowuje plan roczny, strategiczny (długookresowy), przeprowadza analizę ryzyka,
- audytor wewnętrzny swoją pracę opiera na ocenie ryzyka istotnych błędów w obszarach działalności Urzędu i podległych mu samodzielnych jednostek organizacyjnych.

Pismem Nr OR.077.139.2013 z dnia 10.09.2013 r. Burmistrz Miasta upoważnił audytora do przeprowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2013.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż Audytor sporządziła plan audytu wewnętrznego na rok 2013 r. Audytem objęto wytypowane zadanie pn. „Ocena adekwatności skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w zakresie pobrania opłaty skarbowej”.

Audytor spełnia wymogi przewidziane art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym:

- posiada obywatelstwo polskie,
- nie była karana za umyślne przestępstwo,
- posiada wyższe wykształcenie,
- posiada kwalifikacje do przeprowadzenia audytu wewnętrznego – certyfikat ACCA Accounting Technician of the Association (ACCA) sporządzonego dnia 15 września 2011 r.

W latach 2010, 2011 i 2012 Miasto, jako jednostka samorządu terytorialnego nie wykonała obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego pomimo, iż w poszczególnych latach łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku przekroczyła kwoty określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia jednostki są zobowiązane do rozpoczęcia audytu przed upływem trzeciego kwartału roku następnego.

Kserokopię sprawozdania Rb-27S za rok 2011 i 2012 oraz wyjaśnienie Jerzego Hordie-Doulasa - Burmistrza Miasta złożono do akt kontroli pod poz. 43.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w latach 2010-2012 nie przeprowadzono audytu wewnętrznego, gdyż nie udało się zatrudnić pracownika na stanowisko audytora. Pomimo, ogłaszanego w latach 2010 -2012 naboru na powyższe stanowisko, nie wpłynęły żadne oferty lub składane oferty nie spełniały wymagań niezbędnych w ogłoszeniu. Ponadto, zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przeprowadzenia audytu w Urzędzie Miasta Szczecinek nie można było zlecić usługodawcy.



## 2.9. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli Miasta Szczecinek ustalono, iż od ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie Oddział w Koszalinie, kontrole przeprowadzone zostały przez:

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin – Finasowanie ze Środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zadań związanych z ochroną środowiska,
- Wojewoda Zachodniopomorski – Kontrola problemowa projektu Nr 24/NPDDL/2009 dofinansowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 r.
- Wojewoda Zachodniopomorski – Kontrola problemowa projektu 50/NPPDL/2008 dofinansowanego w 2009 r. w ramach NPPDL/2008 dofinansowanego w 2009 r. w ramach NPPDL 2008-2011,
- Najwyższa Izba Kontroli – Ulgi udzielone przez gminy w odniesieniu do podatków stanowiących ich dochód w latach 2008-2010.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie – zagadnienia za okres od 01.01.2008 do 31.12.2010 r,
- Wojewoda Zachodniopomorski – Wykorzystanie dotacji unijnych pn. „Radosna Szkoła”, „Wyprawka szkolna za 2010 r” - w zakresie prawidłowości prowadzenia windykacji należności Budżetu Państwa,
- Urząd Kontroli Skarbowej – Realizacja Projektu RZP 01.03.03-32-003/09
- Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – Kontrola doraźna projektu Nr WWND-RPZP-01.03.03-32-003/09 pn. „Uzbrojenie gruntów Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Szczecinku”.
- Wojewoda Zachodniopomorski – realizacja projektu i wykorzystania dotacji celowej na działanie „Adaptacja pomieszczeń wraz z wyposażeniem na potrzeby utworzenia grupy”,
- Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – realizacja projektu pn. „Renowacja i modernizacja zabytkowego parku miejskiego jako istotnego elementu szczecineckiej infrastruktury turystycznej”,
- Wojewoda Zachodniopomorski – kontrola w trybie zwykłym projektu nr 34/NPPDL/2010 zrealizowanego w 2011 r. w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 -2011,
- NIK Delegatura Szczecin - Wykonanie w 2011 r. budżetu Państwa część 85/12 Województwa Zachodniopomorskiego,
- ZUW w Szczecinie – Realizacja wypłat dot. celowej na zwrot podatku akcyzowego produktów rolnych,
- Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego – Kontrola wydawanych uprawnień przewozowych,

1/6

Określenie

**3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (M.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).**

**3.1. Jednostki organizacyjne miasta, spółki z o.o. i spółki akcyjne.**

Ustalono, iż utworzono następujące jednostki organizacyjne:

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

L.p.	Nazwa jednostki Organizacyjnej	Akty prawne o utworzeniu Jednostki oraz uchwała w sprawie statutu	
1.	<b>Straż Miejska w Szczecinku</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchwała Nr XXIII/130/91 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 30.09.1991 r. w sprawie powołania Straży Miejskiej</li> <li>2. Uchwała Nr XXVI/149/91 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 23.12.1991 r. r. w sprawie statutu Straży Miejskiej Policji Muncypalnej w Szczecinku</li> <li>3. Zarządzenie Nr 2a/92 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 25.06.1992 r. w sprawie nadania Straży Miejskiej Szczecinka Statutu</li> <li>4. Uchwała Nr XIV/137/04 z dnia 16.02.2004 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Straży Miejskiej w Szczecinku</li> <li>5. Uchwała Nr XXVII/269/05 z dnia 23.05.2005 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Straży Miejskiej w Szczecinku</li> <li>6. Uchwała Nr XIV/118/07/ z dnia 15.10.2007 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Straży Miejskiej w Szczecinku</li> <li>7. Uchwała Nr XLII/455/10 Rady Miasta Szczecinek z dnia 25.01.2010 r. w sprawie Regulaminu Straży Miejskiej w Szczecinku</li> <li>8. Uchwała Nr VII/58/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 07.03.2011 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Straży Miejskiej w Szczecinku</li> </ol>	
2.	<b>Ośrodek Sportu i Rekreacji</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchwała Nr XXVI/148/91 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 28.12.1991r. w sprawie Statutu Zakładu Budżetowego OSiR w Szczecinku.</li> <li>2. Uchwała Nr XXXVI/235/92 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 10.12.1992r. w sprawie zmiany statutu Zakładu Budżetowego OSiR w Szczecinku.</li> <li>3. Uchwała Nr XLII/399/06 z dnia 28.08.2006r.</li> </ol>	

		<p>w sprawie likwidacji Zakładu Budżetowego OSiR i utworzenie jednostki budżetowej OSiR w Szczecinku. Załącznik do ww. uchwały Statut OSiR w Szczecinku.</p> <p>4. Uchwała Nr XIX/189/08 Rady Miasta Szczecinek z dnia 17.03.2008r. w sprawie zmiany statutu OSiR w Szczecinku.</p> <p>5. Uchwała Nr XXXV/375/09 Rady Miasta Szczecinek z dnia 28.07.2009r. w sprawie zmiany Statutu OSiR w Szczecinku.</p>	
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	<p>1. Uchwała Nr XIII/79/90 Miejskiej Rady Narodowej w Szczecinku z dnia 30.03.1990r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – MOPS.</p> <p>2. STATUT:</p> <p>1) uchwała Nr XXXII/199/92 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 26.06.1992r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>2) uchwała Nr X/72/95 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 01.06.1995r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>3) uchwała Nr XIII/98/95 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 27.09.1995r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>4) uchwała Nr XV/115/95 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 28.12.1995r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>5) uchwała Nr XXI/164/96 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 26.06.1996r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>6) uchwała Nr XXVIII/240/97 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 18.06.1997r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>7) uchwała Nr XXX/252/97 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 27.10.1997r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>8) uchwała Nr XXXVI/316/98 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 16.06.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu MOPS,</p> <p>9) uchwała Nr XXI/137/2000 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 25.02.2000r. w sprawie uchwalenia Statutu MOPS w</p>	

1/3 m

Okuciany



		<p>Szczecinku,</p> <p>10) uchwała Nr XXXII/239/2001 Rady Miasta Szczecinek z dnia 18.04.2001r. w sprawie zmian w Statucie MOPS w Szczecinku,</p> <p>11) uchwała Nr XLVII/367/02 Rady Miasta Szczecinek z dnia 16.09.2002r. w sprawie zmian w Statucie MOPS w Szczecinku,</p> <p>12) uchwała Nr VIII/74/03 Rady Miasta Szczecinek z dnia 30.06.2003r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>13) uchwała Nr XVII/164/04 Rady Miasta Szczecinek z dnia 14.06.2004r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>14) uchwała Nr XXXVIII/355/06 Rady Miasta Szczecinek z dnia 24.04.2006r. w sprawie zmian w Statucie MOPS w Szczecinku,</p> <p>15) uchwała Nr VI/47/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 26.02.2007r. w sprawie zmian w Statucie MOPS w Szczecinku,</p> <p>16) uchwała Nr XXII/233/08 Rady Miasta Szczecinek z dnia 03.07.2008r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>17) uchwała Nr XXIV/268/08 Rady Miasta Szczecinek z dnia 27.10.2008r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>18) uchwała Nr XXXIII/361/09 Rady Miasta Szczecinek z dnia 10.06.2009r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>19) uchwała Nr XVIII/144/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12.12.2011r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>20) uchwała Nr XXI/167/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 06.02.2012r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>21) uchwała Nr XLII/392/2013 Rady Miasta Szczecinek z dnia 16.12.2013r. w sprawie zmiany Statutu MOPS w Szczecinku,</p> <p>22) uchwała Nr L/460/2014 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12.06.2014r. w sprawie Statutu MOPS w Szczecinku.</p>	
--	--	--	--

L.p.	Nazwa jednostki Organizacyjnej	Akty prawne o utworzeniu Jednostki oraz uchwała w sprawie statutu	Pełnomocnictwo dla kierownika jednostki do składania oświadczeń woli
1.	Zakład Budżetowy Szkół i Przedszkoli	1.Uchwała Nr XXVI/150/91 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 28.12.1991r. w sprawie utworzenia Zakład Budżetowego Szkół w Szczecinku.	1.Uchwała Nr XLIII/407/06 Rady Miasta Szczecinek z października 2006r. w sprawie upoważnienia p.o. Dyrektora Miejskiego Zakładu

Określamy

		<p>2.Uchwała Nr XXVII/157/92 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 30.01.1992r. w sprawie Statutu Zakładu Budżetowego Szkół w Szczecinku.</p> <p>3.Uchwała Nr XV/124/95 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 28.12.1995r. w sprawie Statutu Zakładu Budżetowego Szkół w Szczecinku.</p> <p>4.Uchwała Nr XXVI/315/98 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 16.06.1998r. w sprawie Statutu Zakładu Budżetowego Szkół w Szczecinku.</p> <p>5.Uchwała Nr XXIV/166/2000 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 12.06.2000r. w sprawie Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli oraz jego Statutu.</p> <p>6. Uchwała Nr VIII/71/03 Rady Miasta Szczecinek z dnia 30.06.2003r. w sprawie zmiany Statutu Miejskiego Zakładu Doskonalenia Nauczycieli, Obsługi Szkół i Przedszkoli w Szczecinku.</p> <p>7.Uchwała Nr IV/12/06 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12.12.2006r. w sprawie Miejskiego Zakładu Doskonalenia Nauczycieli, Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz jego Statutu.</p>	<p>Doskonalenia Nauczycieli, Obsługi Szkół i Przedszkoli w Szczecinku do wydawania decyzji administracyjnych.</p> <p>2. Zarządzenie Nr 53/07 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 13.02.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku.</p> <p>3.Zarządzenie Nr 106/07 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 23.05.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku.</p> <p>4. Uchwała Nr X/827/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 28.05.2007r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku do wydawania decyzji administracyjnych.</p> <p>5. Zarządzenie Nr 64/08 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 14.05.2008r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku.</p> <p>6. Zarządzenie Nr 110/09 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 07.08.2009r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku.</p> <p>7. Uchwała Nr XXVIII/325/09 Rady Miasta Szczecinek z dnia 02.02.2009r. w sprawie upoważnienia dyrektora Zakładu Budżetowego Szkół i Przedszkoli w Szczecinku do wydawania decyzji administracyjnych.</p> <p>Przekształcona uchwałą nr LI/532/10 Rady Miasta w Miejską Jednostkę Obsługi Oświaty.</p> <p>8. Zarządzenie Nr 3/11 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 4 stycznia 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Miejskiej Jednostki Obsługi Oświaty w Szczecinku.</p>
	<p>Miejska Jednostka Obsługi Oświaty</p>	<p>8.Uchwała Nr LI/532/10 Rady Miasta Szczecinek z dnia 16 września 2010r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.</p> <p>9.Uchwała Nr LI/533/10 Rady Miasta</p>	

*Handwritten marks*

*Okrojony*

*Handwritten signature*

		<p>Szczecinek z dnia 16 września 2010r. w sprawie przekształcenia zakładów budżetowych w jednostki budżetowe.</p> <p>10. Uchwała Nr XIV/112/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 5 września 2011r. zmieniająca uchwałę w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.</p> <p>11. Uchwała Nr XXIX/258/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 listopada 2012r. zmieniająca uchwałę w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.</p>	<p>9. Zarządzenie Nr 13/11 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 19 stycznia 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Miejskiej Jednostki Obsługi Oświaty w Szczecinku.</p> <p>10. Uchwała Nr V/45/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie upoważnienia dyrektora Miejskiej Jednostki Obsługi Oświaty w Szczecinku do wydawania decyzji administracyjnych.</p> <p>11. Uchwała Nr XIV/113/2011r. Rady Miasta Szczecinek z dnia 5 września 2011r. zmieniająca uchwałę w sprawie upoważnienia dyrektora Miejskiej Jednostki Obsługi Oświaty w Szczecinku do wydawania decyzji administracyjnych.</p>
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1	<p>1. Orzeczenie o organizacji Szkoły Podstawowej Nr 1 w Szczecinku z dnia 30.11.1982r.</p> <p>2. Statut Szkoły Podstawowej nr 1 im. Adama Mickiewicza w Szczecinku.</p>	<p>1. Zarządzenie Nr 139/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Adama Mickiewicza w Szczecinku.</p> <p>2. Zarządzenie nr 106/2011 Burmistrza Miasta szczecinek z dnia 12 września 2011r. w sprawie pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Adama Mickiewicza w Szczecinku.</p>
3.	Szkoła Podstawowa Nr 4	<p>1. Statut Szkoły Podstawowej nr 4 im. Armii Krajowej w Szczecinku.</p>	<p>1. Zarządzenie Nr 142/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Armii Krajowej w Szczecinku.</p> <p>2. Zarządzenie nr 107/2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Armii Krajowej w Szczecinku.</p>
4.	Szkoła Podstawowa Nr 6	<p>1. Orzeczenie Nr 1 w sprawie organizacji Zbiorczej Szkoły Gminnej w Szczecinku SP Nr 6 im. Zdobywców Wału Pomorskiego w Szczecinku z dnia 28.08.1978r.</p> <p>2. Statut Szkoły Podstawowej nr 6 im. Zdobywców Wału Pomorskiego w</p>	<p>1. Zarządzenie Nr 137/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Zdobywców Wału Pomorskiego w Szczecinku.</p> <p>2. Zarządzenie Nr 108/2011 Burmistrza</p>

1/5

Określenie

		Szczecinku.	Miasta Szczecinek z dnia 12 września 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Zdobywców Wału Pomorskiego w Szczecinku.
5.	Szkoła Podstawowa Nr 7	1. Statut Szkoły Podstawowej nr 7 im. Noblistów Polskich w Szczecinku. Uchwała Nr VI/39/99 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 24.2.1999r. w sprawie planu sieci publicznych gimnazjów Szczecinku oraz granic ich obwodów.	1. Zarządzenie Nr 140/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 7 im. Noblistów Polskich w Szczecinku. 2. Zarządzenie Nr 102/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12 września 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 7 im. Noblistów Polskich w Szczecinku.
6.	Gimnazjum Nr 1	1. Akt Założycielski szkoły publicznej z dnia 01.09.1999r. 2. Statut Gimnazjum Nr 1 im. Zjednoczonej Europy w Szczecinku	1. Zarządzenie Nr 138/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Gimnazjum Nr 1 im. Zjednoczonej Europy w Szczecinku 2. Zarządzenie Nr 76/2013 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 02 września 2013r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gimnazjum Nr 1 im. Zjednoczonej Europy w Szczecinku.
7.	Zespół Szkół im. Jana III Sobieskiego	1. Uchwała Nr XXXII/238/2001 Rady Miasta Szczecinek z dnia 18.04.2001r. w sprawie powołania zespołu szkół. 2. Statut Zespołu szkół im. Jana III Sobieskiego w Szczecinku	1. Zarządzenie Nr 135/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół im. Jana III Sobieskiego w Szczecinku. 2. Zarządzenie Nr 109/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12 września 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół im. Jana III Sobieskiego w Szczecinku.
8.	Gimnazjum Nr 3	1. Uchwała Nr XXXVII/345/06 Rady Miasta Szczecinek z dnia 10.04.2006r. w sprawie utworzenia gimnazjum o nazwie Gimnazjum Nr 3 w Szczecinku, ul. Krakowska 1 2. Akt Założycielski Szkoły Publicznej 3. Statut Gimnazjum Nr 3 w Szczecinku	1. Zarządzenie Nr 141/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Gimnazjum Nr 3 w Szczecinku. 2. Zarządzenie Nr 104/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12 września 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi

1/5

Określenie

9.	<b>Przedszkole Publiczne im. Kornela Makuszyńskiego w Szczecinku</b>	1. Statut Publicznego Przedszkola im. Kornela Makuszyńskiego w Szczecinku	Gimnazjum Nr 3 w Szczecinku. 1. Zarządzenie Nr 136/2007 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 16.07.2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Publicznego Przedszkola im. Kornela Makuszyńskiego w Szczecinku. 2. Zarządzenie Nr 79/2012 z dnia 05 września 2012r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Publicznego Przedszkola im. Kornela Makuszyńskiego w Szczecinku.
----	--	---	--

**JEDNOSTKI KULTURY**

Lp.	Nazwa jednostki kultury	Akty prawne o utworzeniu jednostki oraz uchwała w sprawie statutu	Pełnomocnictwo dla kierownika jednostki do składania oświadczeń woli
1.	<b>Muzeum Regionalne w Szczecinku</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchwała Rady Miasta Nr XXXVI/311/98 z 16.06.1998r. w sprawie utworzenia Muzeum Regionalnego w Szczecinku.</li> <li>2. Uchwała Zarządu Miasta Szczecinka Nr 36/98 z 30.06.1998r. w sprawie powołania Dyrektora Muzeum Regionalnego w Szczecinku.</li> <li>3. Uchwała Rady Miasta Nr XXII/153/2000 z 23.03.2000r. w sprawie zmiany Statutu Muzeum Regionalnego w Szczecinku.</li> <li>4. Uchwała Rady Miasta Nr XIV/136/04 z 16.02.2004r zmieniająca uchwałę w sprawie nadania Statutu Muzeum Regionalnego w Szczecinku.</li> </ol>	
2.	<b>Samorządowa Agencja Promocji i Kultury w Szczecinku</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchwała Rady Miasta Nr IX/51/90 z 23.10.1990r. w sprawie utworzenia Zakładu Budżetowego Kultury i Oświaty</li> <li>2. Uchwała Rady Miasta Nr XVIII/99/91 z 17.04.1991r. w sprawie zmiany uchwały Nr IX/51/90 w sprawie utworzenia Zakładu Budżetowego Kultury i Oświaty.</li> <li>3. Uchwała Rady Miasta Nr XXVIII/174/92 z 24.02.1992r. w sprawie Statutu Zakładu Kultury i Oświaty.</li> <li>4. Uchwałę Rady Miasta Nr VI/33/99 z 24.02.1999r. w sprawie Statutu Zakładu Kultury w Szczecinku (Zakład Kultury zastępuje się określeniem Szczecinecki Ośrodek Kultury)</li> <li>5. Uchwała Rady Miasta Nr XXII/152/2000 z 23.03.2000r. w sprawie zmiany Statutu SZOK.</li> <li>6. Uchwała Rady Miasta Nr VIII/73/03 z 30.06.2003r. w sprawie Statutu SZOK.</li> <li>7. Uchwała Rady Miasta Nr VIII/67/07 z 29.03.2007r. w sprawie zmiany statutu SZOK(SZOK zastępuje</li> </ol>	

*Okonamy*



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	<p>się określeniem Samorządowa Agencja Promocji i Kultury).</p> <p>8. Uchwała Rady Miasta Nr XII/111/07 z dnia 20.08.2007 w sprawie zmiany statutu Samorządowej Agencji Promocji i Kultury (Terenem działania jest miasto Szczecinek, a także cały kraj i zagranica)</p> <p>9. Uchwała Rady Miasta Nr XXXIX/351/2013 z dnia 23.09.2013r. w sprawie zmiany statutu Samorządowej Agencji Promocji i Kultury (dodano: prowadzenie usług gastronomicznych i hotelowych)</p>	
--	---	--

Spółki prawa handlowego

Nazwa jednostki Organizacyjnej	Akty prawne o utworzeniu jednostki oraz uchwała w sprawie statutu	Pełnomocnictwo dla kierownika jednostki do składania oświadczeń woli
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Szczecinek	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Umowa Spółki z dnia 10.06.1992 Repertorium A 7092/1992</li> <li>2. Zmiana umowy Spółki z dnia 04.06.1996 zmiana w paragrafach: 1, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26 Repertorium A 5047/1996</li> <li>3. Zmiana umowy Spółki z dnia 30.10.2000 zmiana w paragrafach: 13, 16, 19, 26 Repertorium A 12555/2000</li> <li>4. Zmiana umowy Spółki z dnia 16.07.2001 zmiana w paragrafach: 4, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 29 Repertorium A 7089/2001</li> <li>5. Zmiana umowy Spółki z dnia 28.12.2004 zmiana w paragrafach: 8, 9, 13, 16, 17, 19 Repertorium A 5150/2004</li> <li>6. Zmiana umowy Spółki z dnia 30.06.2005 zmiana w paragrafach: 3, 8, 9, 16, 21, 30, 31 Repertorium A 4446/2005</li> <li>7. Zmiana umowy Spółki z dnia 11.10.2005 nowa treść umowy Spółki Repertorium A 6650/2005</li> <li>8. Zmiana umowy Spółki z dnia 19.10.2006 nowa treść umowy Spółki Repertorium A 7337/2006</li> <li>9. Zmiana umowy Spółki z dnia 23.11.2006 zmiana w paragrafie 9 Repertorium A 8468/2006</li> <li>10. Zmiana umowy Spółki z dnia 04.12.2006 zmiana w paragrafie 9 Repertorium A 8940/2006</li> </ol>	

1/5 PE

Określenie

	<p>11. Zmiana umowy Spółki z dnia 18.06.2008 nowa treść umowy Spółki Repertorium A 5570/2008</p> <p>12. Zmiana umowy Spółki z dnia 03.08.2011 zmiana w paragrafie 6 umowy Repertorium A 5371/2011</p>	
<p>Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.</p>	<p>1. Akt założycielski - spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Akt notarialny Repertorium A numer 15214/1998 z dnia 21.12.1998r.</p> <p>2. Umowa spółki: Tekst jednolity - 11.03.2003r. - Akt notarialny Rep. A nr 1391/2003.</p> <p>Zmiany umowy spółki</p> <p>3. Z dnia 29.05.2003r. - Akt notarialny Rep. A nr 3210/2003: - zmiana § 13.</p> <p>4. Z dnia 10.11.2003r. - Akt notarialny Rep. A nr 5569/2003: - zmiana § 20 i 23</p> <p>5. Z dnia 15.12.2004r. - Akt notarialny Rep. A nr 4914/2004: - zmiana § 13, 17, 20 27</p> <p>6. Z dnia 06.06.2005r. - Akt notarialny Rep. A nr 2424/2005: - zmiana § 13 i 23.</p> <p>7. Z dnia 26.09.2005r. - Akt notarialny Rep. A nr 4404/2005: - zmiana § 13.</p> <p>8. Z dnia 07.10.2005r. - Akt notarialny Rep. A nr 4711/2005: - zmiana § 13.</p> <p>9. Z dnia 11.01.2006r. - Akt notarialny Rep. A nr 157/2006: - zmiana § 13 i 25.</p> <p>10. Z dnia 21.12.2006r. - Akt notarialny Rep. A nr 7054/2006: - zmiana § 13.</p> <p>11. Z dnia 31.10.2007r. - Akt notarialny Rep. A nr 10263/2007: - zmiana § 14.</p> <p>12. Z dnia 17.06.2008r. - Akt notarialny Rep. A nr 5533/2008: - zmiana § 13 ust. 1 i 2 .</p> <p>13. Z dnia 17.09.2008r. - Akt notarialny Rep. A nr 7921/2008: - zmiana § 13 ust. 1 i 2 .</p> <p>14. Z dnia 23.12.2008r. - Akt notarialny Rep. A nr 7921/2008: - zmiana § 13 ust. 1 i 2 .</p> <p>15. Z dnia 29.12.2009r. - Akt notarialny Rep. A nr 8701/2009: - zmiana § 8 ust. 3 (PKD) .</p> <p>16. Z dnia 21.01.2010r. - Akt notarialny Rep. A nr 298/2010: - zmiana § 13 ust. 1 i 2 .</p> <p>17. Z dnia 28.10.2010r. - Akt notarialny Rep. A nr 5477/2010: - zmiana § 13 ust. 1 i 2 .</p> <p>18. Z dnia 07.09.2011r. - Akt notarialny Rep. A nr 4691/2011: - zmiana §§ 2, 5, 8, 9, 11, 12, 13, 17, 21, 23, oraz w tytule rozdziału IV</p>	

	<p>19. Z dnia 31.10.2011r. - Uchwała Nr 39/NW/11/2011 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników - zmiana wysokości kapitału zakładowego</p> <p>20. Z dnia 13.02.2012r. - Akt notarialny Rep. A nr 771/2012: - zmiana § 13 ust. 1</p> <p>21. Z dnia 18.06.2012r. - Uchwała Nr 19/NW/06/2012 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników</p> <p>22. Z dnia 07.06.2013r. - Akt notarialny Rep. A nr 2839/2013: - zmiana §§ 8, 9, 13, 20</p> <p>23. Z dnia 21.11.2013r. - Uchwała Nr 37/NW/11/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ZGM TBS Sp. z o.o. w Szczecinku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki</p> <p>24. Z dnia 18.12.2013r. - Akt notarialny Rep. A nr 6878/2013: - zmiana § 13 ust. 1</p> <p>25. Z dnia 20.05.2014r. - Akt notarialny Rep. A nr 2368/2014: - zmiana § 13 ust. 1.</p>	
<p>Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Akt założycielki – umowa Spółki akt notarialny Repertorium A 5112/1991 z dnia 04.12.1991r.</li> <li>2. Zmiana umowy z dnia 23.07.1992r. – zmiana w paragrafach: 9 –Repertorium A nr 9372/1992</li> <li>3. Zmiana umowy z dnia 12.04.1994r. – zmiana w paragrafach: 9 –Repertorium A nr 4401/1994</li> <li>4. Zmiana umowy z dnia 31.03.1995r. – zmiana w paragrafach: 19,20 –Repertorium A nr 2312/1995</li> <li>5. Zmiana umowy z dnia 04.06.1996r. – zmiana w paragrafach: 2,6,8,9,10,12,13,16,17,18,19,20,22,23,25,27, 28,33 –Repertorium A nr 5042/1996</li> <li>6. Zmiana umowy z dnia 29.04.1997r. – zmiana w paragrafach: 8,27 –Repertorium A nr 4960/1997</li> <li>7. Zmiana umowy z dnia 02.12.1997r. – zmiana w paragrafach: 9 – Repertorium A nr 14447/1997</li> <li>8. Zmiana umowy z dnia 30.10.2000r. – zmiana w paragrafach: 9,13 –Repertorium A nr 12549/2000</li> <li>9. Zmiana umowy z dnia 01.07.2002r – zmiana w paragrafach 9 – Repertorium A nr 5357/2002</li> <li>10. Zmiana umowy z dnia 24.06.2004r – zmiana</li> </ol>	

1/5 (1)

Okrojony



	<p>w paragrafach 9,13,16,21,23 – Repertorium A nr 4394/2004</p> <p>11. Zmiana umowy z dnia 09.12.2009r – zmiana w paragrafach: 8 - Repertorium A nr 10378/2009r.</p>	
Komunikacja Miejska Sp. z o.o.	<p>1. Umowa spółki – Akt założycielski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością - Uchwała Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 30/09/1991r. Nr XXIII/128/91</p> <p>Zmiany umowy spółki</p> <p>2. Akt notarialny A 3694/2002 z dnia 09.04.2001r. - zmiana par.8 umowy,</p> <p>3. Akt notarialny A 361/2002 z dnia 21.01.2002r. - zmieniono w całości ustęp 1 par. 9 umowy,</p> <p>4. Akt notarialny A 8880/2004 z dnia 28.12.2004r. - zmieniono par. 5,10 punkt 3, 10 punkt 4, 11, 12 punkt 1, 13, 15, 16 punkt 1, 19, 21, 23, 26, 29, 30, 34;</p> <p>5. Akt notarialny A 936/2005 z dnia 16.02.2005r. - zmieniono paragrafy: 10 punkt 1;</p> <p>6. Akt notarialny A 3306/2006 z dnia 20.06.2006r. - zmiana paragrafu 8 umowy</p> <p>7. Akt notarialny A 11083/2009 z dnia 22.12.2009r. - zmiana paragrafu 8 umowy</p> <p>8. Akt notarialny A 4575/2012 z dnia 11.07.2012r. - zmiana treści par.8 umowy</p>	
Aqua-Tur Sp. z o.o.	<p>1. Akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością- Repertorium A numer 502/2002 z 24.01.2002r.</p> <p>Zmiany umowy spółki:</p> <p>2. Akt notarialny – Repertorium A nr 4674/2008 z dnia 14.04.2008r. - zmiana §§3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 20, 22, 27, 29.</p> <p>Inne zmiany:</p> <p>3. Uchwała nr 1/04/2004 z 14.04.2004r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego</p> <p>4. Uchwała nr 1/10/2004 z 22.10.2004r. w sprawie połączenia z PWiK Sp. z o.o. w Szczecinku,</p> <p>5. Uchwała nr 1/04/2005 z 12.04.2005r. w sprawie uchylenia uchwały o połączeniu z PWiK Sp. z o.o.,</p> <p>6. Uchwała nr 1/12/2011 z 20.12.2011r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego</p>	

Okowmy

	<p>7. Uchwała nr 6/06/2012 z 04.06.2012r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego</p> <p>8. Uchwała nr 6/05/2014 z 08.05.2014r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego</p>	
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	<p>1. Umowa Spółki, akt notarialny z dnia 10.06.1992 Repertorium A 7089/1992</p> <p>2. Zmiana umowy Spółki z dnia 04.06.1956 w paragrafach: 1, 6, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26 Repertorium A 5057/1996</p> <p>3. Zmiana umowy Spółki z dnia 30.10.2000 w paragrafach: 13, 16 Repertorium A 12543/2000</p> <p>4. Zmiana umowy Spółki z dnia 03.09.2001 w paragrafie: 8 Repertorium 8734/2001</p> <p>5. Zmiana umowy Spółki z dnia 11.03.2002, dopłata do kapitału Repertorium A 1573/2002</p> <p>6. Zmiana umowy Spółki z dnia 25.02.2005 w paragrafach: 3, 4, 8, 9, 10, 13, 14, 17, 18, 19, 21, 26, 30, 31 Repertorium A 1206/2005</p> <p>7. Zmiana umowy Spółki z dnia 26.05.2008 w paragrafach: 8, 13, 18, 19, 21 Repertorium A 5968/2008</p> <p>8. Zmiana umowy Spółki z dnia 05.03.2009 w paragrafie 8 Repertorium A 1957/2009</p> <p>9. Zmiana umowy Spółki z dnia 19.07.2011, dopłaty do kapitału Repertorium A 4916/2011</p>	

W powyższym zakresie ustalono iż:

- statuty nadane gminnym jednostkom budżetowym określały nazwę siedzibę i przedmiot ich działalności,
- burmistrz prowadził aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych,
- iż uchwałą Nr LI/532/10 z dnia 16 września 2010r. Rada Miasta Szczecinek przekształciła z dniem 31 grudnia 2010r. ww. zakłady budżetowe (9) w jednostki budżetowe. Mienie zlikwidowanych zakładów przejęły utworzone jednostki budżetowe wg stanu na dzień likwidacji.

### 3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego

W latach objętych kontrolą Rada Miasta podjęła uchwały w sprawie współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego:

- Nr LI/523/10 z dnia 16 września 2010 r. w sprawie wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze oraz dostosowanie jej

*Handwritten initials*

*Okrojony*

*Handwritten signature*

parametrów technicznych do obowiązujących przepisów poprzez przebudowę ulicy Stanisława Staszica w m. Szczecinek.

- Nr LI/524/1 z dnia 16 września 2010 r. w sprawie wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego: „Przebudowa ul. Szczecińskiej w Szczecinku na odcinku u. Gdańska – ul. J. Piłsudskiego/Klasztorna o długości 400 m.”,

- Nr VII/56/2011 z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia międzygminnego w zakresie realizacji przedsięwzięcia pod nazwą „System gospodarki odpadami i budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów dla miast i gmin Pomorza Środkowego.

- Nr X/85/2011 z dnia 16 maja 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Wojewodą Zachodniopomorskim o przyjęciu do prowadzenia spraw oraz wydawania decyzji administracyjnych z zakresu ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,

- Nr XIV/111/2011 z dnia 05 września 2011 r. w sprawie zawarcia Porozumienia pomiędzy Miastem szczecinek a Gminą Borne Sulinowo w zakresie powierzenia Gminie Borne Sulinowo realizacji zadani publicznego Miasta Szczecinek w zakresie pomocy społecznej polegającej na kierowaniu mieszkańców Miasta Szczecinek do Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie.

### 3.3. Jednostki pomocnicze miasta.

Na podstawie § 27 ust. 2 Statutu Miasta (przyjętego uchwałą Nr V/39/2003 Rady Miasta z dnia 27 stycznia 2003r.), ustalono, iż podziału Miasta na jednostki pomocnicze, zmiany ich granic, utworzenia i zniesienia dokonuje Rada.

#### JEDNOSTKI POMOCNICZE

L. p	Nazwa jednostki Organizacyjnej	Akty prawne o utworzeniu jednostki oraz uchwała w sprawie statutu
1.	Osiedle Piłska Raciborki	1. Uchwała Rady Miasta Nr XLII/398/06 z 28.08.2006r. w sprawie utworzenia osiedla oraz nadania statutu. 2. Uchwała Rady Miasta Nr IV/29/06 z 12.12.2006r. w sprawie zarządzenia wyborów do rady osiedla. 3. Uchwała Rady Miasta Nr VI/54/07 z 26.02.2007r. w sprawie regulaminu Rady Osiedla. 4. Uchwała Rady Miasta Nr VIII/69/07 z 29.03.2007r. w sprawie zmiany regulaminu Rady Osiedla.
2.	Osiedle Koszalińska – Kołobrzeska	1. Uchwała Rady Miasta Nr XLII/390/06 z 28.08.2006r. w sprawie utworzenia osiedla oraz nadania statutu. 2. Uchwała Rady Miasta Nr IV/29/06 z 12.12.2006r. w sprawie zarządzenia wyborów do rady osiedla. 3. Uchwała Rady Miasta Nr VI/54/07 z 26.02.2007r. w sprawie regulaminu Rady Osiedla. 4. Uchwała RM Nr VII/57/2011 z dnia 07.03.2011 w sprawie regulaminu Rady osiedla

W statucie określono m.in.:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zakres działania, kompetencje i uprawnienia,
- organy jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania jednostki pomocniczej,
- gospodarkę finansową rad jednostki,
- zakres korzystania z mienia komunalnego,
- zasady i tryb zwoływania wyborów do Rady Osiedla oraz warunki ważności podejmowania uchwał,
- tryb wyboru i odwołania sołtysa i rady sołeckiej.

Uwag w powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### **3.4. Zasady zarządu mieniem miasta.**

Ogólne zasady gospodarowania majątkiem komunalnym określono w § 23 statutu tj.:

- Sprzedaż lub oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości, użytkowanie, dzierżawę najem i użyczenie nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Miasta – przeprowadzenie przetargów na zbycie nieruchomości,
- Oddawanie w trwały zarząd miejskim jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Miasta,
- Orzekanie o wygaśnięciu trwałego zarządu lub użytkowania nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność miasta.
- Tworzenie zasobów gruntów przeznaczonych na cele zabudowy Miasta,
- Oddawanie w użytkowanie wieczyste i użytkowanie Polskiemu Związkowi Działkowców gruntów przeznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Miasta pod pracownicze ogrody działkowe,

#### **3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.**

W okresie objętym kontrolą Rada Miejska uchwałą Nr XIX/90/08 z dnia 17 marca 2008 r. powierzyła Burmistrzowi Miasta Szczecinek uprawnienia do ustalania wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego, zmienionej uchwałami:

Nr XXI/219/08 z dnia 26 maja 2008 r.,

Nr XXIII/244/08 z dnia 15 września 2008 r.,

Nr XXVI/300/08 z dnia 27 listopada 2008 r.,

*Okrojony*

Zarządzeniem Nr 3/09 z dnia 05 stycznia 2009 r. Burmistrz ustalił wysokość opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego, zarządzanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji zmienione zarządzeniami:

Nr 43/09 z dnia 27 marca 2009 r.

Nr 90/09 z dnia 09 lipca 2009 r.

### 3.6. Przepisy porządkowe

Na podstawie ustnego wyjaśnienia Sekretarza Miasta – Romualdy Wójcik, zakresie nieuregulowanym w odrębnych ustawach i innych przepisach powszechnie obowiązujących, Rada Miasta nie wydawała przepisów porządkowych niezbędnych dla ochrony życia i zdrowia mieszkańców celem zapewnienia spokoju i bezpieczeństwa oraz porządku.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

##### 1.1.1. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą (2010-2013), w Urzędzie Miasta, nie prowadzono kasy.

#### 1.2. Obsługa bankowa.

##### 1.2.1. Obsługa bankowa miasta oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

W okresie badanym (za lata 2010 – 2013) obsługę bankową budżetu Miasta Szczecinek oraz jednostek organizacyjnych wykonywał Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 30 października 2009r. na czas określony od 01 listopada 2009r. do 31 października 2014r.

Powyższa umową określono:

- rachunek bieżący do obsługi bankowej budżetu Miasta Szczecinek oraz jednostek budżetowych Miasta (4), zakładów budżetowych (8)
- środki gromadzone na rachunku oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej,
- odsetki naliczane i dopisywane do salda rachunku na koniec każdego kwartału,
- wysokość opłat i prowizji za czynności związane z prowadzeniem rachunku rozliczeniowego,
- uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym. Usługa objęta odrębną umową,
- umowa zawarta na czas określony od dnia 01.11.2009 r. do 31.10.2014 r.
- umowa podpisana przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta



Wyboru banku dokonano z pominięciem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z ustaleniem przez zamawiającego szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 42 635,95 zł, wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 Pzp, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tys. Euro.

Do ustalenia wysokość szacunkowej wartości zamówienia przyjęto dane o kosztach obsługi budżetu Miasta Szczecinek i jego jednostek organizacyjnych za rok 2009 w wysokościach:

1. odsetki od kredytu w rachunku bieżącym za okres od 29-31 lipca 2009 r. – 290,96 zł.,
2. odsetki od kredytu w rachunku bieżącym za okres od 01-31 sierpnia 2009 r. – 1 944,45 zł,
3. odsetki od kredytu w rachunku bieżącym za okres od 01-30 września 2009 r. – 491,88 zł,
4. wydatki na obsługę rachunków bankowych i inne 0,00 zł.

W dniu 29.07.2009 r. Miasto Szczecinek podpisało umowę o kredyt w rachunku bieżącym z Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Szczecinku, którą określono:

- - kredyt w rachunku bieżącym udzielono na finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- okres trwania umowy kredytowej od dnia 29.07.2009 r. do dnia 31.12.2009 r.
- kwota kredytu 2 000.000,00 zł,
- ustanowiono prawne formy zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- koszty związane z zabezpieczeniem kredytu ponosi Kredytobiorca.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zaciągnięte kredyty bankowe w latach 2012 i 2013.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż Miasto Szczecinek zaciągnęło kredyty na podstawie upoważnień zawartych w:

Uchwale Nr XVIII/139/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 grudnia 2011 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek na 2012 r., którą ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczonych na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty- 3.000.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty – 7.390.596,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty – 6 159 404,00 zł.

Powyższą uchwałą upoważniono Burmistrza Miasta od zaciągnięcia kredytów i pożyczek, do wysokości ww. kwot oraz do zaciągnięcia zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne ujęte w załączniku Nr 9 do uchwały.

cf  
W

Okonny



W 2012 r. zaciągnięto kredyty długoterminowe w kwotach:

- 4 512 408,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów (część A),
- 7 000 000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie deficytu budżetowego Miasta Szczecinek w 2012 r. (część B).

Wyboru banku do udzielenia kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 11 512 408,00 zł, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia udzielanego w częściach, ustalił Skarbnik Miasta w dniu 02.03.2012 r. w wysokości:

- część A - 2 092 516,21 zł., co stanowi równowartość 520 578,22 euro
- część B - 3 247 926,91 zł., co stanowi równowartość 808 022,42 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 02.03.2012 r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Nr 2012/S 45 - 074016 w dniu 06.03.2012 r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowano na stronie internetowej zamawiającego oraz na portalu internetowym BIP Miasto Szczecinek w dniu 03.02.2013 r. pod numerem oraz na tablicy ogłoszeń którym określono:

Część A

- przedmiot zamówienia - kwota kredytu, część A - 4 512 408,00 zł,
- okres kredytowania 13 lat i 9 miesięcy (od postawienia pierwszych środków do dyspozycji zamawiającego),
- postawienia kredytu do dyspozycji zamawiającego w następujących dniach i kwotach:
  - a) 27.04.2012 r. w kwocie 426 962,00 zł
  - b) 30.05.2012 r. w kwocie 426 962,00 z
  - c) 28.06.2012 r. w kwocie 650 212,00 zł
  - d) 30.07.2012 r. w kwocie 426 962,00 zł
  - e) 30.08.2012 r. w kwocie 426 962,00 zł
  - f) 27.09.2012 r. w kwocie 650 212,00 zł
  - g) 30.10.2012 r. w kwocie 426 962,00 zł
  - h) 29.11.2012 r. w kwocie 426 962,00 zł
  - i) 27.12.2012 r. w kwocie 650 212,00 zł
- spłata kredytu - miesięcznie od stycznia 2013 r. do listopada 2025 r. w równych ratach w kwocie 26 850,00 zł w terminie przypadającym na ostatni dzień danego miesiąca oraz kwota 27 290,00 zł w dniu 31 grudnia 2025 r.
- spłata odsetek w terminach miesięcznych od faktycznego wykorzystania kredytu w terminie przypadającym na ostatni dzień miesiąca,
- koszty obsługi kredytu: prowizja (płatna każdorazowo do wysokości uruchamianych transz w dniu uruchomienia transzy kredytu),
- wadium w kwocie 40 000,00 zł

Część B - dla kredytu w wysokości 7 000 000,00 zł.



- okres kredytowania 13 lat i 7 miesięcy (od postawienia pierwszych środków do dyspozycji zamawiającego,
  - kredyt uruchamiany w transzach do 31.12.2011 r. na podstawie wniosków Zamawiającego złożonych w banku do dnia 29.12.2011 r.
  - spłata kredytu - miesięcznie od stycznia 2013 r. do listopada 2025 r. w równych ratach w kwocie 44 872,00 zł w terminie przypadającym na ostatni dzień danego miesiąca oraz kwota 44 840,00 zł,
  - wadium w kwocie 60 000,00 zł
  - spłata odsetek w terminach miesięcznych od faktycznego wykorzystania kredytu w terminie przypadającym na ostatni dzień miesiąca,
  - koszty obsługi kredytu: prowizja (płatna każdorazowo do wysokości uruchamianych transz w dniu uruchomienia transzy kredytu,
- oraz warunki wspólne dla obu części kredytu:
- sposób uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia (adres strony internetowej),
  - warunki udziału w postępowaniu,
  - wadium - termin zapłaty do dnia 12.04.2012 r. godz. 10.00 w następujących formach: pieniądzu, gwarancjach bankowych, poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, poręczenia udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości
  - kryteria oceny ofert – cena 100%, cena oferty w złotych polskich rozumiana jako suma kosztów oprocentowania kredytu oraz prowizji przygotowawczej
  - termin składania ofert – do dnia 12.04.2012 r.,
  - zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych z podziałem na Część A i Część B, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia,
  - termin związania ofertą – 60 dni od dnia składania ofert do dnia 31.05.2012 r. ,
  - nie żądano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania,
  - zabezpieczenie spłaty kredytu własny weksel in blanco,

Zarządzeniem Nr 94/09 z dnia 16.07.2009 r. Burmistrz powołał komisję przetargową, która z przeprowadzonego postępowania, w dniu 28.03.2013 r. sporządziła protokół, z którego wynikało, iż do przetargu przystąpiły 3 banki, które złożyły oferty:

- I. dla części A 3 oferty,
- II. dla części B – 2 oferty.

Komisja Przetargowa stwierdziła, iż wszystkie złożone przez banki oferty są ważne i spełniają warunki udziału w postępowaniu przetargowym.

