

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Ustka przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Ustce przez pracownika Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

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

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

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

III. Wykonanie budżetu.

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

IV. Mienie komunalne

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

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

VI. Rozliczenia.

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

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrolę przeprowadziła:

- w dniach od 19 listopada 2007 roku do dnia 21 marca 2008r., z przerwą w dniach od 25 do 29 lutego 2008r., Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 82/07 z dnia 30 października 2007 roku,

Zakres kontroli:

- Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych

Badany okres:

- Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2007r.

1.1.2. Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Ustka

ul. ks. kard. St. Wyszyńskiego 3

76–270 U s t k a

tel. centrala (59) 814-60-41; 815-43-00

tel./fax (59) 814-43-78; 815-43-78

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

Burmistrz - Pan Jan Olech, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 26 listopada 2006 roku, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Ustce z dnia 26.11.2006r.

Jak wynika z treści protokołu II/2006 z II sesji Rady Miasta Ustka, obowiązki służbowe Pan Jan Olech objął w dniu 06 grudnia 2006r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą Miasta Ustka.

Wcześniej tj. od 13 listopada 2002r. do końca kadencji Burmistrzem Ustki był Pan Jacek Adam Graczyk wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 10.11.2002r. – zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13.11.2002r.

Zastępca Burmistrza - Pan Marek Kurowski, powołany z dniem 10 kwietnia 2007r., początkowo na okres do 30.09.2007r. Zarządzeniem Nr 0151/SOIG/82/2007 Burmistrza Miasta Ustka a następnie na mocy Zarządzenia Nr 0151/SOIG/190/07 Burmistrza Miasta z dnia 27 września 2007r. okres ten przedłużono bez ograniczenia czasu.

Wcześniej tj. w okresie od 15 marca 2004r. do 29 grudnia 2006 roku na mocy Zarządzenia SOiG/0151/50/2004 Burmistrza Miasta z dnia 15 marca 2004r. funkcję tę pełnił Pan Marek Biernacki, który został odwołany z dniem 29.12.2006r. Zarządzeniem Nr SOiG/0151/311/2006 Burmistrza Miasta z 29.12.2006r.

Pan Biernacki zatrudniony był do dnia 31.01.2007 roku, jednakże na mocy ww. zarządzenia odwołującego go ze stanowiska, zwolniony został z obowiązku świadczenia pracy.

Sekretarz - Pan Maciej Karaś powołany z dniem 16 sierpnia 2007r. uchwałą Nr X/78/2007 Rady Miasta Ustka z dnia 31 lipca 2007 roku.

Wcześniej tj. w okresie od 27 lutego 2003 roku do dnia 29 maja 2007 roku Sekretarzem Miasta, na mocy uchwały Nr VI/34/2003 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 27 lutego 2003 roku był Pan Antoni Gruba.

Skarbnik - Pani Urszula Pietrasiewicz powołana na to stanowisko dnia 22.05.1991 roku na mocy uchwały Nr I/9/91 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 22.05.1991r.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy

Ustrój, herb i inne symbole Miasta, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy a także gospodarkę finansową miasta i zasady dostępu do dokumentów określono w Statucie przyjętym uchwałą Nr XLVII/382/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 31 sierpnia 2006r. i opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 114 z 14.11.2006r. poz. 2401.

W statucie określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania, mianowania i umowy o pracę. Określono również organy lub też osoby właściwe do nawiązania w imieniu zakładu pracy stosunku pracy z ww.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych, w tym również mianowanych, który został wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 0152/SOIG/7/2007 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 3 września 2007 roku.

W statucie określono również zasady składania oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Ustka, przyjętym Zarządzeniem Nr 0151/SOIG/214/2007 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 25.10.2007r. Wcześniej obowiązywał Regulamin organizacyjny, który został wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Nr 0154/SOIG/86/2003 z dnia 25.04.2003r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Jednostka kontrolowana posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 0152/8/2007 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 27 września 2007 roku. Wcześniej obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2002 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 15 lutego 2002 roku wraz z późniejszymi uzupełnieniami tych zasad wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0151/9/2002 z 31.12.2002r. dot. wprowadzenia do planu kont dla budżetu dodatkowego konta bilansowego oraz Zarządzeniem Nr 0152/Fn/14/2004 z dnia 30.11.2004r., którym wprowadzono do planu kont budżetowych dodatkowe konta służące ewidencji środków z funduszy pomocowych.

W aktualnie obowiązującej dokumentacji określono:

- miejsce prowadzenia ksiąg i zapisywania w nich operacji finansowych,
- technikę prowadzenia ksiąg,
- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody i zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- zasady przetwarzania i ochrona danych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych.

Analizując zakładowy plan kont stwierdzono, że zawiera on:

- wykaz kont księgi głównej zarówno dla budżetu miasta jak i dla urzędu, jako jednostki budżetowej wraz z kontami pozabilansowymi (załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0152/Fn/8/2007 z dnia 27.09.2007r.),
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w tym: środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wydatków i dochodów budżetowych, pozostałych kont rozrachunkowych i rozrachunków z pracownikami (załącznik Nr 3 do ww. Zarządzenia).

Jednostka kontrolowana posiada również następujące instrukcje:

- instrukcję dotyczącą obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowiącą załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 0152/Fn/8/2007 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 27.09.2007r.;
- instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej stanowiącą załącznik nr 6 do ww. Zarządzenia Burmistrza,
- instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat stanowiącą załącznik nr 7 do powyższego Zarządzenia Burmistrza.
- instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik Nr 8 do ww. Zarządzenia Burmistrza;
- instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Ustka stanowiącą załącznik nr 9 do ww. Zarządzenia Burmistrza.
 - instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 11/2000 Burmistrza Miasta w Ustce z dnia 29 grudnia 2000r.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1. Każde pomieszczenie po godzinach pracy zamykane jest osobno przez każdego pracownika. Dodatkowo każdy komputer zabezpieczony jest indywidualnym hasłem dostępu do konta użytkownika - uniemożliwia to dostęp do dokumentów w formie elektronicznej osobom niepowołanym.
2. W Urzędzie jest podłączony zasilacz awaryjny (UPS - model Powerware 9125, 3000 VA), który podtrzymuje zasilanie serwerów (3szt.) w przypadku braku zasilania głównego przez ok. 30 min. Stacje robocze nie są podłączone do zasilania awaryjnego.

3. W Urzędzie zbiory danych i oprogramowanie znajdują się na 3 serwerach:
 - a) konfiguracja użytkowników sieci LAN, strona internetowa urzędu, skrzynki pocztowe pracowników,
 - b) baza i oprogramowanie SOZU (Systemu Obsługi Zadań Ustawowych) firmy Tensoft
 - c) baza DocFlow (EOD) firmy Madkom.

Kopie serwerów wykonywane są automatycznie w trybie tygodniowym (poniedziałek, wtorek, piątek) na dysk lokalny stacji roboczej oraz raz w tygodniu na nośniki danych DVD.

Kopia bazy SOZU wykonywana jest codziennie na dysk lokalny stacji roboczej, archiwizowana w trybie tygodniowym (poniedziałek, wtorek, piątek) na płytach CD-RW. Dodatkowo na płycie CD-R archiwizowana jest baza SOZU wg stanu na koniec każdego miesiąca.

4. Nie ma możliwości dostępu do komputerów z zewnątrz (spoza sieci LAN).
5. Wszystkie komputery znajdujące się w Urzędzie mają dostęp do internetu przez serwer główny, który obsługiwany przez system Linux Debian, zabezpieczony za pomocą firewalla. Dodatkowo na każdej stacji roboczej zainstalowany jest program antywirusowy NOD32 (z aktualizowaną ok. 4 razy dziennie bazą danych definicji wirusów) oraz włączony firewall wbudowany w system operacyjny Windows XP.
6. W Urzędzie Miasta Ustka – jednostka budżetowa, eksploatowane są 2 systemy:
 - a) EOD – system elektronicznego obiegu dokumentów;
 - b) SOZU – System Obsługi Zadań Ustawowych. Składa się on z wielu podsystemów, do których uprawnienia posiadają pracownicy zgodnie z zakresem wykonywanych przez nich obowiązków.

Do każdego systemu możliwy jest dostęp za pomocą loginu oraz hasła. Wszystkie systemy posiadają rejestry logowania.
7. Wszystkie systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych. Błędy monitorowane są na bieżąco.
8. Wszystkie systemy sprawdzają poprawność przetwarzania i informują o ewentualnych błędach.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrole dowodów księgowych.

Zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych ujęto w Instrukcji dotyczącej obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 0152/Fn/8/2007 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 27.09.2007r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta w Ustce oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.

W instrukcji tej określono: rodzaje dowodów finansowo - księgowych przyjętych do stosowania w jednostce oraz opis dokumentów służących udokumentowaniu poszczególnych operacji gospodarczych.

Instrukcja zawiera również opis każdego z dowodów, miejsca jego powstawania, wraz ze wskazaniem osoby upoważnionej do jego wystawienia oraz drogę każdego z nich, a także zasady kontroli dokumentów i sposób potwierdzenia jej dokonania.

Do instrukcji załączono wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Miasta Ustka nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2.7. Miejskie jednostki organizacyjne.

W celu wykonywania zadań, Rada Miasta Ustka utworzyła jednostki organizacyjne, które działały na terenie Miasta. Były to następujące jednostki (według stanu na dzień 31 grudnia 2007r):

Jednostki budżetowe:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ustce utworzony został z dniem 1 maja 1990r. na mocy Decyzji Nr 1/90 Naczelnika Miasta i Gminy Ustka z dnia 01 marca 1990 roku. Aktualna nazwa (w brzmieniu jak wyżej) funkcjonuje od 1 stycznia 2007 roku i wraz ze statutem nadana została Uchwałą Nr XLVIII/400/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 28 września 2006r.
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ustce położony przy ul. Grunwaldzkiej 35 istnieje od początku powstania samorządów. Do 30 czerwca 2006 roku Ośrodek ten działał na zasadzie zakładu budżetowego a z dniem 1 lipca 2006 roku, na mocy Uchwały Nr XLIV/369/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 1 czerwca 2006 roku został przekształcony w jednostkę budżetową, której nadano nowy statut stanowiący załącznik do ww. uchwały Rady.
3. Żłobek Miejski w Ustce ul. Marynarki Polskiej 83 działa od powstania samorządów. Początkowo do 31 grudnia 1999 roku Żłobek działał na zasadzie zakładu budżetowego a z dniem 1 stycznia 2000 roku, na mocy Uchwały Nr XIV/100/1999 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 21 grudnia 1999 roku został przekształcony w jednostkę budżetową, której nadano nowy statut stanowiący załącznik do ww. uchwały Rady.
4. Gimnazjum w Ustce przy ul. Wróblewskiego 7 utworzone zostało z dniem 1 września 1999 roku na mocy Uchwały Nr 111/25/99 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 11 marca 1999 r.
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Ustce przy ul. Darłowskiej 18.
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ustce przy ul. Jagiellońskiej 1.

Szkoły podstawowe, przejęte zostały od Kuratora Oświaty w Słupsku w styczniu 1996 roku a Rada Miejska w Ustce swoją Uchwałą Nr III/26/99 z dnia 11 marca 1999 roku po dokonanych zmianach ustaliła obecną liczbę szkół na terenie miasta Ustki.

Zakłady budżetowe:

1. Przedszkole Miejskie Nr 1, 76-200 Ustka ul. Piłsudskiego 2,
2. Przedszkole Miejskie Nr 2, 76-200 Ustka ul. Żeromskiego 13,
3. Przedszkole Miejskie Nr 3, 76-200 Ustka ul. Darłowska 14a.

Wyżej wymienione placówki przedszkolne działają samodzielnie na zasadach obowiązujących zakłady budżetowe na mocy Uchwały Nr III/12/93 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 25 lutego 1993 r. w sprawie: organizacji placówek przedszkolnych na terenie miasta Ustki.

Instytucje kultury:

Na mocy Uchwały nr II/10/93 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 28 stycznia 1993 roku w sprawie zmian organizacyjnych w jednostkach upowszechniania kultury i kultury fizycznej, na bazie likwidowanego zakładu budżetowego pn. Miejskie Centrum Kultury w Ustce utworzono:

1. zakład budżetowy pn. Dom Kultury w Ustce,
2. jednostkę budżetową pn. Biblioteka Miejska w Ustce imieniem Generała Mariusza Zaruskiego.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że ww. instytucje kultury zostały wpisane do Rejestru instytucji kultury założonego w dniu 2 stycznia 2000 roku i od tego dnia działają jako instytucje kultury.

Osoby prawne :

Lp.	Nazwa	Adres	Data rozpoczęcia działalności	Wielkość udziału w wartości kapitału
1.	Usteckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o. o.	76-270 Ustka, ul. Ks. Kardynała St. Wyszyńskiego 5	19.02.1999r.	100%
2.	Wodociągi Ustka Sp. z o. o.	76-270 Ustka, ul. Ogrodowa 14	01.02.1992r.	100%
3.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o.	76-270 Ustka ul. Darłowska 29	01.06.1998r.	100%
4.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „EMPEC” Sp. z o. o.	76-270 Ustka ul. Osiedle XX-lecia 5	14.07.1992r.	51,16% (4.401 szt x 550 zł = 2.420.550 zł)
5.	Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży Ryb – Aukcja Rybna Ustka Sp. z o. o.	76-270 Ustka ul. Bohaterów Westerplatte 4a	14.12.1998r.	12,83% (3.462 szt x 500 zł = 1.731.000 zł)

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych.

W załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu zestawiono władze, przepisy wewnętrzne oraz jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Ustka.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadającym osobowości prawnej, udzielono pełnomocnictw do jednoosobowego działania.

Poniżej przedstawiono te jednostki oraz nazwiska ich kierowników/ dyrektorów i daty udzielonych pełnomocnictw.

Lp	Nazwa jednostki lub zakładu budżetowego	Nazwisko kierownika/ dyrektora	Kto i kiedy udzielił pełnomocnictwa	Nr zarządzenia
1	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Ustce	Lenard Bogumiła dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 20 sierpnia 2004r.	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/159/2004
2	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ustce	Kuper Leokadia dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 20 sierpnia 2004r	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/160/2004
3	Gimnazjum w Ustce	Mey-Wysocka Elżbieta dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 20 lipca 2006r	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/213/2006
4	Miejskie Przedszkole Nr 1 w Ustce	Rojewska Anna dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 9 sierpnia 2005r	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/227/2005
5	Miejskie Przedszkole Nr 2 w Ustce	Zięba Zdzisława dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 20 sierpnia 2004r	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/158/2004
6	Miejskie Przedszkole Nr 3 w Ustce	Janiszewska Beata dyrektor	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 9 sierpnia 2007r	Zarządzenie Nr 0151/SOKS/171/2007
7	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ustce	Podlewski Stanisław dyrektor	Burmistrz Miasta Ustka w dniu 31 sierpnia 2007r	Zarządzenie Nr 0151/SOIG/180/2007
8	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ustce	Otręba Małgorzata kierownik	Burmistrz Miasta Ustki w dniu 27 października 2006r	Zarządzenie Nr 0151/SOIG/272/2006
9	Żłobek Miejski w Ustce	Małaczek Grażyna kierownik	Burmistrz Miasta Ustka w dniu 2 marca 2007r	Zarządzenie Nr 0151/SOIG/52/2007

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Miasta Ustka, Rada kontroluje działalność Burmistrza, i gminnych jednostek organizacyjnych poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną, która swoje zadania kontrolne realizuje na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2006 rok, został zatwierdzony przez Radę uchwałą nr XL/336/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. i obejmował on:

Miesiąc	T e m a t y k a
Styczeń	1.Przyjęcie planu pracy Komisji na 2006r. * 2.Ustalenie planu kontroli na 2006r.* 3.Opracowanie sprawozdania z pracy komisji za 2005r.*
Luty	1.Ocena rozliczeń z dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do finansów publicznych.
Marzec	1.Analiza realizacji budżetu za 2005r.*
Kwiecień	1.Analiza sprawozdań finansowych i opisowych z działalności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ustka za 2005r.* 2.Zaopiniowanie rocznego sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu za 2005 rok oraz przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Burmistrza.*
Maj	1.Kontrola wybranych przetargów organizowanych w 2005 r. i 2006r. przez Gminę Miejską Ustka.*
Czerwiec	1.Opracowanie protokołu, sprawozdania i wniosków pokontrolnych.*
Lipiec	Przerwa wakacyjna
Sierpień	1.Ocena realizacji uchwał Rady Miejskiej za I półrocze 2006r. 2.Kontrola dokumentów związanych z dzierżawami sezonowymi.
Wrzesień	1.Analiza wykonania budżetu oraz opracowanie opinii o realizacji budżetu za I półrocze 2006 roku.
Październik	1.Podsumowanie pracy Komisji i opracowanie projektu planu pracy na 2007r.
Listopad	1.Opiniowanie budżetu na 2007rok.
Grudzień	1.Ocena realizacji uchwał Rady Miejskiej za II półrocze 2006r.

* - wykonane zadania.

Jak wynika z powyższej tabeli Komisja Rewizyjna zaplanowała sobie na 2006 rok szereg zadań, z których część została wykonana (oznaczono je gwiazdką). Nie wykonano natomiast, przewidzianej na miesiąc luty, oceny rozliczeń z dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Nie dokonano ocen realizacji uchwał Rady Miasta zarówno za I jak i za II półrocze 2006

roku. Nie przeprowadzono kontroli dokumentów związanych z dzierżawami sezonowymi, a także nie przeprowadzono analizy wykonania budżetu za I półrocze 2006 roku oraz nie podsumowano swojej pracy za 2006 roku i nie opracowano projektu planu pracy na rok następny.

Część z ww. zadań nie została wykonana z powodu końca kadencji w październiku 2006 roku (ostatnia sesja miała miejsce w dniu 26.10.2006r.).

Komisja Rewizyjna składała się z pięciu osób spośród których Przewodniczącym był Pan [REDACTED].

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Miasta Ustka określony został w § 18 rozdziału IV Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ustka, wprowadzonego w życie 25 października 2007 roku Zarządzeniem Nr 0151/SOiG/214/2007 Burmistrza Miasta Ustka. (Wraz z wprowadzeniem nowego Regulaminu moc prawną utracił wcześniejszy Regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr0154/SOiG/86/2003 z dnia 23 kwietnia 2003r.).

Zgodnie z treścią tam zawartą, do obowiązków Skarbnika należy:

1. Wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.
2. Opracowanie projektu budżetu Miasta.
3. Przygotowanie projektów zmian w budżecie Miasta.
4. Przygotowywanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.
5. Kontrasygnata czynności prawnych powodujących, bądź mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnienia innym osobom do dokonywania kontrasygnaty.
6. Nadzorowanie właściwej realizacji podatków i opłat oraz innych zobowiązań finansowych.
7. Opracowanie okresowych analiz i sprawozdań o sytuacji finansowej Miasta.
8. Sprawowanie kontroli nad gospodarką finansową jednostek i zakładów budżetowych.
9. Prowadzenie ewidencji majątku Miasta.
10. Koordynowanie kontroli finansowych w Urzędzie i jednostkach podległych.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Miasta Ustka w dniu 27 listopada 2007 roku powierzył na piśmie Skarbnikowi Miasta, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości - stosownie do treści art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

1.3.3. Realizacja obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego

wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Burmistrz Miasta Ustka Zarządzeniem Nr 0152/10/2007 z dnia 19 listopada 2007r. wprowadził w życie Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Zgodnie z treścią § 8 wyżej przywołanego Zarządzenia, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Zastępcy Burmistrza.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kopią zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (PIT), według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku, złożyło Przewodniczącemu Rady 14 radnych, w ustawowym terminie tj. do 30 kwietnia 2006 roku. Oświadczenia takie zostały złożone również przez wszystkich radnych na dwa miesiące przed upływem kadencji tj. do dnia 27 sierpnia 2006 roku, a radni złożyli także pierwsze oświadczenie w ciągu 30 dni po wyborach samorządowych przeprowadzonych w 2006 roku.

Przewodniczący Rady oraz Burmistrz złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na ostatni dzień grudnia 2005 roku Wojewodzie Pomorskiemu zachowując ustawowy termin do 30 kwietnia 2006 roku oraz złożyli takie oświadczenia w ciągu 30 dni od złożenia ślubowania po wyborach samorządowych w 2006 roku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przez Zastępcę Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza i osoby zarządzające gminnymi osobami prawnymi. Sprawdzone też czy ww. osoby złożyły oświadczenia o działalności gospodarczej, a także informacje, o których mowa w art. 24j ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Uwag, co do kompletności oświadczeń i terminów ich złożenia nie wniesiono.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W 2006 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywały procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 5/2001 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 31 grudnia 2001r.

- Załącznik nr 1 do powyższego Zarządzenia zawierał wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania (opisywania) dowodów finansowo – księgowych,
- Załącznik nr 2 stanowi wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków na dany rok,
- Załącznik nr 3 to wzór pieczętki na dokumenty księgowe.

Z treści Zarządzenia wynika, że ustalone procedury kontroli obejmują jedynie proces wydatkowania środków publicznych pomijając procesy: gromadzenia środków,

zaciągania zobowiązań, udzielania zamówień publicznych, gospodarowania mieniem oraz zwrotu środków.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2006 organ wykonawczy przeprowadził kontrole wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, sporządzając z nich protokoły kontroli. Z treści protokołów wynika, że kontrolowane jednostki posiadały opracowane procedury kontroli wewnętrznej i procedury te były przestrzegane przy dokonywaniu objętych kontrolą wydatków. W jednym tylko przypadku Burmistrz Miasta Ustka wydał zalecenia pokontrolne o uaktualnienie wzorów podpisów w związku ze zmianą zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

W roku 2006 jednostka kontrolowana nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na osiągnięte przychody i realizowane wydatki środków publicznych w wysokościach nieprzekraczających kwot wskazanych ustawą, których przekroczenie powoduje obowiązek wprowadzenia audytu.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1987 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2007r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Kto przeprowadził kontrolę	Zakres kontroli	Rok
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 200 –2004.	2004
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola doraźna w zakresie zawierania umów dzierżawy.	2005
3.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku	Prawidłowość obliczania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz prawidłowość sporządzania wniosków emerytalnych i rentowych itd.	2006
4.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Gdańsk	Realizacja projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych w ramach kontraktów wojewódzkich.	2006
5.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku BZFE	Kontrola projektu „Rewitalizacji Starej Części Miasta Ustki” – I etap	2006
6.	Pomorski Urząd Wojewódzki w	Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji	2006

	Gdańsku	celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2005 roku	
7.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Gdańsk	Realizacja projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych w ramach kontraktów wojewódzkich.	2006
8.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2006 roku	2007
9.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Prawidłowość wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2006 roku na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.	2007

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2006.

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2006 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 0152/Fn/7/2002 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 22 listopada 2002 roku, stanowiąca załącznik do powyższego Zarządzenia.

W instrukcji tej zawarto między innymi uregulowania dotyczące:

- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- rodzajów dowodów kasowych,
- zasad sporządzania dowodów kasowych,
- terminu odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki.

Sposób i termin przeprowadzania inwentaryzacji kasy określono w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/Fn/5/05 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 7 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia w życie Zakładowej Instrukcji Zasad Inwentaryzacji. Z treści instrukcji wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego i w zależności od potrzeb, także w ciągu roku obrotowego – na podstawie spisu z natury.