Do przetargu wpłynęły oferty z złożone przez następujące banki:

Część A

- 1) oferta nr 1 – Bałtycki Bank Spółdzielczy Oddział w Szczecinku – oferta za cenę 1 914 848,71 zł,

- 2) oferta nr 2 – Bank Spółdzielczy w Jastrowiu – oferta za cenę 1 876 776,12 zł,
- 3) oferta nr 3 - Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Centrum Korporacyjne w Koszalinie – oferta za cenę 1 826 657,86 zł.

Część B

- oferta nr 1 Bałtycki Bank Spółdzielczy Oddział w Szczecinku - 2 972 174,88 zł,
- oferta nr 3, Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski – oferta za cenę 2 891 209,47 zł

Najkorzystniejszą ofertę przedstawił bank – Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Centrum Korporacyjne w Koszalinie, który zaoferował:

dla części A, kredyt za cenę 1 862 675,86 zł i uzyskał 100 pkt

dla części B, kredyt za cenę 2 891 209,47 zł i uzyskał 100 pkt

O wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomiono wszystkich oferentów w dniu 13.04.2012r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie internetowej zamawiającego oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Z wybranym bankiem – Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w dniu 16 kwietnia 2013 r. podpisano umowę Nr 30 1020 2791 0000...3141 o kredyt bankowy w kwocie 3 600.000,00 zł przeznaczony na sfinansowanie deficytu budżetowego Miasta Szczecinek na 2013 r. Kredyt udzielono na okres od 16 kwietnia 2013 r. do 31 grudnia 2025 r. W imieniu Miasta Szczecinek kredyt podpisał Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

W dniu 23.01.2014 r. podpisano Aneks do umowy Nr 30 1020 2792 0000.....z dnia 16.04.2013 r.

Zmianie uległ: § 1 ust. 1 na zapis o treści: „Bank udziela Kredytobiorcy Kredytu w walucie polskiej w kwocie 2 000 000,00 zł, § 3 ust. 1.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

### 1.2.2. Operacje bankowe

Zapisów na koncie 133 „rachunek bieżący budżetu” dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych. Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### 2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

#### 2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 13/01 Burmistrza Miasta Szczecinka z dnia 31 grudnia 2001r. ustalono zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek, zmienione Zarządzeniami

Burmistrza: Nr 121/05 z dnia 30 grudnia 2005r., Nr 185/06 z dnia 18 grudnia 2006r. oraz Nr 153/08 z dnia 31 grudnia 2008r.

Zarządzeniem Nr 77/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 czerwca 2011 r. ustalono zasady rachunkowości, zmienione Zarządzeniami Burmistrza: Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. oraz Nr 121/2013 z dnia 31.12.2013 r.

#### 2.1.1.1. Określenie roku obrotowego

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę samorządu terytorialnego zasady (politykę) rachunkowości zawierała określenie roku obrotowego oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. Wg przyjętych zasad rachunkowości określono, iż:

- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,
- okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.

#### 2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

W myśl art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone były w przyjętym załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia Nr13/01 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2001r., oraz Zarządzenia Nr 77/2011 Burmistrza z dnia 30 czerwca 2011 r. którymi wprowadzono zakładowy plan kont oraz zasady (politykę) rachunkowości.

#### 2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

##### 2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obejmował:

- standardowy wykaz kont księgi głównej dla budżetu oraz dla jednostki,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych.

Przyjęte z planie kont zasady zapewniały możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych oraz sprawozdań budżetowych.

##### 2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Wykazy ksiąg zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim oraz stosowane systemy przetwarzania danych określono w załączniku do ww. Zarządzenia Nr 13/2001r. Burmistrza z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz w załączniku do Zarządzenia Nr 77/2011 Burmistrza z dnia 30 czerwca 2011 r.

Dla prowadzonej rachunkowości kontrolowana jednostka posiadała wykaz zbiorów danych stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera. Dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zakupiono dla potrzeb jednostki w ZETO w Koszalinie. Dane przetwarzane były w systemach:

- „F-K’

*[Handwritten initials]*

*Okrojony*

*[Handwritten signature]*

- „Podatki”
- „Kasa”
- „Budżet”
- „Środki trwałe”
- „Tytuły wykonawcze”
- „Fakturowanie”

Zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 77/2011 r. z dnia 30 czerwca 2011 r. w zakresie gospodarki finansowej, stosowane są systemy przetwarzania danych przy użyciu komputera:

- a) Finanse i Księgowość – opracowany przez ZETO w Koszalinie,
- b) Budżet + harmonogramowanie – opracowany przez ZETO Koszalinie,
- c) Podatki i opłaty lokalne – opracowany przez ZETO w Koszalinie,
- d) Fakturowanie – opracowany przez ZETO w Koszalinie,
- e) Majątek trwały – opracowany przez ZETO w Koszalinie,
- f) Płace – opracowany przez „Inwestprojekt spółka z o.o. w Słupsku,
- g) Kadry – opracowany przez Inwestprojekt spółka z o.o. w Słupsku

Opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania, reguły obliczeń, ewidencji i kontroli danych zawierały instrukcje opracowane przez autorów programów. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych wraz z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, zawarte w dokumentacji tych programów, które znajdują się u administratora systemów informatycznych Wszystkie dane były magazynowane na dysku głównym serwera w okresach miesięcznych przez administratora sieci. Wykazane systemy zostały dopuszczone do stosowania zarządzeniem nr 13/01 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

#### 2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych.

Opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania (reguły obliczeń, ewidencji kontroli, wydruku danych), wykorzystywania podczas przetwarzania danych, zasady ewidencji przebiegu przetwarzania danych, sposobu zapewnienia właściwego stosowania programów zawarte są w dokumentacji tych programów, które znajdują się u administratora systemów informatycznych.

#### 2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów.

Nienaruszalność i ochronę danych na komputerowych nośnikach danych, systemów i programów oraz zabezpieczenie dostępu do nich, w kontrolowanej jednostce zapewniono poprzez odpowiednie hasła, do których dostęp mają upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego. W celu należytej ochrony danych zawartych na nośnikach danych ustalono, iż:

- a) Przechowywać magnetyczne nośniki danych w sposób chroniący przed zatarciem, zniekształceniem danych,

- b) Codziennie archiwizować dane, najpóźniej następnego dnia pracy przed rozpoczęciem operacji wprowadzania danych i przechowywania tych danych ,
- c) Wszystkie dane, będące przedmiotem przetwarzania wydrukować w porządku chronologicznym na koniec każdego miesiąca roku obrotowego,
- d) Sporządzić kopię zamknięcia roku obrotowego na trwałych komputerowych nośnikach danych.

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono, iż do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta przewidziane zakładowym planem kont.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera, obejmują:

- dzienniki i konta księgi głównej,
- konta księgi pomocniczej,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów,

Dziennik prowadzi się według zasad:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- sumy zapisów liczone są w sposób ciągły.

Konta analityczne prowadzi się dla:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- rozrachunków z pracownikami,
- przychodów,
- kosztów,
- dochodów.

Zakładowy plan kont obejmuje następujące cząstkowe księgi rachunkowe jednostki wyszczególnione w systemie komputerowym:

I. Organ- budżet Miasta

1. Konta bilansowe:

133 – Rachunek budżetu,

134 – Kredyty bankowe,

135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki,

140 – Środki pieniężne w drodze,

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,

224 – Rozrachunki budżetu,

- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 – Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności,
- 901 – Dochody budżetu,
- 902 – Wydatki budżetu,
- 903 – Niewykonane wydatki,
- 904 – Niewygasające wydatki,
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe,
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- 961 – Wynik wykonania budżetu,
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach,
- 968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

- 991 – Planowane dochody budżetowe,
- 992 – Planowane wydatki budżetowe,
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami.

II. Jednostka budżetowa – Urząd Miasta

1. Konta bilansowe:

Zespół 0:

- 011 – Środki trwale,
- 013 – Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne (o wartości powyżej 500zł do 3 500,00 zł)
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek,
- 016 – Dobra kultury,
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (o wartości powyżej 3 500,00 zł),
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości powyżej 3 500,00 zł,
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie),

Zespół 1:

- 101 – Kasa,
- 130 – Rachunek bieżący jednostki,
- 131 – Rachunek bieżący jednostki – dochody jednostki – opłata miejscowa,
- 132 – Rachunek bieżący jednostki – dochody jednostki – opłata skarbowa,
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 136 – Rachunek bieżący jednostki – dochody jednostki – mandaty i inne opłaty,
- 138 – Rachunek bieżący jednostki – dochody jednostki – opłata targowa,



- 139 – Inne rachunki bankowe,
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe,
- 141 – Środki pieniężne w drodze,
- 143 – Środki pieniężne w drodze – płatności z budżetu środków europejskich,

Zespół 2:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- ( 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 235 – Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń od wynagrodzeń,
- 236 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ZFŚS,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 242 – Rozrachunki z tytułu opłat,
- 243 – Rozrachunki z tytułu płatności z budżetu środków europejskich,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności,

Zespół 4:

- 400 – Amortyzacja,
- 401 – Zużycie materiałów i energii,
- 402 – Usługi obce,
- 403 – Podatki i opłaty,
- ( 404 – Wynagrodzenie,
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe,
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu,
- 411 – Pozostałe obciążenia,

Zespół 6:

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów,

Zespół 7:

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 721 – Przychodu urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie,
- 750 – Przychody finansowe,
- 751 – Koszty finansowe,
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne,
- 770 – Zyski nadzwyczajne,

cf

Określenie

771 – Straty nadzwyczajne,

Zespół 8:

800 – Fundusz jednostki,

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje,

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,

860 – Wynik finansowy.

2. Konta pozabilansowe:

975 – Wydatki strukturalne,

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami,

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków,

991 – Inkasenci,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 – Zaangażowane wydatków budżetowych przyszłych lat,

091 – Środki trwałe obce,

092 – Środki trwałe własne powierzone innym jednostkom.

2.1.2.1. Prawdliwość udokumentowania operacji gospodarczych.

W wyniku kontroli dowodów księgowych (źródłowych) w roku 2012 za miesiąc luty stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, ustalono iż zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów zakwalifikowanych do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca księgowania, symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodzie źródłowym ma być ujęta oraz klasyfikacji budżetowej tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Podstawą zapisów były dowody źródłowe, które posiadały wymagane cechy dowodu księgowego. Dokumenty zostały prawidłowo sporządzone i sprawdzone.

2.1.2.2. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

W toku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe w latach 2010 - 2013 prowadzono w siedzibie jednostki.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

2.1.2.2.1. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1.2.2.2. Prowadzenie dziennika.

W oparciu o analizę zapisów operacji gospodarczych, na podstawie dowodów księgowych, ustalono iż na kontach księgi głównej dokonano:

- systematycznych zapisów, z zachowaniem chronologii zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy księgowe posiadały numery pozycji pod którymi zostały wprowadzone, sumy zapisów (obroty) liczono w sposób ciągły.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 2.1.2.2.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono jako zbiory danych w ramach kont księgi głównej. Suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzono w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów (wg podziałek klasyfikacji budżetowej),
- operacji zakupu.

Na podstawie objętych badaniem dowodów księgowych (źródłowych) w roku 2013 za miesiące styczeń stwierdzono zgodność zapisów w ewidencji analitycznej z zapisami na odpowiednich kontach księgi głównej.

#### 2.1.2.2.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, sporządzano na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald zawierające:

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzono zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych a na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.

#### 2.1.2.2.5.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Na podstawie dowodów źródłowych, w roku 2013 za miesiącu styczniu 2013 r. ustalono iż do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej które zawierały:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość,

- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu,
  - 5) podpis wystawcy dowodu,
  - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### 2.1.2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

W oparciu o analizę zapisów księgowych wykazanych wcześniej dowodów źródłowych tj. w roku 2012 za miesiące marzec, ustalono iż konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Zapisów na określonych kontach dokonywano w kolejności chronologicznej.

#### 2.1.2.2.7. Terminowość zapisów.

Na podstawie ustaleń kontroli dowodów źródłowych za miesiąc marzec 2012 r. stwierdzono, iż operacje ujmowano w księgach rachunkowych w dniach ich dokonania.

#### 2.1.2.2.8. Korekta błędnych zapisów.

Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano po zamknięciu ksiąg przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów dokonywaną tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

## 2.2. Rozrachunki i roszczenia.

### 2.2.1. Rodzaje rozrachunków.

W 2012 r. w księgowości jednostki funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
- 228 – Rozliczenie ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Rozliczenie z budżetem środków europejskich,

- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

W toku kontroli ustalono, iż konta założone w księgowości jednostki odpowiadały kontom ustalonym w Zakładowym Planie Kont i przyjętymi do stosowania zarządzeniami opisanymi w podrozdziale 1.2.3 niniejszego protokołu.

#### 2.4.3. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów opisano w pkt III 1.2.2.1. – opłata targowa.

#### 2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

##### 2.2.3.1. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Badaniem objęto terminowość odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu w roku 2013. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych zaliczek przedstawia tabela 3.3.3.1.1.

**Tablica 3.3.3.1.1**

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w 2013r.

(w zł)

L.p.	Miesiąc	Zaliczka wg PIT 4	Zaliczka odprowadzona	Data wpłaty	Odsetki
1.	Styczeń	29 692,00	29 692,00	19.02.2013	
2.	Luty	60 696,00	60 696,00	19.03.2013	
3.	Marzec	32 458,00	32 458,00	16.04.2013	
4.	Kwiecień	30 494,00	30 494,00	07.05.2013	
5.	Maj	32 835,00	32 835,00	20.06.2013	
6.	Czerwiec	34 871,00	34 871,00	19.07.2013	
7.	Lipiec	36 094,00	36 094,00	19.08.2013	
8.	Sierpień	33 033,00	33 033,00	19.09.2013	
9.	Wrzesień	33 411,00	33 411,00	16.10.2013	
10.	Październik	33 784,00	33 784,00	19.11.2013	
11.	Listopad	35 959,00	35 959,00	20.12.2013	
12.	Grudzień	55 530,00	51 892,00 3 638,00	31.12.2013, 08.01.2014	

1/3   

Źródło: Dane ewidencyjne Miasta Szczecinek

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy uwag nie wniesiono.

#### **2.2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.**

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2009. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych składek przedstawia tabela 3.3.3.2.1.



Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne w  
Urzędzie Miasta Szczecinek w 2013r.

Tablica 3.3.3.2.1

(w zł)

L.p.	Miesiąc	Składki ZUS Wg DRA	Składki odprowadzone	Data odprowadzenia	Korekty - opis	Odsetki
1.	Styczeń	01.141 474,94 02.141 080,49	141 474,94	01.02	różnica pomiędzy dek.01 i 02: 394,45 zwol. lekarskie pracownika. potrącone przy dek.za III 2013	
2.	Luty	289 278,93	289 278,93	05.03		
3.	Marzec	01.153 842,46 - 394,45 (dek.02.01.2013) -338,10 (dek.02.12.2013)  153 109,91  02.153 335,31	153 109,91	04.04	różnica pomiędzy dekl.01 a kwotą przekazaną do ZUS : 732,55 zł : -zas. pracownika dekl.02.01.2013 - 394,45, zas. pracownika. dekl.02.12.2012 - 338,10  różnica pomiędzy dekl.01 i 02 : 507,15 : zasiłek pracownika. potrącone przy dekl. za IV 2013	
4.	Kwiecień	01. 154 928,68 - 507,15 (dek.02.03.2013)  154 421,53  02. 154 668,62	154 421,53	02.05	różnica pomiędzy dekl.01 a kwotą przekazaną do ZUS : 507,15 zł : -zas. pracownika. dekl.02.03.2013  różnica pomiędzy dekl.01 i 02 : zasiłek pracownika	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		03. 152 567,57				365,25 zasiłek, + 105.19 ubezp.zdr.- rozliczone przy deklaracji za V 2013	
5.	Maj	01. 152 338,86 - 365,25 (dek.02.04.2013)  151 973,61  02. 150 092,91	151 868,42 +105,19 (dek.02.04.2013) 151 973,61	05.06		różnica pomiędzy dekl.02 i 03 : 260,06 : zasiłek pracownika: 2101,05 – rozl. przy dekl. za VI 2013 różnica pomiędzy dekl. 01 a kwotą przekazaną do ZUS : zas.pracownika. 365,25 + 105,19 ubezp. zdr. (02.04.2013)	
6.	Czerwiec	154 534,86 -2101,05 (dek.03.04.2013) - 2245,95 (dek.02.05.2013)  150 187,87	150 187,87	04.07		różnica pomiędzy deklaracją 01 i 02 : 2 245,95 zasiłek pracownika. – rozliczony przy deklaracji za VI 2013	
7.	Lipiec	157 592,68	157 592,68	02.08		różnica pomiędzy dekl. a kwotą przekazaną do ZUS : zas. pracownika 2101,05 (03.04.2013) + 2 245,95 (dek.02.05.2013)	
8.	Sierpień	164 402,03	164 402,03	05.09			
9.	Wrzesień	159 479,16	159 479,16	04.10			
10.	Październik	148 382,34	148 382,34	04.11			
11.	Listopad	151 604,52	151 604,52	05.12			
12.	Grudzień	195 315,98	195 315,98	23.12, 30.12			

Źródło: Dane ewidencyjne Miasta Szczecinek 2013 r.

*Okowmy*



W zakresie terminowości odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy uwag nie wniesiono.

### 2.2.3.3. Dokonywanie wpłat na PFRON

Zgodnie z przepisami art. 21 i 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składki w 2012 r. odprowadzono terminowo, zgodnie z zestawieniem jak niżej:

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia PFRON - DEK-I-a za 2012

(w zł)

L.p.	Miesiąc	DEK-I-a	kwota odprowadzona	Data wpłaty	odsetki
1.	Styczeń	2291	2291	03.02.2012	
2.	Luty	2362	2362	09.03.2012	
3.	Marzec	2261	2261	12.04.2012	
4.	Kwiecień	2108	2108	08.05.2012	
5.	Maj	2284	2284	20.06.2012	
6.	Czerwiec	2784	2784	16.07.2012	
7.	Lipiec	2874	2874	20.08.2012	
8.	Sierpień	3009	3009	11.09.2012	
9.	Wrzesień	1876	1876	05.10.2012	
10.	Październik	226	226	07.11.2012	
11.	Listopad	0	0		
12.	Grudzień	800	800	07.01.2013	

Z wyjaśnienia (złożonego do akt kontroli pod poz. 50) Dyrektora Wydziału Organizacyjnego ustalono, iż w listopadzie 2012 r. Urząd Miasta Szczecinek zatrudniał 108,50 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w tym 6,73 etatów osób niepełnosprawnych, co stanowi 6,20% ogółu zatrudnionych pracowników. Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz osób niepełnosprawnych, z wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

### 2.2.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Prawidłowość naliczania odsetek opisano w pkt 2.2.5. niniejszego protokołu.

1/5 u

Okonny

2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.

Stan należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w latach 2010-2013

- ustalony na podstawie syntetycznej ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli 3.3.5

Tabela 3.3.5

Należności z tytułu podatku	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.11.2011 r.	Stan na 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Podatek od nieruchomości				
- osoby fizyczne	<b>284.569,64</b>	<b>265.404,00</b>	<b>394.063,46</b>	<b>619.294,57</b>
- osoby prawne	723.630,06	956.549,17	942.982,30	966.764,59
Podatek rolny				
- osoby fizyczne	<b>45.238,85</b>	<b>35.832,81</b>	<b>69.864,36</b>	<b>71.670,70</b>
- osoby prawne	0	0	0	0
Podatek leśny				(
- osoby fizyczne	-			
- osoby prawne	18,75	0	0	0
Podatek od środków transportowych				
- osoby fizyczne	144.494,57	137.681,22	120.891,15	110.114,37
- osoby prawne	56.240,00	84.490,00	108.071,00	134.630,81
Dzierżawa gruntów				
- osoby fizyczne	3.655,24	9.288,98	13.529,76	3.296,61
- osoby prawne	6.632,66	57.066,47	94.178,21	60.894,28
Sprzedaż mienia				
- osoby fizyczne	7.836,53	0	3.700,71	7.261,00
- osoby prawne	0	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>1.272.297,55</b>	<b>1.546.312,65</b>	<b>1.547.280,95</b>	<b>1.973.926,93</b>

Zakres podjętych działań windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych występujących w roku 2013.

Indeks Podatnika	rodzaj należności	Zaległości za okres w kwocie	Podjęte czynności Windykacyjne	Wpłata należności		Naliczone Odsetki
				Data	Kwota	
10126	podatek od nieruchomości	zał dot. 2009 – 2013 na kwotę 634,00zł				
		2009r. I 32,00zł II 32,00zł III 32,00zł IV 32,00zł	Upomnienie z dnia 01.12.2009r. na kwotę 128,00zł Odebrano dnia 14.12.2009r. TW z dnia 17.02.2011r. na kwotę 128,00zł			

Określenie

		2010r. I 36,00zł II 36,00zł III 36,00zł IV 36,00zł	Upomnienie z dnia 06.12.2010r. na kwotę <b>144,00zł</b> Odebrano dnia 20.12.2010r. TW z dnia 17.02.2011r. na kwotę <b>144,00zł</b>			
		2011r. I 38,00zł II 38,00zł	Upomnienie z dnia 06.06.2011r. na kwotę <b>76,00zł</b> Odebrano dnia 16.06.2011r. TW z dnia 25.08.2011r. na kwotę <b>76,00zł</b>			
		2011r. III 38,00zł IV 38,00zł	Upomnienie z dnia 30.11.2011r. na kwotę <b>75,00zł</b> Zwrotka w aktach sprawy egzek. US Szczecinek TW z dnia 08.05.2012r. na kwotę <b>75,00zł</b>			
		2012r. I, II rata 106,00zł  III,IV rata 105,00zł	Upomnienie I<II rata na kwotę <b>106,00zł</b> w aktach sprawy U.Skarbowego TW z dnia 31.08.2012 na kwotę <b>106,00 zł</b> Upomnienie z dnia 29.11.2012r. na kwotę <b>105,00zł</b> Odebrano dnia 20.12.2012r. TW z dnia 28.12.2012r. na kwotę <b>105,00zł</b>			
			Zgłoszenie wykazu zaległości do Komornika w zw. z licytacją nieruchomości. Nieruchomość zlicytowana 14.09.2013r. Brak meldunków			
37768	podatek od nieruchomości	zał dot. IVrata 2012r. na kwotę <b>1035,00zł</b>	Upomnienie z dnia 29.11.2012r. na kwotę <b>1035,00zł</b> Odebrano dnia 04.12.2012r. TW z dnia 09.01.2013r. na kwotę <b>1035,00zł</b>	18.01.2013r.	1035,00zł	18,00zł

4/3 mē

Okrojony



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

33798	podatek od nieruchomości <i>i</i>	zaległość dot. 2008 na kwotę 8953,00zł	Upomnienie z dnia 07.04.2008r. na kwotę 8953,00zł 26.05.2014r.		<i>i</i>	
30739	podatek od nieruchomości	zal. dot. IVr 2012r. na kwotę 553,50zł	Upomnienie z dnia 28.11.2012r. na kwotę 553,50zł Odebrano dnia 06.12.2012r. TW z dnia 09.01.2013r. na kwotę 553,50zł	15.01.2013r. 05.03.2013r. 13.03.2013r.	549,30zł 3,54zł 0,66	13,00zł 0,16zł
21723	łącznie zobowiązanie pieniężne	zal. dot. IVr 2012r. na kwotę 2857,00zł	Upomnienie z dnia 28.11.2012r. na kwotę 2857,00zł Odebrano 13.12.2012r.	17.01.2013r. 15.03.2013r.	2812,80zł 44,20zł	67,00zł
40283	podatek od nieruchomości	zal. dot III i IV 2012r. na kwotę 7225,00zł  Decyzja z dnia 12.11.2012r. o odroczeniu terminu płatności.		05.03.2013r. 05.06.2013r. 05.06.2013r.	3612,00zł 3613,00zł	232,50zł 52,00zł 36,00zł
11012	podatek od nieruchomości	zal. dot. 1995r. – 1998r. na kwotę 1022,90zł	Upomnienie z dnia 27.11.1998r. Odebrano dnia 02.12.1998r. TW z dnia 26.02.1999r. Postanowienie Naczelnika US w sprawie umorzenia post. egzekucyjnego z dnia 30.04.2012r.			
41820	podatek od nieruchomości	zal. dot. III i IV 2012r. na kwotę 512,00zł IIIr 257,00zł IVr 257,00zł	Upomnienie 08.10.2012 r. na kwotę 257,00 Upomnienie z dnia 29.11.2012r. na kwotę 512,00zł Odebrano dnia 07.12.2012r. TW z dnia 09.01.2013r. na kwotę 512,00zł Ogr. TW 30.01.2013r. na kwotę 32,10zł	28.01.2013r. 29.04.2013r. 06.05.2013r.	479,90zł 29,96zł 2,14zł	47,10zł 1,83zł

Określenie

39181	<i>łącznie zobowiązanie pieniężne</i>	zal.dot III i IV 2012r. na kwotę <b>186,00zł</b> IIIr 94,00zł IVr- 92,00zł	Upomnienie z 05.10.2012 r. na kwotę 94,00 zł. Upomnienie z dnia 28.11.2012r. na kwotę <b>186,00zł</b> Odebrano dnia 13.12.2012r. TW na kwotę <b>186,00zł</b>	26.03.2013r.	186,00zł	6,60zł
41994	<i>podatek od nieruchomości</i>	zal.dot.III i IV 2012r. na kwotę <b>2231,00zł</b> IIIr 1116,00zł IVr 1115,00zł	Upomnienie z dnia 08.10.2012 r. na kwotę 1116,00 zł Upomnienie z dnia 29.11.2012r. na kwotę <b>2231,00zł</b> Odebrano dnia 03.12.2012r. TW z dnia 09.01.2013r. na kwotę <b>2231,00zł</b>	21.03.2013r. 26.03.2013r. 29.03.2013r. 29.03.2013r. 05.04.2013r.	2,98zł 0,62zł 2100,70zł 8,80zł 117,90zł	130,40zł

1. W wyniku kontroli egzekucji zaległości podatkowych stwierdzono, iż:

- 6 upomnień na łączną kwotę 642,00 zł. wystawiono w terminach od 2 do 4 tygodni od momentu powstania zaległości podatkowych,
- w 1 przypadku nie sporządzono tytułu wykonawczego na kwotę 2 857,00 zł
- 7 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 2.553,50 zł wystawiono w terminach od 3 do 6 tygodni po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach,
- nie sporządzono 1 upomnienia na kwotę 3 612,00 zł

Co świadczy o braku systematycznej kontroli terminowości zapłaty przez podatników zobowiązań pieniężnych, czym naruszono § 2, § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U., poz. 1541, z 2003r. Dz. U. Nr 9, poz. 106 z 2004r., Dz. U. Nr 10 poz. 79).

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz.49) Jadwigę Baranowską – Inspektora Referatu Planowania Budżetowego i Księgowości wynika, iż:

- tytuł wykonawczy dot. podatnika o indeksie 21 723 na kwotę 2 857,00 zł nie został wystawiony z uwagi na dokonanie wpłaty w dniu 17.01.2013 r. , przed wystawieniem tytułu wykonawczego,
- 7 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 2 553,50 zł wystawiono w terminach od 3 do 6 tygodni po terminie ,z uwagi na to, iż wystawianie tytułów wykonawczych wiąże się z kosztami egzekucyjnymi, które ponosi miasto Szczecinek, w przypadku, gdy dłużnik nie posiada majątku. Nie wystawiano tytułów wykonawczych na pojedyncze, stosunkowo nieduże raty.
- w przypadku podatnika, numer indeksu 40283, mającego zaległość w kwocie 3 612,00 zł dot. III raty podatku od nieruchomości za 2012 r. nie wystawiono upomnienia z uwagi na to, że

4/1  
Ur

Okocorny

Burmistrz Miasta Szczecinek dnia 12.11.2012r. wydał decyzję dot. odroczenia terminów płatności

2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe zagadnienie opisano w pkt III 3. Niniejszego protokołu.

2.2.7. Zobowiązania wymagalne.

Według sprawozdań Rb-Z i RB 28 S za lata 2010-2013 zobowiązania jednostki przedstawiały się następująco:

		(w zł)			
L. p.	Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013
1.	Zobowiązania ogółem w tym:	1 164 675, 93	3 448 996,22	3 565 942,39	5 394 677,67
2.	zobowiązania wymagalne, w tym	0,00	0,00	190,21	0,00
	- z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00	190,21	0,00
	- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż na koniec roku budżetowego 2012, wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 190,21 zł.

Oświadczenie Zastępcy Dyrektora Wydziału – Olgi Smolińskiej złożono do akt kontroli pod poz.44. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w sprawozdaniu Rb-28 S za rok 2012 wykazano zobowiązania wymagalne na łączne kwotę 190,21 zł. Na kwotę tę składają się zobowiązania:

1. Faktura proforma PRO/667367/2012 z dnia 09.12.2012 wystawiona przez HOME PL ze Szczecina w wysokości 61,50 zł.
2. Faktura Nr 7009/2012 wystawiona przez Starostwo Powiatowe Szczecinek w wysokości 128,71 – opłata za wypis i rys.

Kserokopie ww. faktur, analitycznego zestawienia dokumentów księgowych za miesiąc styczeń, z dnia 07.01.2013 r., polecenie przelewu z dnia 07.01.2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 44.

W powyższym zakresie ustalono:

- dokument Fakturę proforma PRO/667367/2012 z dnia 09.12.2012 wystawioną przez HOME PL ze Szczecina na kwotę 61,50 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych w roku 2012, chociaż nie jest dowodem księgowym ,
- w rocznym sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2012 r. wykazano w kwocie wyższej od wynikającej z dokumentów źródłowych o 61,50 zł.

Kwota ustalona na podstawie dowodów źródłowych 128,71 zł, kwota wykazana 190,21 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta – Grzegorza Kołomyckiego w sprawie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w grudniu 2012 r. faktury pro-forma, dokumentu, który nie jest dowodem księgowym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości oraz kserokopia sprawozdania Rb- Z za 2012 r. oraz RB-28 S złożono do akt kontroli pod poz. 37.

Wyjaśnienia Skarbnika Miasta – Grzegorza Kołomyckiego w sprawie nieprawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-28 S za rok 2012 (złożono do akt kontroli pod poz. 48) dot. nieprawidłowości stanu zobowiązań wymagalnych.

w pozycji zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego , w tym wymagalne wykazano w kwocie wyższej od ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych o 61,50 zł.

Ze złożonych wyjaśnień (dot. poz. 37 i 48) przez Skarbnika Miasta – Grzegorza Kołomyckiego wynika, iż w obrocie gospodarczym funkcjonuje dokument „Faktura Pro-forma”. W przypadku Miasta Szczecinek były to sporadyczne przypadki gdzie kontrahent, po złożeniu w formie elektronicznej zamówienia przez Miasto Szczecinek, przesłał Fakturę pro-forma i żądał zapłaty w terminie wyznaczonym w tej fakturze, przed wykonaniem usługi.

Niektórzy autorzy z zakresu prawa podatkowego i finansów prezentowali stanowisko, iż faktura pro-forma jeżeli zawiera wszystkie wszystkie dane wymagane dla faktur , to należy ją uznać za dokument księgowy i rodzi obowiązek zapłaty wykazanego podatku do urzędu skarbowego. W związku z powyższym osoba księgująca wydatki wprowadziła ten dokument do ksiąg rachunkowych, a w związku z tym, że nie opłacono tej faktury w terminie ujęto w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wymagalnych za rok 2012 . Ministerstwo Finansów w komunikacie z dnia 2 kwietnia 2013 r. podało informacje dotyczące nie uznawania faktur pro-forma za dokument księgowy i wystawianie tego dokumentu nie powoduje skutków w zakresie podatku VAT, tj. obowiązku zapłaty wykazanego w tym dokumencie podatku oraz nie stanowi dla kontrahenta podstawy do odliczenia wykazanego w tym dokumencie. Po zapoznaniu się z w/w komunikatem Ministerstwa Finansów faktur pro-forma nie uznaje się za dokumenty księgowe.

#### 2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia uregulowane były w załączniku do Zarządzenia Nr 31/01 Burmistrza Miasta z dnia 27 grudnia 2010 r., zmienionej Zarządzeniem Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek - „Schemat obiegu dokumentów księgowych”, poz. 8 „rozliczenie zaliczki”, którym ustalono, iż rozliczenie zaliczki winno się nastąpić w terminie do 30 dni od jej pobrania.

Uchwałą Nr IV/21/10 Rady Miasta z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek na 2011r. upoważniono Burmistrza Miasta do udzielania zaliczek pracownikom na drobne wydatki i delegacje do wysokości 5.000,00zł. z terminem rozliczenia 14 dni.

1/2

u

Kołomycki

Obowiązujące zasady udzielania i rozliczania zaliczek, wynikające z Zarządzenia Burmistrza Nr 31/01 z dnia 27 grudnia 2010 r. oraz z Uchwały Rady Miasta Nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. pozostawały ze sobą w sprzeczności:

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 41) przez Burmistrza Miasta wynika, iż w trakcie prac nad projektem budżetu na rok 2011 przygotowano również projekt uchwały budżetowej. Przygotowując projekt uchwały budżetowej bazuje się na wzorze opracowanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Zapis o udzieleniu i rozliczaniu zaliczek dla pracowników został przeniesiony ze wzoru i niestety, przede wszystkim na upływający czas do terminu złożenia projektu budżetu, nie został sczytany z zasadami rachunkowości w Urzędzie Miasta w Szczecinku. W kolejnych uchwałach budżetowych nie występują zapisy o udzieleniu i rozliczaniu zaliczek.

Kserokopie Uchwały Nr IV/21/10 Rady Miasta z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 r. oraz wyciąg Zarządzenia Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz Zarządzenia Nr 77/2011 r. złożono do akt kontroli pod poz.41.

Sprawdzenia przestrzegania zasad udzielania i rozliczania zaliczek dokonano na przykładzie zaliczek udzielonych oraz rozliczonych w roku 2011. Poniższe zestawienie przedstawia terminy rozliczenia zaliczek.

	Zaliczk o biorca 234-	Data Pobrania	Kwota (w zł)	Data do rozlicz.	Data złożenia rozlicz.	Kwota wydatku (w zł)	Data-rozliczenia zaliczki	Cel
1.	014	15.03.2011	199,50	20.03.2011	31.03.2011	199,50	31.03.2011	Zakup prezentu
2.	014	22.03.2011	332,10	04.04.2011	31.03.2011	332,10	31.03.2011	Opłata za oprawienie akt
3.	019	28.09.2011	1 961,28	30.09.2011	30.09.2011	1961,28	30.09.2011	Zakup krzewów
4.	019	30.11.2011	300,00	13.12.2011	01.12.2011	123,00	01.12.2011	Zakup drzewka
5.	025	14.11.2011	500,00	Wniosek	25.11.1011	470,39	25.11.2011	Wydatki bieżące
6.	025	28.11.2011	500,00	Nie podano terminu	09.12.2011	370,96	09.12.2011	Wydatki bieżące
7.	025	12.12.2011	500,00	27.12.2011	27.12.2011	495,87	16.12.2011	Wydatki bieżące
8.	025	16.12.2011	2000,00	Nie podano terminu	29.12.2011	1 351,94	29.12.2011	Wydatki bieżące
9.	040	04.01.2011	1000,00	Nie podano terminu	03.02.2011	707,58	03.02.2011	Zakupy bieżące
10.	040	04.02.2011	500,00	18.02.2011	16.02.2011	132,00	16.02.2011	Zakupy bieżące



11.	040	17.02.2011	500,00	Nie podano terminu do rozliczenia	02.03.2011	182,39	02.03.2011	Bieżące zakupy - wydatki
12.	041	20.07.2011	1.400,00	02.08.2011	25.08.2011	1 336,46	25.08.2011	Na bilety lotnicze
13.	047	13.05.2011	3 900,00	Nie podano terminu	31.05.2011	3 900,00	31.05.2011	Leżaki plażowe
	Ogółem		15 897,49					

W powyższym zakresie ustalono, iż:

- zaliczki udzielały osoby do tego upoważnione, na podstawie złożonego przez pracownika wniosku,
- zaliczki udzielano na pisemny wniosek pracownika,
- we wniosku określano kwotę zaliczki i cel przeznaczenia,
- w 4 przypadkach na 13 badanych nie podano terminu rozliczenia zaliczki,
- w 1 przypadku na 13 badanych, pobraną w dniu 20.07.2011 r. zaliczkę w wysokości 1 400,00 zł z terminem rozliczenia do 02.08.2011 r. rozliczono 23 dni po terminie, w dniu 25.08.2011 r.

Wyjaśnienie Olgi Smolińskiej – Zastępcy Dyrektora w sprawie nieprawidłowości dot. rozliczenia z pobranej zaliczki oraz kserokopie analitycznego zestawienia sald za rok 2012 konto 234 – rozliczenia z pracownikami, wniosku o zaliczkę i rozliczenie złożono do akt kontroli pod poz. 42.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż zaliczkę rozliczono w terminie przewidzianym Zarządzeniem Nr 77/2011 r. z dnia 30 czerwca 2011 r.

#### 2.2.9 Wydatki niewygasające.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego Skarbnika Miasta ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (2010 – 2013) organ stanowiący nie ustalił wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

#### 2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

##### 2.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określono w załączniku do Zarządzenia Nr 77/2011 Burmistrza Miasta Szczecinka z dnia 30 czerwca 2011 r., zmienione Zarządzeniem Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r.

Gospodarką drukami ścisłego zarachowania objęto druki płatne oraz druki podlegające kontroli ilościowej, a w szczególności:

- czeki gotówkowe
- kwitariusze przychodowe,

*Kołomy*

*[Signature]*

Druki ścisłego zarachowania przechowywane pod zamknięciem w szafie, przez wyznaczonego pracownika. Wydawanie druków dokonuje odpowiedzialna osoba, na podstawie zlecenia wydanego przez Skarbnika Miasta.

### 2.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że w roku 2011 ścisłą ewidencją objęto druki: - K – 103

- czeki gotówkowe

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Zastępcy Dyrektora –Olgi Smolińskiej, ustalono, iż arkusze spisu z natury drukowano w miarę potrzeb, wydawano komisji a nie wykorzystane były niszczone.

Kontrolą objęto inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzoną w dniu 30.12.2011 r. przez 3 osobowy zespół Wydziału Finansowego.

Na podstawie sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną protokołu ustalono, iż inwentaryzacja objęto druki:

- K-103,

- czeki bankowe , w tym: rachunku bieżącego, rachunek ZFŚS, rachunek Płac, rachunek depozytowy,

Różnic nie stwierdzono.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

#### 3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

##### 3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto sporządzanie i przekazywanie sprawozdań RB-27S i Rb-PDP za rok 2012 ustalono, iż ww. roczne sprawozdania sporządzono i przekazano zgodnie z terminami określonymi przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

##### 3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań za rok 2012 ustalono, iż wykazane kwoty uwzględniały zmiany dokonane w sporządzonych planach. Sprawozdania jednostkowe Łączne i zbiorcze sporządzono w złotych i groszach.

#### 3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji.

Badaniem objęto sporządzone sprawozdanie Rb – Z zbiorcze roczne sprawozdania Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za rok 2012.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że

- sprawozdanie sporządzono według wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,
- sprawozdanie sporządzono na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych,
- kwoty w sprawozdaniach kwartalnych jednostki zostały wykazane w złotych i groszach,
- wykazano w sprawozdaniach w złotych i groszach,
- zachowano obowiązujące terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych.

3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

W toku kontroli ustalono, iż kwoty wykazane w sprawozdaniu „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S oraz PDP za 2012 r. w zakresie dochodów podatkowych były zgodne z prowadzoną ewidencją księgowości podatkowej. Sprawdzono dochody z tytułu podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportowych.

3.3.2 Rzetelność wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2012 r. przedstawiono w poniższej tabelicy:

SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH

W Mieście Szczecinek w 2012 roku

( w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe według ewidencji podatkowej	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1	2	3
1. Podatek rolny:		
- skutki obniżenia max. stawek	37 475,00	37 475,00
- skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych, wprowadzonych uchwałami rady gminy), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym:	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych,	14,43	14,43
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	2 214,00	2 214,00
2. Podatek od nieruchomości:		

- skutki obniżenia max. stawek - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym: > umorzenie zaległości podatkowych, > rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	2 717 530,00 76 514,00  384,17 117 330,75	2 772 620,00 76 514,00  384,17 117 330,75
3. Podatek leśny: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym: > umorzenie zaległości podatkowych, > rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00 0,00  7,70	0,00 0,00  7,70
4. Podatek od środków transportowych: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym: > umorzenie zaległości podatkowych, > rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	567 080,00 0,00 0,00  7 687,80 810,00	567 080,00 0,00 0,00  7 687,80 810,00
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej: - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych)		
6. Podatek od spadków i darowizn: - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych)	0,00	0,00
7. Oplata eksploatacyjna - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym: > umorzenie zaległości, > rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
8. Oplata skarbowa - skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych) - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa , w tym: > umorzenie zaległości podatkowych, > rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	73,00	73,00

Okrojony

Zródło: Obliczenia własne w zakresie obniżenia max. stawek, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdań o zbiorczym wykonaniu budżetu gminy.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wszystkie wydane i przedstawione kontrolującemu decyzje dot. umarzania podatku od nieruchomości wydane w 2012r. (według decyzji Burmistrza) oraz skutki finansowe zastosowanych ulg wykazanych w ewidencji księgowej i w rocznym sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonych na dzień 31.12.2012r. były zgodne z ewidencją księgową i podatkową, z wyjątkiem podatku od nieruchomości.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2012, skutki obniżenia max. stawek podatku od nieruchomości wykazano w kwocie wyższej o 55 090,00 zł, od danych wynikających z ewidencji księgowej i podatkowej. Kwota wynikająca z ewidencji - 2 717 530,00 zł, kwota wykazana w sprawozdaniu - 2 772 620,00 zł.

Kserokopię sprawozdani Rb-PDP i Rb-27S za rok 2012 oraz wyjaśnienie Inspektora Sylwii Zwolińskiej złożono do akt kontroli pod poz. 30.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż sprawozdanie RB 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb –PDP z wykonania dochodów podatkowych na rok 2012, wykazane zostały zgodnie ze stanem faktycznym, natomiast niezgodne z wydrukiem ewidencji księgowej, tj. zestawieniem zbiorczego uszczuplenia podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2012 r. Z analizy ww. zestawienia wynika, iż zostało ono zaniżone o skutki obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 55 090,000 zł dla przedmiotu opodatkowania: grunty cmentarza o powierzchni 306 054 m. Na wydruku kwota uszczuplenia 55 090,00 zł została wykazana „Odręcznie” z uwagi na brak wprowadzenia w systemie Gmina II stawki obowiązującej podatku na terenie Miasta Szczecinek i stawki maksymalnej, niezbędnej do wyliczenia uszczuplenia dla poz.: grunty cmentarza. Obecnie podjęto czynności mające na celu wygenerowanie poprawnych zestawień zbiorczych w przyszłych okresach sprawozdawczych i uzupełniono o brakujące stawki podatkowe w systemie Gmina II.

#### 3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

Na podstawie dowodów bankowych oraz zapisów w księgach rachunkowych ustalono, iż na koniec 2012 r. stan środków bankowych był zgodny z wykazanym w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych.

#### 3.5 Kontrola sprawozdań przez burmistrza.

W badanym okresie (2010-2012) jednostka samorządu terytorialnego przeprowadziła kontrole sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

**4. INWENTARYZACJA.****4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w załączniku do nw. zarządzeń Burmistrza:

- Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001r.
- Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011r.

Dla środków trwałych powyżej 3 500,00 zł ustalono częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji nie rzadziej niż raz na 4 lata, z uwagi na to, że składniki majątku znajdują się na terenie strzeżonym, majątek jest objęty ewidencją ilościowo- wartościową.

**4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.****4.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.**

W Urzędzie Miasta Szczecinek w okresie badanym nie prowadzono kasy.

**4.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2010r. W tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

Tablica 4.2.2.1

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH****Miasta Szczecinek ( budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2010r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010r.	różnica ( 3 - 4 )	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:				Uzyskanie potwierdzenia salda
1.1.	133 -Rachunek bieżący budżetu	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.	134 - Kredyty bankowe	30 305 551,34	30 305 551,34	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.3.	137 – Rachunki środków funduszy pomocowych	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

1.4.	140 – Inne środki pieniężne	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
------	-----------------------------	---	---	---	-------------------------------

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Tablica 4.2.2.2

### ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Szczecinku na dzień 31.12.2010r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej	5 078 352,22	5 078 352,22	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
2.	135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	75 435,13	75 435,13	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
3.	136 – Rachunki walutowe środków pomocowych	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
4.	139 – Inne rachunki bankowe	506 097,61	506 097,61	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
5.	140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wszystkie środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald na dzień 31.12.2010r. i porównania ich ze stanem wykazywanym w księgach rachunkowych jednostki. W tych przypadkach nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków finansowych wykazanych w tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2010r. stwierdzając, iż w ww. sprawozdaniu stan środków wykazano w kwocie 5 078 352,22 zł stanowiący stan środków na rachunku budżetu (konto 133 – rachunek bieżący budżetu).

1/5 5

Określenie

✓

**4.3. Inwentaryzacja rozrachunków.**

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji należności zaewidencjonowanych na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w Urzędzie Miasta w Szczecinku według stanu na dzień 31.12.2012r. stwierdzając, iż strona Wn konta 201 wykazywała saldo wobec 3 kontrahentów w wysokości 5 335,14 zł. Uzyskano potwierdzenie salda od niżej wymienionych kontrahentów:

- w dniu 28 stycznia 2013r. od PKP Energetyka S.A. w Warszawie,
- w dniu 4 lutego 2013r. od PRO-SAN w Kołobrzegu,
- w dniu 7 grudnia 2012r. od Energa Obrót S.A. w Gdańsku.

Uwag nie wnosi się.

**4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.**

Inwentaryzację składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przeprowadzono na podstawie nw. zarządzeń Burmistrza Miasta Szczecinek:

- Nr 105/10 z dnia 20 grudnia 2010r. inwentaryzacja sprzętu obrony cywilnej zmagazynowanego w Urzędzie Miasta w Szczecinku,
- Nr 102 z dnia 15 grudnia 2010r. inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 100,00 zł do 3 500,00 zł,
- Nr 101 z dnia 15 grudnia 2010r. inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500,00 zł,
- Nr 118 z dnia 31 grudnia 2010r. inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w użyczeniu ( właściciel Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie),
- Nr 119 z dnia 31 grudnia 2010r. inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w użyczeniu ( właściciel Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, GUS).

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Tablica 4.4.1

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA**

w Urzędzie Miasta w Szczecinku

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	5	6	7	8
<b>I.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>					
1.	Wartości niematerialne i prawne	74 768,74	74 768,74	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
<b>II.</b>	<b>RZECZOWE</b>	332 787 242,72	332 787 242,72	-		



	AKTYWA TRWALE OGÓLEM					
1.	Środki trwałe	290 741 287,63	290 741 287,63	-		
1.1.	gr.0 - Grunty	87 093 899,24	87 093 899,24	-	weryfikacja saldo	na protokole weryfikacji brak daty
1.2.	gr.1- Budynki i lokale	108 991 972,83	108 991 972,83	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.3.	gr.2- Obiekty inżynierii łądowej i wodnej	92 295 483,95	92 295 483,95	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.4.	gr.3- kotły i maszyny inżynieryjne	59 300	59 300	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.5.	gr.4- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	502 861,84	502 861,84	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.6.	gr.5- maszyny, urządzenia i aparaty	67 111,95	67 111,95	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.7.	gr.6 -urządzenia techniczne	448 106,30	448 106,30	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.8.	gr.7 -środki transportu	190 574,00	190 574,00	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
1.9.	gr.8 -narzędzia, przyrządy, ruchomości	1 091 977,52	1 091 977,52	-	spis z natury	22.12.2010r. – 12.01.2011r.
2.	Wyposażenie (013)	822 487,79	821 192,17	1 295,62	spis z natury	3.01.2010r. – 13.01.2011r.
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	41 223 467,30	41 223 467,30	-	weryfikacja saldo	5.01.2010r.
Ogółem (I + II)		332 862 011,46	332 860 715,84	1 295,62	-	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

#### 4.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2010r. przeprowadziła Joanna Pluto – Prądyńska – Inspektor, drogą porównania wydruków analitycznych konta 011 z kartotekami majątku trwałego. Ze sporządzonego protokołu wynikało, iż wartość gruntów na dzień 31.12.2010r. wynosiła 87 093 899,24 zł.

Powyższe rozliczenie zostało zatwierdzone przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika.

Przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów przez Joannę Pluto – Prądyńską – Inspektor, było niezgodne z §1 zarządzenia Nr 101/10 z dnia 15 grudnia 2010r. Burmistrza Miasta Szczecinek w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500,00 zł powołano komisję w składzie: Iwona Zwolan – Przewodnicząca oraz członkowie Komisji w osobach - Agnieszka Wiczik, Ludwik Czekoński, Andrzej Witczuk.

Ponadto inwentaryzacja gruntów nie została przeprowadzona drogą spisu z natury, co było niezgodne z załącznikiem do zarządzenia Nr 13/01 Burmistrza Miasta Szczecinka z dnia 31 grudnia 2001r. (obowiązującym na 2010r.), w którym wskazano, iż inwentaryzację rzeczowych składników majątku należy przeprowadzić drogą spisu z natury.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Iwonę Zwolan – Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej (akta kontroli poz.12) wynika, iż Komisja Inwentaryzacyjna dokonała wyrównkowej kontroli

wybranych pozycji gruntów. Przygotowanie protokołu z inwentaryzacji gruntów Komisja Inwentaryzacyjna zleciła Joannie Pluto – Prądyńskiej, która zajmowała się - między innymi - gospodarką majątkiem trwałym jednostki. Ponadto Komisja uznała, że dokonanie inwentaryzacji gruntów metodą spisu z natury było niemożliwe ze względu na ustawowe terminy przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kserokopię zarządzenia nr 101/10 z dnia 15 grudnia 2010r. Burmistrza Miasta Szczecinek oraz protokołu z inwentaryzacji złożono do akt kontroli poz.12.

Kserokopię zakładowego planu kont złożono do akt kontroli poz.14.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

#### **4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji niedoborów ani nadwyżek nie stwierdzono.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych (zarządzenie Nr 185/06 i 186/06 Burmistrza Szczecinka z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2006r.).

#### **4.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Z przedłożonego do kontroli „protokołu z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych” oraz „protokołu z wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych – niedoborów” sporządzonych przez Komisję Inwentaryzacyjną stwierdzono, iż w wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji ustalono, co następuje:

- niedobór składników majątku o łącznej wartości 5 069,59 zł stanowiący sprzęt zlikwidowany przed przeprowadzeniem spisu z natury, na podstawie protokołu sporządzonego przez Wydział Organizacyjny. Wartość ww. mienia zdjęto ze stanu ewidencyjnego poleceniem księgowania nr 12, poz.304 z dnia 31.12.2010r. Protokołu likwidacji do dnia przeprowadzenia inwentaryzacji przez Komisję Inwentaryzacyjną nie przekazano do Wydziału Finansowego stąd powstał pozorny niedobór,
- niedobór składników majątku o łącznej wartości 710,00 zł. Niedobór ten stanowił zestaw głośnomówiący ( 610,00 zł ) oraz antena samochodowa ( 100,00 zł ). Komisja inwentaryzacyjna uznała go za niezawiniony bowiem sprzęt ten został sprzedany wraz z samochodem Opel Vectra w 2008r. Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj.

- 10.06.2014r. zestaw głośnomówiący pozostawał na stanie ewidencyjnym konta 013 – Pozostałe środki trwałe. W dniu 10.06.2014r. poleceniem księgowania środka trwałego nr 6, poz.2 zestaw głośnomówiący zdjęto ze stanu ewidencyjnego. Antena samochodowa ( 100,00 zł ) została zdjęta ze stanu ewidencyjnego konta 013 – Pozostałe środki trwałe poleceniem księgowania nr 12, poz.98 z dnia 30.12.2011r. wraz z innymi składnikami majątku ( w łącznej kwocie 183 295,10 zł ) w związku ze zmianą wartości ewidencjonowania składników majątku z kwoty 100,00 zł do kwoty 500,00 zł ( na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe) wprowadzoną zarządzeniem nr 77/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości.
- niedobór w postaci fotela skórzanego o wartości 585,62 zł. Zgodnie z pismem z dnia 24.03.2011r. Rafała Miętkiego – Robotnika Gospodarczego skierowanym do Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika fotel skórzany o numerze inwentarzowym był zmagazynowany w piwnicach Ratusza i został - z powodu zniszczenia - wywieziony do utylizacji przez PGK Szczecinek. Na ww. dokumencie Jerzy Hardie – Douglas – Burmistrz złożył adnotację cyt. „Przyjmuję powyższe wytłumaczenie. Proszę zdjąć z ewidencji”. Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 09.06.2014r. fotel skórzany pozostawał na stanie ewidencyjnym konta 013 – Pozostałe środki trwałe. W dniu 09.06.2014r. poleceniem księgowania środka trwałego nr 6, poz.1 niniejszy fotel zdjęto ze stanu ewidencyjnego.

Rozliczenie ww. inwentaryzacji po weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych sporządzone przez Joannę Pluto – Prądyńską – Inspektora zostało zatwierdzone przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Jerzego Hardie – Douglasa - Burmistrza ( akta kontroli poz.15) wynika, iż pracownik, który od 2012r. już nie pracuje w Urzędzie Miasta w Szczecinku popełnił błąd polegający na nie zdjęciu z ewidencji księgowej trzech środków trwałych. Dwa środki trwałe zostały zdjęte z ewidencji podczas kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie natomiast antenę samochodową zdjęto z ewidencji w związku ze zmianą w zasadach rachunkowości w 2011r.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych (zarządzenie Nr 185/06 i 186/06 Burmistrza Szczecinka z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2006r.).

Kserokopie:

- zarządzenia Nr 102/10 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 15 grudnia 2010r.,
- protokołu z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- protokołu wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych – niedoborów,
- protokołu rozliczenia inwentaryzacji po weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- pisma z dnia 24.03.2011r. Rafała Miętkiego skierowanego do Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika,
- wyciągu z ewidencji księgowej z dnia 9.06.2014r. konto 013 – Pozostałe środki trwałe,
- wyciągu z ewidencji księgowej z dnia 10.06.2014r. konto 013 – Pozostałe środki trwałe,

f. m

Okowomy

- polecenie księgowania środka trwałego nr 6, poz.1 z dnia 9.06.2014r. oraz nr 6, poz.2,
  - analitycznego zestawienia dokumentów księgowych – likwidacja wyposażenia o wartości poniżej 500,00 zł polecenie księgowania nr 12, poz.98,
- złożono do akt kontroli poz.15.

#### **4.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.**

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### **4.4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przeprowadzono na drukach spisowych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### **4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.**

##### **a) mienie obrony cywilnej**

Drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację sprzętu służącego obronie cywilnej przekazanego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w użyczenie Gminie Miejskiej Szczecinek na podstawie umowy użyczenia Nr 19/K0/99 z dnia 29.10.1999r. Wartość sprzętu według wycenionego arkusza spisowego wynosiła 238 803,28 zł i była zgodna ze stanem ewidencji księgowej pozabilansowej (konto 991) na dzień 31.12.2010r.

O wynikach spisu powiadomiono właściciela ww. składników mienia, zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013r. Dz. U. Nr 330 z późn.zm.), pismem znak. OCZK.5556.16.2011 z dnia 29.03.2011r. skierowanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Szczecinie.

##### **b) mienie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie**

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przekazało w użyczenie Gminie Miejskiej Szczecinek składniki aktywów, na podstawie nw. umów użyczenia:

- ✓ Nr 524/S00/3215011/07z dnia 5 czerwca 2007r.:
  1. Zestaw komputerowy HP z oprogramowaniem o wartości 79 455,22 zł,
  2. Zestaw komputerowy wraz o oprogramowaniem o wartości 23 998,76 zł,
  3. Zestaw komputerowy wraz o oprogramowaniem o wartości 23 998,76 zł,
  4. Szafa krosownicza o wartości 2 520,75 zł,
  5. Hub typ HP ProCurve 10/100 o wartości 2 102,75 zł
- ✓ Nr 1744/S00/08 z dnia 20 maja 2008r.:

1. Komputer, monitor, klawiatura, mysz o wartości 4 087,00 zł,
2. Napęd optyczny o wartości 237,90 zł
3. Czytnik PC o wartości 361,60 zł,
4. Modem AWIA o wartości 707,60 zł,
5. Kabel o wartości bez określenia wartości,
6. UPS EVER o wartości 305,00 zł,
7. Antena o wartości 183,00 zł,
8. Listwa zasilająca bez określenia wartości.

Łączna wartość w/w aktywów przekazanych przez MSWiA – 137 958,34 zł.

Inwentaryzację ww. majątku przeprowadzono drogą spisu z natury w dniu 4.01.2011r. Stan ewidencyjny mienia (konto 991) był zgodny ze stanem rzeczywistym.

O wynikach spisu powiadomiono właściciela ww. składników mienia, zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013r. Dz. U. Nr 330 z późn.zm.), pismem znak. SO.07041/1/11 z dnia 19.01.2011r.

**c) mienie Urzędu Statystycznego w Szczecinie**

W dniu 22.06.2010r. Urząd Statystyczny w Szczecinie przekazał, na mocy umowy nr 095/GBS/PSR2010, w użyczenie Miastu Szczecinek zestaw komputerowy o łącznej wartości brutto 2 376,56 zł w celu realizacji zadań Gminnego Biura Spisowego na potrzeby przeprowadzania spisów.

Inwentaryzację ww. majątku przeprowadzono drogą spisu z natury w dniu 4.01.2011r. Stan ewidencyjny mienia (konto 991) był zgodny ze stanem rzeczywistym.

O wynikach spisu powiadomiono właściciela ww. składników mienia, zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013r. Dz. U. Nr 330 z późn.zm.), pismem znak. F.2611.2.2011 skierowanym do Urzędu Statystycznego w Szczecinie.

**d) mienie w związku z Projektem Społeczeństwa Informacyjnego pn. „Wrota Parsęty”**

Na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie a Gminą Miejską Szczecinek określono zasady współpracy w zakresie realizacji i finansowania Projektu Społeczeństwa Informacyjnego pn. Wrota Parsęty. W oparciu o protokoły przekazania ustalono, iż Miasto Szczecinek przejęło składniki majątku, jak niżej:

- Drukarka laserowa o wartości początkowej 967,00 zł,
- Drukarka laserowa o wartości początkowej 13 350,00 zł,
- Drukarka igłowa o wartości początkowej 10 299,00 zł,
- 25 sztuk licencji Office 2007 Polish MVL o łącznej wartości 29 158,00 zł,
- Notebook Lenovo szt.6 o łącznej wartości początkowej 43 261,20 zł,
- Monitor 2 szt.oraz ploter HP o łącznej wartości początkowej 10 959,26 zł,
- Serwer 2 szt. o łącznej wartości początkowej 32 940,00 zł,
- Zasilacz awaryjny 2 szt. o łącznej wartości początkowej 3 400,00 zł,
- Skaner 6 szt. o łącznej wartości początkowej 19 110,00 zł,
- System zabezpieczeń sieciowych o wartości początkowej 2 900,00 zł,
- Licencja Corel Draw o wartości początkowej 3 586,80 zł,
- Licencja Adobe Acrobat o wartości początkowej 2 415,60 zł,
- Komputer stacjonarny szt. 36 o łącznej wartości początkowej 127 368,00 zł,
- Komputer stacjonarny o wartości początkowej 19 434,60 zł,

- Komputer stacjonarny o wartości początkowej 24 090,12 zł,
  - Kwalifikowany podpis elektroniczny o wartości początkowej 1 994,95 zł,
  - System obsługi korespondencji o wartości początkowej 56 458,80 zł.
- Łączna wartość majątku przyjętego od Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie ( według stanu na dzień 31.12.2010r.) wynosiła 401 693,33 zł.

Inwentaryzację ww. majątku przeprowadzono drogą spisu z natury w dniu 3.01.2011r. Stan ewidencyjny mienia ( konto 991 ) był zgodny ze stanem rzeczowym.

O wynikach spisu powiadomiono właściciela ww. składników mienia, zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity z 2013r. Dz. U. Nr 330 z późn.zm.).

W księgach rachunkowych prowadzonych w 2010r. w Urzędzie Miasta funkcjonowało konto 991, które nie zostało ujęte w ustalonym dla kontrolowanej jednostki zakładowym planie kont, przyjętym do stosowania zarządzeniem Nr 13/01 Burmistrza Miasta Szczecinka z dnia 31 grudnia 2001r, czym naruszono przepisy art.10 ust.1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika ( akta kontroli poz.13) wynika, iż powyższa nieprawidłowość powstała z powodu nieuwagi.

Do wyjaśnienia załączono ewidencję konta 991- Mienie obce za 2010r.

W dniu 30 czerwca 2011r. zarządzeniem Nr 77/2011 Burmistrza Szczecinka z mocą obowiązującą od 1.01.2011r.wprowadzono do stosowania konto 991 – Mienie obce w użyczeniu UM.

Kserokopię zakładowego planu kont złożono do akt kontroli poz.14.

### III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1.1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje .

1.1.1. Subwencja ogólna

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. ustalono, że Miasto Szczecinek otrzymało następujące kwoty subwencji ogólnej:

- subwencja oświatowa (758-75801-2920) – 24 127 853,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (758-75807-2920) – 1 544 650,00zł

Powyższe środki w formie subwencji Rada Miasta wprowadziła do budżetu na podstawie uchwał.

W powyższym zakresie ustalono:

- część oświatową subwencji ogólnej Minister Finansów przekazał dla Miasta w dwunastu ratach miesięcznych z których rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej Minister Finansów przekazywał w dwunastu równych ratach.

Okiołomy

Zadania wynikające z ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.) uchylonej z dniem 30 kwietnia 2011 r. a następnie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dla Miasta Szczecinek wykonywane są przez Dyrektora Miejskiej Jednostki Obsługi Oświaty. Zarządzeniem nr 85/2012 Burmistrza Miasta z dnia 17 września 2012 r. upoważnił do wykonywania czynności dotyczących baz danych oświatowych prowadzonych przez Miasto Szczecinek Dyrektora Miejskiej Jednostki Oświaty do wykonywania czynności:

- 1) sprawdzanie kompletności danych przekazywanych Miastu szczecinek z innych baz danych oświatowych
- 2) sprawdzania poprawności danych przekazywanych Miastu Szczecinek z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Miasto Szczecinek na podstawie odrębnych przepisów, w szczególności poprzez;
  - kontrolowanie zgodności danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej ze stanem faktycznym,
  - weryfikowanie danych o uczniach, wymagających stosowania opieki specjalnej organizacji nauki i metod pracy, zamieszczanych w systemie informacji oświatowej.
 Kontrolowanie zgodności wskazań co do kształcenia specjalnego, wynikających z orzeczeń o potrzebie kształcenia z danymi ujętymi w systemie informacji oświatowej. prowadzonych przez Miasto Szczecinek,

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż w roku 2013 przeprowadzono kontrolę w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „SMERF” w Szczecinku, na podstawie materiałów źródłowych znajdujących się w placówce prawidłowości danych zgłoszonych do SIO dotyczących baz danych prowadzonych przez Miasto Szczecinek wg stanu na dzień 30 września 2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, iż dane zgłoszone do SIO w poz. 1. dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w SIO – dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera wykazano 1, zamiast 0. Z powyższej kontroli został sporządzony protokół i dokonano poprawek w systemie SIO.

### 1.1.2. Dotacje.

#### 1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa

##### 1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych.

Przyznane dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych Miasta Szczecinek, uzyskane w 2012r., przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w złotych						
Dz	Roz	□	Wyszczególnienie	Plan na 2012 rok	Wykonanie za 2012 rok	% wyk. plan
010	01095	2010	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b> Pozostała działalność Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	37 947,64 37 947,64 37 947,64	37 947,64 37 947,64 37 947,64	100,0 100,0 100,0
710			<b>Działalność usługowa</b>	18 500,00	18 500,00	100,00

h m

Okonamy

Dz	Roz		Wyszczególnienie	Plan na 2012 rok	Wykonanie za 2012 rok	% wyk. plan
	71035	2020	<b>Cmentarze</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	18 500,00 18 500,00	18 500,00 18 500,00	100,0 100,0
750			<b>Administracja publiczna</b>	274 900,00	274 900,00	100,0
	75011	2010	<b>Urzędy wojewódzkie</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	274 900,00 274 900,00	274 900,00 274 900,00	100,0 100,0
751			<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	6 980,00	6 980,00	100,0
	75101	2010	<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	6 980,00 6 980,00	6 980,00 6 980,00	100,0 100,0
801			<b>Oświata i wychowanie</b>	12 532,00	12 532,00	100,00
	80101	2030	<b>Szkoły podstawowe</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	12 000,00 12 000,00	12 000,00 12 000,00	100,0 100,0
	80195	2030	<b>Pozostała działalność</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	532,00 532,00	532,00 532,00	100,0 100,0
851			<b>Ochrona zdrowia</b>	3 993,00	3 990,00	261,7
	85195	2010	<b>Pozostała działalność</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3 993,00 3 993,00	3 990,00 3 990,00	99,9 99,9
852			<b>Pomoc społeczna</b>	16 049 770,00	15 623 260,08	97,3
	85203	2010	<b>Osrodki wsparcia</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	675 906,00 675 906,00	671 231,00 671 231,00	99,3 99,3
	85206	2030	<b>Wspieranie rodziny</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	161 889,00 161 889,00	151 643,09 151 643,09	93,7 93,7
	85212		<b>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	10 950 000,00	10 731 137,01	98,0
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	10 950 000,00	10 731 137,01	98,0
	85213		<b>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</b>	153 000,00	148 041,15	97,3
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	46 000,00	44 725,94	97,2
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	107 000,00	103 315,21	96,6
	85214		<b>Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	1 121 000,00	966 391,31	86,2
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 121 000,00	966 391,31	86,2
	85216		<b>Zasiłki stałe</b>	1 368 000,00	1 337 255,69	97,8
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację	1 368 000,00	1 337 255,69	97,8



Dz	Roz		Wyszczególnienie	Plan na 2012 rok	Wykonanie za 2012 rok	% wyk. plan
	85219		własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)			
		2010	<b>Ośrodki pomocy społecznej</b>	680 642,00	679 727,83	99,9
			Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	11 963,00	11 048,83	92,4
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	668 679,00	668 679,00	100,0
	85228		<b>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	150 000,00	150 000,00	100,0
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	150 000,00	150 000,00	100,0
	85295		<b>Pozostała działalność</b>	789 333,00	787 833,00	99,8
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	120 900,00	119 400,00	98,8
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	668 433,00	668 433,00	100,0
853			<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	271 906,00	271 906,00	100,0
	85305		<b>Żłobki</b>	271 906,00	271 906,00	100,0
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	78 560,00	78 560,00	100,0
		6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	193 346,00	193 346,00	100,0
854			<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	530 949,00	412 086,04	77,6
	85415		<b>Pomoc materialna dla uczniów</b>	530 949,00	412 086,04	77,6
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	530 949,00	412 086,04	77,6
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>				<b>17 207 477,64</b>	<b>16 662 101,76</b>	<b>96,8</b>

Dotacje celowe nie wykorzystane w terminie zwrócono na rachunek dysponenta terminowo.

1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące w 2013r. przedstawiono w tabelicy poniżej:

### Sprawozdanie z wykonania zadań zleconych za 2013 rok

Dz	Roz		Wyszczególnienie	Plan na 2013 rok	Wykonanie za 2013 rok	% wyk. plan
010			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	28 344,42	28 344,42	100,0
	01095		<b>Pozostała działalność</b>	28 344,42	28 344,42	100,0
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	28 344,42	28 344,42	100,0
750			<b>Administracja publiczna</b>	269 600,00	269 600,00	100,0
	75011		<b>Urzędy wojewódzkie</b>	269 600,00	269 600,00	100,0
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	269 600,00	269 600,00	100,0

w złotych

Dz	Roz		Wyszczególnienie	Plan na 2013 rok	Wykonanie za 2013 rok	% wyk plan
751			<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>6 954,00</b>	<b>6 954,00</b>	<b>100,0</b>
	75101		<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>6 954,00</b>	<b>6 954,00</b>	<b>100,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	6 954,00	6 954,00	100,0
851			<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>6 185,00</b>	<b>5 380,00</b>	<b>87,0</b>
	85195		<b>Pozostała działalność</b>	<b>6 185,00</b>	<b>5 380,00</b>	<b>87,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	6 185,00	5 380,00	87,0
852			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>11 511 462,00</b>	<b>11 226 357,30</b>	<b>97,5</b>
	85203		<b>Ośrodki wsparcia</b>	<b>529 340,00</b>	<b>529 340,00</b>	<b>100,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	529 340,00	529 340,00	100,0
	85212		<b>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>10 603 307,00</b>	<b>10 320 569,33</b>	<b>97,3</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	10 603 307,00	10 320 569,33	97,3
	85213		<b>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</b>	<b>32 238,00</b>	<b>29 897,97</b>	<b>92,7</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	32 238,00	29 897,97	92,7
	85219		<b>Ośrodki pomocy społecznej</b>	<b>13 691,00</b>	<b>13 684,90</b>	<b>100,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	13 691,00	13 684,90	100,0
	85228		<b>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>145 000,00</b>	<b>145 000,00</b>	<b>100,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	145 000,00	145 000,00	100,0
	85295		<b>Pozostała działalność</b>	<b>187 886,00</b>	<b>187 866,00</b>	<b>100,0</b>
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	187 886,00	187 866,00	100,0
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>				<b>11 822 545,42</b>	<b>11 536 656,62</b>	<b>97,6</b>
010			<b>Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>28 344,42</b>	<b>28 344,42</b>	<b>100,0</b>
	01095		<b>Pozostała działalność</b>	<b>28 344,42</b>	<b>28 344,42</b>	<b>100,0</b>
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	63,77	63,77	100,0
		4300	Zakup usług pozostałych	492,00	492,00	100,0
		4430	Różne opłaty i składki	27 788,65	27 788,65	100,0
750			<b>Administracja publiczna</b>	<b>269 600,00</b>	<b>269 600,00</b>	<b>100,0</b>
	75011		<b>Urzędy wojewódzkie</b>	<b>269 600,00</b>	<b>269 600,00</b>	<b>100,0</b>
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	233 500,00	233 500,00	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	30 450,00	30 450,00	100,0
		4120	Składki na Fundusz Pracy	5 650,00	5 650,00	100,0
751			<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa</b>	<b>6 954,00</b>	<b>6 954,00</b>	<b>100,0</b>

Dz	Roz	□	Wyszczególnienie	Plan na 2013 rok	Wykonanie za 2013 rok	% wyk plan
	75101		<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>6 954,00</b>	<b>6 954,00</b>	<b>100,0</b>
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 584,00	4 584,00	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	788,00	788,00	100,0
		4120	Składki na Fundusz Pracy	112,00	112,00	100,0
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	242,00	242,00	100,0
		4260	Zakup energii	528,00	528,00	100,0
		4300	Zakup usług pozostałych	700,00	700,00	100,0
851			<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>6 185,00</b>	<b>5 380,00</b>	<b>87,0</b>
	85195		<b>Pozostała działalność</b>	<b>6 185,00</b>	<b>5 380,00</b>	<b>87,0</b>
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 416,00	3 790,19	85,8
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	770,00	660,98	85,8
		4120	Składki na Fundusz Pracy	108,00	92,83	86,0
		4300	Zakup usług pozostałych	891,00	836,00	93,8
852			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>11 511 462,00</b>	<b>11 226 357,30</b>	<b>97,5</b>
	85203		<b>Ośrodki wsparcia</b>	<b>529 340,00</b>	<b>529 340,00</b>	<b>100,0</b>
		2810	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	529 340,00	529 340,00	100,0
	85212		<b>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>10 603 307,00</b>	<b>10 320 569,33</b>	<b>97,3</b>
		3110	Świadczenia społeczne	9 925 990,00	9 643 254,33	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	233 540,00	233 540,00	100,0
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	27 258,00	27 257,68	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	398 854,00	398 853,12	100,0
		4120	Składki na Fundusz Pracy	5 084,00	5 084,00	100,0
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 581,00	12 580,20	100,0
	85213		<b>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</b>	<b>32 238,00</b>	<b>29 897,97</b>	<b>92,7</b>
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	32 238,00	29 897,97	92,7
	85219		<b>Ośrodki pomocy społecznej</b>	<b>13 691,00</b>	<b>13 684,90</b>	<b>100,0</b>
		3110	Świadczenia społeczne	13 486,00	13 480,00	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	164,00	164,0	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	29,00	29,0	100,0
		4120	Składki na Fundusz Pracy	4,00	4,00	100,0
		4580	Pozostałe odsetki	8,00	7,90	98,8
	85228		<b>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>145 000,00</b>	<b>145 000,00</b>	<b>100,0</b>
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	145 000,00	145 000,00	100,0
	85295		<b>Pozostała działalność</b>	<b>187 886,00</b>	<b>187 886,00</b>	<b>100,0</b>
		3110	Świadczenia społeczne	182 300,00	182 300,00	100,0
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 659,00	4 659,00	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	813,00	813,00	100,0
		4120	Składki na Fundusz Pracy	114,00	114,00	100,0
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>				<b>11 822 545,42</b>	<b>11 536 656,62</b>	<b>97,6</b>

Prawidłowość rozliczeń z tytułu dotacji na zadania zlecone sprawdzono na przykładzie wydatków związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju opałowego.

Z danych ewidencji analitycznej (konto 201) wynikało, że ww. dotację, w 2013 r. Miasto Szczecinek otrzymała kwotę 28 344,42zł.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej (rozdział 01095) oraz dokumentów źródłowych wydatków ustalono, że na wniosek Burmistrza Miasta o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego

f m

Okioomy

zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie:

1. od dnia 01 lutego do dnia 28 lutego 2013 r.	
ogółem kwota dotacji	16 156,27 - zł. w tym;
kwota przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego	15 839,48 - zł
kwota na pokrycie kosztów	316,79 - zł.
2. od dnia 01 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r.	
Ogółem kwota dotacji	- 12 188,15 zł, w tym
Kwota przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego	- 11 949,17 zł
Kwota przeznaczona na pokrycie kosztów	- 238,98zł

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość wydanych decyzji wydanych w roku 2013, zgodnie z zestawieniem, jak niżej:

Okiołomy

Nr decyzji	Data wydania	Powierzchni gospodarstwa (ha)	Limit do zwrotu podatku akcyzowego	Kwota zwrotu podatku akcyzowego (zł) – 1 rata	Data zwrotu	Kwota zwrotu podatku akcyzowego (zł) – 2 rata	Data zwrotu	Uwagi
FB.3121.3.1.2013	04.03.2013	27,6405	2 258,23 zł	2 258,23				
FB.3121.3.2.2013	05.03.2013	12,35	1 009,00	937,65	29.04.2013			
FB.3121.3.3.2013	05.03.2013	2,11	172,39	122,20	29.04.2014	40,49	29.10.2013	
FB.3121.3.21.2013	03.09.2013		151,96			64,69 zł		
FB.3121.3.4.2013	05.03.2013	19,4740	1 591,03	1 591,03				
FB.3121.3.5.2013	12.03.2013	30,7954	2 515,98	2 515,98				
FB.3121.3.6.2013	05.03.2013	2,07	169,12	56,89	29.04.2013	47,37	29.10.2013	
FB.3121.3.23.2013	03.09.2013							
FB.3121.3.7.2013	05.03.2013	3,58	291,67	270,71	29.04.2013			
FB.3121.3.8.2013	12.03.2013	5,40	441,18	441,18	29.04.2013			
FB.3121.3.10.2013	12.03.2013	9,6535	788,69	31,30	29.04.2013	132,53	29.10.2013	
FB.3121.3.19.2013	03.09.2013							
FB.3121.3.11.2013	12.03.2013	10,48	856,22	254,26	29.04.2013			
FB.3121.3.12.2013	12.03.2013	17,3255ok.	1 415,49	1 085,13	29.04.2013	330,36	29.10.2013	
FB.3121.3.24.2013	04.09.2013							
FB.3121.3.13.2013	12.03.2013	61,66	5 037,62	5 037,62	29.04.2013			
FB.3121.3.14.2013	12.03.2013	31,9511	2 610,40	709,99	29.04.2013	1 900,41	29.10.2013	
FB.3121.3.25.2013	04.09.2013							
FB.3121.3.15.2013	12.03.2013	11,2987 ok	923,10	527,31	29.04.2013			
FB.3121.3.28.2013	04.09.2013							
FB.3121.3.20.2013	03.09.2013	5,0	410,95			343,34	29.10.2013	
FB.3121.3.22.2013	03.09.2013	61,5184	5 026,0			5 026,05	29.10.2013	
FB.3121.3.26.2013	04.09.2013	31,4595	169,12			2 570,24	29.10.2013	
FB.3121.3.27.2013	04.09.2013	14,23	1 162,59			1 162,59	29.10.2013	
FB.3121.3.28.2013	04.09.2013	11,2987	923,10			395,79	29.10.2013	

W powyższym temacie ustalono:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego złożono na drukach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 marca 2006 r. z późn. zm.,
- wnioski złożono w terminach od dnia 05 do 02 marca 2013 r. oraz od dnia 01 do 30 września 2011 r.
- na fakturach VAT upoważniony przez Wójta pracownik urzędu umieścił adnotacje o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- do wniosków o zwrot podatku dołączono faktury VAT lub ich kopie stanowiące dowód zakupu w okresie 6 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku,
- decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- przyznane środki finansowe wykorzystano na cele zgodne z przeznaczeniem,
- na podstawie przedłożonych dokumentów, w tym: wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, faktur VAT na zakup paliwa, umów dzierżawy, ewidencji gruntów i budynków ustalono:

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

### 1.2.1. Dochody z tytułu podatków.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych ustalono:

- wymiar podatków oddzielony był od księgowości podatków,
- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej.

#### 1.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

Na podstawie wykazu gmin, miast oraz dzielnic w miastach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych ustalono, iż Miasto Szczecinek zostało zaliczone do drugiego okręgu podatkowego.

W sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ustalono następującymi uchwałami:

- Nr XXXIX/408/09 Rady Miasta z dnia 23 listopada 2009 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2010 r.
- Nr LIII/545/10 Rady Miasta z dnia 08 listopada 2010 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 r.
- Nr VVI/127/2011 Rady Miasta z dnia 10 listopada 2011 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2012 r.
- W 2012 r. Rada Miejska nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2013 r.

Określenie

W latach 2010 - 2013 Rada Miejska nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego.

Wzory formularzy dla danych dotyczących podmiotu oraz przedmiotu opodatkowania niezbędne dla wymiaru i poboru podatku rolnego Rada Miasta określiła uchwałą Nr III/14/2002 z dnia 11 grudnia 2002r. wraz ze zmianą przyjętą uchwałą Nr XXXII/308/05 z dnia 5 grudnia 2005r

Roczny wymiar podatku rolnego w 2012 r. ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił

- od osób prawnych 40 191,00zł
- od osób fizycznych 559 142,00zł

Prawidłowość naliczania łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym podatku rolnego i leśnego) w 2012r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników - osób fizycznych według następujących numerów indeksu:

- Nr 006295 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 500,00 zł,
- Nr 011849 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 861,00 zł, należny podatek zaniżono o 1,00 zł. Podatkiem objęto grunty o pow. 6.4942 ha przel., zamiast 6.5032 ha przel., co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów. Nie opatrzone datą wpływu „Informacji o gruntach (do celów podatku rolnego) na rok 2003,
- Nr 012625 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 373,00 zł, należny podatek zaniżono o kwotę 2,00 zł. Podatkiem objęto grunty rolne o pow. 2.8142 ha przel., zamiast o pow. 2.8256 ha przel., co ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów i budynków. Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) na 2003 r. (2 szt.), 2005 r.,
- Nr 19846 – przypis w ewidencji księgowej w kwocie 58,00 zł,
- Nr 023192 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 201,00 zł, należny podatek zaniżono o kwotę 14,00 zł. Opodatkowaniem objęto grunty rolne o pow. 1.5173 ha przel., zamiast 1.6224 ha przel. Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) na rok 2003,
- Nr 24742 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 9 484,00 zł,
- Nr 24748 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 191,00 zł Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) na rok 2008.
- Nr 030803 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 567,00 zł, należny podatek zaniżono o kwotę 3,00 zł. Opodatkowaniem objęto grunty przel. o pow. 4.2828, zamiast o pow. 4.3037 ha przel., co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów. Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) na rok 2003. Dane zawarte w Informacji o gruntach (do celów podatku rolnego) niezgodne z nakazem płatniczym.
- Nr 039134 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 258,00 zł,
- Nr 034284 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 601,00 zł, zniżonej o 35,00 zł. Opodatkowaniem objęto grunty rolne o powierzchni 4.5342 ha przel., zamiast o

*[Handwritten initials]*

*Określenie*

*[Handwritten signature]*

pow. 4,7968 ha przel., co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów i budynków. Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) za rok 2004 i 2008.

- Nr 040467 – przypis w ewidencji księgowej w kwocie 19,00 zł Nie opatrzone datą wpływu do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) za rok 2010 i 2011,

W toku analizy powyższego zagadnienia sprawdzono informacje o nieruchomościach, zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków, informacje o gruntach oraz deklaracje złożone przez podatników na podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz decyzje w sprawach wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ustalając, iż:

- w 5 przypadkach (na 10 ) zaniżono kwotę należnego podatku o 55,00 zł.
- w 7 przypadkach (na 10) nie opatrzone data wpływu do Urzędu *Informacji o gruntach (do podatku rolnego)*.

Zakres obowiązków Inspektora – Marioli Storczyk złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Kserokopię przykładowego nakazu płatniczego podatnika o indeksie 034284 złożono do akt kontroli poz. 6.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Mariolę Storczyk – Inspektor ( akta kontroli poz.3) wynika, iż różnice w naliczeniu łącznego zobowiązania pieniężnego w przypadku wymienionych numerów ewidencyjnych wynikają z tego, że oznaczenie klasą użytku rolnego nastąpiło w późniejszym okresie. Ponadto rolnicy u których zmieniała się klasyfikacja gruntów nie złożyli stosownych informacji. Brak było informacji ze Starostwa Powiatowego dot. klasyfikacji gruntów. Wpływające do Urzędu Informacji o gruntach (do podatku rolnego) nie opatrzone datą wpływu, gdyż datą wpływu jest data i podpis przyjmującego formularz.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe – podatek rolny i łączne zobowiązanie pieniężne (podatek rolny i leśny i od nieruchomości) w 2012r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) stwierdzając, iż w wymienionych przypadkach zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiającym terminowe regulowanie należności.

Przedłożone do kontroli *Nakazy płatnicze w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2012* ustalające dla 612 podatników – osoby fizyczne podatek w łącznej kwocie 559 142,00 zł. oraz *decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2012 r.* dla 8 569 podatników – osoby fizyczne w łącznej kwocie 4 009 698,00 zł. nie spełniały wymogów formalnych, nie zostały podpisane własnoręcznie przez osobę podpisującą. Podpis zastąpiono pieczęcią odciskową (tzw. facsimile).

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 9) przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Elżbietę Mucha wynika, iż wszystkie decyzje wydane na początku roku 2012 (wymiar roczny) na podatek od nieruchomości oraz nakazy płatnicze w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w oryginale zostały podpisane przez mnie własnoręcznie. Oznacza to, że każdy podatnik otrzymał decyzję przeze mnie podpisaną Podpisem pieczęcią odciskową (facsimile) zostały opatrzone tylko kopie decyzji i nakazów płatniczych, które pozostają w aktach sprawy organu.



Badaniem prawidłowości naliczania podatku rolnego od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objęto wszystkich podatników zaewidencjonowanych w księgowości podatkowej w 2012r. o następujących numerach indeksu:

- 47 – deklaracja złożona w dniu 12.01.2012r., po korekcie na kwotę 3 221,00 zł, w kwocie zawyżonej o 405,21 zł. Podatkiem rolnym objęto grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków oznaczone jako „Bi” na działkach o numerach 5/16 – 1,1748 ha, 5/29 o pow. 1,8834 ha, będące w posiadaniu spółki od łącznej powierzchni 3.0582 ha, które winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości,
- 54 – deklaracja złożona – brak daty wpływu deklaracji, po korekcie na kwotę 721,00zł, w kwocie zaniżonej o 405,78 zł. Podatkiem objęto grunty o pow. 5.4421 ha przel. , zamiast 8,5046 ha przel., co ustalono na podstawie wypisów z rejestrów gruntów,
- 153 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę 1 565,00 zł, w kwocie zaniżonej o 135,27 ha. Podatkiem objęto grunty o pow. 13,0262 ha przelicz., zamiast o pow. 15.7966 ha przelicz., co ustalono na podstawie wypisu z rejestru gruntów,
- 213 – deklaracja złożona - brak daty wpływu, na kwotę 12 831,00 zł, ok
- 425 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę, po korekcie na kwotę 97,00zł,
- 644 – deklaracja złożona w dn.16.01.2012r. na kwotę 20 920,00 zł, w kwocie zaniżonej o 290,12 zł. Podatkiem rolnym objęto grunty o powierzchni 157,8829 ha przel., zamiast 160.0725 ha przel., co ustalono ewidencji gruntów i budynków,
- 843 – deklaracja złożona w dniu 16.01.2012 ,na kwotę 148,00 zł,
- 894 – deklaracja złożona w dn.09.01.2012r. na kwotę 688,00 zł.

W powyższym zakresie ustalono:

- nieprawidłowo ustalono i pobrano podatek rolny od osób prawnych, i tak:
  - w 3 przypadkach (na 14) dla podatników o indeksach Nr 54, 153, 64, ustalono należny podatek w kwocie niższej od należnej o 831,17 zł,
  - w 1 przypadku (na 14) dla podatnika o indeksie nr 47, ustalono i pobrano podatek rolny od osób prawnych w kwocie wyższej od należnej o 405,00 zł.

Kserokopię przykładowej deklaracji (47), przypisów, wypisów z rejestrów gruntów i wyjaśnienia Inspektora Marioli Storczyk złożono do akt kontroli pod poz. 7

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż deklaracje nie opatrzone datą wpływu do Urzędu złożone zostały bezpośrednio u inspektora. Podatnicy, składając deklaracje chcą dodatkowo uzyskać wyjaśnienia lub oczekują pomocy przy ich wypełnianiu. Złożone deklaracje posiadają datę i podpis przyjmującego formularz. Podatnik o indeksie 47 zadeklarował nieprawidłową powierzchnię gruntów rolnych, sprawdzaniem objęto prawidłowość naliczonego podatku rolnego z wykazanymi w deklaracji gruntami,

W pozostałych przypadkach podatnicy wykazywali podatek w prawidłowej wysokości z uwagi na fakt, iż podatnik o indeksie nr 54 wydzierżawił grunty, o indeksie nr 153 grunty wykorzystuje do działalności gospodarczej, o indeksie nr 644 dzierżawi tylko część działki

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż dokonano wpłat na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie w wysokości:

- I kwartał 2012 r. - 03.04.2012 r. w kwocie 460,81 zł
- II kwartał 2012 r. - 06.06.2012 r. w kwocie 405,68 zł
- III kwartał 2012 r. - 04.10.2012 w kwocie 699,61 zł
- IV kwartał 2012 r. - 11.12.2012 r. w kwocie 321,65 zł.
- ostateczne rozliczenie za 2012 r. - 24.01.2013 r. w kwocie 18,03 zł.

### 1.2.1.2. Podatek od nieruchomości

W sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w latach 2010 – 2013 ustalono następującymi uchwałami:

- Uchwałą Nr XXXIX/407/09 Rady Miasta z dnia 23 listopada 2009 r., stawki te obowiązywały w 2010 r.
- Uchwałą Nr LIII/544/10 Rady Miasta z dnia 8 listopada 2010 - stawki te obowiązywały w 2011r.
- Uchwałą Nr XVI/125/2011 Rady Miasta z dnia 10 listopada 2011 r. – stawki te obowiązywały w 2012 r.
- Uchwałą Nr XXIX/244/2012 Rady Miasta z dnia 12 listopada 2012 r. – stawki te obowiązywały w 2012 r.

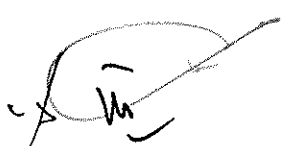
Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej w 2012r. wynosiła 6 673 osoby, w tym 181 osób prawnych.