Obowiązki kasjera od dnia 02 stycznia 1992 roku pełni Pani [REDAKTOWANE]. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę, podpisane w dniu 1 czerwca 1991 roku oraz zapytanie o karalność z datą 19 maja 1987r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1. Stały zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki jednostki wynosił 10.000 zł i określony został przez Burmistrza Miasta Ustka pismem z dnia 3 stycznia 2000 roku i obowiązuje nadal w tej samej wysokości.
2. Na podstawie kontroli raportów kasowych za okres od 1 czerwca do 29 grudnia 2006r. tj. od nr 48 do 114 nie stwierdzono przypadku przekroczenia wysokości ustalonego zapasu gotówki w kasie.
3. Operacje kasowe za kontrolowany III kwartał 2006 roku dokumentowane były dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez Burmistrza oraz sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Jedynie w trzech przypadkach stwierdzono, że wypłata z kasy nastąpiła w oparciu o pokwitowania z Sądu Rejonowego w Słupsku za zakup znaczków sądowych-skarbowych. Były to następujące dowody:
 - dow. fin. 711, raport kasowy 61 poz. 24 na kwotę 12 zł,
 - dow. fin. 744, raport kasowy 64 poz. 21 na kwotę 30 zł,
 - dow. fin. 987, raport kasowy 84 poz. 12 na kwotę 180 zł,Dokonywanie wypłat w oparciu o dowody niedopuszczone do stosowania przez Kierownika jednostki narusza przepisy wewnętrzne obowiązujące, wymienionej na wstępie Instrukcji gospodarki kasowej.
4. Na podstawie raportów kasowych z II kwartału 2006 roku o numerach od 34 do nr 58 ustalono, że przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była terminowo, w tym samym dniu, a najpóźniej w dniu następnym.
5. Na podstawie raportów kasowych za okres sierpnia i września 2006 roku tj. od nr 69 do nr 86, stwierdzono, że zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku czekami o numerach 3031007993 ÷ 303100997 i 3030995429 ÷ 3030995438. Raporty kasowe sporządzano na bieżąco, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Na dzień 29 grudnia 2006 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z tej kontroli protokół Nr 1/2006, który podpisała komisja w składzie 3 osobowym oraz osoba materialnie odpowiedzialna. Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”.

Ta sama komisja przeprowadziła również kontrolę druków ścisłego zarachowania i papierów wartościowych. Z kontroli tej również sporządzono protokół, który podpisała osoba materialnie odpowiedzialna i komisja. Różnicy w stanie druków i papierów nie stwierdzono.

W ciągu roku budżetowego 2006 dokonano czterokrotnie przekazania kasy sporządzając na tę okoliczność protokoły zdawczo-odbiorcze kasy. W żadnym przypadku nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki. Przy protokołarnym

przekazywaniu kasy zawsze obecny był Skarbnik Miejski oraz osoba przyjmująca i przekazująca kasę. Wszystkie te osoby podpisały protokoły.

Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa budżetu Miasta Ustka.

W 2006 roku bankową obsługę budżetu Miasta Ustki i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. Do dnia 31 października 2006 roku bank prowadził obsługę na podstawie umowy o prowadzenie rachunku bankowego dla Gminy Miejskiej Ustka zawartej w dniu 31 października 2003 roku a obowiązującej w okresie od 1 listopada 2003r. do dnia 31 października 2006r. na podstawie uchwały Nr XIII/105/2003 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 23 października 2003 roku. Obsługa ta prowadzona była również dla rachunków bankowych wszystkich jednostek organizacyjnych miasta.

W dniu 30 października 2006 roku w oparciu o uchwałę Nr XLIX/403/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 października 2006 roku Urząd Gminy Miejskiej w Ustce reprezentowany przez Burmistrza Pana Jacka Graczyka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Urszuli Pietrasiewicz zawarł umowę o usługę home bankingu na okres od 1 listopada 2006r. do 31 października 2009 roku. Wybrany bank prowadził również obsługę wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Ustki.

Zarówno pierwszą jak i drugą umowę zawarto bez stosowania przepisów: wcześniej ustawy o zamówieniach publicznych — w oparciu o art.6 ust.1 pkt 7 ustawy, a obecnie ustawy Prawo zamówień publicznych — w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w § 14 uchwały Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2006 rok, Rada Miasta upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek maksymalnie do kwoty 800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego.

Jak wynika z ewidencji księgowej, Burmistrz nie skorzystał z powyższego upoważnienia i nie zaciągał w 2006 roku kredytów oraz pożyczek na pokrycie niedoboru budżetowego.

W punkcie 2 § 14 wyżej przywołanej uchwały Rady w sprawie budżetu na 2006 rok Rada określiła kwotę zobowiązań do 1.000.000 zł, którą może samodzielnie zaciągać Burmistrz Miasta.

Podobnie jak w przypadku powyższego upoważnienia, Burmistrz nie zaciągnął w 2006 roku żadnych kredytów ani pożyczek.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W 2006 roku Urząd Miasta Ustka nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bankowym i korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu Miasta. Operacje dotyczące Urzędu tj. obroty związane z jego dochodami oraz wydatkami księgowane były równocześnie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 133 – „Rachunek budżetu”.

W toku kontroli sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 i 130 z wyciągami bankowymi za miesiąc luty 2006 rok. Ustalenia przedstawiono w poniższych zestawieniach:

2006								
Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Obroty na koncie 133		Obroty wg wyciągu		Różnice	
			Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	23/1-37	01.02.2006r.	26.918,83	250.395,10	250.395,10	26.918,83	-	-
2.	24/1-16	02.02.2006r.	6.427,00	16.329,46	16.329,46	6.427,00	-	-
3.	25/1-30	03.02.2006r.	68.245,74	422.609,74	422.609,74	68.245,74	-	-
4.	26/1-33	06.02.2006r.	416.755,12	13.098,95	13.098,95	416.755,12	-	-
5.	27/1-10	07.02.2006r.	8.506,43	0,00	0,00	8.506,43	-	-
6.	28/1-23	08.02.2006r.	744.535,10	2.832,21	2.832,21	744.535,10	-	-
7.	29/1-30	09.02.2006r.	25.325,70	969.865,26	969.865,26	25.325,70	-	-
8.	30/1-29	10.02.2006r.	55.719,50	264.945,43	264.945,43	55.719,50	-	-
9.	31/1-24	13.02.2006r.	276.028,54	182.730,69	182.730,69	276.028,54	-	-
10.	32/1-29	14.02.2006r.	91.022,94	12.452,91	12.452,91	91.022,94	-	-
11.	33/1-38	15.02.2006r.	132.350,16	103.849,85	103.849,85	132.350,16	-	-
12.	34/1-24	16.02.2006r.	83.266,55	6.344,23	6.344,23	83.266,55	-	-
13.	35/1-29	17.02.2006r.	103.738,75	381.129,26	381.129,26	103.738,75	-	-
14.	36/1-37	20.02.2006r.	2.382.552,34	1.279.741,10	1.279.741,10	2.382.552,34	-	-
15.	37/1-36	21.02.2006r.	57.256,19	237.399,60	237.399,60	57.256,19	-	-
16.	38/1-33	22.02.2006r.	8.703,14	52.282,49	52.282,49	8.703,14	-	-
17.	39/1-45	23.02.2006r.	37.212,32	129.692,52	129.692,52	37.212,32	-	-
18.	40/1-34	24.02.2006r.	938.755,28	1.725.363,56	1.725.363,56	938.755,28	-	-
19.	41/1-31	27.02.2006r.	1.650.230,64	22.121,40	22.121,40	1.650.230,64	-	-
20.	42/1-96	28.02.2006r.	115.085,70	890.293,04	890.293,04	115.085,70	-	-
.		Razem :	7.228.635,97	6.963.476,80	6.963.476,80	7.228.635,97	-	-

Z powyższego zestawienia wynika, że zachodziła zgodność obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na dzień 31 grudnia 2006 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Poniżej wykazano środki występujące na rachunkach bankowych:

Nazwa rachunku	Nr konta	Saldo na 31.12.2006r.	
		<i>W banku</i>	<i>W ewidencji</i>
Rachunek bieżący budżetu	133-00	1 179 664,36	1 179 664,36
ZFŚS	135-01	4 137,76	4 137,76
GFOŚiGW	135-02	28 578,03	28 578,02
Depozyty	139-01	316 840,78	316 840,78

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2006.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W roku 2006 w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 11/2000 Burmistrza Miasta w Ustce z dnia 29 grudnia 2000 roku i stanowiąca załącznik do powyższego zarządzenia.

W § 2 instrukcji wyszczególniono formularze stanowiące druki ścisłego zarachowania. Zaliczono do nich:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- weksle.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2006 roku objęte były: czeki gotówkowe, dowody wpłat KP i dowody wypłat KW, arkusze spisu z natury, kwitariusze przychodowe K – 103. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag, co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 18 marca 2008 roku przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2006.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W 2006 roku w księdze głównej Urzędu Miasta Ustka prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290. Konta syntetyczne rozrachunków założone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 3 do wprowadzonych w życie Zarządzeniem Nr 1/2002 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 15 lutego 2002 roku zasad prowadzenia rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Miasta Ustka wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2006r.	
		Wn	Ma
201-000	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	781 251,36
221-000	Należności z tytułu dochodów budżetowych	12 111 034,28	9 743,04
225-000	Rozrachunki z budżetami	-	17 168,00
226-000	Długoterminowe należności budżetowe	5 366 857,13	-
229-000	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.	283,57	208 350,99
231-000	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	-	1 000,05
234-000	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	64 470,00	-
240-000	Pozostałe rozrachunki	-	317 489,78
290-000	Odpisy aktualizujące należności	-	1 970 547,42

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Do kont zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków.

2.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.2.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2006 roku.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2006 roku, kwotę wg deklaracji, kwotę przelejanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej załączniki Nr 3 do niniejszego protokołu. Wynika z niej, że w 2006 roku tytułem podatku dochodowego prześlano ogółem 258.141 zł.

W toku kontroli ustalono, że za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenia, które przysługują zgodnie z art. 28 §1 ustawy – Ordynacji podatkowej, a jego wysokość, tj. 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatnika określa §1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2004r. w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Wysokość tego wynagrodzenia za rok 2006 wyniosła – 777 zł.

2.3.2.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

W roku 2006 tytułem składek, na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzono ogółem 1.119.161,30 zł. Zestawienia odprowadzonych składek stanowi załączniki Nr 4 do niniejszego protokołu.

2.3.2.3. Odprowadzenie składek PFRON.

W 2006 roku jednostka kontrolowana odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (jednolity tekst z 1997 roku Dz. U. Nr 123, poz.776).

W 2006 roku z tytułu składek na PFRON odprowadzono ogółem 2.909,36 zł. Zestawienie odprowadzonych składek stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu. Nie wniesiono uwag, co do wysokości naliczenia składek.

2.3.3. Zobowiązania wymagalne.

Według ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych Rb – 28S z wykonania wydatków budżetowych za 2006 rok Miasto Ustka nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

2.3.4. Udzielanie zaliczek do rozliczenia.

Zgodnie z treścią instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów finansowych stanowiących podstawę przyjęcia lub wydania środków pieniężnych i rzeczowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 0151/Fn/12/2004 Burmistrza Miasta w Ustce z dnia 26 sierpnia 2004 roku, termin rozliczenia zaliczki określony został na 14 dni od dokonania zakupu lub zakończenia podróży służbowej.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz dokumentów księgowych ustalono, że w 2006r. zaliczki na pokrycie wydatków pobierało 24 pracowników. Stwierdzono również, że dwóm pracownikom wypłacono zaliczki stałe, które rozliczone zostały do końca 2006r.

Na podstawie kontroli terminowości rozliczenia zaliczek pobranych przez sześciu pracowników o następujących numerach kont: 234-001, 234-005, 234-017, 234-022, 234-024, 234-029, (którzy wg. ewidencji księgowej najczęściej pobierali zaliczki), w jednym przypadku stwierdzono opóźnienie w rozliczeniu wynoszące 28 dni. Dotyczy to pracownika o numerze konta 234-001, który w dniu 24.04.2006 roku pobrał

zaliczkę w wysokości 1.200 zł i wydatkował z niej, w tym samym dniu, kwotę 1.007,68 zł, z tytułem opłaty za abonament RTV. Końcowe rozliczenie zaliczki poprzez zwrot nie wydanej kwoty w wysokości 192,32 zł nastąpiło w dniu 23.05.2006r. tj. 28 dni od dokonania zakupu. Innych uwag, co do sposobu i terminów rozliczeń nie wniesiono.

2.3.5. Wydatki niewygasające.

Rada Miasta Ustka podjęła uchwałę Nr III/17/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2006 roku. Załącznikiem do uchwały jest plan finansowy niewygasających wydatków sporządzony ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf oraz zawierający kwoty tych wydatków a także ostateczny termin ich wykonania.

Środki finansowe przeznaczone na te wydatki ujęte zostały w ewidencji księgowej na wyodrębnionym koncie rachunku bankowego (subkoncie).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku ujęto kwoty wydatków niewygasających zarówno w kolumnie „wydatki wykonane” jak i w kolumnie nr 10 „wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”. Termin wykonania wydatków wg planu finansowego, o którym mowa wyżej, określony został na dzień 30 czerwca 2007 roku. Termin ten został dotrzymany a środki finansowe wydane w całości.

Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Burmistrz przedstawi Radzie informację o realizacji wydatków niewygasających za 2006 rok.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto rok 2005 i 2006.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr 0152/Fn/5/05 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 07 września 2005 roku wprowadzono do realizacji Zakładową Instrukcję Zasad Inwentaryzacji, stanowiącą załącznik Nr 1 do tego zarządzenia.

Zgodnie z treścią instrukcji drogą spisu z natury ustala się stan następujących aktywów:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych znajdujących się w kasie,
- środków trwałych ujętych w ewidencji bilansowej: własnych i obcych, od których jednostka oblicza amortyzację,
- środków trwałych nie objętych ewidencją bilansową: własnych postawionych w stan likwidacji i obcych, od których jednostka nie nalicza amortyzacji,
- materiałów,
- elementów majątku będącego własnością innych jednostek, przekazanych jednostce w depozyt lub użytkowanie (inwentaryzacji dokonuje się na oddzielnych arkuszach, tylko w celach kontrolnych), Nie obejmuje się spisem składników majątkowych będących własnością innych jednostek

a znajdujących się w pomieszczeniach np. wydierżawionych lub wynajętych od innych jednostek budżetowych.

W drodze pisemnego uzgodnienia sald:

- stany środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych,
- zaciągnięte i nie spłacone kredyty bankowe i pożyczki,
- salda należności,
- powierzone innym jednostkom własne składniki majątku.

Nie potwierdza się sald:

- należności wątpliwych, spornych, od pracowników oraz z takich tytułów, na które rozciągnięto postanowienia ustawy o zobowiązaniach podatkowych (publiczno-prawnych),
- zobowiązań wobec pracowników oraz zobowiązań publiczno-prawnych.

W myśl zasady istotności dopuszcza się zwolnienie z inwentaryzowania drobnych kwot rozrachunków (należności i zobowiązań).

Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:

- niedostępnych w czasie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku lub obiektów trudnodostępnych oglądowi,
- gruntów,
- inwestycji rozpoczętych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń objętych inwestycją,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec pracowników,
- należności i zobowiązań z tytułów publiczno- prawnych
- zobowiązań wobec kontrahentów,
- innych aktywów i pasywów, których stany nie mogą być potwierdzone przez kontrahentów jednostki lub nie zostały objęte obowiązkiem spisu z natury.

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

Na koniec 2005 roku wystąpiło saldo należności na koncie 201 w kwocie 79.007,51 zł i dotyczyło ono należności od następujących kontrahentów:

- 78.802,92 zł – Wodociągi Ustka Spółka z o. o. - należność za budowę sieci wodociągowej ul. Chopina oraz za nadzór inwestorski wg f-ry 40/2005;
- 204,59 zł - Pomorska Spółka Gazownictwa Sp. z o. o. – należność z tytułu powstałej nadpłaty za zużyty do ogrzewania pomieszczeń biurowych gaz.

Na koniec 2006 roku saldo należności na koncie 201 nie wystąpiło.

Pisemne prośby o potwierdzenie sald wystosowano do obu kontrahentów, od obydwu otrzymano zwrotne potwierdzenia.

Pozostałe salda na kontach rozrachunkowych nie wymagały pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

2.5.1. Kredyty

W okresie od 2004 roku do 2007 roku Gmina Miasto Ustka zaciągnęła 1 kredyt w banku - Bank Spółdzielczy Ustka.

Kredyt zaciągnięty w latach 2004 – 2007						
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2007 r.	Roczna spłata w 2008 r.	Roczna spłata w 2009r.	Roczna spłata w 2010 r.	Roczna spłata na 2011 r.
1.	Kredyt w kwocie 3 100 000 zł w Banku Spółdzielczym Ustka nr RIE 341/37/05 z dnia 07 października 2005r.	620 000,00	620 000,00	620 000,00	620 000,00	620 000,00

Z powyższego zestawienia wynika, że do spłaty pozostały raty kredytu, których termin płatności przypada na okresy przyszłe.

Umowa kredytowa zawiera istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd.

Z treści umowy wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytu jest:

1. weksel in blanco,

2. deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank, jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2004 do 2007 roku Gmina Miasto Ustka zaciągnęła 2 pożyczki.

Wykaz pożyczek oraz kwoty spłat przedstawiono w poniższej tabeli:

Pożyczki 2004-2007

Lp.	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2006r.	Roczna spłata w 2007r.	Roczna spłata w 2008r.	Roczna spłata w 2009r.	Roczna spłata w 2010 r.
1.	Pożyczka w kwocie 141 700 zł z WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/51/2005 z dnia 07.09.2005r. na budowę traktu pieszo – rowerowego na wydmy leśnej. Okres spłaty 2006-2011.	23 600,00	23 600,00	23 600,00	23 600,00	23 600,00

2.	Pożyczka w kwocie 281 000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/57/2005 z dnia 18.10.2005r. na renowację Miejskiego Parku Chopina. Okres spłaty 2006-2011.	46 800,00	46 800,00	46 800,00	46 800,00	46 800,00
----	---	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Obligacje komunalne 2004 – 2007

Lp.	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2007r.	Roczna spłata w 2008r.	Roczna spłata w 2009r.	Roczna spłata w 2010r.
1.	Umowa o organizację, prowadzenie, obsługę i gwarantowanie emisji obligacji w kwocie 10 000 000 zł z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna Warszawa z dnia 07 maja 2004 r. na sfinansowanie wydatków związanych z remontami zasobu komunalnego i budownictwa mieszkaniowego, remontami modernizacjami i budową dróg oraz remontami, modernizacją i budową obiektów oświatowych, kulturalnych, sportowych i turystycznych. Okres spłaty 2007 - 2013	1 600 000,00	1 600 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W latach 2003 – 2007 obowiązywały i nadal obowiązują 2 umowy z tyt. gwarancji i poręczeń i tak:

1. Umowa poręczenia z dnia 09 stycznia 2003r. do wysokości 1.100.000 zł dla Usteckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
2. Poręczenie z dnia 06.04.2007r. na kwotę 8.095.168 zł dla Wodociągów Ustka Sp. z o.o.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

W poniższej tabeli przedstawiono zaplanowane i wykonane w 2006 roku dochody budżetowe w podziale na działy klasyfikacji budżetowej w zł:

Nr działu	Nazwa działu	Plan po zmianie	Wykonanie	Udział % w dochodach ogółem
400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	122 000	121 467,60	0,34
600	Transport i łączność	4 021 378	2 419 068,34	6,82
630	Turystyka	10 000	10 219,27	0,03
700	Gospodarka mieszkaniowa	7 417 114	6 330 493,41	17,87
710	Działalność usługowa	180 000	171 411,23	0,48
750	Administracja publiczna	393 650	388 589,56	1,10
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	47 775	47 648,19	0,13
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	36 200	33 344,52	0,09
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	13 667 114	13 384 493,30	37,75
758	Różne rozliczenia	7 462 538	7 462 538,00	21,05
801	Oświata i wychowanie	520 304	499 078,08	1,41
851	Ochrona zdrowia	4 000	3 765,00	0,01
852	Pomoc społeczna	4 662 345	4 366 071,40	12,31
853	Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	35 000	36 900,00	0,10
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	127 671	127 460,13	0,36
926	Kultura fizyczna i sport	78 400	51 596,30	0,15
Razem		38 785 489	35 454 144,33	100,0

Z powyższego zestawienia wynika, że zaplanowane na 2006 rok dochody budżetowe zostały wykonane w 91,4%. Najwyższe dochody osiągnięto w dziale „Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, dochody te wyniosły 37,75% ogółu osiągniętych dochodów. Inne znaczące dochody to dochody wykazane w dziale „Różne rozliczenia”, stanowiły one 21,05% dochodów ogółem. Znaczące też dochody

osiągnięto w dziale „Gospodarka mieszkaniowa” tu dochody wyniosły 6.330.493,41 zł i stanowiły 17,87% dochodów ogółem. Powyżej 10% ogólnej kwoty dochodów stanowiły dochody uzyskane z przeznaczeniem na „Pomoc społeczną”, kwota tych dochodów wyniosła 4.366.071,40 zł i stanowiła 12,31% dochodów ogółem. Pozostałe dochody w żadnym dziale nie sięgnęły 10% dochodów ogółem.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2005 roku.

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Miasto Ustka 2006 roku wyniosła 7.050.706 zł, z tego:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej wyniosła - 690.318,00 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła - 6.240.964,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego wyniosła - 119.424,00 zł.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji decydowała Rada Miejska w Ustce wprowadzając początkową kwotę subwencji do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy uchwały Nr XL/332/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2006 rok.

W ciągu roku budżetowego wraz ze zmianą wysokości subwencji, Rada Miejska lub Burmistrz wprowadzali zmiany do budżetu, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Były to następujące uchwały:

Część subwencji	Plan wg. Budżetu Uchwała Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej w Ustce 26.01.2006r.	Zmiana Uchwałą Rady Nr XLII/347/200 6 z 30.03.2006	Zmiana Uchwałą Rady Nr XLIX/402/200 6 z 26.10.2006	Zmiana Zarządzeniem Burmistrza Nr 0151/Fn/290/200 6 z dnia 24.11.2006	Plan po zmianach
Część wyrównawcza Subwencji ogólnej	690.318	-	-	-	690.318
Część równoważąca subwencji ogólnej	119.424	-	-	-	119.424
Część oświatowa	6.039.107	+164.457	+10.013	+27.387	6.240.946
RAZEM	6.848.849	164.457	10.013	27.387	7.050.706

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach około 20-25 dnia każdego miesiąca.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin wpływała z reguły pomiędzy 11 a 15 dniem każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego wpływała pomiędzy 22 a 24 dniem każdego miesiąca z wyjątkiem stycznia, 2006 kiedy to 1/12 część wpłynęła 12 stycznia 2006 roku.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2006r. wyniosły ogółem 5.301.024,00 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty części niewykorzystanych dotacji
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	750	155.200,00	155.200,00	-
		751	47.775,00	47.648,19	126,81
		852	3.964.685,00	3.765.539,10	199.145,90
		suma	4.167.660,00	3.968.387,29	199.272,71
2030	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	758	411.832,00	411.832,00	-
		801	16.401,00	13.261,00	3.140,00
		852	577.460,00	573.482,78	3.977,22
		854	127.671,00	127.460,13	210,87
		suma	1.133.364,00	1.126.035,91	7.328,09
<i>X</i>	Ogółem	<i>X</i>	5.301.024,00	5.094.423,20	206.600,80

Porównując wielkość przyznanych decyzjami dotacji z kwotami przelanymi na rachunek jednostki kontrolowanej stwierdzono, że w rozdziale 85295 plan dotacji ustalony został na poziomie 3.211.280 zł, (zgodnie z nadesłanymi informacjami oraz przesłaną decyzją), z czego jednostka otrzymała jedynie 3.109.080 zł, co oznacza, że przekazano o 102.200 zł mniej niż zakładał to plan.

Pozostałe wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Miasto Ustka otrzymała 4.167.660 zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 75011 - sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej 155.200 zł,
- rozdział 75101 – aktualizację rejestru wyborców 3.880 zł,

- rozdział 75109 – wybory do rad gmin i wybory burmistrza 43.768,19zł, (w rozdziale tym otrzymano kwotę 43.895 zł, różnicę w kwocie 126,81 zł zwrócono w dniu 28.12.2006r. nr dow. fin. 727),
- rozdział 85212 –realizację świadczeń rodzinnych – 2.919.021,37 zł, (w rozdziale tym otrzymano 3.109.080 zł, różnicę w kwocie 190.058,63 zł zwrócono w dniu 29.12.2006 r. dow. fin. nr 730),
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia społeczne – 64.633,27 zł, (otrzymano 66.665 zł, różnicę w kwocie 2.031,73 zł zwrócono w dniu 29.12.2006 r. dow. fin. nr 730),
- rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze – 692.024,40 zł, (w rozdziale tym otrzymano 695.220 zł, pozostała różnicę w kwocie 3.195,60 zł zwrócono w dniu 29.12.2006 r. dow. fin. 730),
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze – 87.860,06 zł, (w rozdziale tym otrzymano 91.720 zł, różnicę w kwocie 3.859,94 zł zwrócono w dniu 29.12.2006 r. dow. fin. 730),
- rozdział 85278 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 2.000 zł.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

3.1.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina Miasto Ustka otrzymała 1.133.364 zł dotacji z przeznaczeniem na:

- rozdział 75814 – zakup przyrządów i urządzeń dla miejscowości uzdrowiskowej – 411.832 zł
- rozdział 80101 – razem 10.768 zł z tego:
 - sfinansowanie części wyprawki szkolnej przyznanej, jako zasiłek w formie rzeczowej; obejmujący podręczniki szkolne o wartości do 100 zł, dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych – 3.674 zł,
 - nauka języka angielskiego – 7.094 zł.