Roczny wymiar podatku od nieruchomości w 2012 r. ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił:

- Od osób prawnych 17 216 088,44 zł
- Od osób fizycznych 4 478 506,43 zł

Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2012 r. zbadano na podstawie losowo wybranej grupy podatników według następujących numerów:

- Nr 6451 przypis i decyzja z dnia 27.11.2012 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na kwotę 1 745,00 zł., w kwocie zawyżonej o 38,00 zł. Decyzją z dnia ustalono podatek od nieruchomości w wysokości 1 707,00 zł. W dniu 02.11.2012 r. podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2012. Jako podstawę dokonanych zmian, wykazał decyzję Państwowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 25.VII.2012 r., o częściowym odbiorze budynku (w czerwcu 2012 r.) Na tej podstawie, Organ dokonał zmiany wysokości podatku od nieruchomości na rok 2012 i ustalił należny podatek w kwocie 1 745,00 zł., zamiast ustalić podatek w kwocie wyższej w roku następującym po roku, w którym budowa została zakończona (art. 6 ust. 2 ustawy 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach o opłatach lokalnych),
- Nr 12703 przypis i decyzja po korektach na kwotę 3 179,00 zł,
- Nr 13349 przypis i decyzja na kwotę 17 931,00 zł. decyzja doręczona dnia 31.01.2012 r. informacje na 2003 r. (2 szt.) 2008 r. (2 szt.), 2009 r., protokołu z



kontroli przeprowadzonej w dniu 27.11.2008 r. przez pracowników Referatu Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Szczecinek, informacji na 2010r, 2011r., ustalono, iż należny podatek ustalono w kwocie wyższej od należnej o 27,75 zł. Opodatkowanie objęto grunty pozostałe o pow. 71,00 m, których podatnik nie posiada (71,00 m x 0,25 zł = 17,75 zł), oraz budowle w wysokości 2% od wartości 100.039,00 zł w wysokości 2 000,78 zł., zamiast budowle w wysokości 2% od wartości 99 538,98 zł, co stanowi kwotę 1 990,78 zł,

- Nr 14970 przypis i decyzja na kwotę 8 333,00 zł, decyzja doręczona dnia 18.02.2012 r. informacje na 2003 r. (2 szt.),
- Nr 18045 przypis i decyzja na kwotę 8 910,00 zł,
- Nr 20073 przypis i decyzja, po korekcie na kwotę 102 383,00 zł. W oparciu o Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (do celów podatku od nieruchomości) na 2004 r. (3 szt.), 2007 r, 2009 r., 2011 r., 2012 r.
- Nr 27305 – przypis i decyzja na kwotę 17 930,00 zł,
- Nr 31540 – przypis i decyzja na kwotę 549,00 zł, decyzja doręczona. Podatek naliczono w kwocie wyższej od należnej o 4,00 zł. kwota naliczona 549,00 zł, kwota należna 545,00 zł, co ustalono na podstawie wypisu z rejestru gruntów.
- Nr 33002 decyzja i przypis na kwotę 9675,00 zł,
- Nr 34050 – przypis i decyzja na kwotę 17 927,00 zł,
- Nr 33557 przypis i decyzja na kwotę 250,00 zł,
- Nr 33568 przypis i decyzja na kwotę 549,00 zł,
- Nr 34064 przypis i decyzja na kwotę 1 111,00 zł,
- Nr 34160 przypis i decyzja na kwotę 598,00 zł,
- Nr 34177 – przypis i decyzja na kwotę 4 340,00 zł,
- Nr 34782 – przypis i decyzja na kwotę 6 979,00 zł,
- Nr 38023 przypis i decyzja na kwotę 8 297,00 zł,
- Nr 38081 przypis i decyzja na kwotę 10 343,00 zł,
- Nr 38111 przypis i decyzja na kwotę 3 447,00 zł,
- Nr 38736 przypis i decyzja na kwotę 16 954,00 zł,
- Nr 38842 przypis i decyzja na kwotę 1 075,00 zł brak potwierdzenia doręczenia decyzji,
- Nr 39468 przypis na kwotę 4375,00, decyzja na kwotę 4 375,00 zł,
- Nr 36394 – przypis i decyzja na kwotę 8 112,00 zł.

W powyższym zakresie ustalono:

- w 2 przypadkach (na 10 ) zawyżono kwotę należnego podatku o 42,00 zł,
  - podatnikowi o indeksie nr 6451 zawyżono należny podatek od nieruchomości na 2012 r. o 38,00 zł – cz. odbiór budynku nastąpił w czerwcu 2012 r. i obowiązek podatkowy następuje od dnia 1 stycznia roku następującego po roku w którym budowla została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie części budynku,
  - podatnikowi o indeksie 31540 naliczono podatek w kwocie wyższej od należnej o 4,00 zł. Opodatkowaniem objęto grunty o pow. 1 398 m<sup>2</sup>, zamiast o pow. 1 381 m, co ustalono na podstawie wypisów rejestru gruntów.

- w 1 przypadku brak potwierdzenia doręczenia decyzji- podatnik o indeksie 38842,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach (24 podatników), podatnicy składając informacje w związku z zaistniałymi zmianami (sprzedaż lub zakupem nieruchomości) mające wpływ na wysokość opodatkowania, podatnicy w formularzach podawali dane o wysokości zaistniałych zmian, zamiast aktualnie posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych (do celów podatku od nieruchomości).

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 27) przez Inspektora – Mariolę Storczyk ustalono, iż podatnik o indeksie 6451 opodatkował cały budynek, jednak w wyniku prac budowlanych zwiększyła się powierzchnia użytkowa budynku. Podatek w zwiększonej wysokości naliczono od następnego miesiąca po wydaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie. Podatnik o indeksie 33374 zadeklarował działkę o nieprawidłowej powierzchni. Wówczas nie było możliwości sprawdzenia powierzchni zadeklarowanej działki z ewidencją gruntów. Podatnik o indeksie 38842 mieszka poza Szczecinkiem i potwierdzenie odbioru decyzji nie zostało zwrócone do Urzędu.

Składając informacje podatkowe IN-1 wpisują tylko powierzchnie nabytych lub zbytych nieruchomości, wynikających z aktów notarialnych.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe w 2012r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) stwierdzając, iż w wymienionych przypadkach zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających terminowe regulowanie należności.

Kserokopię przykładowej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnika o numerze ewidencyjnym 6451 za rok 2003 i 2012 złożono do akt kontroli pod poz. 27

Wydane decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2012 r. ustalono, iż dla 8 569 podatników – osoby fizyczne, należny podatek od nieruchomości za 2012 r. w łącznej kwocie 4 009 698 zł. nie spełnił wymogów formalnych wydanych decyzji. Decyzje te nie zostały podpisane własnoręcznie przez osobę upoważnioną. Podpis zastąpiono pieczęcią odciskową (tzw. facsimile).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej naliczono na podstawie składanych przez te osoby deklaracji. Niniejszą kontrolą objęto deklaracje złożone w 2012 r. przez podatników (według numerów indeksu):

- Nr 4 - deklaracja i przypis na kwotę 8 675,00 zł,
- Nr 16 – deklaracja i przypis na kwotę 2 826,00 zł,
- Nr 17 – deklaracja i przypis na kwotę 4 035,00 zł,
- Nr 30 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 3 044 170,00 zł. Podatek zadeklarowano i przypisano w kwocie niższej od należnej o 509,00 zł. Podatkiem objęto grunty o pow. 343 944 m<sup>2</sup>, (344 376 m<sup>2</sup> związane z prowadzeniem działalności

gospodarczej oraz pozostałe o pow. 256 m<sup>2</sup>), zamiast grunty o pow. 344. 632 m<sup>2</sup>, (różnica 688 m<sup>2</sup> x 0,74 zł = 509,00 zł), co ustalono na podstawie informacji z ewidencji gruntów i budynków (kserokopię deklaracji i wypisów z rej. gruntów złożono do akt kontroli pod poz. 5)

- Nr 34 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 19 871,17 zł,
- Nr 38 – deklaracja i przypis na kwotę 1 188,00 zł,
- Nr 41 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 149 145,00 zł data wpływu 02.02.2012 r,
- Nr 44 – deklaracja i przypis na kwotę 405,00 zł, w kwocie zaniżonej o 843,00 zł, co wynika z zastosowania do wyliczeń niewłaściwej stawki podatku. Podatnik w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012 zadeklarował:
  - powierzchnię posiadanych gruntów w poz. E1 pkt 4 – powierzchnia gruntów „pozostałych” zamiast w poz.E1 pkt 1 – powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - powierzchnię budynków w poz. E3 pkt 1 – budynki mieszkalne, zamiast w poz. E3 pkt 2 – budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie Statutu RZSW w Szczecinku ustalono, iż Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (§ 6 pkt 2 Załącznika Nr 1 do Uchwały Walnego Zgromadzenia Delegatów Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Szczecinku z dnia 27 listopada 2003 r.)

Przed korektą			Korekta			Różnica
Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku	
<b>2012 rok</b>						
grunty pozostałe (m2)	zł	zł	grunty dz. gospod.(m2)	zł	zł	
276	0,25	69	276	0,74	204,24	135,24
budynki pozostałe (m2)	zł	zł	budynki dz. gospod. (m2)	zł	zł	
53,55	6,28	336,29	53,55	19,50	1044,23	707,93
razem:		<b>405</b>	razem:		<b>1248</b>	<b>843</b>

Kserokopię deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wyciąg ze Statutu Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Szczecinku, wypisy z rej gruntów i budynków oraz analityczne zestawienie przypisów i wpłat złożono do akt kontroli pod poz. 8.

- Nr 47 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 1 189,00 zł w kwocie zaniżonej o 30 144,84 zł., co ustalono na podstawie wypisów gruntów i budynków,

c/s  
m

Okrojony

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Przed korektą			Korekta			Różnica
Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku	
<b>2012 rok</b>						
grunty dz. gospod.(m2)	zł	zł	grunty dz. gospod.(m2)	zł	zł	
100	0,74	74	100	0,74	74	0
grunty dz. gospod.-tereny włączone (m2)	zł	zł	grunty dz. gospod.-tereny włączone (m2)	zł	zł	
30582	0,63	19267	30582	0,63	19266,7	0
budynki mieszkalne (m2)	zł	zł	budynki mieszkalne (m2)	zł	zł	
416,79	0,60	250,07	416,79	0,60	250,07	0
budynki dz.gospod.(m2)	zł	zł	budynki dz.gospod.(m2)	zł	zł	
44	19,50	858	44	19,50	858	0
budynki dz.gospod.-tereny włączone (m2)	zł	zł	budynki dz.gospod.-tereny włączone (m2)	zł	zł	
0	14,38	0,00	2037,68	14,38	29301,84	29301,84
budowle (zł)	%	zł	budowle (zł)	%	zł	
340	2	6,80	340	2	6,80	0,00
<u>budynki zwolnione (m2)</u>		-	<u>budynki zwolnione (m2)</u>		-	podstawa zwolnienia:
2824,84			2824,84			art.7 ust. 1 pkt 4 ( )
2037,68						lit.b
						u.p.o.l.

Kserokopię deklaracji, informacji z ewidencji gruntów i budynków złożono do akt kontroli pod poz. 10.

- Nr 48 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 324 035,00 zł,
- Nr 51 – deklaracja i przypis na kwotę 63 670,00 zł, w kwocie zaniżonej o 8,00 zł, co ustalono na podstawie informacji z ewidencji gruntów i budynków. Zadeklarowano grunty o pow.9 711 m<sup>2</sup>, powierzchnia z wypisu z rej. gruntów 9 722 m<sup>2</sup>
- Nr 52 - deklaracja i przypis na kwotę 123 486,00 zł,
- Nr 57 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 2 038 340,00 zł,
- Nr 58 – deklaracja i przypis na kwotę 25 777,00 zł,
- Nr 63 – deklaracja i przypis na kwotę 182 475,00 zł,
- Nr 71 – deklaracja i przypis po korekcie na kwotę 156 088,00 zł,

- Nr 82 – deklaracja i przypis na kwotę 10 410,00 zł,
- Nr 87 – deklaracja i przypis, na kwotę 35 005,00 zł,
- Nr 106 – deklaracja i przypis na kwotę 7 862,00 zł,
- Nr 107 – deklaracja i przypis, po korekcie na kwotę 8 250,00 zł,
- Nr 535 – deklaracja i przypis na kwotę 19,00 zł,
- Nr 537 – deklaracja i przypis na kwotę 53,00 zł,
- Nr 539 – deklaracja i przypis na kwotę 59,00 zł,
- Nr 541 – deklaracja i przypis na kwotę 53,00 zł
- Nr 545 – deklaracja i przypis na kwotę 0,00 zł,
- Nr 847 – deklaracja i przypis na kwotę 42,00 zł.

W toku kontroli wyżej wymienionych deklaracji i zapisów ewidencji księgowej ustalono:

- podatnicy do naliczenia podatku zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Rady Miasta,
- deklaracje złożono w terminie przewidzianym ustawą,
- w 2012 r. w jednym przypadku podatnik zadeklarował podatek od nieruchomości w kwocie wyższej od należnej o 509,00 zł, w dwóch przypadkach zadeklarowali w kwocie niższej od należnej w łącznej kwocie 30 944,00 zł.
- na przykładzie grupy podatników – osób prawnych, o numerach indeksu wymienionych powyżej, sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty, ustalając, iż od nieterminowych wpłat naliczono należne odsetki.

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 10) przez Inspektora Anetę Jakubaszko ustalono, iż Podatnik o numerze ewidencyjnym 30 zadeklarował do opodatkowania działki Nr 73/4 o powierzchni 0,0717 ha oraz Nr 73/5 o pow. 0,0717 ha oraz Nr 73/6 o pow. 10,4508 ha. Na działce nr 73/5 zrealizowano inwestycję drogową, którą przejęło Miasto Szczecinek. W związku z tym ustalono, iż podatnik złoży stosowną korektę deklaracji. Podatnik o nr ewidencyjnym 51 jest użytkownikiem wieczystym gruntów o łącznej powierzchni 0,9722 ha i złoży korektę deklaracji. Podatnik o indeksie Nr 47 złożył korektę deklaracji. Podatnik o indeksie zaniżył należny podatek, prowadzi działalność umożliwiającą uzyskanie zysku netto na rzecz podmiotów w nim zrzeszonym i do swojej działalności wykorzystuje nieruchomość o powierzchni 53,55 m oraz grunt o pow. 276 m

### 1.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

Obowiązujące w 2013r. stawki podatku od środków transportowych wynikały z uchwały Rady Miasta w Nr XXIX/245/2012 z dnia 28 listopada 2012r.

Stwierdzono iż wysokość stawek podatków od środków transportowych ustalonych przez Radę Miejską w/w uchwałą na poszczególne kategorie pojazdów nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

1/3  
m

Określenie

✓

Na podstawie danych ewidencji księgowej podatników ustalono, iż łączna liczba podatników podatku od środków transportowych wynosiła w 2013 roku 135 osób, w tym:

- osób fizycznych ,
- osób prawnych.

Roczny wymiar podatku od środków transportowych, ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił:

– od osób fizycznych	277 436,00 zł.
– od osób prawnych	,00 zł.

Podatek od środków transportowych naliczано na podstawie składanych przez podatników deklaracji.

Niniejszą kontrolą objęto deklaracje złożone przez podatników (według numerów indeksu) w 2013r.:

- 10170 - deklaracja złożona w dniu 25.02.2013r., po korekcie deklaracja i przypis po zmianach na kwotę 10.278,00zł,
- 19235 - deklaracja złożona w dniu 26.03.2013r, deklaracja i przypis po zmianach na kwotę 4.239,00zł,
- 18979 - deklaracja złożona w dniu 30.01.2013r., po korekcie deklaracja i przypis na kwotę 2 288,00zł,
- 13834 - deklaracja złożona w dniu 14.02.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 1.872,00zł,
- 26513 - deklaracja złożona w dniu 11.01.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 1.040,00zł,
- 29650 - deklaracja złożona w dniu 25.02.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 6.320,00zł,
- 29454 – deklaracja złożona w dniu 26.03.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 5 825,00 zł,
- 40114 – deklaracja złożona w dniu 08.02.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 3 640,00 zł,
- 28027 – deklaracja złożona w dniu 02.04.2013 r., deklaracja i przypis po zmianie na kwotę 5 185,00 zł,
- 22331 – deklaracja złożona w dniu 28.08.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 666,00 zł,
- 16776 – deklaracja złożona w dniu 07.02.2013 r. deklaracja i przypis na kwotę 832,00 zł.,
- 17308 – deklaracja złożona w dniu 27.03.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 763,00 zł,
- 11545 – deklaracja złożona w dniu 14.02.2013 r., deklaracja i przypis na kwotę 1.040,00 zł,
- 41442 – deklaracja złożona w dniu 17.02.2013 r., deklaracja i po korekcie przypis na kwotę 14.733,00 zł,

Określenie



- 19670 – deklaracja złożona w dniu 07.02.2013 , deklaracja i przypis po korekcie 17 247,00 zł.

W toku kontroli wyżej wymienionych deklaracji i zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż:

- na deklaracjach (łącznie ze złożonymi korektami) zamieszczono daty wpływu do urzędu Miasta,
- złożone deklaracje na dowód stwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej i rachunkowej zostały podpisane przez upoważnionego pracownika Urzędu,
- w 6 przypadkach (na 7 skontrolowanych), deklaracje wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zmian.),

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 1.2.1.4. Ulgi podatkowe.

##### 1.2.1.4.1. Ulgi ustawowe.

##### 1.2.1.4.1.1. Ulgi ustawowe: podatek rolny, leśny, od nieruchomości.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania ulg i zwolnień w podatku rolnym oraz podatku leśnym od osób fizycznych, od osób prawnych, jednostek organizacyjnych i spółek niemających osobowości prawnej.

W 2012 r. w Mieście Szczecinek w podatku rolnym i leśnym zwolniono:

- 1) użytki rolne klasy V, VI, VIz – osoby fizyczne
- 2) nieużytki,
- 3) grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych,
- 4) lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- 5) obniżono o 50% stawkę podatku leśnego dla lasów ochronnych,
- 6) ogródki działkowe będące w posiadaniu Polskiego Związku Ogródków Działkowych

Niniejszą kontrolą objęto zastosowane ulgi ustawowe w 2012r.

- 1) grunty położone na terenie rodzinnego ogrodu działkowego
- 2) na podstawie wydanych decyzji Burmistrza Szczecinka z tytułu nabycia gruntów:

Ad 1.

Badaniem prawidłowości naliczania podatku rolnego objęto wszystkich podatników Polskiego Związku Działkowców w 2012r. o następujących numerach indeksu:

- 549 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę 189,00 zł,
- 550 – deklaracja złożona – brak daty wpływu , na kwotę 54,00 zł
- 551 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę 761,00 zł, w kwocie zaniżonej o 4,64 zł. należny podatek 765,64 zł. Opodatkowaniem objęto grunty o pow. 5,7440 ha przel., zamiast 5.7784 ha przel., co ustalono na podstawie wypisu z rej. gruntów.
- 552 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę 81,00 zł,

1/1  
1/1

Okowomy

- 553 – deklaracja złożona – brak daty wpływu, na kwotę 1 454,00 zł, w kwocie zaniżonej o 23,29 zł. Podatkiem objęto grunty o pow. 10.9735 ha przel., zamiast 10.7977 ha przel., co ustalono na podstawie wypisu z rej. gruntów.
- 554 – deklaracja złożona -brak daty wpływu na kwotę 323,00 zł., w kwocie zawyżonej o 69,77 zł. Kwota należna 253,71 zł. Podatkiem objęto grunty rolne o pow. 2,4414 ha przel., zamiast o pow. 1.9148 ha przel.

W powyższym zakresie ustalono:

- w 6 przypadkach (na 6), deklaracje na podatek rolny nie opatrzone datą wpływu do Urzędu, wskutek czego nie było możliwe ustalenie terminowości składania deklaracji,
- na złożone przez Polski Związek Działkowców Zarząd Rodzinnego Ogrodu Działkowego (6 ogrodów) Dyrektor Wydziału Finansowego Elżbieta Mucha – z upoważnienia Burmistrza Miasta wydała decyzje zwalniające z podatku rolnego na okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
- w sentencji decyzji nie określono wysokości kwoty przyznanej ulgi,
- w 2 przypadkach (nr indeksu 551 553) podatnicy zadeklarowali podatek w kwocie niższej od należnej o 28,00 zł, oraz w 1 przypadku w kwocie wyższej od należnej łącznie o 70,00 zł.

Kserokopię przykładowej deklaracji, wydanej decyzji, wypisy z rejestru gruntów oraz wyjaśnienia Inspektora – Marioli Storczyk złożono do akt kontroli pod poz. 4.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż złożone deklaracje nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu, gdyż zostały złożone bezpośrednio na stanowisku Inspektora rozliczającego deklaracje. Złożone deklaracje posiadają datę i podpis przyjmującego formularz. Wpisana data jest datą wpływu deklaracji do Wydziału Finansowego, a zarazem organu podatkowego. Prawidłowość naliczenia podatku rolnego sprawdzono zgodnie z ujętymi w deklaracji powierzchniami działek rolnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Nieprawidłowości związane z powierzchnią gruntów ustaloną w wypisach z rejestru gruntów nie mają wpływu na rozliczenie z budżetem Miasta, ponieważ są to grunty zwolnione od podatku rolnego ustawowo. W sentencji decyzji dla Zarządów Rodzinnych Ogrodów Działkowych nie podano wysokości przyznanego zezwolenia z podatku, uznając, że rozstrzygnięciem wniosków jest zgodnie z ustawą o podatku rolnym, zwolnienie z podatku rolnego gruntu ogrodów działkowych.

Ad 2.

Decyzja nr z dnia	Wniosek podatnika z dnia	Akt notarialny z dnia	Ulga w decyzji na okres od dn. do dn.	Ulga naliczona w 2012r.	ulga należna
3121.2.1.2012 z dnia 22.08.2012r.	01.08.2012r.	15.03.2012.	100% - 01.09.2012r. - 31.03.2017r. 75% - 01.04.2017r. - - 31.03.2018r. 50% - 01.04.2018r.	89,21	89,21

*Chyżomy*

- 31.03.2019r.

W poniższym zakresie ustalono, iż w 2012 r. na wniosek podatnika przyznano 1 ulgę z tytułu nabycia gruntów w wysokości 89,21 zł.

#### 1.2.4.2. Ulgi pozaustawowe

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stwierdzono, że wysokość udzielonych ulg kształtowała się następująco:

Rodzaj podatku	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
podatek rolny	126,70	0,00	2 228,43	
podatek leśny	0,00	0,00	7,70	
podatek od nieruchomości	15 039,70	9 006,00	117 714,92	
podatek od środków transportowych	4 097,00	16 847,91	8 497,80	
Suma	19 262,70	25 853,91	128 448,85	

Źródło: sprawozdania Rb - PDP

Prawidłowość i rzetelność udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych w podatku rolnym i podatku leśnym oraz w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych sprawdzono na podstawie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty podatków oraz zaległości podatkowych w roku 2012 niżej wymienionych decyzji:

- Nr 3120.2.8.2012 z dnia 23.10.2012 rozłożono na raty zapłatę podatku od nieruchomości za lata 2007-2012 w łącznej wysokości 4 524,0
- Nr 3120.2.7.1.2012 z dnia 12.11.2012 r. odroczone termin płatności zaległości z tyt. II i IV raty podatku od nieruchomości za 2012 r.
- Nr 3120.2.7.2012 z dnia 12.11.2012 r. odroczone termin płatności podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 7 225,00 zł.
- Nr 3120.2.6.2012 z dnia 31.08.2012 r. odroczone termin płatności podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 36 552,20 zł,
- Nr 3120.2.4.2012 z dnia 23.08.2012 r. rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej z tyt. I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 19 502,00 zł,
- Nr 3120.3.6.2012 z dnia 11.05.2012 r. rozłożono na raty zapłatę zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2009-2011 w łącznej wysokości 9 184,00 zł.

Od środków transportowych

- Nr 3124.2.2.2012 z dnia 29.03.2012 r rozłożenie na raty zapłatę zaległości z tytułu I raty oraz II raty w podatku od środków transportowych za 2012 r. w łącznej wysokości 8 100,00 zł,
- Nr 3124.2.1.2012 z dnia 21.02.2012 r. rozłożenia na raty zapłatę podatku od środków transportowych za 2012 r. w wysokości 1 603,00 zł

Od łącznego zobowiązania pieniężnego

- Nr 3123.2.1.2012 z dnia 18.06.2012 rozłożenie na raty zapłatę zaległości podatkowych za rok 2012 w wysokości 6 112,00 zł,
- Nr 3123.2.1.2012 z dnia 18.06.2012 rozłożenie na raty zapłatę zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2012 w wysokości 1 448,00 zł oraz odsetki w kwocie 38,00 zł,
- Nr 3123.2.3.2012 z dnia 10.12.2012 rozłożenie na raty łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2007-2012 w łącznej wysokości 11 430,00 zł,

W powyższym zakresie ustalono:

- przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadzał postępowanie wyjaśniające, którego celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- ulg udzielano w formie decyzji wydanej przez Burmistrza Miasta Szczecinka wniosek podatnika,
- w przypadku niedotrzymania terminu rozstrzygnięcia sprawy informowano podatników o przyczynach nieterminowego rozpatrzenia sprawy oraz wyznaczono nowy termin jej załatwienia,
- rozstrzygnięcia wniosków znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
- organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie umorzenia podatku, gdy stanowił on zaległość podatkową,

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 1.2.1.5. Kontrola podatkowa.

Na podstawie okazanego kontrolującej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych w 2011r. kontroli u podatników w zakresie rzetelności danych przedstawianych w deklaracjach podatkowych stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono, że w badanym roku przeprowadzono 51 kontroli, czego kontrola objęto decyzje:

- Nr ND.3163.2.2011 z dnia 25.02.2011 r.,
- Nr ND.3163.3.2011 z dnia 29.04.2011 r.,
- Nr ND.3163.5.2011 z dnia 20.04.2011
- Nr ND.3163.6.2011 z dnia 06.05.2011 r.
- Nr ND.3163.8.2011 z dnia 06.06.2011 r.
- Nr ND.3163.9.2011 z dnia 06.06.2011 r.

W powyższym zakresie ustalono:

- kontrole przeprowadzono na podstawie imiennych upoważnień udzielonych przez Burmistrza Miasta.
- z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły na podstawie imiennych upoważnień udzielonych przez Burmistrza Miasta,
- z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły,
- wydano decyzję uwzględniającą warunki kontroli.

Uwag nie wniesiono.

#### 1.2.1.6. Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej

Wpływy z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacany w formie kart podatkowej klasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75601, § 035.

W 2013 r. uzyskano wpływy w wysokości 22 953,32 zł, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.1.2013 r.

Na podstawie (wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 38) przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Elżbiety Mucha, ustalono, iż w latach 2010 – 2013 Burmistrz Miasta nie występował do Urzędu Skarbowego o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu karty podatkowej (art. 12 w związku z art. 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Nie skorzystanie z ww. przepisu jako uprawnienia do wnioskowania o otrzymanie kwartalnych informacji wynika przede wszystkim z faktu, że Urząd Skarbowy przekazuje sprawozdanie Rb-27. Z tego sprawozdania (kwartalnego) wynika stan realizacji dochodów z tytułu karty podatkowej.

Uwag nie wniesiono.

#### 1.2.1.7. Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacany w formie kart podatkowej klasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75616, par. 0360.

W 2013 r. uzyskano wpływy w wysokości 490 644,90 zł, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.1.2013 r. za 2013 r.

Na podstawie (wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 39) przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Elżbiety Mucha, ustalono, że Burmistrz Miasta nie występował do urzędu Skarbowego w Szczecinku o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu spadków i darowizn. Urząd Skarbowy przekazuje kwartalnie sprawozdania Rb-27, z którego wynika stan realizacji podatku od spadków i darowizn.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono iż w roku 2013 Burmistrz Szczecinka, w odpowiedzi na pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku podejmował postanowienia o udzieleniu ulg w sprawie spadków i darowizn i wydał:

- Postanowienie Sygn. akt 3126.2.2013 z dnia 08.04.2013 r. , którym pozytywnie zaopiniował wnioski w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od spadków i darowizn w wysokości 3 014,00 zł oraz umorzył odsetki w wysokości 102,00 zł,
- Postanowienie Sygn. akt 3126.3.2013 z dnia 08.05.2013 r. w sprawie rozłożenia na raty podatku od spadków i darowizn w wysokości 6 356,00 zł.

f m

Okrojony

Uwag nie wniesiono.

### **1.2.1.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych**

Wpływy z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacany w formie kart podatkowej klasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75616, par. 0500.

W 2013 r. uzyskano wpływy w wysokości 1 153 030,80 zł, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.1.2013 r. za 2013 r.

Na podstawie (wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 40) przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Elżbiety Mucha, ustalono, że Burmistrz Miasta nie występował do urzędu Skarbowego w Szczecinku o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu czynności cywilnoprawnych. Urząd Skarbowy przekazuje kwartalnie sprawozdania Rb-27, z którego wynika stan realizacji podatku od czynności cywilnoprawnych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono iż w roku 2013 Burmistrz Szczecinka, w odpowiedzi na pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku podejmował postanowienia o udzieleniu ulg w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od czynności cywilnoprawnych i wydał:

- Postanowienie Sygn. akt 3126.7.2013 z dnia 27.12.2013 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 10 000,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

### **1.2.1.9. Udział Miasta we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa**

#### **1.2.1.9.1 Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych**

Kwoty udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiącego dochód budżetu państwa, były przekazywane z centralnego rachunku budżetu państwa na rachunek Miasta.

### **1.2.2. Wpływy z opłat.**

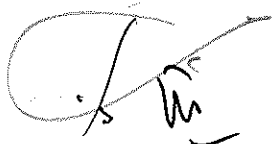
#### **1.2.2.1. Oplata targowa.**

Uchwałą Nr XLII/444/10 Rady Miasta z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie wysokości stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru, zmienionej uchwałami:

- Nr V/37/2011 Rady Miasta z dnia 31 stycznia 2011 r.
- Nr XXIX/247/2012 z dnia 12 listopada 2012 r.

określono:

- miejsce usytuowania targowisk,
- wysokość dziennych stawek,
- terminy płatności i zasady poboru opłaty targowej,



- imiennie inkasenta – osobę fizyczną, do 01 lipca 2011 r. Międzyzakładowy Kolejowy Klub Sportowy „Darzbór” w Szczecinku,
- termin płatności opłaty dzień dokonania sprzedaży na targowisku,
- wpłata pobrane opłaty w terminie 2 dni po upływie okresu rozliczeniowego tj. po 10, 20, 30 dniu każdego miesiąca,
- zwolnienia z opłaty targowej osób fizycznych dokonujących sprzedaży na imprezach o charakterze charytatywnym oraz na jarmarkach promujących kulturę,
- prowizję dla inkasenta w wysokości 25% pobranych i odprowadzonych opłat, poprzednio - 10 % zebranych opłat, do 01.07.2011 r. 80% pobranych i terminowo odprowadzonych opłat.

Umową użyczenia zawartą w dniu 19 lipca 2012 r. pomiędzy Miastem Szczecinek a inkasentem opłaty targowej wydano w dniu 19 lipca 2012 r. na okres od dnia wydania do dnia 18 lipca 2013 r. elektroniczną kasę rejestrującą.

Umową użyczenia zawartą w dniu 27 marca 2014 r. pomiędzy Miastem Szczecinek a inkasentem opłaty targowej wydano elektroniczną kasę rejestrującą Posnet Mobile HS EJ, którą ustalono:

- inkasent zobowiązany został do używania kasy rejestrującej zgodnie z przeznaczeniem,
- ponosić 50% kosztów i opłat związanych z użytkowaniem przedmiotu użyczenia

W okresie od dnia 20 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. inkasent pobierał opłatę targową z wykorzystaniem kasy rejestrującej, pomimo, że nie została podpisana stosowna umowa oddająca kasę rejestrującą w użyczenie. W okresie od dnia 20 lipca do 31 grudnia 2013 r. pobrano opłaty w łącznej kwocie 57 666,00zł.

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 26) przez Inspektora Anetę Jakubaszko

Wynika, iż pierwsza umowa użyczenia elektronicznej kasy rejestrującej dla inkasenta opłaty targowej została zawarta 19 lipca 2012 r. na czas określony do 18 lipca 2013 r. Kolejną umowę zawarto 27 marca 2014 r. Pomimo nieprawidłowości polegającej na braku ciągłości umów w okresie między 18 lipca 2013 r. a 27 marca 2014 r. wynikało z przeoczenia. Nie miało to wpływu na prace inkasenta, który pobierał opłatę targową i dokumentował jej pobór za pomocą tej kasy. Zainkasowane opłaty rozliczał i pobrana opłatę wpłacał na konto Urzędu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S ustalono, iż w 2013r. uzyskano dochody z tytułu opłaty targowej 75616 § 043 w wysokości 107 383,00zł.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie inkasenta z pobranych i wpłaconych na konto Urzędu opłat targowych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013r., na podstawie następujących raportów dobowych:

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, iż wystąpiły różnice między ilością wydanych paragonów

1. niefiskalny raport dobowy z dnia 04.01.2013 za okres od 01.01.2013 r. do 10.01.2013 r. na kwotę 317 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 4902 do nr 4957 ustalono, iż wydano 56 paragonów. Ilość wydanych paragonów 51 szt. plus 4 wydrukowane raporty - różnica 1 paragonu.
2. niefiskalny raport dobowy z dnia 21.01.2013 r. za okres od 10.01.2013 r. do 21.01.2013 r. na kwotę 1 301,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 4958 – 5063 ustalono, iż wydano 105 paragonów. Ilość wydanych paragonów -98 szt. plus 5 raportów.- różnica 2 paragonów,
3. niefiskalny raport dobowy z dnia 11.01.2013 r. za okres od 21.01.2013 r. do 31.01.2013 r. na kwotę 1 006,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 5064 do nr 5151 ustalono, iż wydano 85 paragonów. Ilość wydanych paragonów - 78 szt. plus 7 raportów.- różnica 3 paragonów,
4. niefiskalny raport dobowy z dnia 10.02.2013 r. za okres od 31.01.2013 r. do 10.02.2013 r. na kwotę 1 178,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 5152 do nr 5268 ustalono, iż wydano 117 paragonów. Ilość faktycznie wydanych paragonów -110 szt. plus 5 raportów.- różnica 2 paragonów,
5. niefiskalny raport dobowy z dnia 20.02.2013 r. za okres od 10.02.2013r. do 20.02.2013 r., na kwotę 1 138,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 5269 do nr 5374 ustalono, iż wydano 106 paragonów. Ilość faktycznie wydanych paragonów -99 szt. plus 5 raportów.- różnica 1 paragonu,
6. niefiskalny raport dobowy z dnia 28.02.2013 r. za okres od 21.02.2013 r. do 28.02.2013 r. na kwotę 1 138,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 5275 do nr 5460 ustalono, iż wydano 86 paragonów. Ilość faktycznie wydanych paragonów -79 szt. plus 5 raportów.- różnica 2 paragonów,
7. niefiskalny raport dobowy z dnia 10.12.2013 r. za okres od 03.12.2013 r. do 10.12.2013 r., na kwotę 1 673,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 12894 do nr 13031 ustalono, iż wydano 138 paragonów. Ilość faktycznie wydanych paragonów - 131 szt. plus 5 raportów.- różnica 2 paragonów,
8. niefiskalny raport dobowy z dnia 20.12.2013 r. za okres od 10.12.2013 r. do 20.12.2013 r., na kwotę 4 532,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 13032 do nr 13294 ustalono, iż wydano 263 paragony. Ilość faktycznie wydanych paragonów - 240 szt. plus 12 raportów.- różnica 22 paragonów,
9. niefiskalny raport dobowy z dnia 31.12.2013 r. za okres od 20.12.2013 do 31.12.2013 r. na kwotę 2 487,00 zł. Na podstawie wydrukowanych raportów dobowych dla paragonów od nr 13295 do nr 13407 ustalono, iż wydano 113 paragonów. Ilość faktycznie wydanych paragonów - 94 szt. plus 10 raportów.- różnica 9 paragonów,

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 25) przez Inspektora Wydziału Finansowego – Anetę Jakubaszko wynika, iż kasa rejestrująca, za pomocą , której inkasent pobiera opłatę targową od podmiotów dokonujących sprzedaży na targowisku, wykonuje takie czynności jak: drukowanie paragonów, drukowanie raportów czytających, nadając im kolejne numery. Ponadto wszystkie czynności konfiguracyjne np. zmiana godziny powoduje zwiększenie numerów kolejnych paragonów. Inkasent nie załączał w rozliczeniach z inkasa takich paragonów, ponieważ nie miały one wpływu na wysokość inkasa.

Określenie



Wynagrodzenie dla inkasenta dokonano w 2013r. w łącznej kwocie 27 230,00, z czego:

- Lista płac Nr 01/01/2013 na kwotę 381,00 zł
- Lista płac Nr 4/01/2013 na kwotę 152,00 zł
- Lista płac Nr 6/01/2013 na kwotę 325,00 zł.
- Lista płac Nr 12/02/2013 na kwotę 252,00 zł
- Lista płac Nr 15/02/2013 na kwotę 295,00 zł,
- Lista płac Nr 18/02/2013 na kwotę 244,00 zł.,
- Lista płac Nr 23/03/2013 na kwotę 285,00 zł
- Lista płac Nr 26/03/2013 na kwotę 518,00 zł,
- Lista płac Nr 29/03/2013 na kwotę 272,00 zł,
- Lista płac Nr 33/04/2013 na kwotę 596,00 zł
- Lista płac Nr 36/04/2013 na kwotę 325,00 zł
- Lista płac Nr 44/04/2013 na kwotę 655,00 zł,
- Lista płac Nr 52/05/2013 na kwotę 945,00 zł
- Lista płac Nr 54/05/2013 na kwotę 631,00 zł
- Lista płac Nr 57/05/2013 na kwotę 737,00 zł
- Lista płac Nr 57/05/2013 na kwotę 808,00 zł
- Lista płac Nr 64/06/2013 na kwotę 1 557,00 zł
- Lista płac Nr 67/06/2013 na kwotę 799,00 zł
- Lista płac Nr 78/06/2013 na kwotę 1 177,00 zł
- Lista płac Nr 84/07/2013 na kwotę 1 201,00 zł
- Lista płac Nr 87/07/2013 na kwotę 893,00 zł
- Lista płac Nr 94/07/2013 na kwotę 1 200,00 zł
- Lista płac Nr 107/08/2013 na kwotę 872,00 zł
- Lista płac Nr 100/08/2013 na kwotę 872,00 zł
- Lista płac Nr 114/08/2013 na kwotę 870,00 zł
- Lista płac Nr 120/09/2013 na kwotę 1 034,00 zł,
- Lista płac Nr 125/09/2013 na kwotę 961,00 zł
- Lista płac Nr 127/09/2013 na kwotę 886,00 zł
- Lista płac Nr 130/10/2013 na kwotę 632,00 zł
- Lista płac Nr 138/10/2013 na kwotę 888,00 zł
- Lista płac Nr 140/10/2013 na kwotę 830,00 zł
- Lista płac Nr 143/11/2013 na kwotę 1 990,00 zł
- Lista płac Nr 151/11/2013 na kwotę 818,00 zł
- Lista płac Nr 152/11/2013 na kwotę 595,00 zł
- Lista płac Nr 156/11/2013 na kwotę 632,00 zł
- Lista płac Nr 161/12/2013 na kwotę 418,00 zł
- Lista płac Nr 171/11/2013 na kwotę 1 133,00 zł

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- w 2013 r. inkasent dokonywał poboru opłaty targowej za pomocą elektronicznej kasy rejestrującej, którą wydano w użyczenie na podstawie umowy użyczenia,

h m

Okrojmy

- opłata targowa za 2012 r. w łącznej kwocie 13 632,00 zł. została pobrana na podstawie dowodów (paragonów od nr 4902 do 5460 oraz 12894 do 13407), którymi nie określono przedmiotu opłaty, zajętej powierzchni oraz stawki pobranej opłaty,
- inkasent dotrzymywał umownych terminów rozliczenia z pobranych opłat,
- inkasentowi naliczono i wypłacono należną prowizję w wysokości 20% pobranych opłat targowych,
- od dnia 19 lipca 2012 r. zaprzestano poboru opłaty targowej na drukach K -103, pobór opłaty dokonywany przy użyciu kasy fiskalnej,
- pobraną opłatę targową za okres od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. w łącznej kwocie 2 487,00 zł inkasent wpłacił w dniu 02.01.2014 r. Opłaty tej nie zaksięgowano i nie ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013r.
- kasa fiskalna nie była legalizowana przez urząd skarbowy,
- od lipca 2012 r. wprowadzono zmiany techniczno – organizacyjne związane z prowadzeniem inkasa opłaty targowej, którą prowadzono w formie kwitów kasy fiskalnej prowadzonej przez inkasenta. Do dnia zakończenia kontroli, Burmistrz Miasta Szczecinek nie przygotował projektu uchwały dot. opracowania zasad poboru opłaty targowej na terenie Miasta Szczecinek przy użyciu elektronicznej kasy rejestrującej.

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 22) przez Burmistrza Miasta Szczecinek w sprawie braku zasad rozliczenia inkasenta z pobranych opłat przy użyciu kasy fiskalnej wynika, iż pobór opłaty targowej i sposób jej rozliczania został uregulowany w uchwale Nr XXIX/247/2012 Rady Miasta. Zapisy tej uchwały określają: wysokość stawek opłaty targowej, inkasentów opłaty targowej, wysokość wynagrodzenia inkasentów, terminy wpłat na rachunek Miasta Szczecinek pobranych opłat targowych. Pracownik Wydziału Finansowego, odpowiedzialny za rozliczenie opłaty targowej ustalił z inkasentem „techniczne zasady” rozliczania się z opłaty targowej. Brak spisanych zasad wykonywania inkasa opłaty targowej nie miało wpływu na rozliczenie inkasa opłaty targowej.

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 23) przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Elżbietę Mucha wynika, iż opłata pobrana przez inkasenta, w okresie od dnia 20.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. w łącznej kwocie 2 487,00 zł wpłynęła na konto Miasta Szczecinek w dniu 02.01.2014 r. i pod tą datą została błędnie zaksięgowana. Błędne zaksięgowanie spowodowało nie ujęcie tej kwoty zarówno w dochodach jak i sprawozdawczości rok 2013 r.

Z wyjaśnień (złożonych do akt kontroli pod poz. 24) przez Inspektora – Anetę Jakubaszko w sprawie braku określenia wielkości zajętych na prowadzenie działalności handlowej oraz sposobu sprzedaży, co uniemożliwiło sprawdzenie prawidłowości stawek przyjętych przez inkasenta do poboru ww. opłaty w stosunku do stawek określonych uchwałą Nr XLII/444/10 z dnia 25 stycznia 2010 r. oraz uchwałą Nr XXIX/247/2012 z dnia 12 listopada 2012 r. wynika, iż Miasto szczecinek zmieniło sposób dokumentowania pobranej opłaty targowej z kwitariuszy przychodowych na elektroniczną kasę rejestrującą. Drukowany paragon nie posiada kopii (kasa rejestrująca nie podlega obowiązkowi ufiskalnienia) i z tego powodu

Okiełmany

organ podatkowy posiada jedynie złożone przez inkasenta niefiskalne raporty dobowe oraz niefiskalny tzw. zerujący raport sprzedaży będący syntetyczną kwotą zainkasowanych należności (dekadowo). Pojedynczy paragon posiada m.in. takie dane jak podstawa opodatkowania, dzienna stawka opłaty targowej oraz należność do zapłaty. Taki paragon otrzymuje podatnik. W przypadku, gdyby takie dane były w posiadaniu organu podatkowego, kontrola prawidłowości pobieranej opłaty oraz zastosowanych stawek byłaby możliwa jedynie w zakresie rachunkowym.

Kserokopie dowodów wpłaty KP, uchwały Nr XXIX/247/2012 z dnia 12 listopada 2012 r. Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2012r. w sprawie wysokości stawek opłaty targowej i sposobu jej pobierania opłaty targowej, umowę z inkasentem złożono do akt kontroli pod poz.2.

#### 1.2.2.2. Opłata miejscowa.

Na podstawie ustnego oświadczenia Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika Miasta ustalono, iż nie pobiera się opłaty miejscowej.

#### 1.2.2.3. Opłata uzdrowiskowa

Na podstawie ustnego oświadczenia Skarbnika Miasta ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie pobierano opłaty uzdrowiskowej.

#### 1.2.2.4. Opłata prolongacyjna.

Uchwałą Rady Miasta Szczecinek Nr XXI/215/04r. z dnia 29 listopada 2006r. wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków opłat oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód budżetu Miasta Szczecinek.

Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości 35% ogłoszonej na podstawie art. 56 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji podatkowej(Dz. U z 2005r. Nr 8, (poz. 60 z późn. zm.) stawki odsetek za zwłokę.

Wysokość stawki tej opłaty nie przekracza stawki określonej przepisami art. 57 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej skontrolowano na podstawie wydanych decyzji.

Od nieruchomości – osoby prawne

- Nr 3120.7.9.2012 z dnia 12.10.2012 r. – rozłożono na 3 raty zapłatę zaległości w podatku od nieruchomości za 2012 r. w kwocie 6 030,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 318,00 zł . Ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 187,00 zł,
- Nr 3120.7.8.2012 z dnia 26.10.2012 r. – odroczone zapłatę zaległości I-XII raty podatku od nieruchomości, za 2012 r. w kwocie 61 088,00 zł, XI-XII ratę

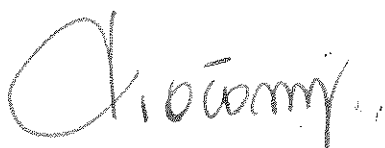
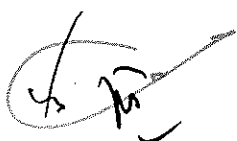
f. m.

Okolomy

- podatku za rok 2012 do dnia 31.12.2012 r., oraz odsetki w kwocie 2.618,00 do dnia 31.12.2012 r. Opłatę prolongacyjną ustalono w kwocie 836,00 zł
- Nr 3120.7.7.2012 z dnia 25.09.2012 r. rozłożono na raty zaległość podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 59.070,00 zł i za rok 2012 w kwocie 54 189,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 13 591,00 zł. Ustalono terminy zapłaty w 4 równych ratach po 32 042,25 zł. Opłatę prolongacyjną ustalono w łącznej kwocie 1 319,00 zł (4 x 329,75 zł),
  - Nr 3120.7.6.2012 z dnia 28.09.2012 r. – odroczone termin płatności zaległości VI-IX raty podatku od nieruchomości w kwocie 6 436,00 zł, X-XII raty w kwocie 4 832,00 zł oraz odsetek w kwocie 96,00 zł do dnia 31.01.2013 r. Opłatę prolongacyjną ustalono w kwocie 184,00 zł,
  - Nr 3120.7.4.2012 z dnia 02.08.2012 r. odroczone termin płatności I-IX raty podatku od nieruchomości w kwocie 37 064,00 zł , VII-IX raty podatku od nieruchomości za 2012 r. w kwocie 18.018,00 zł oraz odsetek w kwocie 1 381,00 zł. do dnia 30.09.2012 r.
  - Nr 3120.7.3.2012 z dnia 15.05.2012 r. rozłożono na raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 850,00 zł oraz raty I-V za 2012 r. w kwocie 495,00 zł. ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 44,00 zł,
  - Nr 3120.7.2.2012 z dnia 10.04.2012 r. odroczone I-VII ratę podatku w wysokości 903,00 zł za 2012 r. do dnia 31.07.2012 r. Opłatę prolongacyjną ustalono w kwocie 13,00 zł, zamiast w kwocie 17,00 zł.
  - Nr 3120.7.1.2012 z dnia 13.02.2012 odroczone termin płatności I-VI raty podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 37 064,00 zł. do dnia 30.06.2012 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 444,00 zł.