W rozdziale tym dotacja wyniosła 13.908 zł, z czego wydatkowano 10.768 zł, różnicę w kwocie 3.140 zł zwrócono dnia 08.01.2007r. dow. fin. nr 8

- rozdział 80195 – razem 2.493 zł z tego:
 - sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego – 200 zł,
 - z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w 2006r. – 2.293 zł,
- rozdział 85214 – na zasiłki okresowe – otrzymano 185.430 zł, wydatkowano 183.313,78 zł a różnicę w wysokości 2.116,22 zł zwrócono dnia 2.01.2007r. dow. fin nr 2,
- rozdział 85219- na działalność Ośrodek Pomocy Społecznej – 169.930 zł,
- rozdział 85295 - na dożywianie uczniów i dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”. Plan dotacji wynosił 222.100 zł, i w takiej

wysokości dotacje zostały przekazane. W dniu 29.12.2006 roku zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 1.861 zł, w związku, z czym otrzymana dotacja wyniosła 220.239 zł. Z kwoty tej wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 203.490 zł a różnicę w wysokości 16.749 zł zwrócono dnia 22.01.2007 r. nr dowodu finansowego 43.

- rozdział 85415 – dotacja przeznaczona na pomoc materialną dla uczniów – stypendia, wyniosła ona 127.671 zł, z czego wykorzystano 127.460,13 zł a różnicę w kwocie 210.87 zł zwrócono w dniu 28.12.2006 roku, nr dowodu fin. 727

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

Wykorzystanie powyższych dotacji było przedmiotem kontroli inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, przeprowadzonej na przełomie lipca i sierpnia 2007 roku.

3.1.1.4. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych.

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka nie otrzymała z budżetu państwa żadnych dotacji na inwestycje bądź zakupy inwestycyjne. Dotacji takich nie otrzymała również z samorządu województwa ani też innych jednostek samorządowych.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań.

3.1.1.6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst. (§ 2310).

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka otrzymała dwie dotacje celowe z sąsiadującej Gminy Ustka z przeznaczeniem na realizację zawartych umów. W poniższej tabeli przedstawiono wielkość tych dotacji, ich klasyfikację oraz przeznaczenie:

Paragraf i kwota dotacji otrzymanej	Uchwała, Rady Gminy, którą wprowadzono dotację do budżetu	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Przeznaczenie	Podstawa: umowa
-------------------------------------	---	----------------------------------	---------------	-----------------

§ 2310 463.100 zł	Uchwała budżetowa na 2006r-485.640 zł	80195	Refundacja kosztów za uczniów w obwodach szkół i gimnazjum miasta Ustki a zamieszkałych na terenie gminy wiejskiej Ustka	Umowa z dnia 5.03.1999r. Aneks z dnia 9.08.2000r.
			Refundacja kosztów za dzieci uczęszczające do klas „0” w przedszkolach i szkołach miasta Ustki a zamieszkałych na terenie gminy wiejskiej Ustka	Umowa z dnia 20.01.1999r. Aneks z dnia 9.08.2000r.
§ 2310 36.900 zł	Uchwała budżetowa na 2006 r. - 35.000 zł.	85305	Refundacja kosztów utrzymania dzieci uczęszczających do żłobków i przedszkoli miasta Ustki a zamieszkałych na terenie gminy wiejskiej Ustka	Umowa z dnia 20.01.1999r. Aneks z dnia 29.09.1999r.
500.000 zł	Razem	XXXXXXXXXXXXX		

Wielkość refundacji ustalana była zgodnie z zawartymi umowami tj. 80% kosztów w żłobkach i oddziałach przedszkolnych oraz 65% kosztów w szkołach podstawowych i gimnazjum - wg. umowy. W końcu roku następowało rozliczenie kosztów rzeczywistych i ustalano kwotę końcowej dopłaty.

3.1.1.7. Środki finansowe pozyskane z innych źródeł

Gmina Miasto Ustka otrzymało w 2006 roku środki finansowe na dofinansowanie własnych zadań bieżących. Ich wielkość i źródło pochodzenia a także przeznaczenie przedstawiało się następująco:

Paragraf i kwota dotacji wykorzystanej	Uchwała, Rady Gminy którą wprowadzono dotację do budżetu.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie
§ 2705 9.724,77 zł	XLII/347/2006 z dnia 30.03.2006r.- 7.602 zł III/16/2006r. z 28.12.2006 – 2.123 zł	80101	Unia Europejska – Program Wspólnoty Europejskiej SOCRATES	Realizacja przez Szkołę Podst. Nr 1 projektu pod nazwą „Europa z obrazach dzieci”
§ 2705 1.537,67 zł	III/16/2006 z dnia 28.12.2006r. (kwota 1.538 zł)	80110	Unia Europejska – Program Wspólnoty Europejskiej SOCRATES	Realizacja przez Gimnazjum Ustka projektu o nazwie „Moja kultura, Twoja kultura – nasza kultura”
§ 2710 3.765 zł	XLVII/384/2006 z 31.08.2006	85154	Urząd Marszałkowski w	Na realizację programu „Tenis

			Gdańsku	stołowy po 16.00”
12.027,44 zł			Xxxxxxxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxxxxxxx

Powyższe dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Pozostałe środki na inwestycje pozyskane z innych źródeł (§ 6290).

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka otrzymała z Unii Europejskiej środki finansowe w wysokości 2.311.044,33 zł (przy planie 3.911.378 zł), z przeznaczeniem na dofinansowanie rewitalizacji dróg w mieście (ulic: Chopina, Beniowskiego, Zaruskiego oraz Marynarki Polskiej). Środki te po stronie dochodów ujęto w dziale 600, rozdziale 60016, paragraf 6298 a do budżetu wprowadzono następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ustce:

- zwiększenia:
 - uchwałą nr XL/332/06 z dnia 26.01.2006 r. 3.300.000 zł,
 - uchwałą nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006 r. 339.340 zł,
 - uchwałą nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006 r. 600.000 zł,
 - zmniejszenie:
 - uchwałą nr III/16/06 z dnia 28.12.2006 r. 327.962 zł,
- Razem 3.911.378 zł

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2006 rok stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Miasta Ustka.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w dziale księgowości Urzędu Miasta.
- 4) W Urzędzie Miasta Ustka prowadzona jest jedna księga główna.
- 5) W księgowości Urzędu Miasta prowadzi się dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. W jednostce prowadzony jest jeden dziennik.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r.
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, na

- podstawie wystawionych decyzji, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest według poszczególnych podatników.
 - 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.
 - 10) Ewidencja analityczna – konto podatnika zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
 - 11) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.
 - 12) W jednostce kontrolowanej księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych. Decyzje na zobowiązania pieniężne drukowane są na każdego podatnika oddzielnie i dostarczane podatnikom za pokwitowaniem za pośrednictwem Poczty Polskiej. Wpłaty przyjmowane były bezpośrednio w kasie Urzędu, poprzez wystawienie kwitariuszy lub też przelewem na konto bankowe, rzadziej za pośrednictwem poczty. Opłaty: uzdrowskowa i targowa pobierane były przez inkasentów na kwitariusze przychodowe.
 - 13) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej (konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych) z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2006 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 241 podatników, z czego:
 - 237 postępowań związanych było z uzyskaniem informacji, (aktów notarialnych), o nabyciu nieruchomości. W wyniku wszczęcia postępowań wszystkie osoby fizyczne złożyły informacje na podatek od nieruchomości i postępowania zakończono wydaniem decyzji. Podatnicy uregulowali swoje zobowiązania w całości,
 - podatnik o numerze indeksu 01700304 - osoba fizyczna, która otrzymała w spadku lokal mieszkalny, również nie złożyła informacji w przewidzianym przepisami terminie w związku, z czym wszczęto postępowanie i wydano decyzję. Zobowiązanie zostało uregulowane.
 - podatnicy o numerach indeksów 00005039, 00005167, 00000157 - osoby prawne, nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości w związku, z czym wszczęto postępowania i zakończono je wydaniem decyzji. Podatnik wymieniony, jako pierwszy uregulował swoje zobowiązanie, decyzja wydana podatnikowi wymienionemu, jako drugi została uchylona przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze, natomiast ostatni z wymienionych podatników nie uregulował zobowiązania, w związku, z czym wystawiono pięć tytułów wykonawczych (IV/24/SW/388/06 – 3392/06) i dodatkowo należność zabezpieczono hipoteką przymusową.

W wyniku postępowania podatkowego dotyczącego ww. podatników, wystawiono decyzje rozstrzygające sprawy, co do ich istoty i kończące postępowanie.

- 2) Na podstawie 176 podatników posiadających nieruchomości przy ul. Marynarki Polskiej w Ustce stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 30 stycznia do 20 lutego 2006 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2006 r.
- 3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego (110 szt.) bądź zastępczego (64 szt.). Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Doręczenie fikcyjne zastosowano w stosunku do 2 podatników o numerach indeksów: 004-00008 i 004-00046. Wymienieni podatnicy uregulowali swoje zobowiązanie w ciągu 2006 roku.
- 4) - 5) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7) i 8) Organ podatkowy nie wydawał w 2006 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- 1) Rada Miejska Ustka podjęła uchwałę Nr XXXVIII/301/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 rok.
- 2) Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z 09.12.2005 r., poz. 3028.
- 3) Podatnicy podatku od nieruchomości - osoby prawne, składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2006 roku. Na 26 sprawdzonych podatników, pięciu o numerach indeksów: 00000084, 00000059, 00000024, 00000117, 00000052, złożyło deklaracje po ustawowym terminie, tj. odpowiednio 23 stycznia, kolejni dwaj podatnicy 24 stycznia, podatnik o końcówce indeksu 117 złożył deklarację 31 stycznia a ostatni podatnik z ww. złożył deklarację 1 lutego 2006 roku.

W przypadku zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania – osoby prawne składały deklaracje korygujące.

- 4) Spośród 100 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), działających na terenie Gminy Miejskiej Ustka kontrolą objęto 25% tj. 25 losowo wybranych podatników o następujących indeksach: (wszystkie indeksy poprzedza pięć zer) 104, 101, 005, 008, 117, 023, 072, 032, 132, 020, 035, 039, 102, 084, 051, 124, 055, 059, 024, 123, 100, 041, 092, 127, 052.

W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic w wielkości gruntów wykazanych w deklaracjach a wynikających z informacji z rejestru gruntów lub zawartych umów.

W 2006 roku na terenie Gminy Miejskiej Ustka występowało 2845 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne, z czego kontrolą objęto 45 podatników o następujących indeksach: w karcie 020 od nr 00004, 00006-8, i od 00010-13, w karcie 023 od nr 00001, 00003- 4, 00006-8, 00010-11, 00013, w karcie 053 od nr

00002-3, w karcie 055 o nr 00002, 00005, 00007, w karcie 057 od nr 00001-2, 00005, 00007, 00010, 00012-18, w karcie 080 od nr 00001, 00003, 00005-8, 00012, 00001483 i nr 2219. W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym również udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące różnice:

- u podatnika o numerze indeksu 020-00012 stwierdzono różnicę w powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego wynoszącą 90,03 m². W wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika w dniu 04 kwietnia 2001 roku oświadczył on, że powierzchnia użytkowa nowo wybudowanego budynku mieszkalnego wynosi 246,55m², natomiast w dniu 22 listopada 2001 roku podatnik złożył ponownie wykaz nieruchomości, w którym wykazał powierzchnię użytkową w wysokości 156,52 m² i wyjaśnił, że z niewiedzy w swojej wcześniejszej informacji podał całkowitą powierzchnię zabudowy zamiast powierzchni użytkowej podlegającej opodatkowaniu. Organ podatkowy nie przeprowadził kontroli powierzchni u ww. podatnika a do opodatkowania przyjął zmniejszoną powierzchnię.