Opłata prolongacyjna ustalona dla osób fizycznych

- Nr 3120.2.8.2012 z dnia 23.10.2012 rozłożono na raty zapłatę podatku od nieruchomości za lata 2007-2012 w łącznej wysokości 4 524,00 zł. do dnia 09.08.2013 r. ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 110,00 zł,
- Nr 3120.2.7.1.2012 z dnia 12.11.2012 r. odroczone termin płatności zaległości z tyt. II i IV raty podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 2 318,00 zł, wraz z należnymi odsetkami w wysokości 13,00 zł do dnia 19.04.2013 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 46,00 zł,
- Nr 3120.2.7.2012 z dnia 12.11.2012 r. odroczone termin płatności podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 7 225,00 zł, wraz z należnymi odsetkami w wysokości 41,00 zł do dnia 19.04.2013 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 143,00 zł,
- Nr 3120.2.6.2012 z dnia 31.08.2012 r. odroczone termin płatności podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 36 552,20 zł, wraz z należnymi odsetkami w wysokości 41,00 zł do dnia 15.08.2016 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 3 961,00 zł,
- Nr 3120.2.4.2012 z dnia 23.08.2012 r. rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej z tyt. I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości



19 502,00 zł do dnia 28.06.2013 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 532,00 zł,

- Nr 3120.3.6.2012 z dnia 11.05.2012 r. rozłożono na raty zapłatę zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2009-2011 w łącznej wysokości 9 184,00 zł. oraz odsetki w wysokości 53,00 zł do dnia 28.12.2012 r. ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 242,00 zł.

Od środków transportowych

- Nr 3124.2.2.2012 z dnia 29.03.2012 r rozłożenie na raty zapłatę zaległości z tytułu I raty oraz II raty w podatku od środków transportowych za 2012 r. w łącznej wysokości 8 100,00 zł. oraz odsetek w kwocie 34,00 zł do dnia 15.01.2013 r. ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 87,00 zł
- Nr 3124.2.1.2012 z dnia 21.02.2012 r. rozłożenia na raty zapłatę podatku od środków transportowych za 2012 r. w wysokości 1 603,00 zł do dnia 28.12.2012 r. ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 16,00 zł

( Od łącznego zobowiązania pieniężnego

- Nr 3123.2.1.2012 z dnia 18.06.2012 rozłożenie na raty zapłatę zaległości podatkowych za rok 2012 w wysokości 6 112,00 zł (podatek od nieruchomości), opłatę prolongacyjną naliczono w kwocie 163,00 zł,
- Nr 3123.2.1.2012 z dnia 18.06.2012 rozłożenie na raty zapłatę zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2012 w wysokości 1 448,00 zł oraz odsetki w kwocie 38,00 zł (podatek od nieruchomości), opłatę prolongacyjną naliczono w kwocie 39,00 zł,
- Nr 3123.2.3.2012 z dnia 10.12.2012 rozłożenie na raty łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2007-2012 w łącznej wysokości 11 430,00 zł (podatek od nieruchomości w kwocie 9 237,87 zł , podatek rolny 2 214,00 zł), opłatę prolongacyjną w kwocie 592,00 zł,

( Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, iż w 2012 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej (zaewidencjonowane w dziale 756, rozdz. 75616, § 069 – osoby prawne w kwocie 389,00 zł, 75615 § 069 – osoby fizyczne – 1862,00 zł ) w łącznej wysokości 2 251,00zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 1.2.2.5. Oplata skarbowa.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za lata 2010-2012 ustalono, iż uzyskano dochody z tytułu opłaty skarbowej (zaewidencjonowane w dziale 756, rozdz. 75618, § 41) w wysokości:

rok	2010	2011	2012	2013

*Si* *m*

*Okonny*



wpływy z opłaty skarbowej	847 496,65	669 942,52	637 195,00	677 832,16
---------------------------------	------------	------------	------------	------------

Źródło: dane ewidencji księgowej Miasta Szczecinek

Prawidłowość uiszczania opłaty zbadano w oparciu o analizę losowo wybranych dokumentów za miesiąc styczeń 2012 roku (objętych przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), tj.:

- 1) odpisów skróconych aktów urodzenia – pobrano prawidłowo naliczoną opłatę – tj. w wysokości 22 zł za każdy odpis,
- 2) odpisów skróconych aktów małżeństwa – pobrano prawidłowo naliczoną opłatę – tj. w wysokości 22 zł za każdy odpis,
- 3) odpisów skróconych aktów zgonu - pobrano prawidłowo naliczoną opłatę – tj. w wysokości 22 zł za każdy odpis,
- 4) odpisów zupełnych aktu małżeństwa lub aktu urodzenia - pobrano prawidłowo naliczoną opłatę – tj. w wysokości 33 zł za każdą wydaną decyzję.

Zestawienie odpisów aktów stanu cywilnego za styczeń 2012r. od których pobrano opłatę skarbową złożono do akt kontroli poz.45.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- 1) wysokość opłat wnoszonych była zgodna z wymaganymi,
- 2) do składanych wniosków, pełnomocnictw lub zgłoszeń załączane zostały dowody zapłaty opłaty skarbowej,
- 3) wydając dokument zamieszczono na nim odpowiednią adnotację odnośnie pobrania opłaty skarbowej,
- 4) wpływy objęte kontrolą zostały ujęte na koncie 75675618041000001,
- 5) gdy zaświadczenia nie podlegały opłacie lub były od niej zwolnione (§ 5 rozporządzenia) na wnioskach umieszczano pieczętkę o treści; „nie podlega opłacie skarbowej na podstawie art. .... ust. .... ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635)”, uzupełnianą odpowiednimi przepisami, których zwolnienie dotyczyło, oraz opatrzone pieczętką i podpisem pracownika, który wydawał zaświadczenie (np. odpowiedzi na wnioski dot. zaświadczenia o wielkości posiadanego gospodarstwa rolnego na terenie gminy, wydawanych aktach zgonu przeznaczonych do przedstawienia w ZUS).

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### 1.2.2.6. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, iż w 20012r. nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### 1.2.2.7. Oplata za posiadanie psa

Uchwałą Nr XV/140/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 3 grudnia 2007 r. Rada Miasta Szczecinek wprowadziła opłatę od posiadania psów, zmienioną uchwałą Nr XXIX/246/2012 z dnia 12 listopada 2012 r.

Powyższa uchwała ustalono:

- stawka rocznej opłaty ustalono w wysokości 119,00 zł od jednego psa,
- opłata od posiadania psów płatna jest do 31 marca roku podatkowego,
- zwolniono z opłaty posiadanie psa, który została trwale oznakowany (wszczepiony mikrochip lub tatuaż wykonanego przez lekarza weterynarii),

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, iż w 2012 r. wpływy z tyt. wpłat wynosiły 1.190,00 zł.

### 1.2.2.8 Oplaty adiacenckie.

#### 1.2.2.8.1. Oplaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Uchwałą Nr XVII/169/08 z dnia 28 stycznia 2008 r. Rady Miasta ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w wyniku podziału tej nieruchomości w wysokości 15 % różnicy wartości nieruchomości przed i po jej podziale.

Niniejszą kontrolą objęto wszystkie przedstawione kontrolującemu decyzje Burmistrza Miasta, wydane w 2013 r. i tak:

- Nr GN-3134.2.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 185,40 zł. w dniu 14.01.2013 r.
- Nr GN-3134.3.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 837,00 zł. w dniu 21.01.2013 r.
- Nr GN-3134.4.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 114,90 zł. w dniu 14.01.2013 r.
- Nr GN-3134.5.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 1 632,00 zł. w dniu 18.01.2013 r.
- Nr GN-3134.6.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 1 079,40 zł. w dniu 28.01.2013 r.
- Nr GN-3134.7.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 28.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 1 844,70 zł. w dniu 25.01.2013 r.
- Nr GN-3134.8.2013 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 24.01.2013 r. opłata w wysokości 569,55 zł. w dniu 07.06.2013 r. w kwocie 566,71 i 13.06.2013 w kwocie 2,84 zł. od nieterminowej wpłaty pobrano należne odsetki,
- Nr GN-3134.10.213 z dnia 07.01.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.01.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 186,30 zł. w dniu 09.01.2013 r.

f m

Chrómy

- Nr GN-3134.32.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 02.05.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 3 546,60 zł. w dniu 31.05.2013 r. po terminie naliczono i pobrano odsetki w kwocie 17,68 zł., zamiast w kwocie 37,90 zł.
- Nr GN-3134.33.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 09.05.2013 r. opłata jednorazowa w łącznej wysokości 219,90 zł. proporcjonalnie na współwłaścicieli w kwotach po 109,95 zł. w dniu 20.05.2013 r. i 06.11.2013 r. w kwocie zaniżonej o 0,95 zł odsetki 6,61 zł.
- Nr GN-3134.34.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 02.05.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 198,90 zł. w dniu 29.05.2013 r.
- Nr GN-3134 z dnia 16.03.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 02.05.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 241,65zł. w dniu 19.04.2013 r.
- Nr GN-3134.36.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 01.05.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 566,40 zł. w dniu 22.04.2013 r.
- Nr GN-3134.37.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 01.05.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 5 473,95 zł. w dniu 30.04.2013 r.
- Nr GN-3134.41.2013 z dnia 28.06.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 15.08.2013 r. opłata jednorazowa w łącznej wysokości 16 450,05 zł , płacona solidarnie przez współwłaścicieli w wysokości: 4.477,70 zł, 6 614,57 zł, 1 0844,06 zł, 4 273,72 zł. odpowiednio w dniach; 16.07.2013 r., 05.09.2013 r., 30.08.2013 r., 11.07.2013 r.– od wpłat dokonanych po terminie naliczono odsetki ustawowe.
- Nr GN-3134.54.2013 z dnia 15.10.2013 r. , zmieniona decyzją Nr 3134.6.2014 z dnia 05.02.2014 r. decyzja ostateczna w dniu 19.02.2014 r.. opłata w 10 równych ratach rocznych, każda po 889,47 zł, pierwsza rata do dnia 19.02.2014 r. w dniu 22.04.2013 r.
- Nr GN-3134.55.2013 z dnia 15.10.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 30.10.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 2 073,90 zł w dniu 17.10.2013 r.
- Nr GN-3134.56.2013 z dnia 15.10.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 04.11.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 845,40 zł. w dniu 27.11.2013 r. po terminie. Nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych w wysokości 7,23 zł.
- Nr N-3134.57.2013 z dnia 15.10.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 01.11.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 30,00 zł. w dniu 18.10.2013 r.

W powyższym zakresie ustalono, iż:

- opłatę adiacencką ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna,
- wartość nieruchomości, przed i po podziale (według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej), określona została przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym,
- od wpłat dokonanych po terminie pobrano odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości, z wyjątkiem jednego przypadku – nie pobrano odsetek ustawowych w wysokości 7,23 zł,
- pomimo zapisów w decyzji nie ustanowiono hipoteki na nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka 231 o pow. 0,661 ha



obręb 0015 na rzecz miasta do sumy 12 007,85 (art. 147 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r.)

Uwag w powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

**1.2.2.8.2. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości z tytułu wybudowania na obszarze Miasta infrastruktury technicznej.**

Uchwałą Nr XVII/169/08 z dnia 28 stycznia 2008 r. Rada Miasta ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 25% różnicy jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- Nr N-3134.52.2012 z dnia 22.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 09.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 664,00zł w dniu 07.05.2013 r.,
- Nr N-3134.46.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 06.06.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 677,80,00zł w dniu 27.06.2013 r.,
- Nr N-3134.45.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 07.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 681,50zł w dniu 23.04.2013 r.,
- Nr N-3134.44.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 09.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 2 115,50 zł w dniu 13.06.2013 r.,
- Nr N-3134.43.20123 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 09.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 1 434,00 zł w dniu 13.06.2013 r.,
- Nr N-3134.42.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 677,80 zł w dniu 27.06.2013 r.,
- Nr N-3134.41.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 23.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 670,00zł. w dniu 22.11.2013 r.,
- Nr N-3134.48.2013 z dnia 22.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 21.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 651,50,00zł. w dniu 22.05.2013 r.,
- Nr N-3134.51.2013 z dnia 22.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 09.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 667,00 zł w dniu 06.05.2013 r.,
- Nr N-3134.40.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 03.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 753,75 zł w dniu 03.05.2013 r.,
- Nr N-3134.49.2013 z dnia 22.04.2013 r.– decyzja ostateczna w dniu 15.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 2 014,25 zł w dniu 23.05.2013 r.,
- Nr N-3134.39.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 07.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 938,75 zł w dniu 08.05.2013 r.,
- Nr N-3134.47.2013 z dnia 16.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 07.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 838,50 zł w dniu 24.04.2013 r.,
- Nr N-3134.50.2013 z dnia 22.04.2013 – decyzja ostateczna w dniu 21.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 681,50 zł w dniu 24.07.2013 r.,

1/1 m

Okiełamy

- Nr N-3134.36.2013 z dnia 11.04.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 03.05.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 625,50 zł w dniach: 13.05.2013 r. – 350,00 zł, 01.07.2013 – 70,00 zł, 05.07.2013 – 70,00 zł, 02.08.2013 – 35,00 zł, 19.08.2013 – 45,51 zł, 03.09.2013 r. 30,79 zł, 02.10.2013 – 22,88 zł, 18.11.2013 – 1.32 zł,

W powyższym zakresie ustalono:

- opłatę jednorazową ustalono w oparciu o operat szacunkowy wyceny nieruchomości,
- operat szacunkowy nieruchomości (3) zawierał zapis cyt. „wartość wybudowanych urządzeń komunalnych (sieć wodociągowa i kanalizacyjna” nie zawierał zapisów określających wzrostu wartości nieruchomości z tytułu wybudowania urządzeń komunalnych (sieć wodociągowa i kanalizacyjna)
- należną wysokość opłaty adiacenckiej ustalono na podstawie zawartej w operacie szacunkowym wartości wybudowanych urządzeń komunalnych (sieć wodociągowa i kanalizacyjna, drogi),
- wpłat dokonano terminowo, w przypadku braku wpłat wystosowano wezwania do zapłaty.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

**1.2.2.9. Opłaty adiacenckie z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).**

Uchwałą Nr XVIII/143/2011 z dnia 12 lipca 2004.r. XIX/364/06 Rady Miasta § 14 pkt 1 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu „KASZUBSKA I” w Szczecinku, ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości 30% .

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, iż w roku 2013 wydano decyzje określające wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

- Nr N-6725.13.2013 z dnia 04.09.2013 r. – decyzja ostateczna w dniu 24.09.2013 r. opłata jednorazowa w wysokości 56 781,30 zł.
- Nr N- 6725.12.2013 z dnia 04.09.2013 – decyzja ostateczna w dniu 24.09.2013r. opłata jednorazowa w wysokości 18 314,40 zł w dniu 08.04.2008r.,

W powyższym zakresie ustalono:

- Rada Miasta w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego określiła stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty w związku ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Określony

- Burmistrz pobierał jednorazową opłatę od zbywanych nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowani przestrzennego,
- wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalono na dzień jej sprzedaży,
- kwotę opłaty adiacenckiej ustalono w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- ustalenia wartości nieruchomości dokonały osoby uprawnione do określenia tej wartości zgodnie z zasadami ustalonymi przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### **1.2.2.10. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi**

Uchwałą Nr XVI/163/2004 Rady Miasta z dnia 14.06.2004r. ustalono wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych Gminy Miejskiej Szczecinek na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, stawki te nie przekroczyły ustawowych wysokości, zmienionej uchwałą Nr XXIV/273/08 z dnia 27 października 2008r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (rozdział 75618 § 0490) ustalono, iż w 2013r. uzyskano dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 203 059,30 zł.

Niniejszą kontrolą objęto wydane w 201r. i przedstawione kontrolującemu złożone wnioski na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, zezwolenia, umowy dzierżawy, wpłaty inwestorów i decyzje wg wykazu jak niżej:

- Nr K.7230.5.23.2013 z dnia 02.07.2013 r.- zajęcie pasa drogowego ulicy Gen. St. Grota Roweckiego w dniu 09.07.2013 r. – budowa przyłącza gazu do działki nr 47/1 na powierzchni 3 m<sup>2</sup> oraz umieszczenie urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi o pow. rzutu poziomego 0,03 m<sup>2</sup> w okresie do 31.12.2043 r., opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 0,90 zł oraz za umieszczenie w pasie drogi urządzenia za rok 2013 w wysokości 23,97 zł, uprawomocniona w dniu 22.07.2013r.,
- Nr K.7230.5.24.2013 z dnia 02.07.2013 r.- zajęcie pasa drogowego ulicy Gen. St. Grota Roweckiego na działce nr 75 w dniu 09.07.2013 r. – budowa przyłącza gazu do działki 76/21 na powierzchni 3 m<sup>2</sup> oraz umieszczenie urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi o pow. rzutu poziomego 0,03 m<sup>2</sup> w okresie do 31.12.2043 r., opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 0,90 zł

*f m*

*Określonym*

- oraz za umieszczenie w pasie drogi urządzenia za rok 2013 w wysokości 23,97 zł, uprawomocniona w dniu 19.07.2013r.,
- Nr K.7230.5.25.2013 z dnia 04.07.2013 r.- zajęcie pasa drogowego ulicy Szarych szeregów w dniu 15.07.2013 r. – budowa przyłącza gazu na powierzchni 20,00 m<sup>2</sup> pobocza i 20,00 m<sup>2</sup> pobocza oraz umieszczenie urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi o pow. rzutu poziomego 2,52 m<sup>2</sup> w okresie do 31.12.2043 r., opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 12,00 zł oraz za umieszczenie w pasie drogi urządzenia za rok 2013 w wysokości 58,34 zł, uprawomocniona w dniu 24.07.2013r.,
  - Nr K.7230.5.28.2013 z dnia 15.07.2013 r.- zajęcie pasa drogowego ulicy Kościuszki w dniach 16, 17, 18, 19.07.2013 o pow. 85,00 m<sup>2</sup>, w dniach 20, 22.,07.2013 na powierzchni 113,50m<sup>2</sup> w dniu 24.07.2013, na powierzchni 136,00 m<sup>2</sup> , w dniu 25.07.2013 na powierzchni 96m<sup>2</sup> – budowa przyłącza telekomunikacyjnego na powierzchni 40 m<sup>2</sup> oraz umieszczenie urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi o pow. rzutu poziomego 40 m<sup>2</sup> w okresie na okres 10 lat, opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 239,70 zł oraz za umieszczenie w pasie drogi urządzenia za rok 2013 w wysokości 871,23 zł, uprawomocniona w dniu 01.08.2013r.,
  - Nr K.7230.5.30.2013 z dnia 05.08.2013 r.- zajęcie pasa drogowego ulicy Mestiwna w dniach 05.08.2013 o pow. 4,5 m<sup>2</sup>, w dniach – budowa przyłącza sieci kanalizacji deszczowej do działki nr 847 oraz umieszczenie urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi o pow. rzutu poziomego 1,0 m<sup>2</sup> w okresie na okres 10 lat, opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 239,70 zł oraz za umieszczenie w pasie drogi urządzenia za rok 2013 w wysokości 871,23 zł, uprawomocniona w dniu 01.08.2013r.

W powyższym zakresie ustalono:

- Burmistrz Miasta wydawał zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, modernizacją, utrzymaniem i ochroną dróg oraz na umieszczanie w pasie drogowym urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi,
- za zajęcie pasa drogowego pobierano opłaty według stawek określonych w uchwale Rady Miasta Nr XVII/163/2004 z dnia 14 czerwca 2004r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz w uchwale Nr XXIV/273/08 z dnia 27 października 2008r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego,
- opłaty za wydanie zezwolenia za zajęcie pasa drogowego wnoszono na rachunek Miasta jako dochody własne

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

**1.2.2.11. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Uchwałą Nr VII/60/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 07 marca 2011 r. określono liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Uchwałą Nr V/41/03 Rady Miasta z dnia 37 stycznia 2003r. zmienionej uchwałą Nr XII/105/07 z dnia 20 sierpnia 2007 r. oraz uchwałą Nr XXI/217/08 z dnia 26 maja 2008r. określono zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XXXVI/285/01 Rady Miasta Szczecinek z dnia 30 października 2001 r. ustalono liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie Miasta Szczecinek.

Zarządzeniem Nr 30/03 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 4 marca 2003 r. ustalono wzór wniosku, zmienione zarządzeniem Nr 89/08 z dnia 29 lipca 2008 r.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz sporządzonych rocznych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb – 27S (rozdz.75618 § 048 ) ustalono, iż uzyskano dochody w 2011 r. z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 844 969,00 zł.

Dokonano kontroli następujących, wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Burmistrza Miasta w roku 2011 i osiągniętych z tego tytułu dochodów.

**I. Zezwolenia na handel napojami alkoholowymi przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży w roku 2011:**

1. Zezwolenie Nr A-II-423/389 z dnia 05.01.2011r., na okres od 05.01.2011r. do 04.01.2031r.  
Zezwolenie Nr B -II-423/179 z dnia 05.01.2011r., na okres od 05.01.2011r. do 04.01.2031r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona w ratach, I rata przed wydaniem zezwolenia w dniu 05.01.2008r. w kwocie 346,17 zł, zamiast jednorazowo w należnej kwocie 1 038,49 zł.  
Nowy przedsiębiorca.
2. Zezwolenie Nr A-II-424/390 z dnia 05.01.2011r r., na okres od 05.01.2011r r. do 04.01.2026r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona w ratach (przed wydaniem zezwolenia), I rata w dniu 07.01.2011r. w kwocie 173,09 zł, zamiast jednorazowo w należnej kwocie 519,24zł.  
Nowy przedsiębiorca.
3. Zezwolenie Nr A-II-425/391 z dnia 13.01.2011r., na okres od 13.01.2011r. do 12.01.2031r.

*[Handwritten mark]*

*Okonny*

*[Handwritten mark]*

- Zezwolenie Nr B –II-425/180 z dnia 13.01.2011r., na okres od 13.01.2011r. do 12.01.2031r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona w ratach, I rata przed wydaniem zezwolenia w dniu 13.01.2008r. w kwocie 338,50 zł zamiast jednorazowo w kwocie 1.021,23zł.  
Nowy przedsiębiorca.
4. Zezwolenie Nr A-II-428/394 z dnia 21.01.2011r., na okres od 21.01.2011 do 20.01.2021r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 20.01.2011r. w kwocie 496,23 zł.  
Nowy przedsiębiorca.
5. Zezwolenie Nr A-II-429/395 z dnia 24.01.2011r., na okres od 01.02.2011r. do 31.01.2021r.  
Zezwolenie Nr B –II-429/182 z dnia 24.01.2011r., na okres od 01.02.2011r. do 31.01.2021r.  
Zezwolenie Nr C –II-364/140 z dnia 24.01.2011r., na okres od 01.02.2011r. do 31.01.2021r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona terminowo (pierwsza rata przed wydaniem zezwolenia) w dniu 31.01.2011r. w kwocie 1 050,00 zł.  
Oświadczenie o wartości sprzedaży złożono w dniu 24.01.2011 r.
6. Zezwolenie Nr C-II-430/166 z dnia 04.02.2011r., na okres od 04.02.2011r. do 03.02.2015r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu r. w kwocie 634,80 zł., zamiast jednorazowo w kwocie 1 904,38 zł.  
Nowy przedsiębiorca.
7. Zezwolenie Nr A-II-423/397 z dnia 13.05.2011r., na okres od 13.05.2011r. do 12.05.2026r.  
Zezwolenie Nr B –II-432/184 z dnia 13.05.2011r., na okres od 13.05.2011r. do 12.05.2026r  
Opłata za rok 2011 została wniesiona terminowo (pierwsza rata przed wydaniem zezwolenia) w dniu 13.05.2011r. w kwocie 223,43 zł, zamiast w należnej kwocie 490,10zł.  
Oświadczenie o wartości sprzedaży za 2007r. złożono – brak daty wpływu do Urzędu.
8. Zezwolenie Nr A-II-439/404 z dnia 19.07.2011r., na okres od 19.07.2011r. do 18.07.2015r.  
Opłata za rok 2011 została wniesiona terminowo (pierwsza rata przed wydaniem zezwolenia) w dniu 19.07.2011r. w kwocie 119,39 zł., zamiast w kwocie 238,11 zł.  
Nowy przedsiębiorca.
9. Zezwolenie Nr A-II-442/407 z dnia 01.09.2011r., na okres od 04.09.2011r. do 03.09.2031 r.  
Zezwolenie Nr B –II-442/188 z dnia 01.09.2011r., na okres od 04.09.2008r. do 03.09.2031 r.  
Zezwolenie Nr C –II-442/171 z dnia 01.09.2011r., na okres od 04.09.2011r. do 03.09.2031 r.



Chróstomy

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 19.09.2008r. w kwocie 571,22 zł.

Nowy przedsiębiorca.

10. Zezwolenie Nr A-II-443/408 z dnia 15.11.2011r., na okres od 16.11.2011r. do 15.11.2021r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu r. w kwocie 181,88zł.,

11. Zezwolenie Nr A-II-447/412 z dnia 21.12.2011r., na okres od 21.12.2011r. do 20.12.2021r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu r. w kwocie 181,88zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży za 2010r. złożono – brak daty wpływu do Urzędu.

II. Zezwolenia na handel napojami alkoholowymi przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży za rok 2011:

1. Zezwolenie Nr A-I-1223/940 z dnia 14.01.2011r., na okres od 14.01.2011 r. do 13.01.2016 r.

Zezwolenie Nr B-I-1223/840 z dnia 14.01.2011r., na okres od 14.01.2011 r. do 13.01.2016 r.

Zezwolenie Nr C-I-1223/590 z dnia 14.01.2011r., na okres od 14.01.2011 r. do 13.01.2016 r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 13.01.2011 r. w kwocie 3 031,81zł.

2. Zezwolenie Nr A-I-1224/941 z dnia 20.01.2011r., na okres od 21.01.2011 r. do 20.01.2021 r.

Zezwolenie Nr B-I-1224/841 z dnia 20.01.2011r., na okres od 21.01.2011 r. do 20.01.2021 r.

Zezwolenie Nr C-I-1224/591 z dnia 20.01.2011r., na okres od 21.01.2011 r. do 20.01.2021 r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 30.01.2011r. w kwocie 2 977,30zł.

Nowy przedsiębiorca.

3. Zezwolenie Nr A-I-1226/943 z dnia 01.02.2011r., na okres od 02.02.2011r. do 01.02.2021r.

Zezwolenie Nr B-I-1226/842 z dnia 01.02.2011r., na okres od 02.02.2011r. do 01.02.2021r.

Zezwolenie Nr C-I-1226/592 z dnia 01.02.2011r., na okres od 02.02.2011r. do 01.02.2021r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 25.01.2008r. w kwocie 957,95 zł.)

Nowy przedsiębiorca.

4. Zezwolenie Nr A-I-1227/944 z dnia 08.02.2011r., na okres od 09.02.2011r. do 08.02.2021r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 09.02.2008r. w kwocie 468,90 zł.

Nowy przedsiębiorca

5. Zezwolenie Nr A-I-1229/946 z dnia 28.04.2011r., na okres od 28.04.2011r. do 27.04.2016r.

Zezwolenie Nr C-I-1229/946 z dnia 28.04.2011r., na okres od 28.04.2011r. do 27.04.2016r.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (jednorazowo przed wydaniem zezwolenia) w dniu 28.04.2011r. w kwocie 1.783,56 zł,

Nowy przedsiębiorca.

6. Zezwolenie Nr A-I-1233/949 z dnia 14.06.2011r., na okres od 15.06.2011r. do 14.06.2021r.

Zezwolenie Nr A-I-1233/949 z dnia 14.06.2011r., na okres od 15.06.2011r. do 14.06.2021r

Zezwolenie Nr A-I-1233/949 z dnia 14.06.2011r., na okres od 15.06.2011r. do 14.06.2021r

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo pierwsza rata (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 15.06.2011r. w kwocie 863,01zł,

7. Zezwolenie Nr A-I-1237/953 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Zezwolenie Nr B-I-1237/849 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Zezwolenie Nr C-I-1237/599 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo (jednorazowo przed wydaniem zezwolenia) w dniu 04.10.2011r. w kwocie 768,07 zł.

Nowy przedsiębiorca.

8. Zezwolenie Nr A-I-1238/954 z dnia 28.10.2011., na okres od 31.10.2011r. do 30.10.2021.

Zezwolenie Nr A-I-1237/953840 z dnia 28.10.2011., na okres od 31.10.2011r. do 30.10.2021.

Zezwolenie Nr A-I-1237/953840 z dnia 28.10.2011., na okres od 31.10.2011r. do 30.10.2021.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo w ratach (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 28.10.2011r. w kwocie 535,07 zł.

Nowy przedsiębiorca.

9. Zezwolenie Nr A-I-1237/953840 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Zezwolenie Nr A-I-1237/953840 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Zezwolenie Nr A-I-1237/953840 z dnia 04.10.2011., na okres od 04.10.2011r. do 03.10.2021.

Oplata za rok 2011 została wniesiona terminowo jednorazowo (przed wydaniem zezwolenia) w dniu 02.11.2011r. w kwocie 517,81 zł.



III Zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (wydane w roku 2011r.):

1. Zezwolenie Nr J-841/826 z dnia 10.06.2011r.,  
Należna opłata wniesiona w łącznej kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 10.06.2011 r.
2. Zezwolenie Nr J-842/827 z dnia 10.06.2011 r.,  
na dzień 19.06.2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia, w dniu 10.06.2011r.
3. Zezwolenie Nr J-844/829 z dnia 17.06.2011r.,  
na okres od 22.06.2008r.  
Zezwolenie Nr J-845/830 z dnia 21.06.2011r.,  
na dzień 25 czerwca 2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 17.06.2011r. oraz w dniu 24.06.2011 r.
4. Zezwolenie Nr J-846/831 z dnia 21.06.2011r.,  
na okres od 23.06.2011 r do 24.06.2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 22.06.2011r.
5. Zezwolenie Nr J-847/831 z dnia 21.06.2011r.,  
na okres od 25.06.2011 r do 26.06.2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 22.06.2011r.
6. Zezwolenie Nr J-848/833 z dnia 29.06.2011r.,  
na okres od 02.07.2011 do 03.07.2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 29.06.2011 r.
7. Zezwolenie Nr J-849/834 z dnia 29.06.2011r.  
na okres od 09.07.2011 do 10.07.2011 r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 29.06.2011 r.
8. Zezwolenie Nr J-850/ z dnia 29.06.2011r.,  
na okres od 16.07.2011 do 17.07.2011r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 29.06.2011 r.
9. Zezwolenie Nr J-851/836 z dnia 30.06.2011 r.,  
na dzień 02.07.2011r.  
Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 02.07.2011r.
10. Zezwolenie Nr J 852/837 z dnia 07.07.2011r.,  
na dzień 09.07.2011 r.

1/1 W

Okonny

Należna opłata wniesiona w kwocie 43,75 zł, przed wydaniem zezwolenia ,w dniu 08.07.2011 r.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż :

- dochody z tytułu pobierania opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wprowadzone do budżetu na 2011 r.,
- osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały stosowne oświadczenia o dokonanych obrocie w roku poprzednim,
- zezwolenia wydawane były na wnioski osób zainteresowanych przez Inspektora Referatu Rozwoju Lokalnego, na podstawie przedstawionych dokumentów: wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, tytułu prawnego do lokalu, postanowień Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydawano oddzielne zezwolenia na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były na konto bankowe Miasta,
- w 6 przypadkach przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych dokonali wpłaty w ratach (1 835,38 zł), zamiast jednorazowo przed wydaniem zezwolenia w kwocie 5 211,55 zł,
- w 1 przypadku należna opłatę zaniżono o 0,80 zł. (Zezwolenie Nr AII-442/407, B-II-442/188 z dnia 01.09.2011 r., C-II-442/171 z dnia 01.09.2011 r.)

Kserokopię: zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych , wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, analityczne zestawienie przypisów i wpłat za rok 2011 złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Kserokopię zakresu czynności Inspektor Wydziału Rozwoju Urzędu Miasta – Arkadiusza Piecewicza złożono do akt kontroli pod poz. 1

Kserokopię oświadczenia oraz wyjaśnienia Inspektora Wydziału Rozwoju Urzędu Miasta – Arkadiusza Piecewicza złożono do akt kontroli pod poz. 21.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, w przedsiębiorco o numerach indeksu 18377 otrzymała zezwolenie w dniu 05.01.2011 r. w związku z czym nie składała oświadczenia za rok 2010. W przypadku przedsiębiorcy o numerze indeksu 41388 nastąpiła zmiana składu osobowego spółki cywilnej. Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarcza w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych dokonali wpłaty w ratach , zamiast jednorazowo. Zgodnie z pismem K-0542/01/MK/08 z dnia 14 stycznia 2008 r. z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność wpłaty za wydane zezwolenia rozkładano na raty. Po otrzymaniu pisma K-0542/50/MK/12 z dnia 9 lipca 2012 r. RIO w Szczecinie wpłaty w roku nabycia zezwolenia przyjmowane jednorazowo przed wydaniem zezwoleń.

Okuciemy

### 1.3 Dochody z majątku.

Uchwałą Nr XXII/233/08 Rady Miasta z dnia 3 lipca 2008r. ustalono zasady i tryb sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Szczecinek.

Uchwałą Nr XXVI/225/2012 Rady Miasta z dnia 02 lipca 2012 r. ustalono zasady i tryb sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Szczecinek.

Uchwałą Nr XVII/168/08 Rady Miasta z dnia 28 stycznia 2008r. ustalono bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Uchwałą Nr XXV/259/05 Rady Miasta z dnia 30 marca 2005r. ustalono bonifikaty przy zbywaniu nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta na rzecz wspólnot mieszkaniowych.

Uchwałą Nr V/34/07 Rady Miasta z dnia 15 stycznia 2007r. ustalono zasady i tryb sprzedaży dotychczasowym najemcom lokali mieszkalnych w domach stanowiących własność Miasta.

Uchwałą Nr XXII/223/08 Rady Miasta z dnia 3 lipca 2008r. ustalono zasady i tryb sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta.

#### 1.2.3. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 131 oraz sporządzonego sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” (rozdz. 70005 § 0770) ustalono, iż w 2012r. uzyskano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 3 084 898,11 zł.

Analizie poddano procedurę sprzedaży wszystkich przedstawionych kontrolującemu transakcji sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste, dokonanych w 2012r.:

1) nieruchomości zabudowana budynkiem użytkowym sprzedane w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

- budynek użytkowy o pow. 2354,70 m, położony w Szczecinku przy ul. Polnej i grunt działki nr 22/13 o pow. 3458m, obręb nr 8, cena sprzedaży 354 900,00 zł.

2) Nieruchomości gruntowe niezabudowane sprzedane w drodze przetargowej:

- działka Nr 447/20 o powierzchni 0,0429ha położona w Szczecinku przy ul. Rzemieślniczej - cena sprzedaży – 121 200 zł),
- działka Nr 80/2 o powierzchni 0,1475 ha położona w Szczecinku przy ul. Gen. S. Grota Roweckiego, cena sprzedaży 140 390,00 zł (brutto),
- działka Nr 80/3 o powierzchni 0,1475 ha, położona w Szczecinku przy ul. Gen. S. grota Roweckiego, cena sprzedaży 140 390,00 zł brutto,

1/5

Określenie

- działka Nr 309 o powierzchni 0,0661 ha, położona w Szczecinku przy ul. J. Tuwima 11, cena sprzedaży 55 550,00 zł brutto,
  - działka Nr 76/13 o powierzchni 0,1841 ha położona w Szczecinku przy ul. Gen. S. Grota Roweckiego, cena sprzedaży 136 350,00 zł brutto,
  - działka Nr 1038 o powierzchni 0,0373 ha, położona w Szczecinku przy ul. Wodociągowej, obręb 13, cena sprzedaży 23 370,00 zł,
- 3) Nieruchomość gruntowa niezabudowana sprzedana na w trybie bezprzetargowym na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości:
- działka gruntu Nr 156/14 o powierzchni 0,0141 ha, położona w Szczecinku przy ul. Kościuszki, obręb 12, cena sprzedaży 12 500,00 zł brutto, (10 162,60 zł netto, 2 337,40 podatek VAT),
  - działka gruntu nr 160/5 i 164/54 położonej w Szczecinku przy ul. Koszalińskiej, obręb 8, cena sprzedaży 46 422,00 zł.,
    - o działka gruntu nr 34/1 obręb 14 przy ul. Kwiatowej w Szczecinku o powierzchni 0,0524 ha, cena sprzedaży 33 500,00 zł.
- 4) lokale mieszkalne sprzedane na rzecz dotychczasowego najemcy wraz z ułamkową częścią gruntu:
- Uchwałą Nr XXXII/261/97 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 29 grudnia 1997 r. przekształcono zakład budżetowy pod nazwą „Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Szczecinku” w spółkę „Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o.
- Uchwałą Nr XXXVI (3090)98 z dnia 16 czerwca 1998 r. zmieniono nazwę Spółki na „Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.
- lokal mieszkalny Nr 8 położony w Szczecinku przy ul. Zielona 33, obręb 08 wraz z udziałem 151/1000 w częściach wspólnych w budynku mieszkalnym oraz ułamkową częścią prawa własności gruntu działki ewid. 259. Wartość rynkowa nieruchomości (ustalona operatem szacunkowym z 27 maja 2013 r.) lokalu mieszkalnego 108 291,00 zł, udziału do gruntu – 7 146,00 zł. Umową najmu lokalu mieszkalnego w dniu 15.02.2000 r. zawarto pomiędzy Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej na czas nieokreślony.
  - Po wywieszeniu wykazu o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości stanowiącej własność Miasta w dniu 07, nie zawiadomiono na piśmie osoby posiadającej pierwszeństwo w nabyciu lokalu pod warunkiem złożenia przez niego wniosku w terminie określonym przez niego wniosku, (art. 34 ust. 4 o gospodarce nieruchomościami. Brak jest oświadczenia, iż osoba korzystająca z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości wyraża zgodę na cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego. 1 207 m kw., cena sprzedaży (po udzielonej 75 % bonifikacie) 28 800,00 zł.
  - lokal mieszkalny Nr 4 położony w Szczecinku przy ul. 1 Maja 45 obręb 08 wraz z udziałem 129/1000 w częściach wspólnych w budynku mieszkalnym oraz ułamkową częścią prawa własności gruntu działki ewid. 327. Wartość rynkowa nieruchomości

Okiołomy

(ustalona operatem szacunkowym z 17 maja 2013 r.) lokalu mieszkalnego 102 988,00 zł, udziału do gruntu – 10 432,00 zł. Umową najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1996.09.24 r. zawarto z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej w Szczecinku na czas nieokreślony. Wykaz nieruchomości z dnia 03.07.2013 r. podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta Szczecinka, Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Szczecinku na okres od 03 lipca 2013 r. do 24 lipca 2013 r. oraz w prasie lokalnej. Termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości ustalono na dzień 14.08.2013 r. Po wywieszeniu Wykazu o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości stanowiącej własność Miasta, nie zawiadomiono na piśmie osoby posiadającej pierwszeństwo w nabyciu lokalu pod warunkiem złożenia przez niego wniosku w określonym terminie (art. 34 ust. 4 o gospodarce nieruchomościami). Cena sprzedaży 28 355,00 zł. (po udzielonej bonifikacie 75%, w wysokości 85 065,00 zł) Zgodnie z uchwałą Nr Rady Miasta należna bonifikata wynosi 65% wartości lokalu ustalonego operatem szacunkowym 73 723,00 zł. Cena sprzedaży 39 697,00 zł.

- lokal mieszkalny Nr 4 położony w Szczecinku przy ul. 1 Maja 45 obręb 08 wraz z udziałem 129/1000 w częściach wspólnych w budynku mieszkalnym oraz ułamkową częścią prawa własności gruntu działki ewid. 327. Wartość rynkowa nieruchomości (ustalona operatem szacunkowym z 17 maja 2013 r.) lokalu mieszkalnego 102 988,00 zł, udziału do gruntu – 10 432,00 zł. Umową najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1996.09.24 r. zawarto z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej w Szczecinku na czas nieokreślony. Wykaz nieruchomości z dnia 03.07.2013 r. podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta Szczecinka, Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Szczecinku na okres od 03 lipca 2013 r. do 24 lipca 2013 r. oraz w prasie lokalnej. Termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości ustalono na dzień 14.08.2013 r. Po wywieszeniu Wykazu o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości stanowiącej własność Miasta, nie zawiadomiono na piśmie osoby posiadającej pierwszeństwo w nabyciu lokalu pod warunkiem złożenia przez niego wniosku w określonym terminie (art. 34 ust. 4 o gospodarce nieruchomościami) Cena sprzedaży 28 355,00 zł. (po udzielonej bonifikacie 75%, w wysokości 85 065,00 zł) Zgodnie z uchwałą Nr Rady Miasta należna bonifikata wynosi 65% wartości lokalu ustalonego operatem szacunkowym 73 723,00 zł. Cena sprzedaży 39 697,00 zł.

Ponadto w powyższym zakresie ustalono, iż:

- nieruchomości sprzedawano w drodze przetargowej i bezprzetargowej,
- decyzje o zbyciu nieruchomości każdorazowo podejmowała Rada Miasta stosownymi uchwałami,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej obwieszczano w ogłoszeniach o przetargu,

1/1

Okonny

- zachowano 21-dniowy termin podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz powiadamiano o tym fakcie w prasie miejscowej,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej podawano termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny sprzedaży nieruchomości ustalano w oparciu o sporządzone przez rzeczoznawców aktualne operaty szacunkowe,
- uczestnikom przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych wadium zaliczano na poczet ceny sprzedaży,
- zawiadamiano nabywców nieruchomości, wszystkich wyżej wymienionych, sprzedawanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym w 2009r., o terminie i miejscu podpisania umowy,
- zachowano wymogi terminowego ogłaszania i organizowania przetargów,
- sprzedaży dokonywano w formie aktu notarialnego,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami przetargu.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### 1.4 Inne dochody

##### 1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie przedłożonych dokumentów, w tym wysokość naliczonych przez bank odsetek za rok 2013 zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu Miasta Szczecinek. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1. Wydatki bieżące

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

##### 2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych sprawdzono za 2013r. na przykładzie niżej wymienionych pracowników Urzędu Miasta:

- Jerzy Hardie – Douglas – Burmistrz,
- Daniel Rak - Zastępca Burmistrza,
- Grzegorz Kołomycki – Skarbnik,
- Romualda Wójcik – Sekretarz,
- Elżbieta Mucha – Dyrektor Wydziału Finansowego,
- Olga Smolińska – Zastępca Dyrektora,
- Magdalena Mikołajewska – Inspektor,



- Jadwiga Baranowska – Inspektor.

Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z ustalonymi w umowach (angażach) sprawdzono na przykładzie wypłat dokonanych w/w pracownikom za 2013r.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono:

- naliczone i wypłacone wynagrodzenia były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach (angażach),
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało w ciągu miesiąca łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Do limitu miesięcznego nie wliczono dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia ustalone były przez organy uprawnione,
- wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych były zgodne z planami finansowymi.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Prawidłowość ustalania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. sprawdzono na przykładzie nw. pracowników Urzędu Miasta w Szczecinku:

- Jerzy Hardie - Douglas – Burmistrz,
- Daniel Rak – Zastępca Burmistrza,
- Romualda Wójcik – Sekretarz,
- Grzegorz Kołomycki – Skarbnik,
- Andrzej Kąkol – Dyrektor Spraw Obywatelskich,
- Andrzej Wasąg – Kierownik Obrony Cywilnej,
- Marcin Wilk – Kierownik Rozwoju,
- Robert Szczęsny – Dyrektor Kontroli,
- Paweł Połom – Kierownik Biura Miejskiego Konserwatora Zabytków,
- Grudecka Eugenia – Kierownik USC.

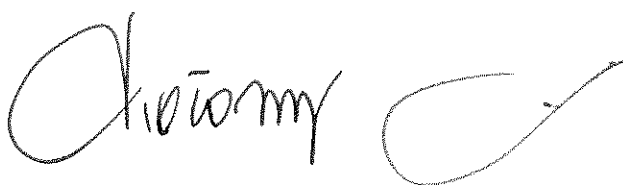
W wyniku sprawdzenia, stwierdzono:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono pracownikom w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymywanego przez nich w ciągu roku kalendarzowego, które ustalano zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010r. wypłacono pracownikom w miesiącu lutym 2011r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w badanej próbie.

#### 2.1.1.1.2. Nagrody.

W ramach środków na wynagrodzenia, pracownikom Urzędu wypłacono w 2010r. nagrody w łącznej kwocie 103 200,00 zł. Decyzję o wypłacie nagród pracownikom w każdym przypadku podejmował Burmistrz Szczecinka. W okresie objętym kontrolą nagród dla Burmistrza nie wypłacano. Uwag nie wniesiono.