- u podatnika o numerze indeksu 080-00001 przyjęto do opodatkowania grunty pozostałe – zabudowane w wielkości 505m², natomiast z wypisu z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia danej działki oznaczona tym samym numerem i będąca we władaniu tego samego podatnika wynosi o 1m² mniej tj. 504m²,

- u podatnika o numerze indeksu 053-00003 przyjęto do opodatkowania grunty pozostałe – zabudowane w wielkości 474m², natomiast z wypisu z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia ta wynosi 472m² tj. o 2m² mniej. Ponadto stwierdzono różnicę w powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego wynoszącą 10m². Według decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydawanych od roku 1992 do 1997 roku opodatkowaniu podlegała powierzchnia użytkowa o wielkości 179m². (W dokumentach podatkowych brak jest wykazu nieruchomości złożonego w tym okresie przez podatnika.) W dniu 5 lutego 1998 roku podatnik złożył wykaz nieruchomości, w którym zadeklarował powierzchnię użytkową o 10 m² mniejszą tj. 169m². Do opodatkowania przyjęto zmniejszoną powierzchnię, pomimo braku realnego uzasadnienia.

5) Organ podatkowy nie występował na piśmie do osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji na rok 2006, ponieważ spóźnienia w złożeniu deklaracji były nieznaczne.

6) Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek z reguły w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej, część natomiast wpłacała pierwsze dwie raty w terminach określonych przepisami natomiast dwie kolejne wpłacała jednorazowo w miesiącu wrześniu.

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2006 roku zajmowała się Pani [REDACTED]

[REDACTED] - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.1.2.4. Podatek rolny.

1) Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2006 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M.P. Nr 62, poz. 867 z 2005 roku), która wynosiła 27,88 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2006 r. wynosił:

- 69,70 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 139,40 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) W Gminie Miejskiej Ustka w 2006 roku występował tylko jeden podatnik podatku rolnego – osoba prawna. Podatnik ten złożył deklaracje na podatek rolny w dniu 5.01.2006r. Wcześniej tj. w dniu 21.12.2005r. złożył wniosek o zwolnienie z podatku rolnego na podstawie art. 13 d ust.1 ustawy z podatku rolnym. Organ podatkowy w odpowiedzi na wniosek wydał w dniu 3 stycznia 2006 roku decyzję o zwolnieniu z opodatkowania.

3) W jednostce kontrolowanej występowało 32 podatników tego podatku – osób fizycznych. Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

4) Kontrolą objęto wszystkich 32 podatników, spośród których 13 posiadało wyłącznie grunty V i VI klasy tj. zwolnione z opodatkowania, w związku z czym stawka podatku wynosiła zero. W wyniku kontroli w żadnym przypadku nie stwierdzono różnic w ilościach i klasach gruntów rolnych, pomiędzy złożonymi przez podatników informacjami w sprawie podatku rolnego a informacjami z rejestru gruntów i zawartymi umowami.

5) Użytki rolne położone na terenie Gminy Miejskiej Ustka zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

6) Wymiarem podatku rolnego w 2006 roku zajmowała się Pani [REDACTED] – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

7) W 2006 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 1.020,70 zł.

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Kwartał	Wpływy z podatku w zł	Kwota składki (2%) w zł	Data przekazania
I	393,00	7,86	06.04.2006r.
II	145,00	2,90	30.05.2006r.
III	395,00	7,90	03.10.2006r.
IV	87,70	1,75	29.11.2006r.

Razem	1.020,70	20,41	X
--------------	-----------------	--------------	----------

Z powyższego wynika, że na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano 20,41 zł. Uwag, co do terminów i wysokości składek nie wniesiono.

3.1.2.5. Podatek leśny.

1) Rada Miejska w Ustce nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy. Podatek leśny od 1 ha za 2006 r. wynosił 28,90 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2005. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2005 r. (M.P. z 2005 r. Nr 62, poz.868), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 131,35 za 1m³.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2006 r. –14,45 zł.

2) Na terenie Gminy Miejskiej Ustka w 2006 roku występowało 2 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne o numerach indeksów 000717, 0003293.

W toku kontroli sprawdzono wielkości lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników a wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach składanych przez podatników. W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

Nie zdołano sprawdzić prawidłowości opodatkowania ze względu na wiek lasu, z uwagi na nie przedłożenie kontrolującej uproszczonych planów urządzenia lasów.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że na podatniku (osobie fizycznej) o numerze indeksu 000717, na którym obok podatku leśnego ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Gminy Miejskiej Ustka, organ podatkowy wydaje odrębne decyzje na podatek rolny i na podatek leśny. Stosownie natomiast do treści art.6 c ust.1 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym, tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 136, poz. 969 z późniejszymi zmianami, wysokość należnego zobowiązania podatkowego organ podatkowy winien ustalić w jednej decyzji (nakazie płatniczym) i pobierać w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

3) W jednostce kontrolowanej w 2006 roku występowało 2 podatników podatku leśnego (osoby prawne). Stwierdzono, w wyniku kontroli, że obydwaj podatnicy złożyli deklaracje, jednakże jeden z nich złożył deklaracje z nieznacznym opóźnieniem (wg. stempla pocztowego) w dniu 18 stycznia 2006 r.

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

5) Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

6) Wszyscy podatnicy, zarówno osoby fizyczne jak i prawne uregulowały swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego w obowiązujących terminach.

Wymiarem podatku leśnego w 2006 roku zajmowała się Pani [REDACTED] – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Miejska Ustki podjęła uchwałę Nr XXXVIII/303/2005 z dnia 01 grudnia 2005r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2006 rok. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 135 z dnia 09 grudnia 2005r. poz. 3030.

2). W 2006 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2004r. (Dz. U. Nr 252, poz. 2523).

3) Na terenie Gminy Miejskiej Ustka występowało 83 podatników podatku od środków transportowych, z czego 72 osoby fizyczne i 11 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne i 32 osoby fizyczne. W wyniku kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Miejskiej. W jednym przypadku podatnik – osoba prawna o numerze indeksu 000002 zastosował niewłaściwą stawkę, jednakże w roku następnym złożył korektę deklaracji i wpłacił różnicę wraz z odsetkami.

Ustalono, że nie wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie, w związku, z czym organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Poniżej zestawiono numery indeksów podatników – osób prawnych i terminy złożenia deklaracji podatkowych:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Data wpływu deklaracji	Ilość dni spóźnienia	Uwagi
1.	0000088/11	09.03.2006	22 dni	Wezwano podatnika do złożenia deklaracji
2.	0000056/11	27.02.2006	12 dni	Bez wezwania
3.	0000099/11	13.10.2006	252 dni	Bez wezwania
4.	0000066/11	31.03.2006	44 dni	Wezwano i wszczęto postępowanie
5.	0000053/11	27.02.2006	12 dni	Bez wezwania

U podatników tego podatku – osób prawnych nie stwierdzono powstania ani wygaśnięcia w ciągu 2006 roku obowiązku podatkowego.

W toku dalszych działań kontrolą objęto 32 podatników – osoby fizyczne o następujących numerach indeksów, (indeksy jednocyfrowe poprzedza pięć zer, dwucyfrowe cztery zera a trzycyfrowe trzy zera): 1, 52, 82, 100, 102, 92, 86, 101, 72, 103, 84, 104, 78, 98, 68, 85, 89, 77, 51, 28, 30, 81, 29, 94, 83, 38, 6, 67, 45, 43.

Z pośród 32 podatników 11 złożyło deklaracje w obowiązującym terminie, 8 deklaracje roczne złożyło z opóźnieniem, 4 nie złożyło deklaracji pomimo wcześniejszych wezwań, wszczętych postępowań oraz wydanych decyzji. Jeden

podatnik złożył deklaracje po wszczęciu postępowania podatkowego. W ciągu roku obowiązek podatkowy powstał u 8 podatników, z czego tylko jeden o numerze indeksu 94 złożył deklarację w obowiązującym terminie, pozostali złożyli je po wystosowaniu wezwań.

Wszystkim podatnikom, którzy wnosili podatek z opóźnieniem naliczano odsetki za zwłokę, natomiast nieuregulowane należności obejmowano tytułami wykonawczymi.

4) Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu bądź w kasie Urzędu.

5) Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

6) Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Miejskiej Ustka, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie Ustki.

7) Rada Miejska, poza ustawowymi zwolnieniami zastosowała inne zwolnienia tj. obniżyła stawki podatku dla środków transportowych o 20% dla środków transportowych, które zostały wyposażone w katalizatory lub przystosowane na paliwo gazowe.

W 2006 roku z powyższego zwolnienia skorzystał tylko jeden podatnik – osoba fizyczna.

8) Osobą odpowiedzialną za naliczanie i egzekwowanie tego podatku była Pani [REDACTED] – inspektor.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

1) Rada Miejska w Ustce podjęła uchwałę Nr XVIII/146/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie opłaty administracyjnej.

Powyższa uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 31, poz.658 z 17 marca 2004r..

Stosownie do treści uchwały, opłata administracyjna pobierana była za wydane wypisy i wyrysy z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego miasta oraz ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Ustki w wysokości 50 zł.

Dochody z tytułu opłaty administracyjnej wyniosły w 2006 roku 2.550 zł i zostały ujęte w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadku i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0450- Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe.

2) Opłata administracyjna pobierana była za czynności przewidziane w uchwale Rady.

3) Rada Miejska w wyżej opisanej uchwale w sprawie opłaty administracyjnej określiła zasady jej poboru oraz termin płatności, a mianowicie opłatę tą uiszcza się gotówką w kasie Urzędu Miejskiego w Ustce przed wydaniem wyrysu lub wypisu.

4) Nie stwierdzono przypadku zastosowania innych stawek opłaty administracyjnej niż określone przez Radę.

3.1.2.8. Opłata uzdrowiskowa.

Rada Miejska Ustka uchwałą Nr XXXVIII/304/2005 z dnia 01 grudnia 2005r. określiła stawki opłaty uzdrowiskowej na 2006 rok, pobieranej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych.

Zgodnie z treścią przedmiotowej uchwały, wysokość opłaty za każdy dzień pobytu:

- dzieci do lat 15 wynosiła - 0,70 zł,
- pozostali - 1,50 zł.

Pobór opłaty miejscowej zarządzono w drodze inkasa a wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 11% od zainkasowanej kwoty (stosownie do treści § 2 pkt 1 i 2 niniejszej uchwały) Na inkasentów opłaty uzdrowiskowej wyznaczono osoby fizyczne, prawne lub jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, kierujące hotelami, motelami, pensjonatami, domamiczasowymi, sanatoryjnymi, uzdrowiskowymi, wycieczkowymi, schroniskami, kempingami, polami biwakowymi, kwaterami prywatnymi oraz innymi obiektami, w których przebywają czasowo osoby podlegające opłacie. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta.

Uchwała powyższa została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z 2005 r., poz. 3031.

Do wskazanych przez Radę inkasentów Burmistrz Miasta wystosował pisma, w których poinformował imiennie o uchwale Rady w zakresie poboru opłaty uzdrowiskowej i wysokości wynagrodzenia za inkaso jak i terminach rozliczeń i odpowiedzialności inkasentów wynikającej z Ordynacji podatkowej. Wszystkie te pisma zostały przyjęte przez inkasentów, którzy złożyli pisemne oświadczenia, że będą rozliczać się z pobranych kwitariuszy K-103 na pobór opłaty uzdrowiskowej.

W toku kontroli ustalono, że inkasenci przyjmowali opłatę uzdrowiskową na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania. Na podstawie pięciu kwitariuszy o numerach 770101-770200, 408001-408100, 777901-778000, 767401-767500, 778901-779000 ustalono, że opłata uzdrowiskowa pobierana była w wysokości określonej przez Radę.