**2.1.2. Pozostałe wydatki.**

**2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.**

Na podstawie sprawozdania, z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzonego w dniu 22.01.2013r. przez Miasto Szczecinek, ustalono, iż kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionym w ciągu roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art.30 ust.3 Karta Nauczyciela dla następujących stopni awansu zawodowego wynosiła:

- stażysta 6 715,08 zł,
- kontraktowy 55 168,25 zł,
- mianowany 123 354,36 zł,
- dyplomowany - 91 779,00 zł.

Kserokopię ww. sprawozdania złożono do akt kontroli poz.11.

Ustalono, iż kwota różnicy pomiędzy faktycznie poniesionymi w 2013r. wydatkami na wynagrodzenia i minimalnymi rocznymi wynagrodzeniami jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia wynosiła 91 779,00 zł.

Ww. kwota różnicy w formie dodatku uzupełniającego została wypłacona w dniu 28.01.2014r., zgodnie z art.30a ust.3 ustawy z dnia 30 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

Dane przedstawiono w tabeli złożonej do akt kontroli poz. 11.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdza się.

**2.1.2.2. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Kontrolą objęto naliczenie i wykorzystanie środków ZFŚS w 2010r. W okresie objętym kontrolą w badanej jednostce obowiązywał regulamin w sprawie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Miasta Szczecinek wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 173/09 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2009r. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 9/10 z dnia 25 stycznia 2010r. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS w 2010r. W wyniku kontroli stwierdzono, że do naliczenia odpisu podstawowego na 2010r. dla pracowników oraz emerytów i rencistów przyjęto prawidłowe wynagrodzenie ogłoszone przez Prezesa GUS tj. 2 794,25 zł.

W wyniku powyższego naliczono odpis:

- dla pracowników:  
2 794,25 zł x 37,5% x 129,03 etatu = 135 205,94 zł
  - dla emerytów i rencistów:  
2 794,25 zł x 6,25% x 38 osób = 6 636,32 zł
  - na osoby niepełnosprawne  
2 794,25 zł x 6,25 % x 2 osoby = 349,28 zł
- 
- Razem: 142 191,54 zł

*[Handwritten signature and stamp]*



Na podstawie ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych stwierdzono, że do dnia 31 maja na rachunek bankowy funduszu przekazano 101 404,46 zł, co stanowiło 71,3 % równowartości dokonanego odpisu, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). W toku dalszej kontroli stwierdzono, że do dnia 30 września 2010r. na rachunek ZFŚS przekazano 34 038,09 zł tj. 95,9% dokonanego odpisu zamiast 100 %. W grudniu 2010r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS w kwocie 6 556,64 zł z tytułu zmian w ilości osób objętych opieką socjalną, i tak:

• dla pracowników:	
$2\,794,25\text{ zł} \times 37,5\% \times 129,0161\text{ etatu}$	$= 135\,188,23\text{ zł}$
• dla emerytów i rencistów:	
$2\,794,25\text{ zł} \times 6,25\% \times 36\text{ osób}$	$= 6\,287,04\text{ zł}$
• na osoby niepełnosprawne	
$2\,794,25\text{ zł} \times 6,25\% \times 3\text{ osoby}$	$= 523,92\text{ zł}$
Razem:	$141\,999,19\text{ zł}$

W wyniku przeprowadzonej korekty na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzono odpis zgodny z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Innych nieprawidłowości, poza opisaną nie stwierdzono.

### 2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych pracowników sprawdzono na przykładzie delegacji wystawionych w 2013r. o następujących numerach: 72, 68, 67, 62, 63, 65, 20, 19, 17, 18, 191, 188, 184, 148, 146, 143, 142.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdów służbowych wystawianych przez pracodawcę lub osobę uprawnioną,
- koszty podróży rozliczano do miejscowości delegowania, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu,
- w przypadku korzystania w podróży przez pracownika z samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy stawka za 1 km przebiegu była ustalana w odrębnych umowach zawieranych z pracownikami oraz nie była wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34 a ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym,
- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, do miejsca, celu podróży oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- koszty podróży służbowych rozliczano prawidłowo.

Ponadto ustalono, iż w latach 2010 – 2013 nie stwierdzono wypłacania ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych pracowników Urzędu.

Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

/s/ 

#### 2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Kontrolą objęto jednorazowe polecenia wyjazdów służbowych rozliczonych w 2013 r.:

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju wynosiły 195,52 zł. i nie przekroczyły wielkości planowanych na ten cel w budżecie Gminy na rok 2011.

Wydatki te nieprawidłowo sklasyfikowano i ujęto w ewidencji księgowej w dziale 630 - Turystyka, rozdziale 63003 zadania w zakresie upowszechniania turystyki w § 4420 – podróże służbowe zagraniczne, zamiast w dziale 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin w § 4420 podróże służbowe zagraniczne

Analizą objęto polecenia wyjazdu służbowego pracowników:

1. Nr 87/2013 z dnia 22.05.2013 na kwotę 2 137,81 zł na okres od 27.05 do 29.05.2013 r.
2. Nr 99/2013 r. z dnia 04.06.2013 r. na kwotę 672,64 zł na okres od 05.06. do 07.06.2013 r.
3. Nr 100/2013 z dnia 04.06.2013 r. na kwotę 104,30 zł na okres od 05.06. do 07.06.2013 r.
4. Nr 166/2013 z dnia 23.09.2013 na kwotę 2 907,03 zł. na okres od 24.09. do 26.09.2013 r. – rozliczona dnia 30.09.2013 r.
5. Nr 174/2013 r. z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 787,30 zł na okres od dnia 04.10.2013 r.
6. Nr 175/2013 z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 787,30 zł na okres od dnia 04.10. do 07.10.2013 r.
7. Nr 176/2013 z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 787,30 zł na okres od dnia 04.10. do 07.10.2013 r.

W powyższym zakresie ustalono:

- Podróże służbowe poza granice kraju odbywane były na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę,
- Prawidłowo dokumentowano podróże służbowe, w tym:
  - polecenia wyjazdu ujęto w rejestrze,
  - zostały prawidłowo wypełnione,
  - rozliczono koszty podróży odbytych w terminach, miejscu i środkiem komunikacji wskazanym przez pracodawcę
  - prawidłowo dokumentowano uprawnienia do diet, zwrotu kosztów przejazdów, noclegów Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 2013 r.

#### 2.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy.

Rada Miasta w Szczecinku uchwałą Nr V/30/07 z dnia 15 stycznia 2007r. w sprawie wysokości diet przysługujących radnym oraz zasad ich wypłacania wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XIV/125/07 z dnia 15 października 2007r. ustaliła zwrot kosztów przejazdu pojazdem samochodowym nie będącym własnością pracodawcy w wysokości 100 % stawki maksymalnej za jeden kilometr przebiegu na podstawie przepisów dotyczących



warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Z analitycznej ewidencji księgowej wynika, iż w latach 2011 - 2012 na podróże służbowe krajowe radnych wydatkowano łącznie 414,56 zł. W wyniku kontroli wszystkich poniesionych wydatków stwierdzono wypłatę w latach 2011 - 2012 łącznie kwoty 369,30 zł wynikającej z delegacji służbowych jak niżej, wystawionych dla 2 radnych Miasta Szczecinka pomimo, że wyjazdy te nie miały bezpośredniego związku z wykonywaniem mandatu radnego:

- Jerzego Kani - polecenie wyjazdu służbowego Nr 96/2012 z dnia 15.05.2012r. na kwotę 130,26 zł na spotkanie z biskupem,
- Janusza Rautszko- polecenie wyjazdu służbowego Nr 3/2012 z dnia 5.01.2012r. na kwotę 120,36 zł na spotkanie z biskupem,
- Janusza Rautszko – polecenie wyjazdu służbowego Nr 7/11 z dnia 5.01.2011r. na kwotę 118,68 zł na spotkanie z biskupem.

Wyjazdy te zlecił Mirosław Waclawski – Przewodniczący Rady Miasta.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Daniela Raka – Zastępcy Burmistrza (akta kontroli poz.17) wynika, iż radni uczestniczyli w spotkaniu opłatkowym oraz w 40 – leciu Diecezji Koszalińsko – Kołobrzeskiej.

Kserokopie ww. poleceń wyjazdów służbowych złożono do akt kontroli poz.17.

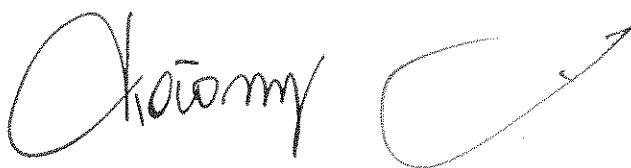
#### 2.1.2.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

W okresie objętym kontrolą, wysokości diet przysługujące radnym zostały określone uchwałą Nr V/30/07 z dnia 15 stycznia 2007r. Rady Miasta w sprawie wysokości diet przysługujących radnym oraz zasad ich wypłacania wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XIV/125/07 z dnia 15 października 2007r. W powyższych uchwałach ustalono między innymi:

- w § 1 określono, że podstawą naliczenia diet przysługujących radnym jest kwota ustalona w wysokości stanowiącej procent kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe:
  - Przewodniczący Rady – 102%,
  - Wiceprzewodniczący Rady – 94 %,
  - Przewodniczący stałych Komisji – 70%,
  - Radni – 47%,
- w § 2 określono, potrącenia z miesięcznej diety za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji Rady Miasta – 50 % diety, na posiedzeniu Komisji Rady Miasta – 20 % diety.

Prawidłowość wypłacania diet radnym z zasadami określonymi w w/w uchwale Rady Miasta, sprawdzono na przykładzie wypłat za losowo wybrane miesiące: styczeń – czerwiec 2012r. wszystkich radnych. W wyniku kontroli stwierdzono:

- diety radnym wypłacano na zasadach i w wysokościach zgodnych z określonymi w uchwale Rady Miasta,
- za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, miesięczny ryczałt diet obniżano o stosowne procenty,



- przysługujące radnemu diety w ciągu miesiąca nie przekraczały kwoty określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).  
Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

**2.1.2.7. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych.**

**2.1.2.7.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.**

Rada Miasta uchwałą Nr IV/22/10 z dnia 27 grudnia 2010r. uchwaliła i zatwierdziła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2011r. W uchwalonym programie Rada Miejska określiła zasady wynagradzania członków miejskiej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych. Na podstawie uchwały budżetowej Nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. wraz z wprowadzonymi do niej zmianami oraz analitycznej ewidencji księgowej dochodów i wydatków stwierdzono, iż plan wydatków oraz ich wykonanie w 2011r. przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan wg uchwały	Plan po zmianach	Wykonanie	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7
851		Ochrona zdrowia				
	85153	Zwalczanie narkomanii				
		Wydatki bieżące	350 000,00	310 000,00	195 880,86	50,28
		• wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	10 000,00	10 000,00	0	0
		• dotacje	300 000,00	260 000,00	138 770,86	53,4
		• pozostałe wydatki	40 000,00	40 000,00	17 110,00	42,78
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi				
		Wydatki bieżące	650 000,00	690 000,00	531 751,06	81,08
		• wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	90 000,00	114 740,00	89 328,34	77,85
		• dotacje	360 000,00	360 000,00	334 632,50	93,90%
		• pozostałe wydatki	200 000,00	215 260,00	107 790,22	50,07
<b>Ogółem</b>			<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>727 631,92</b>	<b>72,76</b>

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2011r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W toku dalszych czynności kontrolą objęto udzielanie dotacji na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w 2011r. Z analitycznej ewidencji księgowej rozdz.85453 i 85154 wynika, że w 2011r. udzielono dotacji

w łącznej kwocie 514 806,35 zł. Prawdliwość udzielania dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonych w 2011r. dla niżej wymienionych stowarzyszeń:

1. Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii – 30 000,00 zł,
2. Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii – 30 000,00 zł,
3. Fundusz Tratwa Szczecinek – 28 597,01 zł,
4. Fundusz Tratwa Szczecinek – 70 000,00 zł,
5. Stowarzyszenie Klub Abstynenta Bratek – 55 000,00 zł.

W wyniku kontroli udzielanych w/w dotacji ustalono:

- Burmistrz Miasta na podstawie art. 11 i 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie wykonania zadania publicznego z zakresu realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2011r,
- rozpatrzenia i wydania opinii złożonych ofert dokonała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza zarządzeniem Nr 5/11 z dnia 11 stycznia 2011r.,
- rozstrzygnięcia konkursu i wyboru ofert wraz z ustaleniem wysokości dotacji dokonała komisja konkursowa. Wyniki konkursu zostały zaakceptowane przez Burmistrza,
- z wyłonionymi w drodze konkursu w/w stowarzyszeniami, zostały zawarte umowy,
- podmioty składały sprawozdania z działalności zawierające kalkulację kosztów,
- w przypadku niewykorzystania środków dotacji zostały one zwrócone na rachunek budżetu w dniu 31.12.2011r. ( 5 847,99 zł ),
- sprawozdania zostały opatrzone adnotacją Beaty Kowal – Pełnomocnika ds. uzależnień i kontaktów z organizacjami pozarządowymi, w której stwierdza ona sprawdzenie i wykorzystanie środków dotacji zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową

Nieprawidłowości nie stwierdza się.

#### 2.1.2.8. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.


W kontrolowanej jednostce nie ponoszono wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

#### 2.1.2.9. Wydatkowanie środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych.

W okresie badanym dodatki mieszkaniowe wypłacane były w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Szczecinku. Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że w 2010r. ogółem wydano 2 493 decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego oraz wypłacono 12 900 świadczeń na łączną kwotę 2 393 944,00 zł.

4/s  
m

Okonimy



**2.1.2.10. Wydatkowanie środków funduszy celowych.**

**2.1.2.10.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.**

Kontrolą objęto prawidłowość gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2010r.

Plan finansowy przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010r. został przyjęty - w załączniku nr 14 - przez Miasto Szczecinek uchwałą Nr XLI/424/09 z dnia 21 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu. W przyjętym planie ustalono:

- przychody ogółem - 950 000,00 zł.
- wydatki ogółem - 870 000,00 zł.

Uchwałą Nr XLII/441/10 z dnia 25 stycznia 2010r. Rady Miasta Szczecinek w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta Szczecinek na 2010r. uchylono załącznik nr 14 stanowiący Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska. Środki w kwocie 950 000,00 zł wprowadzono do budżetu w dz.900 rozdz.90095 po stronie dochodów § 0690 ( 830 000,00 zł), § 2320 ( 30 000,00 zł ), § 2440 ( 90 000,00 zł ) oraz kwotę 870 000,00 zł po stronie wydatków rozdz.90004 § 4300 ( 45 000,00 zł ) rozdz. 90013 § 4150 ( 300 000,00 zł ) rozdz. 90095 § 4170 ( 25 000,00 zł), § 4210 ( 10 000,00 zł ), § 4300 ( 440 000,00 zł ), § 6050 ( 130 000,00 zł ).

Na podstawie prowadzonej w Mieście ewidencji księgowej (konto 130 „Rachunek bieżący”), wykonanie planu przychodów i wydatków w 2010r. przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie	
		wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania OŚ-4g
I	Przychody ogółem, w tym:	805 219	805 219
1	Wpływy z tytułu opłat	715 218,56	715 219
2	Inne	90 000,00	90 000
3	Stan środków na początek roku	26 048,48	12 050
II	Wydatki ogółem, w tym:	817 457,38	817 269
1	Na gospodarkę ściekową i ochronę wód	ogółem: 307 805,28	ogółem: 307 470
		w tym:	w tym:
		306 834,16	306 499
		971,12	971
2	Na ochronę powietrza atmosferycznego	ogółem: 15 878,40	ogółem: 16 025
		w tym:	w tym:
		15 000,00	15 000
		878,40	1 025
3	Na gospodarkę odpadami	1 994,70	1 995
4	pozostałe dziedziny	491 779,13	491 779
III	stan środków na koniec roku	0	0

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Sprawozdania za 2009 i 2010r. zostały sporządzone przez Marka Albrechta – Inspektora Wydziału Komunalnego oraz podpisane przez Jerzego Hardie – Douglasa – Burmistrza ( w 2009r.) oraz Daniela Raka – Zastępcę Burmistrza Miasta ( w 2010r.), upoważnionego do podpisywania wszelkich pism i dokumentów, w tym finansowych, zarządzeniem Nr 97/08 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 14 sierpnia 2008r.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań sprawdzono na przykładzie sprawozdania Oś – 4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2010r. stwierdzając, co następuje:

- w wierszu 1 – „stan środków budżetu gminy przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska na początek okresu sprawozdawczego” w sprawozdaniu Oś – 4g wykazano kwotę 12 050 zł natomiast w ewidencji księgowej ( konto 853 – Fundusze pozabudżetowe ) ujęto kwotę 26 048 zł ( różnica 13 998 zł)
- w wierszu 11.2 – „stan wydatków na gospodarkę ściekową i ochronę wód”, z tego na jednostki nie należące do sektora finansów publicznych w ww. sprawozdaniu wykazano kwotę 306 499 zł natomiast w ewidencji księgowej ( konto 130 900 90003 4210 00 22 1 ujęto kwotę 306 834 zł ( różnica 335 zł ),
- w wierszu 12.2. – „stan wydatków na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu”, z tego na jednostki nie należące do sektora finansów publicznych w sprawozdaniu wykazano kwotę 1 025 zł natomiast w ewidencji księgowej ( konto 130 900 90003 4210 00 22 1 ujęto kwotę 878 zł ( różnica 147 zł ).

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Marka Albrechta – Inspektora Wydziału Komunalnego oraz przedstawionych do kontroli dokumentów wynika także, że stan funduszu na początek 2010r. był zgodny ze stanem funduszu na dzień 31.12.2009r. Wobec powyższego kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania Oś - 4g z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2009r. stwierdzając, że:

- w wierszu 1 – „stan funduszu na początek okresu sprawozdawczego” w sprawozdaniu Oś – 4g wykazano kwotę 132 440 zł natomiast w ewidencji księgowej ( konto 853 – Fundusze pozabudżetowe ) ujęto kwotę 137 091 zł ( różnica 4 651 zł),
- w wierszu 16 – „stan środków na koniec okresu sprawozdawczego” w sprawozdaniu Oś – 4g wykazano kwotę 12 050 zł natomiast w ewidencji księgowej ( konto 853 – Fundusze pozabudżetowe ) ujęto kwotę 26 048 zł ( różnica 13 998 zł).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Marka Albrechta – Inspektora Wydziału Komunalnego ( akta kontroli poz. 46) wynika, iż powyższa nieprawidłowość powstała z powodu pomyłki.

Kserokopie:

- sprawozdania Oś-4g za 2009r.,
  - analityczną ewidencję księgową konto 853 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2009r.,
  - sprawozdanie Oś -4g za 2010r.,
  - wyciąg z analitycznej ewidencji księgowej konto 130 900 9003 4210 00 22 1 za 2010r.,
- złożono do akt kontroli po.46.

*f. u.*

*Okonny*

*[Signature]*

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej stwierdzono, że ze środków ochrony środowiska przekazano w formie dopłat - zarządzeniem Nr 165/09 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 grudnia 2009r. - do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Szczecinku na realizację zadania pn. Sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami domowymi z terenu Miasta Szczecinek kwotę 600 000,00 zł. W ww. zarządzeniu wskazano, między innymi:

- w §1 powierzono Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Spółce z o.o. w Szczecinku sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami domowymi z terenu Miasta Szczecinek,
- w § 3 koszty realizacji zadania poprzez wniesienie dopłat do Spółki pokryje Miasto Szczecinek w wysokości ustalonej uchwałą Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinku.

Uchwałą Nr 2/01/2010 z dnia 27 stycznia 2010r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ustalono dopłaty pokrywające koszty realizacji przez Spółkę w 2010r. sprawowania opieki nad domowymi zwierzętami bezdomnymi w kwocie 600 000,00 zł, które wnoszone będą miesięcznie w kwocie 50 000,00 zł za okres od stycznia do grudnia do ostatniego dnia miesiąca na rachunek Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Szczecinku.

Na realizację zadania przekazywano środki finansowe ( 600 000,00 zł ) następująco:  
28.01.2010r. – 50 000,00 zł, 25.02.2010r. – 50 000,00 zł, 30.03.2010r. – 50 000,00 zł,  
29.04.2010r. – 50 000,00 zł, 28.05.2010r. – 50 000,00 zł, 28.06.2010r. – 50 000,00 zł,  
30.07.2010r. – 50 000,00 zł, 31.08.2010r. – 50 000,00 zł, 30.09.2010r. – 50 000,00 zł,  
28.10.2010r. – 50 000,00 zł, 30.11.2010r. – 50 000,00 zł, 29.12.2010r. – 50 000,00 zł.

Ustalono, iż dopłaty dla PGK Szczecinek przekazywane były w terminach i kwotach zgodnych z zarządzeniem Nr 165/09 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 grudnia 2009r. Uwag w tym zakresie nie wnosi się.

#### **2.1.2.10.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.**

W latach objętych kontrolą kontrolowana jednostka nie otrzymała i nie wydatkowała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, co potwierdza Olga Smolińska – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego w złożonym ustnym oświadczeniu.

#### **2.1.2.10.3. Wydatkowanie środków z innych funduszy celowych.**

W kontrolowanej Gminie Miejskiej w latach 2010 – 2013 nie funkcjonowały inne fundusze celowe poza wymienionymi wyżej, co stwierdza Olga Smolińska – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego w złożonym ustnym oświadczeniu.





**2.2. Wydatki majątkowe.****2.2.1. Wydatki na inwestycje.****2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.**

Na podstawie uchwały budżetowej na 2010r. oraz wprowadzonych do niej zmian, plan wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania w 2006r. oraz ich realizację przedstawiono w tabelicy 2.2.1.1.1.

Tabela 2.2.1.1.1.

**Nakłady inwestycyjne poniesione w 2010r.  
w Mieście Szczecinek**

Lp.	Nazwa zadania.	Finansowanie: Środki własne (inne)
1	Przebudowa ul. 1-go Maja I etap	2.746.426,37 – własne
2	Budowa dróg na oś. MarceLin I etap - kanalizacja deszczowa	1.221.826,34- własne
3	Przebudowa dróg oś. Koszalińska I etap	752.355,38- własne
4	Przebudowa skrzyżowania ulice Narutowicza-Kołobrzaska-Koszalińska	499.999,99-własne
5	Przebudowa skrzyżowania ulice Słowiańska-Armii Krajowej	291.066,88-własne
6	Zakup nieruchomości	91.140,00- własne
7	Zabudowa stała (szafy)	27.276,00-własne
8	Nabycie udziałów w BBS	10.000,00-własne
9	Zakup syreny alarmowej	18.956,97- własne
10	Zakup serwera do siedziby SM	17.316,68-własne
11	Przebudowa boiska sportowego przy SP7	257.682,48-własne
12	Zakup 4 komputerów i centrali telefonicznej MOPS	27.242,40-własne
13	Przebudowa instalacji c.o. w schronisku dla zwierząt	67.271,51-własne
14	Uzbrojenie gruntów SSE	4.535.971,23 2.681.756,84-własne 1.854.214,39-UE
15	Poprawa układu komunikacyjnego miasta Szczecinek – przebudowa ul. Polnej	2.006.693,47 1.349.872,41-własne 656.821,06 - UE
16	Renowacja i modernizacja Zabytkowego Parku Miejskiego	932.951,23 472.269,28-własne 460.681,95 -UE

1/5

Okrojony

17	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	1.966.971,51 1.280.361,77 –własne 686.609,74-UE
18	CR Przyłącze wodno-energetyczne – Mysia Wyspa	641.060,20 381.960,62-własne 259.099,58-UE
19	CR Sygnalizacja świetlna skrzyżowań	154.681,72 82.590,87-własne 72.090,85- UE
20	CR Oświetlenie przejść dla pieszych	82.999,03 48.910,91-własne 34.088,12-UE
21	CR Ścieżki rowerowe	690.037,18 407.144,91-własne 282.892,27- UE
22	CR Rozszerzenie systemu monitoringu	209.707,26 131.046,49-własne 78.660,77-UE
23	Miejsce imprez kulturalno-rekreacyjnych ul. Kołobrzaska	204.820,76-własne
24	Wykonanie wiaty na Mysiej Wyspie	46.000,00-własne
25	Wykonanie parkingu przy SP1	29.656,00-własne
26	Wykonanie ciągu pieszo-jezdnego do os. Marcecin	59.594,63-własne
27	Budowa pętli autobusowej wraz z oświetleniem drogowym przy ul. Staszica	59.594,63-własne
28	Regulacja gospodarki wodami deszczowymi	81.740,00-własne
29	Monitoring przy u. Waryńskiego	17.975,48-własne
30	Przygotowanie inwestycji – dokumentacje projektowe	203.392,46-własne
31	Odrestaurowanie Zamku Książąt Pomorskich na Centrum Kongresowo-Szkoleniowe	188.710,64-własne
32	Zakup tablicy świetlnej, agregatu prądotwórczego i klimatyzatorów - OSiR	47.355,14-własne
<b>18.178.513,40</b>		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

### 2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych zbadano na przykładzie losowo wybranych inwestycji realizowanych w badanym okresie. Wyniki opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 2.2.1.3.

**2.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.**

**2.2.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ciągu pieszo - jezdnego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku”**

**1. Źródła finansowania.**

Wydatki budżetu Miasta Szczecinek na wieloletnie programy inwestycyjne realizowane w roku 2011 i latach następnych, w tym na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ciągu pieszo – jezdnego w ciągu ulicy Żeglarskiej w Szczecinku” ( dz. 900 rozdz. 90095 – Pozostała działalność) Rada Miasta przeznaczyła środki finansowe w łącznej kwocie 3 100 000,00 zł uchwałą nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinka na 2011r.

**2. Odszkodowania na rzecz osób fizycznych i Skarbu Państwa oraz przyjęcie do ewidencji nowych działek gruntu.**

Decyzją Starosty Szczecineckiego z dnia 25 marca 2011r. Nr A.7351-1-16/2011 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie ciągu pieszo – jezdnego wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku niżej wymienione nieruchomości nie będące własnością Miasta Szczecinek stały się nią z mocy prawa: działki nr nr 150/2, 150/3, 127/2, 145/3, 1/15, 1/16, 1/18.

Dla właścicieli ww. nieruchomości ustalono odszkodowania, na podstawie 4 nw. decyzji Starosty Szczecineckiego:

- decyzja GG.683.3.2011 z dn.25.05.2011 odszkodowanie w kwocie 3 210,00 zł,
- decyzja GG.683.2.2011 z dn.25.05.2011r. odszkodowanie w kwocie 2 125,00 zł,
- decyzja GG.683.2.2011 z dn.25.05.2011r. odszkodowanie w kwocie 2 125,00 zł,
- decyzja GG.683.5.2011 z dn.1.07.2011r. odszkodowanie w kwocie 6 080,00 zł.

Wszystkie nieruchomości przejęte na własność Miasta w celu realizacji badanej inwestycji zostały przyjęte do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w Szczecinku ( konto 011 – Środki trwale) nw. dowodami OT:

- 111/LC/11 z dnia 8.09.2011r. działka nr 150/2 o wartości początkowej 1 650,00 zł,
- 112/LC/11 z dnia 8.09.2011r. działka nr 150/3 o wartości początkowej 360,00 zł,
- 110/LC/2011 z dnia 8.09.2011r. działka nr 127/2 o wartości początkowej 1 200,00 zł,
- 109/LC/2011 z dnia 8.09.2011r. działka nr 145/3 o wartości początkowej 4 250,00 zł,
- 106/LC/11 z dnia 2.09.2011r. działka nr 1/15 o wartości początkowej 800,00 zł,
- 107/LC/2011 z dnia 2.09.2011r. działka nr 1/16 o wartości początkowej 4 760,00 zł,
- 108/LC/2011 z dnia 8.09.2011r. działka nr 1/18 o wartości początkowej 520,00 zł.

**3. Proces wyboru wykonawców i dostawców.**

**a) projektu technicznego i kosztorysu inwestorskiego.**

Na wykonanie projektu budowlanego dot. budowy ciągu pieszo – jezdnego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku udzielono zamówienia firmie PLAN INPRO POLSKA Spółka z o.o. w Koszalinie, z która w dniu 17.06.2010r. podpisano umowę I-7041-2/1/10. W zawartej umowie ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 48 800,00 zł brutto. Zapłata

wynagrodzenia do wysokości 90 % nastąpić winna na podstawie faktur wystawionych po podpisaniu protokołów zdawczo – odbiorczych w terminach:

- po zaakceptowaniu przez zamawiającego koncepcji – do 20 % wynagrodzenia umownego,
- po złożeniu w imieniu zamawiającego dokumentacji projektowej w celu uzyskania pozwolenia na budowę – do 60 % wynagrodzenia umownego liczonego łącznie z wypłaconym,
- po usunięciu wad i uwzględnieniu wszelkich uwag zamawiającego wniesionych w terminie 14 dni od daty dostarczenia kompletnej dokumentacji projektowej uzyskaniu pozwolenia na budowę i sporządzeniu protokołu zdawczo – odbiorczego,
- faktura dotycząca pozostałego wynagrodzenia umownego zostanie wystawiona na podstawie protokołu końcowego odbioru robót i będzie płatna w terminie 30 dni od daty jej doręczenia zamawiającemu.

**b) nadzoru inwestorskiego.**

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizowaną inwestycją powierzono Jolancie Urszuli Filipowskiej oraz Agacie Filipowskiej, posiadającym wymagane uprawnienia budowlane, z którymi w dniu 24.03.2011r. zawarto umowę zlecenie nr I.7013.10.N.2011. W § 4 zawartej umowy ustalono wynagrodzenie inspektora nadzoru w wysokości 11 400,00 zł brutto.

**c) wykonawstwa robót.**

Proces wyboru wykonawcy zadania inwestycyjnego rozpoczęto od zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w dniu 23.02.2011r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Miasta, na własnej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 28256-2011. Zamawiający przystępując do przetargu posiadał projekt budowlany, kosztorys inwestorski oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia. Wartość inwestycji według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1 158 473,67 zł netto tj. 1 424 922,61 zł brutto, w tym:

- branża drogowa 730 477,91 zł netto 891 193,05 zł brutto,
- kanalizacja deszczowa 299 658,46 zł netto 365 658,46 zł brutto,
- oświetlenie zewnętrzne ciągu pieszego – 128 337,30 zł netto 157 854,89 zł brutto.

Ryszard Kotynia – Inspektor Wydziału Inwestycji w dniu 22.02.2011r. ustalił wartość zamówienia na kwotę 1 150 000,00 zł netto tj. 299 557,18 euro.

Ze sporządzonego przez komisję przetargową dnia 16.03.2011r. protokołu postępowania wynika, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie wpłynęło 5 ofert:

- Przedsiębiorstwo Hades spółka z o.o. Piła z ceną 1 080 600,11 zł brutto,
- FB Krzysztof Gomulka Nowe Bielice z ceną 1 099 806,69 zł brutto,
- PPUH Wisbud” Szczecinek z ceną 1 279 164,32 zł brutto,
- PUH Wektra Szczecinek z ceną 1 167 014,36 zł brutto,
- PRiB Infrabud Koszalin z ceną 1 340 700,00 zł brutto.



Oferenci wnieśli wymagane specyfikacją wadium w wysokości 30 000,00 zł w postaci gwarancji towarzystw ubezpieczeniowych oraz – w 1 przypadku – w postaci przelewu bankowego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, komisja wybrała złożoną ofertę przez Przedsiębiorstwo Hades spółka z o.o. z siedzibą w Pile ( cena 1 080 600,11 zł brutto) stwierdzając, że spełnia ona warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ustalenia komisji z wyboru wykonawcy robót zostały zatwierdzone przez Burmistrza. O wyborze oferty zamawiający pismem znak: I.7013.10.2011.KR z dnia 17.03.2011r. zawiadomił wybranego wykonawcę. Ponadto informację o wyborze wykonawcy wywieszono na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na stronie internetowej. Z wyłonionym w przetargu wykonawcą w dniu 24.03.2011r. została zawarta umowa Nr I.7013.30.2011, w której określono między innymi:

- w § 2 termin rozpoczęcia robót w dniu 31.03.2011r. i zakończenia w dniu 30.10.2011r. - zgodnie ze specyfikacją,
- w § 4 wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1 080 600,11 zł brutto, zgodnie z wybraną ofertą,
- w § 8 wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto tj. 54 030,00 zł, w dniu zawarcia umowy,
- w § 10 kary od wykonawcy dla zamawiającego za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 20 % łącznego wynagrodzenia brutto.

Stwierdzono, że wykonawca w dniu 21.03.2011r. wniósł wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny tj. 54 030,00 zł w postaci gwarancji wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie.

W toku kontroli ustalono, że ww. zabezpieczenie ewidencjonowane było przez pracowników Wydziału Finansowego ręcznie w formie tabeli stanowiącej zestawienie gwarancji udzielanych przez wykonawców i usługodawców.

Stwierdzono, iż przepisami wewnętrznymi obowiązującymi do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 29.07.2014r. nie ustalono urzędzeń księgowych dla celów ewidencjonowania gwarancji przyjętych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek, co było niezgodne z art.10 ust.1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika ( akta kontroli poz. 35) wynika, iż powyższa nieprawidłowość zostanie usunięta w polityce rachunkowości w 2014r.

Kserokopię zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny tj. 54 030,00 zł w postaci gwarancji wystawionej przez InerRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w Warszawie oraz wyciągu z tabeli sporządzonej ręcznie stanowiącej zestawienie gwarancji udzielanych przez wykonawców złożono do akt kontroli poz.35.

Zgodnie z treścią § 4 ust. 6 umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r. wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Hades spółka z o.o. w Pile powierzył wykonanie całości robót w zakresie

y/s

Okonny

kanalizacji deszczowej dla Zakładu Usługowo – Handlowo – Produkcyjnego Ryszard Błażej Margonin i w zakresie oświetlenia drogowego dla firmy ElekTreZal Spółka Cywilna Instalatorstwo Elektryczne w Pile oraz dokonał wraz z podpisaniem umowy cesji płatności za wykonane przez tych podwykonawców roboty.

Kontrolującym okazano 2 umowy cesji wierzytelności zawarte w dniu 8.04.2011r. pomiędzy:

- Przedsiębiorstwem Hades spółka z o.o. w Pile a ElekTreZal Spółka Cywilna Instalatorstwo Elektryczne w Pile w której Przedsiębiorstwo Hades przelewa na rzecz ElekTreZal s.c. Instalatorstwa Elektrycznego w Pile wierzytelność na kwotę 86 555,41 zł jako zapłatę za roboty budowlane wykonane na podstawie umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r.,
- Przedsiębiorstwem Hades spółka z o.o. w Pile a Zakładem Usługowo – Handlowo – Produkcyjnym Ryszard Błażej Margonin w której Przedsiębiorstwo Hades przelewa na rzecz Zakładu Usługowo – Handlowo – Produkcyjnego Ryszard Błażej Margonin wierzytelność na kwotę 242 709,58 zł jako zapłatę za roboty budowlane wykonane na podstawie umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r.

W toku realizacji inwestycji, w związku z opóźnieniem w jej wykonywaniu w stosunku do harmonogramu rzeczowo – finansowego wynoszącym 83 dni, w dniu 10.10.2011r. pismem znak. I.7013.10.2011.KR skierowanym do wykonawcy zadania inwestycyjnego tj. Przedsiębiorstwa Hades Spółka z o.o. w Pile, Jerzy Hardie – Douglas – Burmistrz, wykorzystując uprawnienia zawarte w § 13 ust.2 umowy nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r., odstąpił od ww. umowy w trybie natychmiastowym. W związku z powyższym wykonawcy zadania naliczono karę umowną przewidzianą w § 10 ust.1 pkt 3 ww. umowy w wysokości 216 120,02 zł (1 080 600,00 zł x 20 %), którą wykonawca winien wpłacić na rachunek budżetu Miasta Szczecinek w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego oświadczenia o odstąpieniu od umowy.

W dniu 14.10.2011r. do Urzędu Miasta w Szczecinku wpłynęło pismo Przedsiębiorstwa Hades w Pile informujące o odstąpieniu od umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r. z powodu niemożności zrealizowania zamówienia publicznego z związku z brakiem środków finansowych.

W związku z powyższym, po wykonaniu dokumentacji powykonawczej przez Geobud Usługi Geodezyjne i Kartograficzne Bogusław Rynarzewski w Szczecinku ( f-ra 15/2011 z dn.7.12.2011 na kwotę 4700,00 zł brutto ) na koszt Przedsiębiorstwa Hades w Pile, w dniu 24.11.2011r. sporządzono protokół odbioru robót wykonanych przez Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile, w którym stwierdzono, co następuje:

- zgodnie z 2 protokołami odbioru robót z dnia 12.10.2011r. Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile wykonało roboty budowlane na łączną kwotę 688 020,93 zł,
- kwotę należnego wynagrodzenia tj. 688 020,93 zł pomniejszono o koszt wykonania dokumentacji powykonawczej o wartości 4 700, 00 zł tj. wynosiło ono 683 320,93 zł ( 688 020,93 zł – 4 700,00 zł ),

- do dnia spisania niniejszego protokołu Przedsiębiorstwu Hades z siedzibą w Pile zapłacono łącznie 534 896,87 zł,
- pozostałe do wypłaty wynagrodzenie wynosiło 148 424,06 zł ( 683 320,93 – 534 896,87 zł ).

Protokół ten podpisany został ze strony odbierającego przez Ryszarda Kotynię – Inspektora Wydziału Inwestycyjnego, Tomasz Kołosowskiego – Dyrektora Wydziału Inwestycji, Inspektora Nadzoru Inwestorskiego natomiast ze strony oddającego przez Krzysztofa Radeberga – Kierownika Budowy.

W związku z odstąpieniem od wykonania umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r. dotyczącej budowy ciągu pieszo – jezdnego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku Urząd Miasta w Szczecinku wystąpił do gwaranta wykonania umowy tj. Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. InerRisk w Warszawie o wypłatę kwoty zabezpieczenia w wysokości 54 030,00 zł.

W dniu 29.12.2011r. kwota 54 030,00 zł stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania ww. umowy wpłynęła na rachunek budżetu Miasta Szczecinek.

W dniu 25.11.2011r. Przedsiębiorstwo Hades Spółka z o.o. w Pile złożyło do realizacji fakturę nr 156/2011 za roboty budowlane na kwotę 148 424,06 zł. Kwota ta nie została wypłacona wykonawcy natomiast przekazano ją na poczet kar umownych w związku z odstąpieniem od umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r.

Ustalono, że do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 29.07.2014r. nie podejmowano czynności zmierzających do wyegzekwowania należności tj. nie wystawiano wezwań do zapłaty oraz nie występowano na drogę postępowania sądowego wobec Przedsiębiorstwa Hades Spółka z o.o. z siedzibą w Pile z powodu braku zapłaty kary umownej w wysokości 13 665,96 zł (według stanu na dzień 29.07.2014r.), z tytułu odstąpienia przez Miasto Szczecinek od umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r. zawartej między stronami, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ciągu pieszo – jezdnego w ciągu ulicy Żeglarskiej w Szczecinku”, z przyczyn leżących po stronie Przedsiębiorstwa.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika ( akta kontroli poz.36) wynika, iż z informacji jaka wpłynęła od Przedsiębiorstwa Hades w dniu 14.10.2011r. o zajęciu wierzytelności oraz rachunków bankowych przez komornika wynikało, że wyegzekwowanie pozostałych kar umownych w wysokości 13 665,96 zł będzie bezskuteczne i spowoduje tylko poniesienie przez Miasto szczecinek dodatkowych kosztów tj. opłaty sądowej, zastępstwa sądowego oraz kosztów komorniczych.

Kserokopie:

- umowy Nr I.7013.30.2011 z dnia 24.03.2011r.,
- pisma znak. I.7013.10.2011.KR z dnia 10.10.2011r. skierowanym do Przedsiębiorstwa Hades Spółka z o.o. w Pile Miasto Szczecinek,
- protokołu odbioru robót z dnia 24.11.2011r.,
- faktury nr 156/2011 z dnia 25.11.2011r. na kwotę 148 424,06 zł,
- faktury Nr 74/2011 z dn.30.06.2011r. na kwotę 236 237,34 zł,
- faktury Nr 109/2011 z dn.31.08.2011r. na kwotę 69 711,23 zł,

7/0

Okolomy

- faktury Nr 134/2011 z dn.13.10.2011r. na kwotę 34 157,41 zł,
  - umowy cesji wierzytelności,
- złożono do akt kontroli poz.36.

**d) Dokończenie budowy ciągu pieszo – jezdnego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku.**

Zarządzeniem nr 125/2011 Burmistrz Miasta Szczecinek z dnia 13 października 2011r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia zadania publicznego na zadanie pn. Dokończenie ciągu pieszo – jezdnego w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku w składzie 4 – osobowym.

Realizację ww. zadania inwestycyjnego rozpoczęto od zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w dniu 17.10.2011r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Miasta, na własnej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 338530-2011. Zamawiający przystępując do przetargu posiadał projekt budowlany, kosztorys inwestorski oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia. Wartość inwestycji według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 527 788,20 zł brutto.

Ze sporządzonego przez komisję przetargową dnia 16.03.2011r. protokołu postępowania wynika, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły 3 oferty:

- TERBAU spółka z o.o. Szczecinek z ceną 426 944,78 zł brutto,
- PPUH Wisbud” Szczecinek z ceną 447 011,02 zł brutto,
- PUH Wektra Szczecinek z ceną 439 495,47 zł brutto.

Oferenci wnieśli wymagane specyfikacją wadium w wysokości 8 000,00 zł w postaci gwarancji towarzystw ubezpieczeniowych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, komisja wybrała złożoną ofertę przez firmę TERBAU Spółka z o.o. Szczecinek ( cena 426 944,78 zł ) stwierdzając, że spełnia ona warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ustalenia komisji z wyboru wykonawcy robót zostały zatwierdzone przez Burmistrza. O wyborze oferty zamawiający pismem znak: I.7013.31.2011 z dnia 31.10.2011r. zawiadomił wybranego wykonawcę. Ponadto informację o wyborze wykonawcy wywieszono na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na stronie internetowej. Z wyłonionym w przetargu wykonawcą w dniu 7.11.2011r. została zawarta umowa Nr I.7013.31.2011 w której określono między innymi:

- w § 2 termin rozpoczęcia robót 7.11.2011r. i zakończenia 07.12.2011r. zgodnie ze specyfikacją,
- w § 4 wynagrodzenie wykonawcy 426 944,78 zł brutto, zgodnie z wybraną ofertą,
- w § 8 wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto 21 347,24 zł w dniu zawarcia umowy,
- w § 10 kary od wykonawcy dla zamawiającego za zwłokę oraz odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 20 % łącznego wynagrodzenia brutto.



Stwierdzono, że wykonawca w dniu 3.11.2011r. wniósł wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny tj. 21 347,24 zł w postaci gwarancji wystawionej przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Szczecinek.

Stwierdzono analogiczną nieprawidłowość jak opisana powyżej polegającą na braku uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencjonowania gwarancji wystawionej Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Szczecinek dla firmy TERBAU Spółka z o.o. Szczecinek w wysokości 21 347,24 zł.

Kserokopię gwarancji wystawionej Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Szczecinek dla firmy TERBAU Spółka z o.o. Szczecinek w wysokości 21 347,24 zł złożono do akt kontroli poz.35.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Grzegorz Kołomycki – Skarbnik (akta kontroli poz.35).

#### 4. Roboty dodatkowe

Na podstawie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych zlecono wykonawcy podstawowego zadania inwestycyjnego tj. firmie TERBAU z siedziba w Szczecinku wykonanie regulacji i przebudowy 7 studni kanalizacji deszczowej oraz wykonanie regulacji 13 studzienek dla zaworów wodociągowych wraz z robotami towarzyszącymi w ciągu pieszo – jezdny w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku. Kosztorys inwestorski na kwotę 12 283,00 zł przygotował Ryszard Kotynia – Inspektor Wydziału Inwestycyjnego. Na powyższe zadanie w dniu 19.12.2011r. zawarto umowę Nr I.7013.31d2011 za wynagrodzeniem wynoszącym 12 000,00 zł brutto.

Termin rozpoczęcia zadania ustalono na dzień 19.12.2011r. natomiast zakończenia na dzień 31.12.2011r.

Wykonane prace odebrano protokołem odbioru z dnia 29.12.2011r. w którym stwierdza się, że prace zostały odebrane zgodnie z umową.

#### 5. Zakończenie robót

Końcowego odbioru robót dokonała komisja protokołem sporządzonym w dniu 7.12.2011r. Ze sporządzonego protokołu przez komisję wynika, że roboty wykonane zostały w terminie tj. do 7.12.2011r. zgodnie z projektem budowlanym - bez uwag.

#### 6. Rozliczenie finansowe i przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 „Inwestycje” stwierdzono, że na realizowaną inwestycję poniesiono następujące koszty:

##### nadzór

- f-ra 64/2011 z dn.22.12.2011r. 11 400,00 zł,

##### projekt

- f-ra FV/22/2010 z dn.1.12.2010r. 29 280,00 zł,
- f-ra FV3/2011/03 z dn.29.03.2011r. 14 640,00 zł,
- f-ra F/21/2011 z dn.22.12.2011r. 4 880,00 zł,

##### inne

- f-ra 2720/2011 z dn.23.05.2011r. za mapy 8,19 zł,

f m

*Okolomycki*

- f-ra 15/2011 z dn.7.12.2011 za inwentaryzację powykonawcza 4700,00 zł,

**I przetarg**

- f-ra 74/2011 z dn.30.06.2011r. 236 237,34 zł,
- f-ra 91/2011 z dn.30.07.2011r. 194 790,89 zł
- f-ra 109/2011 z dn.31.08.2011r. 69 711,23 zł,
- f-ra 134/2011 z dn.13.10.2011r. 34 157,41 zł,
- f-ra 156/2011 z dn. 25.11.2011r. 148 424,06 zł

**II przetarg**

- f-ra FA/000037/01/2011 z dn. 13.12.2011r. 426 944,78 zł,

**Roboty dodatkowe**

- F-ra FA/000039/01/2011 z dn.29.12.2011r. 12 000,00 zł,

**Razem koszty: 1 175 215,81 zł**  
+ **12 000,00 zł**

Analizę realizacji wypłat środków finansowych dla wykonawców zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ciągu pieszo – jezdni w ulicy Żeglarskiej w Szczecinku” zgodnie z przedkładanymi przez wykonawców fakturami przedstawiono poniżej:

wykonawca zadania inwestycyjnego	nr faktury z dnia	kwota ( w zł)	wypłata środków finansowych z budżetu Miasta	uwagi
Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile	74/2011 z dn.30.06.2011r.	236 237,34	27.07.2011r.	220 883,40 zł zapłacono dla Zakładu Usługowo – Handlowo-Produkcyjnego Bazyl w Margonii, zgodnie z umową cesji z dnia 8.04.2011r., 15 359,93 zł zapłacono dla Przedsiębiorstwa Hades w Pile na konto prowadzone przez Getin Noble Bank zgodnie z pismem z dnia 19.04.2011r.
Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile	91/2011 z dn.30.07.2011r.	194 790,89	31.08.2011r.	52 398,00 zł zapłacono dla ElekTreZal s.c. Instalatorstwo Elektryczne Piła, zgodnie z umową cesji z dnia 8.04.2011r., 21 826,18 zł zapłacono dla Zakładu Usługowo – Handlowo-Produkcyjnego Bazyl w Margonii, zgodnie z umową cesji z dnia 8.04.2011r., 120 566,71 zł zapłacono dla Przedsiębiorstwa Hades w Pile na konto prowadzone przez Getin Noble Bank zgodnie z pismem z dnia 19.04.2011r.
Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile	109/2011 z dn.31.08.2011r.	69 711,23	20.09.2011r.	69 711,23 zł zapłacono dla Przedsiębiorstwa Hades w Pile na konto prowadzone przez Getin Noble Bank zgodnie z pismem z dnia 19.04.2011r.
Przedsiębiorstwo	134/2011 z	34 157,41	24.10.2011r.	34 157,41 zł zapłacono dla ElekTreZal s.c.

Hades z siedzibą w Pile	dn.13.10.2011r.			Instalatorstwo Elektryczne Piła, zgodnie z umową cesji z dnia 8.04.2011r.,
Przedsiębiorstwo Hades z siedzibą w Pile	156/2011 z dn. 25.11.2011r.	148 424,06	-	przebieganie na poczet kar umownych
Terbau Spółka z o.o. Szczecinek	FA/000037/01/2 011 z dn. 13.12.2011r.	426 944,78	426 944,78	29.12.2011r. zapłacono dla wykonawcy
Terbau Spółka z o.o. Szczecinek	FA/000039/01/2 011 z dn.29.12.2011r.	12 000,00	12 000,00	30.12.2011r. zapłacono dla wykonawcy

Zrealizowane zadanie inwestycyjne zostało przyjęte na stan środków trwałych dowodami „OT”:

- z dnia 28.12.2011r. o wartości 1 175 215,81 zł,
- z dnia 28.12.2011r. o wartości 12 000,00 zł.

Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.

### 2.2.1.3.2. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Uzupełnienie brakujących odcinków sieci ścieżek rowerowych w Szczecinku”

#### 1) Źródła finansowania

Wydatki budżetu Miasta Szczecinek na wieloletnie programy inwestycyjne realizowane w latach 2011 i następnych w tym na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Uzupełnienie brakujących odcinków sieci ścieżek rowerowych w Szczecinku” ( dz. 900 rozdz. 90095 – Pozostała działalność ) Rada Miasta przeznaczyła środki finansowe w łącznej kwocie 3 100 000,00 zł uchwałą nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinka na 2011r.

#### 2) Proces wyboru wykonawców i dostawców.

##### a) projektu technicznego i kosztorysu inwestorskiego.

Na wykonanie projektu budowlanego w Parku Miejskim nad Jeziorem Trzesiecko w Szczecinku ścieżki rowerowej ( 2 odcinki ) wraz z jej oświetleniem zawarto umowę Nr TI-7041-9/1/09 z dnia 18.06.2009r. z firmą Nowak&Nowak spółka z o.o. z siedzibą w Podgajach w treści której ustalono budowę:

- odcinka 1 długości 2520 m wzdłuż brzegów jeziora od istniejącego odcinka przy Plaży Miejskiej do kładki na Lipowym Potoku łączącym Jezioro Trzesiecko z jeziorem Lipie z połączeniem projektowanej ścieżki z ulicą Szczecińską,
- odcinka 2 długości 2450 wzdłuż brzegów jeziora od istniejącego odcinka ścieżki przy ulicy Lelewela do połączenia z istniejącą ścieżką rowerową przy ulicy Kościuszki przez miejscowość Trzesieka wraz z 2 odcinkami łączącymi projektowaną ścieżkę z istniejącą ścieżką rowerową przy ulicy Kościuszki na wysokości skrzyżowania z ulicą Grunwaldzką oraz na wysokości istniejącej ścieżki rowerowej Kościuszki – Polna.

A W

Okrojony

W ww. umowie kwotę wynagrodzenia dla wykonawcy zawarto w wysokości 74 898,24 zł brutto oraz wskazano, iż zapłata wynagrodzenia nastąpić winna na podstawie faktur wystawionych po podpisaniu protokołów zdawczo – odbiorczych w terminach:

- po zaakceptowaniu przez zamawiającego koncepcji – do 30 % wynagrodzenia umownego,
- po złożeniu w imieniu zamawiającego dokumentacji projektowej w celu uzyskania pozwolenia na budowę – do 90 % wynagrodzenia umownego liczonego łącznie z wypłaconym.

Faktura vat obejmująca pozostałą część zapłaty zostanie wystawiona na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego dotyczącego wykonanych robót budowlanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy i zapłacona zostanie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia zamawiającemu.

Wynagrodzenie wykonawcy projektu budowlanego 2 odcinków ścieżki rowerowej nad Jeziorem Trzesiecko zapłacono w łącznej kwocie 74 898,24 zł na podstawie nw. faktur:

- Nr FS/252/02/2009 z dnia 18.11.2009r. za wykonanie dokumentacji projektowej ścieżek rowerowych, ścieżka nr 1 i 2 na kwotę 44 938,94 zł brutto (zaewidencjonowano w dz. 900 rozdz. 90095 § 605 i ujęto w kosztach zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej w Szczecinku wzdłuż brzegów jeziora Trzesiecko na odcinku od Światki do plaży miejskiej”),
- Nr FS/307/02/2009 z dnia 17.12.2009r. za wykonanie dokumentacji projektowej ścieżek rowerowych ścieżka nr 1 i 2 na kwotę 22 469,47 zł brutto (zaewidencjonowano w dz. 900 rozdz. 90095 § 605 i ujęto w kosztach zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej w Szczecinku wzdłuż brzegów jeziora Trzesiecko na odcinku od Światki do plaży miejskiej”),
- Nr FS/296/02/2010 z dnia 13.12.2010r. wykonanie dokumentacji projektowej ścieżek rowerowych ścieżka nr 1 na kwotę 3 445,32 zł brutto (zaewidencjonowano w dz. 900 rozdz. 90095 § 605 i ujęto w kosztach zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej w Szczecinku wzdłuż brzegów jeziora Trzesiecko na odcinku od Światki do plaży miejskiej”),
- Nr FS/265/02/2011 z dnia 28.10.2011r. za wykonanie dokumentacji projektowej ścieżek rowerowych ścieżka nr 2 na kwotę 4 044,51 zł brutto (zaewidencjonowano w dz. 900 rozdz. 90095 § 605 i ujęto w kosztach zadania pn. „Uzupełnienie brakujących odcinków sieci ścieżek rowerowych w Szczecinku.”).

W wyniku kontroli ustalono, iż do kosztów badanej inwestycji pn. „Uzupełnienie brakujących odcinków sieci ścieżek rowerowych w Szczecinku” nie zaliczono (proporcjonalnie) kosztów dokumentacji projektowej na budowę w Parku Miejskim na jeziorze Trzesiecko w Szczecinku ścieżki rowerowej wraz z jej oświetleniem sporządzonej przez firmę Nowak&Nowak spółka z o.o. z siedzibą w Podgajach i opisaną powyżej w wysokości 33 229,49 zł.

Ww. koszty zostały zaliczone do inwestycji pn. „Budowa ścieżki rowerowej w Szczecinku wzdłuż brzegów jeziora Trzesiecko na odcinku od Światki do plaży miejskiej”, która była

Okiołomy

realizowana w 2010r. i została przyjęta na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 6/22 z dnia 7.03.2011r. o wartości początkowej 761 079,21 zł.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Ryszarda Kotynię – Inspektora Wydziału Nieruchomości ( akta kontroli poz.34) wynika, iż wszystkie koszty wykonania projektu budowlanego zrealizowanego przez firmę Nowak&Nowak spółka z o.o. z siedzibą w Podgajach wliczono w koszty realizacji odcinka 1 tj. odcinek od Plaży Miejskiej do kładki na Lipowym Potoku łączącym Jezioro Trzesiecko z Jeziorem Lipie wykonanego w 2010r. z uwagi na brak pewności czy w latach następnych zostanie wykonany drugi odcinek planowanego uzupełnienia ścieżek rowerowych.

Kserokopie:

- umowy TI-7041-9/1/09 z dnia 18.06.2009r. z firmą Nowak&Nowak spółka z o.o. z siedzibą w Podgajach,
- faktury Nr FS/252/02/2009 z dnia 18.11.2009r.,
- faktury Nr FS/307/02/2009 z dnia 17.12.2009r.,
- faktury Nr FS/296/02/2010 z dnia 13.12.2010r.,
- faktury Nr FS/265/02/2011 z dnia 28.10.2011r.,
- dowodu OT nr 6/22 z dnia 7.03.2011r.,
- dowodu OT z dnia 15.12.2011r.,

złożono do akt kontroli poz. 34.

#### b) nadzoru inwestorskiego.

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizowaną inwestycją powierzono Przedsiębiorstwu Obsługi Budownictwa „POB” spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinku posiadającemu wymagane uprawnienia budowlane, z którym w dniu 9.05.2011r. zawarto umowę nr I.7023.09.N.2011. W § 4 zawartej umowy ustalono wynagrodzenie inspektora nadzoru w wysokości 10 455,00 zł brutto.

#### c) wykonawstwa robót.

Proces wyboru wykonawcy zadania inwestycyjnego rozpoczęto od zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w dniu 14.04.2011r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Miasta, na własnej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 78114 – 2011r. Zamawiający przystępując do przetargu posiadał projekt budowlany, kosztorys inwestorski oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia. Wartość zamówienia ustalił Ryszard Kotynia – Inspektor Wydziału Inwestycyjnego na kwotę 882 022,23 zł netto tj 1 076 067,12 zł według kosztorysów inwestorskich:

- branża drogowa 686 341,33 zł      837 336,42 zł,
- oświetlenie      195 680,90 zł      238 730,70 zł.

Do przeprowadzenia postępowania i wyboru wykonawcy powyższego zadania, Burmistrz zarządzeniem Nr 93/09 z dnia 16 lipca 2009r. powołał komisję przetargową w składzie 3 osobowym. Ze sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 29.04.2011r. protokołu postępowania wynika, że w wyznaczonym terminie złożone zostały 4 oferty:

- Zakład Usługowo – Transportowy Jan Bańkiewicz Szczecinek z ceną 1 033 522,20 zł,

1/1 K

*Okotomny*

- Firma Budowlana Krzysztof Gomułka Nowe Bielice z ceną 1 098 813,19 zł,
- PPUH Wisbud" Szczecinek z ceną 880 925,76 zł,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Wektra w Szczecinku z ceną 869 329,25 zł.

Oferenci wnieśli wymagane specyfikacją wadium w wysokości 20 000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz środków pieniężnych. W wyniku przeprowadzonego postępowania, komisja wybrała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Wektra w Szczecinku z ceną 869 329,25 zł stwierdzając, że spełnia ona warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ustalenia komisji z wyboru wykonawcy robót zostały zatwierdzone przez Burmistrza. O wyborze oferty zamawiający pismem znak. I.7023.09.2011 z dnia 29.04.2011r. zawiadomił wybranego wykonawcę. Ponadto informację o wyborze wykonawcy wywieszono na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na własnej stronie internetowej. Z wyłonionym w przetargu wykonawcą w dniu 09.05.2011r. została zawarta umowa Nr I.7013.09.2011, w której określono między innymi:

- w § 3 termin rozpoczęcia robót 12.05.2011r. i zakończenia 15.10.2011r. zgodnie ze specyfikacją,
- w § 5 wynagrodzenie wykonawcy 869 329,25 zł brutto, zgodnie z wybraną ofertą,
- w § 8 wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5 % łącznego wynagrodzenia brutto tj. 43 466,46 zł z terminem obowiązywania od daty podpisania umowy do 15.11.2011r. oraz na kwotę 13 039,94 zł z terminem obowiązywania od dnia 16.11.2011r. do dnia 15.10.2014r.,
- w § 10 kary od wykonawcy dla zamawiającego.

Stwierdzono, że wykonawca w dniu 5.05.2011r. wniósł wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny tj. 43 466,46 zł w postaci gwarancji wystawionej przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

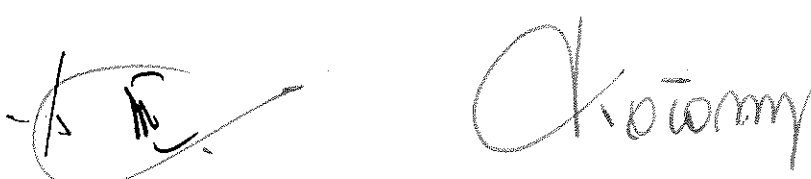
Stwierdzono analogiczną nieprawidłowość jak opisana w punkcie 2.2.1.3.1. polegającą na braku uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencjonowania gwarancji wystawionej Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie dla firmy TERBAU Spółka z o.o. Szczecinek w wysokości 43 466,46 zł.

Kserokopię gwarancji wystawionej Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Szczecinek dla Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowego Wektra w Szczecinku złożono do akt kontroli poz.35.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Grzegorz Kołomycki – Skarbnik ( akta kontroli poz.35).

## 2. Zakończenie robót

Końcowego odbioru robót dokonała komisja protokołem sporządzonym w dniu 21.10.2011r. Ze sporządzonego protokołu przez komisję wynika, że roboty wykonane zostały w terminie tj. 15.10.2011r. zgodnie z projektem budowlanym - bez uwag.



**3. Rozliczenie finansowe i przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej.**

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 „Inwestycje” stwierdzono, że na realizowaną inwestycję poniesiono następujące koszty:

• f-ra FA/8/06/2011 z dn.9.06.2011 za roboty	185 094,48 zł,
• f-ra FA/7/07/2011 z dn. 4.07.2011 za roboty	126 025,16 zł,
• f-ra FA/3/08/2011 z dn. 3.08.2011r. za roboty	219 614,26 zł,
• f-ra PU/58/2011 z dn. 27.10.2011r. za nadzór	10 455,00 zł,
• f-ra FA/18/10/2011 z dn. 27.10.2011r.za roboty	92 595,33 zł,
• f-ra FS/265/02/2011 z dn. 28.10.2011r.za projekt	4 044,51 zł,
<b>Razem koszty:</b>	<b>883 828,74 zł</b>

Wynagrodzenie wykonawcy robót budowlanych było zgodne z zawartą umową. W wyniku kontroli stwierdzono, że koszty omawianej inwestycji zostały zaniżone łącznie o kwotę 33 229,49 zł, w wyniku nie zaliczenia do nakładów realizowanej inwestycji poniesionych kosztów, za wykonanie projektu budowlanego, wg umowy Nr TI-7041-9/1/09 z dnia 18.06.2009r. z firmą Nowak&Nowak spółka z o.o. z siedzibą w Podgajach, czym naruszono art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r.Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zrealizowane zadanie inwestycyjne zostało przyjęte na stan środków trwałych dowodem „OT” z dnia 15.12.2011r. o wartości 883 828,74 zł, tj. wartości zaniżonej o 33 229,49 zł. Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.

**2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.**

**2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

Wydatki na zakup i objęcie akcji poddano i opisano w punkcie 1.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe niniejszego protokołu.

**2.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.**

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, iż Urząd Miasta w Szczecinku wydatkował w 2011r. środki ewidencjonowane w § 4590 klasyfikacji budżetowej wydatków w łącznej kwocie 462 615, 12 zł.

Kontroli poddano wypłaty odszkodowania z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego na podstawie art.18 ust.5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy dla następujących podmiotów:

- dla Spółdzielni Mieszkaniowej Porozumienie w Szczecinku za zajmowany lokal przez [redacted] - 483,41 zł,
- dla Wiesława Pączka w Szczecinku za zajmowany lokal przez [redacted] - 1 366,41 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] - 14 208,69 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] - 4 320,57 zł,

1/ E

Okreśmy

- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] | - 3 842,73 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] | - 2 014,67 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] | - 3 994,20 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] | - 4 299,69 zł,
- dla Szczecineckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Szczecinku za lokal zajmowany przez [redacted] | - 6 302,44 zł.

Ustalono, iż odszkodowania wypłacano po przedstawieniu prawomocnych wyroków sądowych o opuszczeniu i opróżnieniu lokalu mieszkalnego oraz o przyznaniu uprawnień do otrzymania lokalu socjalnego.

Uwag nie wnosi się.

## 2.4. Inne wydatki

### 2.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Na podstawie przedłożonych do kontroli oświadczenia, złożonego przez Olę Smolińską – Dyrektora Wydziału Finansowego (akta kontroli poz.47) wynika, iż w latach 2010 – 2013 nie dokonywano wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin (art. 29 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

## 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

### 2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

#### 2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

##### 2.3.1.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone otrzymane przez Miasto w 2010r. oraz ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przedstawiono w tablicy 2.3.1.1.1.



**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA  
ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)**

w Mieście Szczecinek za 2010 rok

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	pozostała działalność	13016,36	13 016,36	13 016,36		
	75011	urzędy wojewódzkie	272 200,00	272 200,00	272 200,00		
	75056	spis powszechny i inne	9 611,00	9 611,00	9 611,00		
	75101	urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	6 681,00	6 681,00	6 681,00		
	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	84 552,00	82 662,00	82 662,00		1 890,00 27.02.2010
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	56 509,00	55 839,00	55 839,00		670,00 05.01.2011
	75414	Obrona Cywilna	10 000,00	10 000,00	10 000,00		
	85195	Pozostała działalność	3 102,00	3 101,59	3 101,59		0,41 10.01.2011
	85203	Ośrodki wsparcia	346 430,00	346 430,00	346 430,00		
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	121 000,00	121 000,00	121 000,00		
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 773 196,00	10 760 189,99	10 760 189,99		13 006,01 10.01.2011
	85213	Składki na ubezpieczenie	21 520,00	20 693,09	20 693,09		826,91

1/3 m

Określenie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej					10.01.2011
85219		Ośrodki pomocy społecznej	5 300,00	3 594,87	3 594,87	1 705,13	10.01.2011

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta w Szczecinku

W wyniku kontroli stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Niewykorzystane kwoty dotacji wykazane w powyższej tabelicy (kolumna 8) zostały zwrócone:

a) na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie:

- 0,41 zł (rozd.85195) przelewem z dnia 10.01.2011r.,
- 13 006,01 zł (rozd.85212) przelewem z dnia 10.01.2011r.,
- 826,91 zł (rozd. 85213) przelewem z dnia 10.01.2011r.,
- 1 705,13 zł (rozdział 85219) przelewem z dnia 10.01.2011r.

b) na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie:

- 1 890,00 zł (rozd.75107) przelewem z dnia 27.02.2010r.,
- 670,00 zł (rozd.75109) przelewem z dnia 5.01.2011r..

W toku dalszej kontroli szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji w rozdziale 75107 – „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla rozdz.75107 oraz źródłowych dokumentów (wydatków) stwierdzono, że na powyższe wybory poniesiono następujące wydatki:

- 47 160,00,00 zł - wypłacone diety dla członków obwodowych komisji,
- 18 360,00 zł – wynagrodzenia z tytułu umów zleceń,
- 12 793,66 zł - na zakup materiałów biurowych i pozostałych usług i energii,
- 709,00 zł - na usługi: telefonii komórkowej, telefonii stacjonarnej,
- 1 764,00 zł – na zakup materiałów papierniczych i akcesoriów komputerowych,
- 1 875,34 zł - składki na ZUS i F.P.

Ogółem na powyższe wybory wydatkowano 82 662,00 zł.

W wyniku kontroli wszystkich w/w wydatków - uwag nie wniesiono. Stwierdzono, że środki przyznanej dotacji wykorzystane zostały na cele zgodne z przeznaczeniem.

Chocim

**2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.**

Gmina Miasto Szczecinek w okresie objętym kontrolą nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych w § 6310 na sfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

**2.3.1.2. Środki na realizację porozumień.**

**2.3.1.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.**

Miasto Szczecinek na realizację zadań określonych w zawartych porozumieniach (umowach), otrzymało i wydatkowało w 2010r. następujące środki finansowe:

Lp.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data zawarcia	Wartość zadania	Dochody jednostki wynikające z porozumienia uzyskane w 2010 roku		Wydatki gminy w 2010 roku związane z realizacją porozumienia	
			termin obowiązywania		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6		8	
1.	Starostwo Powiatowe	zadania Powiatu z zakresu kultury i promocji	30.12.2009r./2010r.	1 032 000,00	1 032 000,00	1 032 000,00	1 032 000,00	1 032 000,00
2.	Starostwo Powiatowe	zadania biblioteki powiatowej	17.11.2008r./na każdy rok począwszy od 2009.	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
3.	Starostwo Powiatowe	przebudowa ul. 1-go Maja	10.11.2010r.	2 793 056,00	200 000,00	197 140,00	2 793 056,00	2 746 426,37
4.	Starostwo Powiatowe	sport młodzieży	27.01.2010r.	3 000,00			3 000,00	3 000,00
5.	Wojewoda Zachodnio pomorski	cmentarz wojenny	10.02.2010r.	15 500,00	15 000,00	15 000,00	15 500,00	15 500,00

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

W toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej na podstawie porozumienia z dnia 17 listopada 2008r. na realizację zadania biblioteki powiatowej dla Powiatu Szczecineckiego określonych w art.20 a ust.1 ustawy o bibliotekach w wysokości 20 000,00 zł.

Kontrolującym okazano informację przesłaną pismem znak.F.3010.2.2011 z dnia 14.01.2011r. przez Urząd Miasta w Szczecinku dla Starostwa Powiatowego w Szczecinku – zgodnie z porozumieniem z dnia 17 listopada 2008r. - dotyczącą wykorzystania środków dotacji w 2010r. Na podstawie ww. dokumentu stwierdzono, iż środki w wysokości 20 000,00

Y. m

Okonmy

zł wykorzystano na zakup książek, audiobooków, programów edukacyjnych, drukarki, wyjazdów służbowych oraz wypłatę dodatku funkcyjnego dla instruktora.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją zadań na podstawie ww. porozumienia stwierdzono, iż środki dotacji na rachunek Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szczecinku przekazano następująco:

- w dniu 21.07.201r. kwotę 10 000,00 zł,
- w dniu 5.11.2011r. kwotę 5 000,00 zł,
- w dniu 29.12.2011r. kwotę 5 000,00 zł.

Innych nieprawidłowości, poza wymienioną, nie stwierdzono.

### 2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### 2.3.2.1. Dotacje podmiotowe.

Miasto Szczecinek uchwałą Nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok, wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu 2011 roku ustaliła ostateczne kwoty dotacji dla podmiotów jak niżej:

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota ( w zł)	przeznaczenie
1.	801	80101	2540	STO SP	486 008,00	Funkcjonowanie SP
2.	801	80104	2540	PN "Krasnoludek"	478 608,75	Funkcjonowanie Przedszkola
3.	801	80104	2540	PN "Słoneczko"	485 976,25	Funkcjonowanie Przedszkola
4.	801	80104	2540	PN "U cioci Gosi"	628 939,15	Funkcjonowanie Przedszkola
5.	801	80104	2540	PN "Miś"	970 034,50	Funkcjonowanie Przedszkola
6.	801	80104	2540	PN "Nutka"	533 936,25	Funkcjonowanie Przedszkola
7.	801	80104	2540	PN "Bajka"	397 488,75	Funkcjonowanie Przedszkola
8.	801	80104	2540	PN "Tęcza"	531 213,35	Funkcjonowanie Przedszkola
9.	801	80106	2540	NPP "Smerf"	57 039,20	Funkcjonowanie Punktu Przedszkolnego
10.	801	80110	2540	STO Gimnazjum	502 256,00	Funkcjonowanie Gimnazjum
11.	801	80110	2540	FNP Gimnazjum	298 902,00	Funkcjonowanie Gimnazjum
12.	801	80110	2540	G. Kolasiński	85 936,00	Funkcjonowanie Gimnazjum
13.	921	92109	2480	SAPiK	4 365 200,00	Funkcjonowanie Instytucji SAPiK
14.	921	92116	2480	SAPiK	620 000,00	Funkcjonowanie Biblioteki
15.	921	92118	2480	Muzeum	600 000,00	Funkcjonowanie Muzeum

Kontroli poddano dotację podmiotową przekazaną dla Muzeum w Szczecinku ustalając, iż na podstawie uchwały Nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. Rady Miasta w Szczecinku w

*[Handwritten signature]*

sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek na 2011r., Muzeum Regionalnemu w Szczecinku przekazano dotację podmiotową w kwocie 600 000,00 zł przeznaczoną na działalność bieżącą.

Środki dotacji ( dz.921 rozdz.92118 § 2480) z budżetu Miasta Szczecinek dla Muzeum przekazywano miesięcznie w ratach wynoszących 50 000,00 zł.

Kontrolującej przedłożono rozliczenie przekazane przez Muzeum dotacji w kwocie 600 000,00 zł.

Uwag nie wnosi się.

### 2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W badanym okresie z budżetu Miasta Szczecinka nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 2.3.2.3. Dotacje celowe.

Miasto Szczecinek uchwałą Nr IV/21/10 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok, wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu 2011 roku ustaliła ostateczne kwoty dotacji dla podmiotów jak niżej:

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
1	600	60095	6300	Województwo Zachodniopomorskie	2 000 000,00	Pomoc finansowa na budowę obejścia m. Szczecinek w ciągu drogi wojewódzkiej numer 172
2	600	60095	6300	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	200 000,00	Pomoc finansowa na przebudowę ul. Szczecińskiej na odcinku ul. Gdańska – ul. J. Piłsudskiego/Klasztorna
3	630	63003	2820	Szczecinecka Lokalna Organizacja Turystyczna	100 000,00	Prowadzenie plaż miejskich
4	750	75095	2810	Fundacja Wspierania Edukacji Artystycznej	13 000,00	XIII Letni Kurs Pianistyczny Szczecinek 2011
5	750	75095	2820	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca im. chor. Zdzisława Piławy	200,00	V Rajd Niepodległości
6	750	75095	2820	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca im. chor. Zdzisława Piławy	300,00	Hufcowy Festiwal Kultury Harcerskiej i Piosenki Turystycznej
7	750	75095	2820	Spółeczne Towarzystwo Oświatowe Samodzielne Koło Terenowe Nr 47	5 000,00	XIV Festiwal Kultury Krajów Anglojęzycznych
8	750	75095	2820	Szczecineckie Towarzystwo Muzyczne	3 990,00	Cykl Koncertów Edukacyjnych „Mała Filharmonia”
9	750	75095	2820	Stowarzyszenie „Caldera”	500,00	20 lat Czarnego Szczepu. Wystawa w Muzeum Regionalnym w Szczecinku
10	750	75095	2820	Stowarzyszenie ATUT	2 000,00	VIII Jarmark Twórczości Osób Niepełnosprawnych Szczecinek 2011
11	750	75095	2820	Polski Związek Niewidomych	6 465,95	„Odnaleźć właściwą drogę”
12	750	75095	2820	Polskie Stowarzyszenie	2 500,00	Program pomocy ludziom chorym na

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
				Diabetyków		cukrzycę
13	750	75095	2820	Stowarzyszenie Amazonek	10 000,00	Turnus rehabilitacyjny „Adaptacja do zmienionych warunków życia po leczeniu raka piersi”
14	750	75095	2820	Stowarzyszenie ATUT	1 500,00	IX Turniej Pływacki Osób Niepełnosprawnych
15	750	75095	2810	Fundacja Miłosierdzie i Wiedza	2 000,00	Klub Wsparcia Rodziny
16	750	75095	2810	Fundacja „Przystań”	9 000,00	Aktywny Senior
17	750	75095	2820	Spoleczne Towarzystwo Oświatowe	12 000,00	„Uniwersytet Trzeciego Wieku”
18	801	80195	6300	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	149 975,84	Pomoc finansowa na budowę składanego lodowiska sezonowego „Biały Orlik”
19	851	85153	2820	Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii	30 000,00	Prowadzenie Punktu konsultacyjnego
20	851	85153	2820	Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii	30 000,00	Środowiskowy program rówieśniczej profilaktyki uzależnień „Naszym zdaniem”
21	851	85153	2820	Stowarzyszenie Onkologia Szczecińska	78 770,86	Program szczepień przeciw wirusowi HPV „Wygraj z rakiem”
22	851	85154	2820	Fundusz „Tratwa” Szczecinek	70 000,00	Świetlica Środowiskowa „Tratwa”
23	851	85154	2820	Fundusz „Tratwa” Szczecinek	28 597,01	Program przeciwdziałania przemocy w rodzinie
24	851	85154	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci	26 035,49	Środowiskowe Ognisko Wychowawcze
25	851	85154	2820	Stowarzyszenie Klub Abstynenta „Bratek”	55 000,00	Prowadzenie klubu abstynenta i punktu konsultacyjnego dla uzależnionych
26	851	85154	2830	Zgromadzenie Sióstr Niepokalanek	75 000,00	Prowadzenie świetlicy Profilaktyczno – Wychowawczej
27	851	85154	2830	Caritas Parafii pw. NNMP	80 000,00	Prowadzenie świetlicy Profilaktyczno – Wychowawczej „Magdalenka”
28	851	85195	2710	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	5 000,00	Pomoc finansowa na sfinansowanie badań z zakresu medycyny sportowej obejmującej dzieci i młodzież do ukończenia 21 roku życia
29	852	85203	2810	Fundacja „Przystań”	378 532,31	Prowadzenie Dziennego Domu Pobytu „Złota Jesień”
30	852	85203	2810	Fundacja „Przystań”	411 213,00	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Walentynka”
31	852	85228	2820	Stowarzyszenie „ATUT”	562 600,00	Organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania klienta
32	852	85228	2820	Stowarzyszenie „ATUT”	140 000,00	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi
33	921	92109	6220	Samorządowa Agencja	55 000,00	Przebudowa piwnic w budynku Kina

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
				Promocji i Kultury		Wolność
34	921	92116	6220	Samorządowa Agencja Promocji i Kultury	30 000,00	Elektroniczny system obsługi i informacji klienta - I etap
35	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "AKADEMIA PIŁKARSKA"	110 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Piłka Nożna
36	926	92605	2830	Miejski Klub Piłkarski "DARZBÓR"	14 300,00	Wspieranie i upowszechnianie sportu wśród seniorów w 2011 roku, organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe – piłka nożna
37	926	92605	2830	Ludowy Klub Sportowy "WIELIM"	14 300,00	Wspieranie i upowszechnianie sportu wśród seniorów w 2011 roku, organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe – piłka nożna
38	926	92605	2830	Klup Piłkarski BŁĘKITNI WEKTRA TRZESIEKA"	3 900,00	Wspieranie i upowszechnianie sportu wśród seniorów w 2011 roku, organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe – piłka nożna
39	926	92605	2830	Szczecińskie Towarzystwo Tenisowe	36 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Tenis ziemny
40	926	92605	2830	Akrobatyczny Klub Sportowy "Darzbór"	38 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Akrobatyka i fitness
41	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "Basket"	40 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Koszykówka
42	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "SIÓDEMKA"	22 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Siermierka
43	926	92605	2830	Klub Strzelecki "IMPULS"	7 500,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz

1/1

Okrojony



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
						organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Strzelectwo
44	926	92605	2830	Szczecineckie Bractwo Kurkowe	7 500,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Strzelectwo
45	926	92605	2830	Kajakowy Klub Sportowy "Darzbór"	4 500,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Żeglarstwo i kajakarstwo
46	926	92605	2830	Żeglarski Międzyszkolny Klub Sportowy „Orle”	9 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Żeglarstwo i kajakarstwo
47	926	92605	2830	Szczecineckie Stowarzyszenie Miłośników Tenisa Stołowego	5 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Tenis stołowy
48	926	92605	2830	Kolarski Klub Sportowy "MOC- MASTERS"	4 001,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Kolarstwo
49	926	92605	2830	Stowarzyszenie Sportowe "BADMINTON"	10 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Badminton
50	926	92605	2830	Miejski Klub Sportowy "GRYF"	24 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Piłka siatkowa
51	926	92605	2830	Miejski Klub Sportowy "GRYF"	7 500,00	Wspieranie i upowszechnianie sportu wśród seniorów w 2011 roku, organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe – Piłka siatkowa.
52	926	92605	2830	Szczecinecki Klub Karate "KYOKUSHINKAI"	37 800,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Sporty walki

Określenie

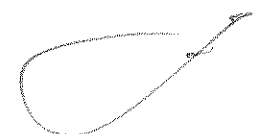


Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
53	926	92605	2830	Klub Sportów Walki	38 400,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Sporty walki
54	926	92605	2830	Szczecinecki Klub Sztuk Walk NAJA - KAI	8 400,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Sporty walki i Wakeboarding
55	926	92605	2830	Brazylijskie JIU JITSU Szczecinek	8 400,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Sporty walki
56	926	92605	2830	Miejski Klub Pływacki	12 600,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Pięciobój nowoczesny
57	926	92605	2830	Miejski Klub Pływacki	42 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Pływanie
58	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "SIÓDEMKA"	2 511,47	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Lekkoatletyka
59	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "SOBIESKI"	13 100,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Lekkoatletyka
60	926	92605	2830	Uczniowski Klub Sportowy "JEDYNKA"	6 337,39	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Lekkoatletyka
61	926	92605	2830	Stowarzyszenie Turystyczno - Sportowe POMERANIA	33 500,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Lekkoatletyka
62	926	92605	2830	Stowarzyszenie Turystyczno - Sportowe POMERANIA	1 400,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i

1/2

Określenie



Lp.	dział	rozdział	§	nazwa dotowanego podmiotu	kwota (w zł)	przeznaczenie
						współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Pięciobój nowoczesny
63	926	92605	2830	Towarzystwo Szachowe "TAKTYK"	4 000,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Szachy
64	926	92605	2830	Szczecinecki Klub Wakeboardingu i Narciarstwa Wodnego	11 400,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Narty wodne i Wakeboarding
65	926	92605	2830	Szczecinecki Klub Wakeboardingu "KABEL"	12 600,00	Na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych, szkolenie i współzawodnictwo sportowe oraz organizację obozów sportowych: dyscyplina sportowa – Narty wodne i Wakeboarding
66	926	92695	2320	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	3 000,00	Organizacja szkolnych imprez sportowych
<b>Ogółem</b>					<b>5 167 130,32</b>	

Prawidłowość udzielania dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonych w 2011r. dla niżej wymienionych stowarzyszeń:

- Szczecineckie Towarzystwo Kurkowe – 7 500,00 zł,
- Szczecinecki Klub Sportowy „KYOKUSHINKAI”- 37 800,00 zł,
- Klub Sportów Walki – 38 400,00 zł,
- Szczecinecki Klub Sztuk Walki NAJA – KAI – 8 400,00 zł,
- Stowarzyszenie Turystyczno – Sportowe Pomerania – 1 400,00 zł,
- Kajakowy Klub Sportowy Darzbór – 4 500,00 zł,
- Szczecineckie Towarzystwo Miłośników Tenisa Stołowego – 5 000,00 zł,
- Brazylijskie JIU JITSU – 8 400,00 zł,
- Uczniowski Klub Sportowy „Siódemka” – 22 000,00 zł.

W wyniku kontroli udzielanych w/w dotacji ustalono:

- Burmistrz Miasta na podstawie art. 11 i 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie wykonania zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w 2011r. zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 14 stycznia 2011r. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzono Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku,

- rozpatrzenia i wydania opinii złożonych ofert dokonała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza zarządzeniem Nr 20/2011 z dnia 3 lutego 2011r.,
- rozstrzygnięcia konkursu i wyboru ofert wraz z ustaleniem wysokości dotacji zatwierdził Burmistrz Miasta w dniach: 14.02.2011r., 1.03.2011r., 7.03.2011r.,
- z wyłonionymi w drodze konkursu w/w stowarzyszeniami, zostały zawarte umowy,
- wszystkie stowarzyszenia składały sprawozdania z rozliczenia przyznanych środków dotacji,
- do sprawozdań dołączano zestawienie faktur ( rachunków) wydatkowanych środków finansowych,
- w żadnym przypadku nie stwierdzono zakupu alkoholu ze środków dotacji,
- w 6 przypadkach stwierdzono, iż środki dotacji z budżetu Miasta Szczecinka dla stowarzyszeń przekazywano niezgodnie z zawartymi umowami tj. z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 24 dni, i tak:

umowa nr ... z dnia..	termin przekazania środków dotacji zawarty w umowie	faktyczny termin przekazania	liczba dni opóźnie nia	uwagi
umowa nr 9 z dnia 16.02.2011r. zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym Siódemka Sekcja Szermiercza w Szczecinku	I transza – 11.000,00 zł do 23.02.2011r. II transza – 11 000,00 zł do 15.07.2011r.	I transza – 11 000,00 zł – 1.03.2011r. II transza – 11 000,00 zł 13.05.2011r.	6 dni	
umowa nr 13 z dnia 24.02.2011r. zawarta z Żeglarskim Międzyszkolnym Klubem Sportowym Orle	I transza – 4 500,00 zł do 4.03.2011r. II transza – 4 500,00 zł do 15.07.2011r.	I transza – 4 500,00 zł 7.03.2011r. II transza – 4 500,00 zł 6.07.2011r.	3 dni	
umowa nr 11 z dnia 16.02.2011r. zawarta z Szczecineckim Stowarzyszeniem Miłośników Tenisa Stołowego	I transza – 5 000,00 zł do 22.02.2011r. II transza 5 000,00 zł do 15.07.2011r.	I transza 5 000,00 zł w dniu 1.03.2011r.	7 dni	po rozliczeniu I transzy zrezygnowano z realizacji zadania
Umowa nr 12 z dnia 24.02.2011r. zawarta z Kajakowym Klubem Sportowym	I transza – 4 500,00 zł do 4.03.2011r. II transza 4 500,00 zł do 15.07.2011r.	I transza 4 500,00 zł w dniu 7.03.2011r.	3 dni	po rozliczeniu I transzy zrezygnowano z realizacji zadania
umowa nr 7 z dnia 1.03.2011r. zawarta z Szczecineckim Bractwem Kurkowym w Szczecinku	I transza – 3 750,00 zł do 4.03.2011r. II transza – 3 750,00 zł do 15.07.2011r.	I transza 3 750,00 zł 7.03.2011r. II transza 3 750,00 zł 1.08.2011r.	3 dni 17 dni	
umowa nr 27 z dnia 16.03.2011r. zawarta z Brazylijskim JIU JITSU Szczecinek	I transza 4 200,00 zł do 22.03.2011r., II transza 4 200,00 zł do 15.07.2011r.	I transza 4 200,00 zł 22.03.2011r. II transza 4 200,00 zł	24 dni	

8.08.2011r.

Źródło: umowy oraz dane ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Szczecinku

Z wyjaśnienia, złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika ( akta kontroli poz.32) wynika, iż opóźnienia w realizacji wypłat dotacji dla ww. stowarzyszeń wynikały z ustnych ustaleń pomiędzy Burmistrzem a Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku wskazujących, iż transze dotacji przekazywane będą nie na podstawie zapisów umów zawartych ze stowarzyszeniami tylko na podstawie pism przekazywanych przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku do budżetu Miasta.

Kserokopie ww. umów zawartych ze stowarzyszeniami oraz wyciągu z ewidencji księgowej konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych złożono do akt kontroli poz.32.

- udzielane dotacje celowe w 2011r. (wymienione w pkt 35 do 65 na łączną kwotę 589 949,86 zł ) dla stowarzyszeń ( oświadczenie w tej sprawie złożyła Ewa Jóskowska – Archiwistka Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku – akta kontroli poz.18) ewidencjonowano w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zamiast w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, co było niezgodne z przepisami załącznika Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika ( akta kontroli poz.31) wynika, iż powyższa nieprawidłowość powstała w wyniku pomyłki.

Kserokopię ewidencji księgowej § 2830 za 2011r. złożono do akt kontroli poz.31.

W toku dalszych czynności stwierdzono, iż w okresie badanym z budżetu Miasta Szczecinka nie udzielano dotacji dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Dziko”.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Jerzy Hardie – Douglas – Burmistrz ( akta kontroli poz. 19).

Ponadto w wyniku analizy dokumentów przedłożonych do kontroli ( ofert, umów zawartych ze stowarzyszeniami, sprawozdań z dotacji) oraz ustnego wyjaśnienia złożonego przez Ewę Jóskowską – Archiwistkę Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku ustalono, iż Aniela Sosnowska funkcję instruktora licencjonowanego pełniła w Uczniowskim Klubie Sportowym „Siódemka” w Szczecinku natomiast nigdzie nie występowała w charakterze Prezesa Klubu. Ww. Klub uzyskał w 2011r. - w wyniku złożonej oferty na realizację zadania publicznego - dotację celową na prowadzenie sekcji szermierczej przy Uczniowskim Klubie Sportowym Siódemka w łącznej kwocie 22 000,00 zł. Oferta złożona przez Klub zawierała kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania na kwotę ogółem 37 300,00 zł, w tym koszty instruktorskie w wysokości 8 000,00 zł. Ze złożonych w dniach 6.05.2011r. i 31.01.2012r. sprawozdań z wykonania zadania publicznego tj. prowadzenia sekcji szermierczej przy UKS Siódemka wynika, iż koszty instruktorskie wynosiły łącznie 10 997,00 zł, w tym ze środków

dotacji wydatkowano kwotę 7 997,00 zł. Stanowiło to mniej aniżeli 50 % przyznanej dotacji ( 22 000,00 zł ) i było zgodne z załącznikiem do zarządzenia nr 10/11 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 14 stycznia 2011r. w którym w wskazano, iż łączne koszty wynagrodzenia trenerów ( brutto ) nie mogą przekraczać 50 % przyznanej dotacji na realizację zadania. Wszystkie sprawozdania zostały opatrzone adnotacją cyt. „Sprawozdanie zostało przyjęte” i zawierały podpis: Ewy Jóskowskiej – sprawującej w 2011 i 2012 roku stanowisko Starszej Księgowej albo Magdaleny Legan – Samodzielnego Referenta.

Innych nieprawidłowości poza wymienionymi nie stwierdzono.

#### 2.3.2.4. Różne dotacje.

Według złożonego oświadczenia przez Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika, z budżetu Miasta w okresie badanym nie udzielano dotacji klasyfikowanych w §§: 241, 242 i 243 klasyfikacji budżetowej.

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

#### 3.1. Dług publiczny

##### 3.1.1. Poziom zadłużenia

Wartość zobowiązań pieniężnych zaliczanych do długu publicznego, tj. z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, zobowiązań wymagalnych, zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych, wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, wartości z tytułu poręczeń i gwarancji ustalono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (konto ustalono na podstawie konta 240 za rok 2012 i 260 za 2013 „Zobowiązania finansowe”, i konta 134 – „Kredyty”, dla poszczególnych za lata 2010-2012

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, iż zaciągnięte pożyczki w tym:

1. Pożyczka WFOŚiGW – Rozbudowa kanalizacji UM.8/08 – w wysokości 474.000,00 zł. na dzień 10.01.2012 r.
2. Pożyczka WFOŚiGW – Schronisko UM.11/08 w wysokości 1.310.000,00 zł ewidencjonowano na koncie, odpowiednio 240 1003002 oraz 240 1003001, zamiast na koncie 260.

Kserokopię zestawienia analitycznego dla konta 240 – za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. oraz wyjaśnienie Skarbnika Miasta – Grzegorza Kołomyckiego złożono do akt kontroli pod poz. 26 a. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w latach poprzednich ewidencjonowano pożyczki na koncie 240 w wyniku pomyłki. Po zauważeniu nieprawidłowości, w styczniu 2013 r. dokonano stosownej korekty i księgowanie pożyczek przeniesiono na konto 260, zgodnie z zakładowym planem kont.