W zakresie terminów rozliczeń z pobranej opłaty ustalono, że inkasenci wpłacali do kasy Urzędu Miejskiego pobrane opłaty raz, ewentualnie dwa razy w miesiącu. W uchwale termin rozliczeń nie został określony.

Wpływy z opłaty uzdrowiskowej w 2006r., według ewidencji księgowej wyniosły 469.448,30 zł i stanowiły 102,05% planu, który zakładał dochody z tego tytułu w kwocie 460 tys zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, § 039.

Inkasentom opłaty uzdrowiskowej naliczano wynagrodzenie w wysokości 11% sumy wpłaconych należności i wypłacano na koniec miesiąca po dokonanych rozliczeniach. Na żądanie inkasentów wynagrodzenie za inkaso wypłacane było jednorazowo po zakończeniu sezonu. Uwag, co do prawidłowości naliczenia wynagrodzenia za inkaso nie wniesiono.

3.1.2.9. Opłata targowa.

1) Rada Miejska w Ustce w dniu 26 sierpnia 2004 roku podjęła uchwałę XXIII/205/2004 w sprawie określenia wysokości opłaty targowej. Następnie dwiema kolejnymi uchwałami tj. uchwałą Nr XXXIII/274/2005 z 2 czerwca 2005 roku oraz uchwałą Nr XXXIV/285/2005 z dnia 30 czerwca 2005 roku, Rada wprowadziła zmiany, pierwsza z nich dotyczyła zapisu, że cyt.: "Nie pobiera się opłaty targowej na terenach komunalnych wydzierżawionych lub użyczonych na cele handlowe". Druga natomiast zmiana dotyczyła zmniejszenia stawki opłaty dziennej ze 100 zł na 30 zł za dzień sprzedaży w pozostałych miejscach, w tym również w pozostałych obiektach budowlanych, od każdego punktu handlowego.

W uchwale podstawowej określono, że wysokość opłaty targowej:

- od każdego punktu na targowiskach przy ul. Małgorzaty Fornalskiej i Placu Wolności wynosić będzie 3 zł dziennie,
- za sprzedaż obnośną 20 zł dziennie od punktu handlowego,
- za sprzedaż prowadzoną na gruntach stanowiących własność Gminy Miejskiej Ustka innych niż określonych wyżej – 250 zł dziennie od każdego punktu handlowego,
- w pozostałych miejscach, w tym również sprzedaż w tymczasowych obiektach budowlanych 30 zł dziennie od każdego punktu handlowego.

W uchwale tej wskazano, że pobór opłaty następuje w drodze inkasa za wynagrodzeniem 10% wartości od zainkasowanej kwoty.

Do poboru opłaty targowej na targowisku przy ul. Małgorzaty Fornalskiej Rada wyznaczyła Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ustce. Na pozostałych targowiskach, jako inkasentów Rada wskazała Strażników Straży Miejskiej w Ustce oraz osoby zatrudnione w Urzędzie Miejskim w Ustce.

Zainkasowaną kwotę należało wpłacać w kasie Urzędu Miejskiego w terminie dwóch dni po upływie okresu rozliczeniowego. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Ustki.

W toku kontroli ustalono, że inkasentami opłaty targowej byli: Ośrodek Sportu i Rekreacji oraz sześciu strażników Straży Miejskiej. Ze strażnikami nie zawarto umów.

Wszyscy inkasenci wpłaty z tytułu opłaty targowej przyjmowali na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie czterech kwitariuszy o numerach 859301-859400, 859901-860000, 864901-865000, 859801-859900 wykorzystywanych przez dwóch strażników ustalono, że opłata targowa pobierana była w wysokości określonej przez Radę.

W zakresie terminów rozliczeń ustalono, że OSIR z pobranych na kwitariusz kwot rozliczał się dwa razy w miesiącu wpłacając je do kasy Urzędu Miejskiego, natomiast inkasenci rozliczali się w różnych terminach np.:

- wpłaty przyjęte w okresie od 5 - 31 stycznia w kwocie 288 zł, rozliczono 1.02.2006r.,
- wpłaty przyjęte w okresie od 2 - 19 lutego w kwocie 188 zł, rozliczono 20.02.2006r.,
- wpłaty przyjęte w okresie od 23 lutego do 8 marca w wysokości 153 zł, rozliczono 15.03.2006r.,
- wpłaty przyjęte w okresie od 21 lutego do 29 marca 2006 w kwocie 288 zł, rozliczono w dniu 30.03.2006 r.,
- wpłaty przyjęte w okresie od 9 - 23 stycznia w kwocie 189 zł rozliczono 8.02.2006r.,
- wpłaty przyjęte od 21 marca do 1 kwietnia w kwocie 96 zł rozliczono w dniu 4.04.2006r..

Uwag, co do terminów rozliczeń nie wniesiono, ponieważ Rada Miejska termin ten wskazała w następujący sposób, cyt. „...w terminie dwóch dni po upływie okresu rozliczeniowego.”, nie określając co należy rozumieć przez okres rozliczeniowy. Stosownie natomiast do treści art. 54 §1 pkt 5 ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) odsetki za zwłokę nie zostały naliczone z uwagi, że ich wysokość w żadnym przypadku nie przekroczyłaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

Wynagrodzenie za inkaso naliczane było w wysokości 10% zainkasowanej kwoty, zgodnie z ustaleniem Rady.

Dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły ogółem 109.968,17 zł co stanowiło 122,19% wykonania planu, który zakładał wpływy w wysokości 90.000 zł.

Powyższa kwota dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok w dziale 756, rozdział 75616, § 0430.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Miejska w Ustce nie podjęła uchwały w sprawie określenia inkasentów podatków, natomiast wskazała takich inkasentów do poboru opłaty targowej i uzdrowskiej. Zagadnienia dotyczące poboru podatków i opłat przez inkasentów i ich rozliczania zostały zbadane i opisane w punktach dotyczących tych opłat.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Burmistrz Ustki nie ustalił na piśmie formy, trybu i terminów podawania do publicznej wiadomości wykazów podatników, którym umorzono zaległości podatkowe, lub odroczone termin płatności bądź rozłożono zaległość na raty. Wykazy takie były sporządzane i wywieszane na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta w terminach do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z treścią art. 14 pkt 2e ustawy o finansach publicznych.

2) Organ podatkowy w 2006 roku nie umorzył żadnej zaległości podatkowej. Ustalono natomiast, że wydano 3 decyzje w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty i 2 decyzje o odroczeniu terminu płatności. Wszystkie te decyzje dotyczyły podatku od nieruchomości

Nie stwierdzono przypadku złożenia wniosku przez podatnika o umorzenie podatku przed terminem jego płatności.

3) Wszystkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

4) Decyzje o odroczeniu terminu płatności podejmowano przed upływem tego terminu i nie wystąpiła konieczność wydania decyzji o bezprzedmiotowości postępowania.

5) W 2006r. nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu.

6) Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej.

7) Na podstawie wydanych decyzji, stwierdzono, że wszystkie spełniały wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 § 1 – Ordynacji podatkowej.

8) Rada Miejska podjęła uchwałę Nr II/10/98 z dnia 26 stycznia 1998 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej. Wysokość opłaty ustalona została na poziomie 50% odsetek za zwłokę zarówno z tytułu rozłożenia na raty jak i odroczenia terminu płatności.

3.1.2.12. Opłata planistyczna.

Gmina Miejska Ustka posiada Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące obszar miasta Ustka przyjęte uchwałą Nr VI/23/2001 z dnia 28 czerwca 2001 roku.

W okresie do dnia 31.12.2006r. Rada Miejska w Ustce uchwaliła 25 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, które zostały opublikowane Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

We wszystkich opracowaniach planów zagospodarowania przestrzennego Rada Miejska określiła stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

Pierwszych dziewięć miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego uchwalonych w okresie od 1998 do 2001 roku, o nazwach: Łacha, Tuczarnia, Polna zabudowa jednorodzinna, Westerplatte, Zubrzyckiego i okolice, Os. Kwiatowe i okolice, Darłowska i okolice, Promenada oraz Grunwaldzka, objętych było kontrolą RIO przeprowadzoną w 2004 roku.

W latach następnych uchwalono kolejne plany, których wykaz do końca 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

9
„Wes
terpl
atte
2”

PLAN
 MIEJ
 SCO
 WY
 Uchw
 ała Nr
 XXI/1
 78/20
 04 z
 dnia
 26.05
 .2004
 r.
 Dz.Ur
 z.Nr
 91
 poz.
 1651
 z dnia
 29.07
 .2004
 r.
 Teren
 y
 gmin
 ne –
 stawki
 a 0%
 Infrast
 rukt
 ura
 techn
 iczna
 - 0%
 Teren
 y
 pozos
 tałe
 w
 tym
 pryw
 atne
 –
 stawki
 a
 30%

10
„Cen
trum
3”

PLAN
 MIEJ
 SCO
 WY
 Uchw
 ała Nr
 XXIII
 /204/
 2004
 z dnia
 26.08
 .2004
 r.
 Dz.Ur
 z.Nr
 130
 poz.
 2282
 z dnia

Według ustnego oświadczenia Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej Pani [REDAKTOWANE], stawka zerowa ustalana była dla terenów, dla których nie uległa zmianie funkcja poszczególnych nieruchomości oraz dla terenów stanowiących własność Gminy Miejskiej Ustka. Przyjęte plany nie miały wpływu na wzrost lub spadek wartości nieruchomości.

Z ustnego oświadczenia złożonego przez Panią [REDAKTOWANE] – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, wynika, że po zmianie ww. planów zagospodarowania przestrzennego, nie stwierdzono przypadku istotnego ograniczenia korzystania z nieruchomości, w związku z tym zarówno właściciele jak i użytkownicy wieczystości nie występowali do Gminy Miejskiej w Ustce z żądaniem odszkodowania, wykupienia nieruchomości lub jej części, bądź jej zamiany.

Nie stwierdzono również wypłaty odszkodowań równych obniżeniu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Miejska Ustka nie uzyskała w 2006 roku dochodów z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

3.1.2.13. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie ustnego oświadczenia Skarbnika Miasta Ustki oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2006 rok stwierdzono, że Gmina Miejska Ustka nie uzyskała dochodów z opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Uchwałą Nr XXI/189/2004 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 maja 2004r. ustalono stawki opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg publicznych, dla których zarządcą jest Burmistrz Miasta Ustki. Następnie w 2006 roku Rada podjęła uchwałę Nr XLII/358/2006 z dnia 30 marca 2006 roku, którą zmieniła dotychczas obowiązujące stawki, które w obu przypadkach stanowiły załączniki do powyższych uchwał. Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- prowadzenia robót budowlanych w pasie drogowym,
- umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami,
- za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z drogami oraz reklam,
- za zajęcie pasa drogowego w celach innych niż ww. (np. ogródki gastronomiczne).

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2006 roku wydano 71 prawomocnych decyzji, z czego;

- 25 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych,
- 20 umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami,
- 12 za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z drogami oraz reklam,
- 14 za zajęcie pasa drogowego w celach innych niż ww. (np. ogródki gastronomiczne).

Oplaty ustalane były, jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilości dni, bądź też iloczyn powierzchni reklamy i stawki za m² oraz ilości dni. W przypadku urządzeń infrastruktury opłata ustalana była, jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Miejska Ustka w 2006 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 47.932,11 zł. Dochody w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.1.2.15. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Uchwałą Nr VII/38/2001 z dnia 26 lipca 2001r. Rada Miejska w Ustce, ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Natomiast Uchwałą Nr XL/337/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. Rada Miejska w Ustce, ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zgodnie z treścią ww. uchwał na terenie Gminy Miejskiej Ustka ustalono:

- 80 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- 35 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

W 2006 roku według stanu na 31.12.2006 r. na terenie Ustki istniały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- 35 punktów detalicznych,
- 51 punktów gastronomicznych.

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2006 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

W roku 2006 wydano:

- 64 zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, w tym 27 punktów detalicznych i 37 punktów gastronomicznych,
- 39 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, w tym 23 zezwolenia detaliczne i 16 gastronomicznych,
- 31 zezwoleń powyżej 18 % zawartości alkoholu, w tym 22 w punktach detalicznych i 9 w punktach gastronomicznych.