Z analizy danych ujętych na koncie 134 stwierdzono, że w roku 2012, w ewidencji analitycznej prowadzono następujące konta

- 134-01 – Kredyt bankowy PKO S. A. Kino Przyjaźń
- 134-02 – Kredyt bankowy BGK
- 134 -03 – Kredyt bankowy BBS Nr 3/1/2/2008 – kredyt inwestycyjny „Przebudowa układu komunikacyjnego”
- 134 -04 – Kredyt bankowy BBS Nr 2/11/2008 – nabycie udziałów
- 134 - 06 - Kredyt bankowy BBS Nr 02/08/2009 – sfinansowanie deficytu za 2009 r., wydatki bieżące
- 134 -07 – Kredyt bankowy BBS Nr 2009/2881 – sfinansowanie deficytu za 2009 r. wydatki inwestycyjne
- 134 – 08 – Kredyt bankowy BGK Nr 2009/3000 – sfinansowanie inwestycji, cmentarz komunalny,
- 134 – 09 – Kredyt bankowy Milenium Nr 428/09 – sfinansowanie inwestycji , budowa dróg,
- 134 – 10 – Kredyt bankowy PEKAO Nr II ZCK/05/2010 – sfinansowanie deficytu za 2010r.
- 134 - 11 – Kredyt bankowy BBS Nr 04/36JST – sfinansowanie spłaty rat kapitałowych,
- 134 – 12 – Kredyt bankowy BBS Nr 04/2011/4JST
- 134 – 13 - Kredyt bankowy PKO Nr 37
- 134 – 14- Kredyt bankowy PKO Nr 52 – sfinansowanie deficytu budżetowego 2011 r.
- 134 – 15 – Kredyt bankowy PKO Nr 15
- 134 – 16 – Kredyt bankowy PKO Nr 12

Na koniec danego roku składały się salda analityczne:

Rok 2012

Lp.	Konto	Bank	Stan na dzień 31.12.2011	Kwota kredytu	Spłata w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2012r.
1.	134 – 001	PKO BP	1 400 000,00	6 500 000,00	1 020 000,00	380 000,00-
2.	134 – 003	BBS	1 800 000,00	3 000 000,00	600 000,00	1 200 000,00-
3.	134 – 004	BBS	1 388 000,00	2 000 000,00	204 000,00	1 184 000,00-
4.	134 – 006	BBS	2 400 000,00	3 000 000,00	300 000,00	2 100 000,00-
5.	134 – 007	BGK	1 592 0030,00	2 000 000,00	204 000,00	1 388 000,00-
6.	134 – 008	BGK	929 813,47	1 169 813,47	120 000,00	809 813,47-
7.	134 – 009	Milenium	1 668 992,87	1 860 992,87	192 000,00	1 476 992,87-
8.	134 – 010	PEKAO	11 200 008,00	12 000 000,00	799 992,00	10 400 016,00-
9.	134 – 011	BBS	1 861 704,00	2 068 560,00	206 856,00	1 654 848,00-
10.	134 – 012	BBS	1 234 088,00	1 234 088,00	246 816,00	987 272,00-
11.	134 – 013	PKO BP	5 218 526,00	5 218 526,00	372 744,00	4 845 782,00-
12.	134 – 014	PKO BP	12 000 000,00	12 000 000,00	857 136,00	11 142 864,00-
13.	134 – 015	PKO BP	0,00	4 512 408,00	0,00	4 512 408,00
14.	134 – 016	PKO BP	0,00	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
Razem kredyty			42 693 132,34		5 123 544,00	49 081 996,34
1.	240 1003001	Pożyczka WFOŚiGW	1 310 000,00		1 179 000,00 -spłata -umorzenie	131 000,00
Razem pożyczki			1 310 000,00			131 000,00
Ogółem			44 003 132,34		6 302 544,00	49 212 996,34

W oparciu o dane ewidencyjne konta 201 stwierdzono, że na dzień 31.12.2012 r. jednostka posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 145 055,83 zł. W toku analizy dokumentów ustalono, iż zobowiązania wymagalne w kwocie 190,21 zł.

W toku niniejszej kontroli zbadano kształtowanie się długu publicznego w roku 2012 r.

L.p	Wyszczególnienie	Wykonanie	Uwagi
1.	Dochody	112 016 128,15	
2.	Wydatki	116 910 214,33	
3.	Przychody		
4.	Rozchody		
5.	Dług	49 213 185,55	
6.	Dług/dochody	43,93	
7.	Zobowiązania wynikające z umowy z art. 5 ust.1 pkt 2 i ust. 3 ufp	0,00	
8.	<b>Dług/dochody% (bez poz. 7)</b>	43,93	
9.	Roczna spłata	6 776 544,00	
10.	Spłata zobowiązań wynikająca z umowy a art. 5 ust.1 pkt 2 i ust. 3 ufp	0,00	
11.	Roczna spłata zadłużenia	<b>6 776 544,00</b>	
12.	Roczna spłata zadłużenia/dochody	6,05%	

Z analizy danych ujętych na koncie 134 stwierdzono, że w roku 2013, w ewidencji analitycznej prowadzono następujące konta

- 134-01 – Kredyt bankowy PKO S. A. Kino Przyjaźń
- 134-02 – Kredyt bankowy BGK
- 134 -03 – Kredyt bankowy BBS Nr 3/1/2/2008 – kredyt inwestycyjny „Przebudowa układu komunikacyjnego”
- 134 -04 – Kredyt bankowy BBS Nr 2/11/2008 – nabycie udziałów
- 134 - 06 - Kredyt bankowy BBS Nr 02/08/2009 – sfinansowanie deficytu za 2009 r., wydatki bieżące
- 134 -07 – Kredyt bankowy BBS Nr 2009/2881 – sfinansowanie deficytu za 2009 r. wydatki inwestycyjne
- 134 – 08 – Kredyt bankowy BGK Nr 2009/3000 – sfinansowanie inwestycji, cmentarz komunalny,
- 134 – 09 – Kredyt bankowy Milenium Nr 428/09 – sfinansowanie inwestycji , budowa dróg,
- 134 – 10 – Kredyt bankowy PEKAO Nr II ZCK/05/2010 – sfinansowanie deficytu za 2010r.
- 134 - 11 – Kredyt bankowy BBS Nr 04/36JST – sfinansowanie spłaty rat kapitałowych,
- 134 – 12 – Kredyt bankowy BBS Nr 04/2011/4JST
- 134 – 13 - Kredyt bankowy PKO Nr 37
- 134 – 14 - Kredyt bankowy PKO Nr 52 – sfinansowanie deficytu budżetowego 2011 r.
- 134 – 15 – Kredyt bankowy PKO Nr 15
- 134 – 16 – Kredyt bankowy PKO Nr 12
- 134 -17 - Kredyt bankowy BBS Darłowo
- 134 – 18 – Kredyt bankowy PKO Bank Polski S.A.





Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Na powyższe salda na koniec danego roku składały się salda analityczne:

Rok 2013

Lp.	Konto	Bank	Stan na dzień 31.12.2012	Kwota kredytu	Splata w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2013r.
1.	134-001	PKO BP	380 000,00	6 500 000,00	380 000,00	0,00
2.	134-003	BBS	1 200 000,00	3 000 000,00	600 000,00	600 000,00
3.	134-004	BBS	1 184 000,00	2 000 000,00	204 000,00	980 000,00
4.	134-006	BBS	2 100 000,00	3 000 000,00	300 000,00	1 800 000,00
5.	134-007	BGK	1 388 000,00	2 000 000,00	204 000,00	1 184 000,00
6.	134-008	BGK	809 813,47	1 169 813,47	120 000,00	689 813,47
7.	134-009	Milenium	1 476 992,87	1 860 992,87	192 000,00	1 284 992,87
8.	134-010	PEKAO	10 400 016,00	12 000 000,00	799 992,00	9 600 024,00
9.	134-011	BBS	1 654 848,00	2 068 560,00	206 856,00	1 447 992,00
10.	134-012	BBS	987 272,00	1 234 088,00	246 816,00	740 456,00
11.	134-013	PKO BP	4 845 782,00	5 218 526,00	372 744,00	4 845 782,00
12.	134-014	PKO BP	11 142 864,00	12 000 000,00	857 136,00	10 285 728,00
13.	134-015	PKO BP	4 512 408,00	4 512 408,00	347 112,00	4 165 296,00
14.	134-016	PKO BP	7 000 000,00	7 000 000,00	538 464,00	6 461 536,00
15.	134-017	BBS Darłowo	0,00	3 866 840,00	0,00	3 866 840,00
16.	134-018	PKO Bank Polski S.A.	0,00	2 000 000,00	0,00	1 998 000,00 2 000,00 - Uruchomienie transzy kredytu
<b>Razem kredyty</b>			<b>49 081 996,34</b>	<b>x</b>	<b>5 369 120,00</b>	<b>49 579 716,34</b>
1.	240 1003001	Pożyczka WFOŚiGW	131 000,00		131 000,00	0,00
<b>Razem pożyczki</b>			<b>131 000,00</b>		<b>131 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem</b>			<b>44 477 132,34</b>	<b>x</b>	<b>5 369 120,00</b>	<b>49 579 716,34</b>

W oparciu o dane ewidencyjne konta 201 stwierdzono, że na dzień 31.12.2013 r. jednostka posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 0,00 zł.

W toku niniejszej kontroli zbadano kształtowanie się długu publicznego w roku 2013 r.

L.p	Wyszczególnienie	Wykonanie	Uwagi
1.	Dochody	111 965 644,26	
2.	Wydatki	111 439 570,89	
3.	Przychody		
4.	Rozchody		
5.	Dług	49 579 716,34	
6.	Dług/dochody	44,28	
7.	Zobowiązania wynikające z umowy z art. 5 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ufp	0,00	
8.	Dług/dochody% (bez poz. 7)	44,28%	
9.	Roczna splata	5 369 120,00	
10.	Splata zobowiązań wynikająca z umowy a art. 5 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ufp	0,00	
11.	Roczna splata zadłużenia		
12.	Roczna splata zadłużenia/dochody		



Z powyższego wynika, iż kwota długu publicznego i łączna kwota przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym spłat rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami oraz wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie przekroczyła limitów wymienionych w art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

### 3.2. Przychody budżetu.

#### 3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym i zagranicznym.

W badanym okresie (w latach 2010 – 2013) Miasto Szczecinek nie zaciągnęło kredytów ani pożyczek na rynku zagranicznym.

#### 3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż w latach 2012 i 2013, w trakcie ubiegania się o kredyt:

- 1) Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego uzyskał opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie,
- 2) o zaciągnięciu długoterminowych kredytów decydował organ stanowiący,
- 3) czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytu oraz udzielaniu poręczeń i gwarancji dokonał Burmistrz,
- 4) umowy o zaciąganiu kredytów oraz o udzieleniu poręczeń i gwarancji zostały opatrzone kontrasygnatą skarbnika,
- 5) suma zaciągniętych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty określonej w budżecie Miasta,
- 6) miasto zaciągnęło kredyty długoterminowe, przy których koszty obsługi ponoszone są co najmniej raz do roku,

W okresie objętym kontrolą Miasto zaciągnęło kredyty w bankach. Umowy z bankami zawierały:

- stronę umowy,
- kwotę i walutę umowy,
- cel kredytu,
- zasady i termin jego spłaty,
- wysokość oprocentowania,
- sposób zabezpieczenia spłaty kredytu,
- terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych,
- wysokość prowizji,
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy,

1/1

*Okrojony*

- przy zaciąganiu kredytu zastosowano procedury przewidziane w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą Miasto Szczecinek nie zaciągało pożyczek.

#### 3.2.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez miasto na rynku zagranicznym

W latach objętych kontrolą Miasto szczecinek nie zaciągało pożyczek ani kredytów na rynku zagranicznym.

#### 3.2.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Grzegorza Kołomyckiego Skarbnika Miasta ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Miasto nie emitowała papierów wartościowych w celu sfinansowania deficytu budżetowego.

#### 3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku.

W latach 2010 – 2013 Miasto Szczecinek nie osiągnęło przychodów z prywatyzacji majątku.

#### 3.2.5. Nadwyżka z lat ubiegłych.

W latach objętych kontrolą Rada Miasta Szczecinek nie podejmowała uchwał w sprawie nadwyżki budżetowej lat ubiegłych.

W latach 2010-2013 Rada Miasta nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych.

#### 3.2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym miasta wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W latach 2010-2013 nie wykazano przychodów z tytułu innych rozliczeń.

### 3.3. Rozchody budżetu.

#### 3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Analizą objęto spłaty kredytów zaciągniętych przez Miasto Szczecinek w 2012 r. Spłaty rat kredytu odbywały się zgodnie z zawartą umową.

#### 3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Miasto Szczecinek nie zaciągało kredytów na rynku zagranicznym.

Handwritten signature and stamp. The signature is written in cursive and appears to be 'Kołomycki'. To the left of the signature is a circular stamp with some illegible text inside.

### 3.3.3. Wykup papierów wartościowych

Miasto Szczecinek nie wyemitowało papierów wartościowych.

### 3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu (z nadwyżki budżetowej) ewidencjonowano w § 9910 klasyfikacji rozchodów.

### 3.3.5 Udzielanie poręczeń i gwarancji

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 291 ustalono, iż Miasto Szczecinek udzieliło poręczeń na dzień 31 grudnia 2012 r. dla:

1. Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Szczecinku (na podstawie uchwały Nr XI/94/07 z dnia 18.06.2007 r.) poręczenie obejmuje kredyt zaciągnięty przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na przedsięwzięcie inwestycyjno- budowlane pn. „Budowa budynku mieszkalnego przy ul. Szafera w Szczecinku” wysokość poręczenia wynosi 465 000,00 zł i obowiązuje do momentu spłaty całego zadłużenia tj. do 2028 r.
2. Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku. Poręczenie obejmuje pożyczkę, którą Przedsiębiorstwo zaciągnęło na przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty” wysokość poręczenia wynosi 2 265 950,00 zł. i obowiązuje do momentu spłaty całego zadłużenia tj. 2017 r.
3. Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku. Poręczenie obejmuje pożyczkę, którą Przedsiębiorstwo zaciągnęło na przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty” wysokość poręczenia wynosi 5 010 544,00 zł. i obowiązuje do momentu spłaty całego zadłużenia tj. 2021 r.
4. Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Szczecinku poręczenie obejmuje kredyt zaciągnięty przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na przedsięwzięcie inwestycyjno- budowlane pn. „Budowa dwóch budynków mieszkalnych C i D, zlokalizowanych przy ul. Polnej-Kosińskiego w Szczecinku. Wysokość poręczenia wynosi 969 800,00 zł. i obowiązuje do momentu spłaty całego zadłużenia tj. do 2041 r.
5. Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie. Poręczenie obejmuje pożyczkę inwestycyjną, zaciągniętą przez ZMiGDP w Karlinie na realizację przedsięwzięcia pn. „Zintegrowana gospodarka wodnościekowa w dorzeczu Parsęty” Wysokość poręczenia wynosi 56 540,03 zł. plus należne odsetki od części kwoty pożyczki i obowiązuje do 2021 r.
6. Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku. Poręczenie obejmuje pożyczkę, którą Przedsiębiorstwo zaciągnęło na przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty”

wysokość poręczenia wynosi 17 539 677,00 zł plus należne odsetki od części kwoty pożyczki i obowiązuje do dnia 31.03.2035 r.

7. Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie. Poręczenie obejmuje pożyczkę na zachowanie płynności finansowej (pożyczka płatnicza). Wysokość poręczenia wynosi 4 771 249,80 zł plus należne odsetki od części kwoty pożyczki i obowiązuje do 31.03.2015 r.

Wysokość całkowita poręczenia Miasta Szczecinek 29 28 548,94 zł, wysokość poręczenia spłaty odsetek 7 643 108,49. Łączna kwota poręczenia 36 881 657,44 zł.

W powyższym zakresie ustalono:

- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- uchwała budżetowa Miasta Szczecinek określała wydatki z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji,
- udzielono tylko terminowych poręczeń i gwarancji,

### 3.3.6. Lokowanie wolnych środków

Organ stanowiący, upoważnił zarząd do wyboru banku do lokowania wolnych środków budżetowych.

## IV. Gospodarka mieniem

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### 1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami opisano w podrozdziale 1.2.3.

Ponadto w okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniami Burmistrza Miasta Szczecinek:

- Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 31 grudnia 2001r. do dnia 31 grudnia 2010r. wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami
  - Nr 121/05 z dnia 30 grudnia 2005r.
  - Nr 153/08 z dnia 31 grudnia 2008r.,
- Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami:
  - Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012r.,
  - Nr 121/2013 z dnia 31 grudnia 2013r.

##### 1.1.2. Obrót nieruchomościami.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 1.1.3.

**1.1.3. Ewidencja nieruchomości.**

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w 2012 roku na skutek zbycia i nabycia nieruchomości oraz w wyniku wprowadzenia na stan środków trwałych wartości inwestycji realizowanych we własnym zakresie.


Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości oraz w wyniku zrealizowanych inwestycji, sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zmian przedstawionych w poniższych wykazach:

Tablica 1.1.3.1.

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa sprzedaż, zamiana	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	działka nr 1/7	Rep. A nr 632/2012 z dnia 21.01.2012	15 700,00	31.01.2012r.
2	działka nr 77/44	Rep. A nr 639/2012 z dnia 31.01.2012r.	88,84	31.01.2012r.
3	działka nr 465/3, 463,464/1	Rep. A nr 784/2012 z dnia 13.02.2012r.	84 318,00	29.02.2012r.
4	działka nr 485/3	Rep. A nr 1187/2012 z dnia 22.02.2012r.	16 160,00	29.02.2012r.
5	działka nr 422	Rep. A nr 1248/2012 z dnia 15.03.2012r.	4 590,00	30.03.2012r.
6	działka nr nr 513/19 i 513/24	Rep. A nr 1626 z dnia 11.04.2012r.	1 593,00	30.04.2012r.
7	działka nr 271/2	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	17 600,00	30.04.2012r.
8	działka nr 135/3 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	1 588,78	30.04.2012r.
9	działka nr 172/3	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	18 235,00	30.04.2012r.
10	działka nr 135/28 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	2 289,94	30.04.2012r.
11	działka nr 315/2	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	12 930,00	30.04.2012r.
12	działka nr 644/6	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	5 580,00	30.04.2012r.
13	działka nr 648	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	4 095,00	30.04.2012r.
14	działka nr 265/1	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	15 675,00	30.04.2012r.
15	działka nr 81 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	21 529,08	30.04.2012r.
16	działka nr 60 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	25 770,00	30.04.2012r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

17	działka nr 569/27 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	521,60	30.04.2012r.
18	działka nr 565 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	15 041,60	30.04.2012r.
19	działka nr 175	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	17 655,62	30.04.2012r.
20	działka nr 561/2 (udział)	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	9 956,97	30.04.2012r.
21	działka nr 162	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	2 440,00	30.04.2012r.
22	działka nr 459/10	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	323 280,00	30.04.2012r.
23	działka nr 274/19	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	43 560,00	30.04.2012r.
24	działka nr 89/5	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	17 640,00	30.04.2012r.
25	działka nr 323	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	8 260,00	30.04.2012r.
26	działka nr 315/4	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	2 250,00	30.04.2012r.
27	działka nr 317/1	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	849,42	30.04.2012r.
28	garaż	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	16 980,00	30.04.2012r.
29	garaż	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r. 30.04.2012r.	16 980,00	30.04.2012r.
30	garaż	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	187 242,00	30.04.2012r.
31	budynek ul. Jana Pawła II Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	20 439,28	30.04.2012r.
32	budynek ul. Wyszyńskiego Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	42 685,59	30.04.2012r.
33	budynek ul. Szefera Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	31 581,89	30.04.2012r.
34	budynek ul. Armii Krajowej Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	2 278,01	30.04.2012r.
35	budynek ul. 1 Maja Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	98 627,67	30.04.2012r.
36	budynek ul. Bohaterów Stalingradu Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	85 079,17	30.04.2012r.
37	budynek ul. 1 Maja Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	68 449,20	30.04.2012r.
38	budynek ul. Zielona Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	91 020,63	30.04.2012r.
39	budynek ul. Koszalińska Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	70 965,37	30.04.2012r.
40	budynek ul. E. Plater Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	90 541,13	30.04.2012r.
41	budynek ul. Koszalińska Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	12 765,98	30.04.2012r.

 Chojnacki

42	budynek ul Koszalińska Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	57 264,71	30.04.2012r.
43	budynek ul. Ordonia Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	141 405,50	30.04.2012r.
44	działka nr 21	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	1 534,72	7.04.2014r.
45	działka nr 25	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	4 126,35	31.12.2012r.
46	działka nr 131	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	3 323,62	31.12.2012r.
47	budynek ul Koszalińska 72 Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	28 153,70	7.04.2014r.
48	budynek ul. Koszalińska 92- 94 Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	106 143,33	7.04.2014r.
49	budynek ul Słowiańska 18 -22 Szczecinek	Rep A nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.	4 642,85	7.04.2014r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Tablica 1.1.3.2.

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	lokal nr 7 oraz udziały w gruncie - Szczecinek Plac Wolności	Rep. A nr 784/2012 z dnia 13.02.2012r.	293 620,00	29.02.2012r.
2	działka nr 514/3	Rep. A nr 1626 z dnia 11.04.2012r.	49 323,00	30.04.2012r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Wyniku kontroli stwierdzono:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0- „Majątek trwały” na koncie 011”Środki trwałe”,
- zmiany w stanie środków trwałych polegające na przeniesieniu własności nieruchomości tytułem aportu na rzecz Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinku 3 działek gruntu oraz 3 budynków mieszkalnych o wartościach ogółem odpowiednio: 8 984,69 zł i 138 939,88 zł ( tablica 1.1.3.1. poz. 44 – 49 ) ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta po upływie od 10 miesięcy do 2 lat i 2 miesięcy od daty ich przekazania, czym naruszono zasadę określoną art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po okresie sprawozdawczym.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Olgę Smolińską – Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego ( akta kontroli poz.30) wynika, iż za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, który ze

wskazany opóźnieniem przekazał informację o przekazaniu ww. składników majątkowych do komórki księgowości.

Kserokopia:

- aktu notarialnego Rep A Nr 776/2012 z dnia 13.02.2012r.,
  - wyciągu z ewidencji księgowej konto 011 za 2012r.,
  - wyciągu z ewidencji księgowej konto 011 za 2014r.,
- złożono do akt kontroli poz.30.

Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.

#### 1.1.4. Umarzanie nieruchomości.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych oraz umarzania nieruchomości sprawdzono na przykładzie grupy 1 – „Budynki i Lokale” w roku 2010. W wyniku kontroli stwierdzono:

- umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z zakładowym planem kont,
- we wszystkich przypadkach, nieruchomości umarzono według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

### 1.2.1. Środki trwałe (inne niż nieruchomości).

#### 1.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku, kontrolą objęto 2012r.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych cyt. zarządzeniami Burmistrza jak niżej:

- Nr 13/01 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 31 grudnia 2001r. do dnia 31 grudnia 2010r. wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami
  - Nr 121/05 z dnia 30 grudnia 2005r.
  - Nr 153/08 z dnia 31 grudnia 2008r.,
- Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami:
  - Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012r.,
  - Nr 121/2013 z dnia 31 grudnia 2013r.

W powyższych zasadach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 – „Środki trwałe” oraz na 013 – „Pozostałe środki trwałe”, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz



wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ponadto w zakładowym planie kont określono między innymi:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł. umarżane są według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 100,00 zł ( do 31 grudnia 2010r. ) do 3 500,00 zł i od 500,00 zł ( od 1 stycznia 2011r. ) do 3 500,00 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej, i umarżane w 100% w momencie przyjęcia do używania,
- środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500,00 zł zaliczane są w koszty w momencie wydania ich do użytkowania.

### 1.2.1.2.Ewidencja środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż ewidencję środków trwałych prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz 013 – „Pozostałe środki trwałe” tj. zgodnie z zakładowym planem kont. Ewidencję analityczną dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011 prowadzono komputerowo na kartach środków trwałych służących jednocześnie do naliczania umorzeń. Natomiast ewidencję analityczną środków trwałych ujmowanych na koncie 013 prowadzono ręcznie w księgach inwentarzowych.

### 1.2.1.3.Zmiany w stanie środków trwałych.

W zakresie poprawności ewidencjonowania zmian w stanie środków trwałych kontrolą objęto zmiany zachodzące w 2012 roku w związku z zakupami środków trwałych ewidencjonowanych we wszystkich grupach klasyfikacji budżetowej wydatków. Prawdliwość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem i nabyciem środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zmian przedstawionych w poniższych wykazach:

Tablica 1.2.1.3.1.

Lp.	Nazwa nieruchomości	faktura, protokół likwidacji	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	serwer	protokół likwidacji z dnia 2.01.2012r. w związku z umową darowizny	19 603,74	31.01.2012r.
2	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	3 147,60	30.03.2012r.
3	zespół komputerowy	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	3 147,60	30.03.2012r.
4	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 321,20	30.03.2012r.

f

W

Okonomy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	3 952,80	30.03.2012r.
6	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 439,00	30.03.2012r.
7	zestaw komputerowy	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	2 489,39	30.03.2012r.
8	sprzęt komputerowy	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 268,80	30.03.2012r.
9	zasilacz	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 661,64	30.03.2012r.
10	zasilacz	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	6 336,68	30.03.2012r.
11	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 708,00	30.03.2012r.
12	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 769,00	30.03.2012r.
13	zestaw komputerowy	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	4 880,00	30.03.2012r.
14	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	1 096,78	30.03.2012r.
15	zagęszczarka gruntu	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	3 666,10	30.03.2012r.
16	drukarka	protokół likwidacji z dnia 1.03.2012r.	4 849,50	30.03.2012r.
17	zestaw komputerowy	protokół likwidacji z dnia 9.07.2012r.	3 420,99	31.07.2012r.
18	drukarka	protokół likwidacji z dnia 9.07.2012r.	1 744,60	31.07.2012r.
19	drukarka	protokół przekazania z dnia 17.07.2012r.	764,94	31.07.2012r.
20	notebook	protokół przekazania z dnia 8.11.2012r.	3 742,96	31.12.2012r.
21	drukarka	protokół przekazania z dnia 8.11.2012r.	1 706,78	31.12.2012r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Tablica 1.2.1.3.2.

Lp.	Nazwa nieruchomości	faktura	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	IPAD 2 Wifi	faktura nr 9069046289 z dnia 2.01.2012r.	3 867,95	31.01.2012r.
2	tablica interaktywna	faktura nr 2295/12 z dnia 21.03.2012r.	22 263,00	30.03.2012r.
3	notebook 2 szt.	faktura nr 0037/500/07 z dnia 31.07.2012r.	7 503,00	31.08.2012r.

Okiołomy

4	urządzenie wielofunkcyjne	faktura nr 57011259 z dnia 20.07.2012r.	6 359,10	31.08.2012r.
5	system wielofunkcyjny	faktura nr F000175/12 z dnia 14.12.2012r.	67 110,03	31.12.2012r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zmiany w stanie ewidencji środków trwałych (konto 011) wprowadzono na podstawie prawidłowego udokumentowania.

Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

Zagadnienie związane z umorzeniem wyżej wymienionych środków trwałych opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 1.2.1.4.

#### 1.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, iż umorzenia od środków trwałych ujmowanych na koncie 011 ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia od pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 ewidencjonowano na koncie 072. Zasada ta zgodna była z obowiązującymi przepisami.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych oraz umarzania nieruchomości sprawdzono na przykładzie grupy 2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, 5 – „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne”, 6 – „Urządzenia techniczne”, 8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane” w roku 2010, i tak:

Lp.	Nazwa środka trwałego nadana klasyfikacja/ właściwa klasyfikacja	Wartość początkowa	Zastosowana stawka umorzeniowa	Prawidłowa stawka umorzeniowa	Różnica w um. rocznym	Uwagi
1	Kserokopiarka Cyfrowa Bizhub C 250 5-54-548-0001/8-80-803-0001	24 034,00	14%	20%	- 1 442,00	
2	Kserokopiarka Mita DC 1560 5-54-548-0001/8-80-803-0001	8 214,00	10%	20%	-	umorzony całkowicie
3	Kserokopiarka Mita DC 4060 5-54-548-0001/8-80-803-0001	30 007,85	10%	20%	-	umorzony całkowicie
4	Dźwig towarowy Przedszkole Nr 2 6-64-640-0001	6 597,02	8,5%	10%	-	umorzony całkowicie
5	Dźwig towarowy Przedszkole Nr 2 6-64-640-0001	1 404,54	8,5%	10%	-	umorzony całkowicie
6	Monitoring wizyjny ul. Dworcowa 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 622,79	4,5%	10%	-2 517,92	
7	Monitoring wizyjny przy ul. Połczyńskiej 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 622,79	4,5%	10%	-2 517,92	
8	Monitoring wizyjny ul. Kołobrzeska 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 622,79	4,5%	10%	-2 517,92	
9	Monitoring wizyjny ul. A. Krajowej-Słowiańska 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 277,46	4,5%	10%	-2 488,59	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

10	Monitoring wizyjny ul. Szczecińska-Gdańska 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 122,79	4,5%	10%	-2 475,44	
11	Monitoring wizyjny ul. Koszalińska 2-21-211-0001/6-62-623-0001	26 418,66	4,5%	10%	-2 245,59	
12	Monitoring wizyjny ul. A.Krajowej-Kamienna 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 261,47	4,5%	10%	-2 487,23	
13	Monitoring wizyjny ul. Słowiańska-Cieślaka 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 126,40	4,5%	10%	-2 475,76	
14	Monitoring wizyjny ul. 1 Maja-Jana Pawła II 2-21-211-0001/6-62-623-0001	28 503,49	4,5%	10%	-2 422,79	
15	Monitoring wizyjny ul. Spółdzielca 2-21-211-0001/6-62-623-0001	28 022,79	4,5%	10%	-2 381,92	
16	Monitoring wizyjny ul. Budowlanych 2-21-211-0001/6-62-623-0001	29 622,79	4,5%	10%	-2 517,92	
17	Monitoring wizyjny 2-22-220-0001/6-62-623-0001	398 103,05	4,5%	10%	-21 895,63	
18	Radiotelefon 6-62-629-0001	3 188,10	20%	10%	-	umorzony całkowicie
19	Kopiarka Cyfrowa CD-1050 8-80-803-0001	42 687,80	14%	20%	-2 561,26	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

- 3 kserokopiarki klasyfikowano jako maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (rodzaj 548) stosując stawkę umorzeniową 10 % lub 14 % zamiast jako wyposażenie techniczne dla prac biurowych (rodzaj 803) przy zastosowaniu stawki w wysokości 20 %,
- 1 kopiarkę cyfrową klasyfikowano jako wyposażenie techniczne dla prac biurowych (rodzaj 803) przy zastosowaniu stawki w wysokości 14 % zamiast 20 %,
- 2 dźwigi towarowe klasyfikowano jako dźwigi osobowe i towarowe (rodzaj 664) stosując stawkę umorzeniową w wysokości 8,5 % zamiast 10 %,
- 12 urządzeń monitoringu wizyjnego klasyfikowano jako rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i teleenergetyczne, rozdzielcze (rodzaj 211) stosując stawkę umorzeniową 4,5 % zamiast jako urządzenia teletransmisji przewodowej (rodzaj 623) przy zastosowaniu stawki 10 %,
- radiotelefon klasyfikowano jako pozostałe urządzenia tele – i radiotechniczne (rodzaj 629) stosując stawkę umorzeniową 20 % zamiast 10 %.

Ujęcie ww. składników majątkowych było niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych ( KŚT) ( Dz. U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317) i miało wpływ na zastosowanie w 2010r. niewłaściwych dla nich stawek umorzeniowych w wyniku czego wartość odpisów zaniżono o kwotę 52 947,89 zł.

Kserokopię wyciągu z umorzeń środka trwałego za 2010r. złożono do akt kontroli poz.16.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Olgę Smolińską – Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego ( akta kontroli poz.16) wynika, iż powyższa nieprawidłowość spowodowana była pomyłką.

Innych nieprawidłowości, poza opisaną wyżej, nie stwierdzono.

### **1.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

#### **1.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi opisano w podrozdziale 1.2.1.1. niniejszego protokołu.

W obowiązujących zasadach określono, iż ewidencję wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić na koncie 020 natomiast umorzenia winny być ewidencjonowane na kontach 071 i 072. Zasady te zgodne były z obowiązującymi przepisami.

#### **1.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Kontrolą objęto prowadzenie ewidencji oraz zmiany zachodzących w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2012 roku.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Wartości wykazane w ewidencji analitycznej były zgodne z wpisami na koncie syntetycznym. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012r. według ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 186 201,18 zł.

#### **1.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**

Na podstawie prowadzonej w badanej jednostce ewidencji księgowej (konto 020) oraz dokumentów źródłowych będących podstawą nabycia wartości niematerialnych i prawnych ustalono, iż w 2012 roku dokonano zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 44 038,92 zł na skutek nabycia niżej wymienionych licencji na programy komputerowe:

1. 2 214,00 zł – Licencja GOMiG – moduł wymiarowy - faktura Nr FV/A/4102/2012 z dnia 13.12.2012r.,
2. 32 656,50 zł – licencja na program Microsoft Office 2013 - faktura Nr 3537/LIC/2012 z dnia 13.12.2012r.,
3. 2 460,00 zł – legislator Premium – faktura Nr 118/11/2012 z dnia 16.11.2012r.,
4. 1 845,00 zł – licencja na opr. do integracji – faktura Nr 0003/100/11 z dnia 8.11.2012r.,
5. 4 863,42 zł – licencja Trimble Sketchup PRO – faktura nr FVS/2869/2012 z dnia 13.09.2012r.
6. 1 832,33 zł – licencja Team Viewer 8 Business – faktura nr 510562627 z dnia 20.12.2012r.

Uwag nie wnosi się.

#### **1.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.**

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce ( opisano w podrozdziale 1.2.1.1.) ewidencję umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości

*u/a*

*Okonny*

niematerialnych i prawnych, o wartości do 3 500,00 zł. prowadzono na koncie 072. Prawidłowość ewidencjonowania umorzeń sprawdzono na przykładzie ewidencjonowania umorzeń zakupionych w 2012r. licencji komputerowych wymienionych w podrozdziale 1.2.2.3. niniejszego protokołu, których koszt jednostkowy nie przekraczał 3 500,00 zł oraz przekraczał 3 500,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie licencje komputerowe o wartości poniżej 3 500,00 zł zostały umorzone w 100%, a umorzenia ujęto na koncie 072 natomiast licencje na programy o wartości powyżej 3 500,00 zł umarzano według stawki 30%, która została ustalona przez Burmistrza przepisami wewnętrznymi a mianowicie w załączniku do zarządzenia nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek.

Uwag nie wniesiono.

### **1.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.**

#### **1.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.**

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce ( opisano w podrozdziale 1.2.1.1.) ewidencję długoterminowych aktywów finansowych prowadzono na koncie 030.

#### **1.2.3.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.**

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania posiadanych udziałów w ewidencji księgowej w 2013r. W wyniku kontroli stwierdzono zwiększono wartość udziałów w następujących spółkach:

- a) Komunikacja Miejska Spółka z o.o. w Szczecinku
  - w dniu 15.05.2013r. uchwałą Nr 1/XXI/W/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. w Szczecinku postanowiono podwyższyć kapitał zakładowy Spółki do kwoty 8 670 000,00 zł w ten sposób, że Miasto Szczecinek poprzez utworzenie nowych 150 udziałów po 1 000,00 zł każdy, o łącznej wartości 150 000,00 zł i pokrywa je gotówką. Aktu notarialnego nie zawarto w związku z § 10 ust.4 umowy ww. Spółki, w którym wskazano, że podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 20 000 000,00 zł w terminie do 1.01.2025r. nie stanowi zmiany umowy Spółki i nie wymaga aktu notarialnego.
- b) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z o.o. z siedzibą w Szczecinku:
  - w dniu 7.06.2013r. aktem notarialnym Rep A nr 2839/2013 podwyższono kapitał zakładowy Spółki z dotychczasowej kwoty 25 969 599,00 zł do kwoty 26 078 868,00 zł czyli o kwotę 109 269,00 zł poprzez utworzenie 3 nowych udziałów o wartości 36 423,00 zł każdy. Na pokrycie ww. wkładu niepieniężnego wniesiono aport w postaci 2 własności nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi, gospodarczymi i garażami.
  - w dniu 21.11.2013r. uchwałą Nr 37/NW/11/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Szczecinku podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 182 115,00 zł poprzez utworzenie 5 nowych udziałów o wartości 36 423,00 zł każdy. Całość udziałów obejmuje i pokrywa gotówką

Miasto Szczecinek. Aktu notarialnego nie zawarto w związku z § 13 ust. 6 umowy ww. Spółki, w którym wskazano, że podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 100 000 000,00 zł w terminie do 31.12.2020r. nie stanowi zmiany umowy Spółki i nie wymaga aktu notarialnego.

- w dniu 18.12.2013r. aktem notarialnym Rep A nr 6278/2013 podwyższono kapitał zakładowy Spółki z dotychczasowej kwoty 26 260 983,00 zł do kwoty 26 443 098,00 zł czyli o kwotę 182 115,00 zł poprzez utworzenie 5 nowych udziałów o wartości 36 423,00 zł każdy. Na pokrycie ww. wkładu niepieniężnego wniesiono aport w postaci 5 własności nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi, gospodarczymi i garażami.

c) Szpital w Szczecinku Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinku

- w dniu 24.05.2013r. uchwałą Nr 07/05/2013 Zgromadzenia Wspólników Szpital w Szczecinku spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinku postanowiono podwyższyć kapitał zakładowy Spółki do kwoty 14 067 000,00 zł w ten sposób, że Miasto Szczecinek obejmuje 750 udziałów po 1 000,00 zł każdy, o łącznej wartości 750 000,00 zł i pokrywa je gotówką. Aktu notarialnego nie zawarto w związku z § 7 umowy ww. Spółki, w którym wskazano, że podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 30 000 000,00 zł w terminie do 31.12.2020r. nie stanowi zmiany umowy Spółki i nie wymaga aktu notarialnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

#### 1.1.1 Realizacja planu finansowego

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2013r. sprawdzono na przykładzie rozliczeń losowo wybranych jednostek budżetowych, jak niżej:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczecinku,
2. Miejska Jednostka Obsługi Oświaty w Szczecinku.

Ad.1. Na podstawie zapisów na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynika, że na wydatki przekazano ogółem 23 366 366,77 zł. Ze złożonych sprawozdań Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczecinku wynosiły ogółem 22 933 723,45 zł. Niewykorzystane środki zwrócono na rachunek budżetu w dniu 2.01.2014r. w kwocie 432 643,32 zł.

Ad.2. Na podstawie zapisów na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynika, że na wydatki przekazano ogółem 25 541 942, zł. Ze złożonych sprawozdań Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki przez Miejską Jednostkę Obsługi Oświaty w Szczecinku wynosiły ogółem 25 398 820,60 zł. Niewykorzystane środki zwrócono na rachunek budżetu w dniu 7.01.2014r. w kwocie 143 121,77 zł.

e/s  
m

Określenie

W toku dalszej kontroli, na podstawie zapisów na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych stwierdzono, iż w 2013r. ewidencję analityczną do ww. kont rozrachunkowych prowadzono w ten sposób, który nie pozwalał na ustalenie stanów rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi obsługiwanyymi przez Miejską Jednostkę Obsługi Oświaty w Szczecinku tj. Szkołę Podstawową Nr 1, Szkołę Podstawową nr 4, Szkołę Podstawową Nr 6, Integracyjna Szkołę Podstawową, Szkołę Podstawową Nr 7, Przedszkole Publiczne, Gimnazjum nr 1, Gimnazjum Nr 2, Gimnazjum nr 3 z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów oraz wysokości środków przelanych z budżetu na pokrycie ich wydatków, czym naruszono przepisy zarządzenia Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. Burmistrza Miasta Szczecinek w sprawie ustalenia zasad rachunkowości ( wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr 76/2012 z dnia 31 sierpnia 2012r. i Nr 121/2013 z dnia 31 grudnia 2013r.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających swoją siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( tekst jednolity Dz.U z 2013r., poz.289). Z wyjaśnienia, złożonego przez Elżbietę Muchę – Dyrektora Wydziału Finansowego ( akta kontroli poz.45) wynika, iż w zakresie zadań jednostki pn. Miejska Obsługa Oświaty w Szczecinku jest zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gimnazjów, szkół i przedszkola. W ramach tychże zadań jest prowadzona ewidencja analityczna do kont rozrachunkowych 222 i 223, która pozwala na ustalenie stanów rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Prowadzenie ewidencji analitycznej do tych kont byłoby powieleniem ewidencji wykonywanej przez Miejską Jednostkę Oświaty w Szczecinku.

Kserokopie:

- wyciągu z zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr 77/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 30 czerwca 2011r.,
  - wyciągu z ewidencji księgowej konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
  - wyciągu z ewidencji księgowej konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- złożono do akt kontroli poz.45

#### **1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.**

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale 5.1.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie sprawozdań Rb – 27 z wykonania planu dochodów oraz zapisów konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” stwierdzono, iż jednostki budżetowe objęte kontrolą uzyskały w 2013 roku następujące dochody:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczecinku – 274 672,40 zł,
- Miejska Jednostka Obsługi Oświaty w Szczecinku – 552 818,91 zł.

Uzyskane w/w dochody odprowadzono na rachunek budżetu Miasta.

Uwag nie wniesiono.

Handwritten signature and stamp. The signature is written in cursive and appears to be 'Okocomy'. To the left of the signature is a circular stamp containing the letters 'M' and 'R'.



## 1.2. Rozliczenia z zakładami budżetowymi

W badanym okresie w Mieście Szczecinek nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

## VI. Inne ustalenia

### 1.1. Posadowienie kontenerów na odzież używaną

Analizie poddano legalność ustawiania kontenerów na odzież używaną będących własnością obcych podmiotów na terenie Miasta Szczecinka.

W oparciu o oświadczenie złożone przez Tomasza Piesika – Dyrektora Wydziału Nieruchomości ( akta kontroli poz.33) stwierdzono, iż na terenie Miasta Szczecinka usytuowano pojemniki na odzież używaną będące własnością Roberta Góry prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Usługi transportowe Robert Góra zamieszkały Pałków117.

Analizie poddano wszystkie umowy dzierżawy terenu przeznaczonego na ustawienie metalowych pojemników na odzież używaną, stwierdzając, co następuje:

- w okresie badanym zawarto 3 umowy dzierżawy terenu przeznaczonego na ustawienie metalowych pojemników na odzież używaną,
- wszystkie umowy zawarto na okres poniżej 3 lat,
- we wszystkich przypadkach do publicznej wiadomości na okres 21 dni podano wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania,
- umowy dzierżawy zostały podpisane przez Daniela Raka – Zastępcę Burmistrza posiadającego stosowne uprawnienia,
- w umowach zastosowano stawkę czynszu jak dla obiektów handlowo – usługowych na podstawie zarządzenia Nr 105/2013 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 13 grudnia 2013r.,
- w umowach zawarto terminy wnoszenia czynszu dzierżawnego,
- czynsz dzierżawny wpłacano w terminach jak niżej – tabela poniżej:

umowa z dnia.....	kwota i termin płatności	faktyczny termin zapłaty	uwagi
umowa z dnia 18.12.2013r. zawarta z Robertem Górą na teren położony w Szczecinku przy ulicy Karlińskiej o pow.1,15 m kw,	1,32 zł + podatek vat do 18.12.2013r. 34,50 zł + podatek vat do 31.03.2014r.	1,31 zł – 18.12.2013r. 0,01 zł odsetki	
umowa z dnia 27.2.2014r. zawarta z Robertem Górą na teren położony w Szczecinku przy ulicach Słowiańskiej o pow.2,30 m kw, Winniczej o pow.1,15 m kw. Kanałowej o pow. 1,15 m kw.	116,42 zł + podatek vat tj. 143,20 zł do 28.02.2014r.	0,31 zł – 28.02.2014r. 143,19 zł 28.02.2014r. 143,20 zł 20.03.2014r.	
umowa z dnia 15.04.2014r. zawarta z Robertem Górą na teren położony w Szczecinku przy ulicach Wyszyńskiego o pow.1,15 m kw, Koszalińskiej o pow. 2,30 m kw.	98,66 zł + podatek vat tj.121,35 zł do 15.04.2014r.	99,82 zł 15.04.2014r.	na dzień 21.07.2014r. stwierdzono nadpłatę w wysokości

*Handwritten initials*

*Handwritten signature: Okończył*

*Handwritten signature*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Jana Pawła o pow. 1,15 m kw.		121,35 zł
------------------------------	--	-----------

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Szczecinku

Uwag nie wnosi się.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 8.08.2014r.

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 4/2014.

Szczecinek, dnia 12 sierpnia 2014 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR  
*Renata Podgórska*  
mgr Renata Podgórska

MIASTO SZCZECINEK  
Pl. Wolności 13  
78-400 SZCZECINEK

.....  
**Kontrolujący:**

STARSZY INSPEKTOR  
*Barbara Schmidt*  
mgr Barbara Schmidt

BURMISTRZ MIASTA  
*Jerzy Hardie-Douglas*  
.....  
Za kontrolowaną jednostkę

SKARBNIK MIASTA  
*Grzegorz Kotomyski*

**Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:**

BURMISTRZ MIASTA  
*Jerzy Hardie-Douglas*  
.....  
data, podpis, imienna pieczęćka