Ponadto ustalono, że w 2006r. wydano 24 zezwolenia jednorazowe.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Analizą objęto 5 punktów sprzedaży detalicznej i 5 punktów gastronomicznych oraz 2 zezwolenia jednorazowe wydane w 2006 roku. Uwag nie wniesiono.

- 3) Nie stwierdzono przypadku wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty.
- 4) W roku 2006 nie było przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

5) Urząd Miejski w Ustce żądał od przedsiębiorców dokonujących sprzedaży alkoholu informacji o uzyskanym w roku ubiegłym obrocie, w celu procentowego zwiększenia opłat w przypadku osiągnięcia określonego poziomu obrotu. Wszystkie podmioty złożyły takie informacje.

6) Ogółem dochody uzyskane przez Gminę w 2006r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 409.931,25 zł, co stanowiło 105,11% kwoty zaplanowanej w wysokości 390.000 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 048 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2006 roku była Pani [REDACTED] – inspektor.

3.1.2.16. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

- 1) W 2006 roku do organu podatkowego nie wpłynął żaden wniosek o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.
- 2) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 3) W roku 2006 do organu podatkowego nie wpłynął żaden wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej.
- 4) W 2006 roku do organu podatkowego nie wpłynął wniosek o ulgę w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej przez członka rodziny podatnika.
- 5) Na terenie Gminy Miejskiej Ustka nie działały jednostki badawczo-rozwojowe w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 6) Rada Miejska w Ustce nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 7) Podatnicy podatku leśnego, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku.
- 8) Podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 9) Rada Miejska nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi w związku z powyższym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.1.2.17. Powszechność opodatkowania

Sprawdzając powszechność opodatkowania w podatku od nieruchomości osób fizycznych stwierdzono, w oparciu o próbę 64 podatników, wszystkich właścicieli

nieruchomości z ulicy Żeglarzy (28) i Wilczej (36) w Ustce, że żaden z ww. podatników nie posiada wpisu do ewidencji działalności gospodarczej. Pomimo tego 12 podatników z ulicy Żeglarzy i 14 z ulicy Wilczej prowadzą sezonową działalność w zakresie wynajmu kwater, o czym poinformowali organ podatkowy poprzez złożenie informacji na podatek od nieruchomości.

Uszczuplenie dochodów Gminy w 2006 roku z tego tytułu wyniosło 2.600 zł

W oparciu o sporządzane i przekazywane Miastu przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Słupskiego decyzji o pozwoleniu na użytkowanie budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (w tym usługowych) z terenu Miasta Ustka ustalono, że w 2006r. zostało oddanych do użytkowania 25 budynków w tym: budynków mieszkalnych 13 i budynków pozostałych 12. Wszystkie budynki zostały na 2007r. opodatkowane na podstawie złożonych przez właścicieli informacji bądź deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, z zastosowaniem prawidłowych stawek.

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

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2006 roku dokonano 124 wpisy (od nr 5425 do nr 5548).

Kontrolą objęto 30 osób tj. wszystkich posiadających zgłoszoną działalność gospodarczą wymagającą wyodrębnionego pomieszczenia, zarejestrowanych pod nr: 5425, 5427, 5436, 5439, 5444, 5445, 5546, 5548, 5455, 5458, 5461, 5483, 5486, 5490, 5492, 5500, 5501, 5503, 5523, 5525, 5527, 5533, 5534, 5536, 5537, 5539, 5540, 5541, 5542, 5548.

Stwierdzono, że 7 osób nie złożyło wymaganych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza nie zostały opodatkowane. Dotyczy to właścicieli nieruchomości położonych przy ulicach:

- 11 Listopada 5, w której prowadzona jest działalność gospodarcza w zakresie produkcji wyrobów tartacznych – data rozpoczęcia działalności: 27.02.06r. (nr ewidencyjny 5444),
- Marynarki Polskiej 32a, w której prowadzona jest działalność gastronomiczna – data rozpoczęcia działalności: 03.04.06r. (nr ewidencyjny 5461),
- Pułaskiego 42 - działalność w zakresie odlewnictwa metali – data rozpoczęcia działalności: 20.07.06r. (nr ewidencyjny 5534),
- Krokusowa 7 – działalność w zakresie wynajmu kwater oraz handel artykułami spożywczo-przemysłowymi – data rozpoczęcia działalności: 25.07.06r. i data wyrejestrowania działalności 01.01.2008r.(nr ewidencyjny 5539),

- Storczykowa 3 – gabinet przeznaczony na prowadzenie indywidualnej praktyki lekarskiej – data rozpoczęcia działalności 24.07.06r. (nr ewidencyjny 5541),
- Storczykowa 3 – działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności 27.07.06r. (nr ewidencyjny 5548),
- Żeglarzy 7 – działalność w zakresie wynajmu kwater – data rozpoczęcia działalności 12.07.06r. (nr ewidencyjny 5536).

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

Stwierdzono ponadto jeden przypadek, gdzie budynek, w którym rozpoczęto w 2006r. działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater opodatkowano jedynie za okres letnich miesięcy, pomimo iż działalność nie została wyrejestrowana. Opodatkowania dokonano na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w której podatnik wskazał okres wynajmu – 1 m-c.

Dotyczy to właściciela budynku położonego przy ulicy:

- Krasickiego 2 (nr ewidencyjny 5527) – data rozpoczęcia działalności 10.07.06r. Opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 45m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za sierpień 2006r. na kwotę 64,50 zł, tj. (45m² x 17,20 zł : 12) x 1 m-c.

Uszczuplenie dochodów z tego tytułu za okres od IX do XII 2006r. wynosi 258 zł, tj. (45m² x 17,20 zł : 12) x 4 m-cy.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw w zakresie wymiaru podatków i opłat w 2006 roku były: Pani [REDAKTOWANE] (osoby prawne) i Pani [REDAKTOWANE] (osoby fizyczne)- inspektor ds. spraw wymiaru podatku od nieruchomości - obecnie na emeryturze.

3.1.3. Dochody z majątku.

Rada Miejska w Ustce podjęła Uchwałę Nr VIII/54/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania oraz zbywania przez Burmistrza Miasta Ustka nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miejskiej Ustka oraz ich wydzierżawiania, najmu, użyczenia lub obciążania na okres dłuższy niż trzy lata. W załączniku do powyższej Uchwały zawarto szczegółowe zasady.

Na przestrzeni lat do powyższej uchwały wprowadzono zmiany niżej wymienionymi uchwałami Rady:

- Uchwałą Nr XIII/109/2003 z dnia 23 października 2003 roku,
- Uchwałą Nr XXI/192/2004 z dnia 26 maja 2004 roku.

Uchwałą Nr XVIII/150/2004 Rada Miejska w Ustce z dnia 26 lutego 2004 roku ustaliła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych wraz ze sprzedażą własności gruntu lub z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste, obowiązujących w 2004 roku. W załączniku nr 1 do uchwały określono zasady sprzedaży lokali a w załączniku nr 2, wykaz budynków mieszkalnych, w których znajdują się lokale mieszkalne nieprzeznaczone do sprzedaży na rzecz najemców. Do powyższej uchwały wprowadzone dwie zmiany następującymi uchwałami:

- Uchwałą Nr XX/169/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku,
- Uchwałą Nr XXI/191/2004 z dnia 26 maja 2004 roku.

Uchwałą Nr XXXIV/276/2005 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 30 czerwca 2005 roku ustalono zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych wraz ze sprzedażą własności gruntu lub z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste. W załączniku nr 1 do tej uchwały zawarto przyjęte zasady a w załączniku nr 2 wykaz budynków nieprzeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców.

Do powyższej uchwały wprowadzono zmianę Uchwałą Nr XXXV/287/2005 Rady Miejskiej z dnia 1 września 2005 roku.

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W 2006 roku Gmina Miejska Ustka osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 574.388,45 zł oraz z tytułu zarządu w kwocie 4.829,85 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 047 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną i wynosi 579.218,30 zł.

Na terenie Ustki w 2006r. było 787 użytkowników wieczystych, w tym 21 osób prawnych i 766 osób fizycznych. Kontrolę obejmującą terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie przeprowadzono na podstawie ww. użytkowników wieczystych.

Ustalono, że:

- FWP - osoba prawna posiadała zaległości z tytułu I opłaty rocznej z tyt. użytkowania wieczystego w wysokości 207.823,50 zł. Sprawa ta została skierowana na drogę postępowania sądowego.
- Dwie osoby prawne uregulowały swoje zobowiązania z opóźnieniem w wyniku czego zapłaciły odsetki za zwłokę w wysokości 1.279,52 zł, natomiast odsetki za zwłokę z tego tytułu uregulowane przez osoby fizyczne wyniosły 26.772,61 zł.
- Na dzień 31.12.2006 roku zadłużenie w opłatach od osób fizycznych wynosiło 80.274,25 zł a od osób prawnych 209.182,77 zł (w tym FWP 207.823,50 zł).
- Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiadał swój numer

ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

Rada Miejska w Ustce podjęła uchwałę Nr X/72/2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie ustalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Ustka (w latach 2003 – 2008). Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany: uchwałą Nr XIX/159/2004 z 31 marca 2004 roku oraz Uchwałą Nr XX/168/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku.

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Ustka w swojej Uchwale Nr IX/71/2003 z dnia 20 maja 2003 i jej późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady: Nr XXVI/216/2004 z dnia 28 października 2004r. oraz Nr XLII/387/2006 z dnia 31 sierpnia 2006r.

Zasady polityki czynszowej określone zostały Uchwałą Nr IX/63/2003 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 30 maja 2003 roku oraz zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XII/93/2003 z dnia 25.09.2003r. W oparciu o tą uchwałę Burmistrz Miasta Ustki wydał Zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące zasób mieszkaniowy Gminy Miejskiej Ustka. W 2006 roku obowiązywała stawka czynszu określona w Zarządzeniu Nr 0151/GN/94/2006 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 20 marca 2006 roku a wcześniej obowiązywała stawka ustalona Zarządzeniem Nr 0151/GN/140/2005 z dnia 27 kwietnia 2005r. Ustalona stawka czynszu powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ulega obniżeniu bądź podwyższeniu z powodu różnych czynników: położenia budynku (trzy strefy), wyposażenia lokalu, jego stanu technicznego oraz świadczonych usług np. sprzątania klatki schodowej.

W mieszkaniowym zasobie gminy nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku, z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

W toku kontroli ustalono, że w 2006r. Gmina Miejska Ustka posiadała 701 lokali mieszkalnych w tym 95 lokali socjalnych.

Umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony natomiast najem lokali socjalnych zawierany był na okres jednego roku.

W umowach określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności a także regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Stawki czynszu ustalane są, co rok.

Zarządzaniem i administrowaniem zasobem nieruchomości Miasta Ustki zajmuje się Usteckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o. o. na podstawie Umowy z dnia 3 stycznia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską Ustka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika a Prezesem Zarządu Spółki UTBS.

W 2006 roku dochody z czynszów wyniosły ogółem 1.948.954,53 zł przy planie 2.100.000 zł (92,8%), natomiast zaległości w opłatach na dzień 31.12.2006 r. wyniosły 504.617 zł. Dochody powyższe wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S

z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2006r. w dziale 700, rozdział 70095, § 083.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy

Według stanu na 31.12.2006 roku Gmina Miejska Ustka związana była 97 umowami dzierżaw, z czego 57 umów dotyczyło dzierżawy terenów uprawowych, 31 terenów zielonych a 9 umów dotyczyło dzierżawy garaży.

Kontrolą objęto 8 następujących umów zawartych w 2006 roku:

- GN 72243/6/14/2006 z dnia 10.04.2006r.,
- GN 72243/6/18/2006 z dnia 03.04.2006r.,
- GN 72243/6/2/2006 z dnia 08.06.2006r.,
- GN 72243/6/1/2006 z dnia 02.06.2006r.,
- GN 72243/6/4/2006 z dnia 28.06.2006r.,
- GN 72243/6/5/2006 z dnia 26.06.2006r.,
- GN 72243/7/19/2006 z dnia 18.01.2006r.,
- GN 72243/5/152/2006 z dnia 23.01.2006r.,

Zawarcie wszystkich ww. umów dzierżawy poprzedzone zostały wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na okres nie krótszy niż 21 dni oraz zamieszczeniem takiej informacji w prasie i BIP. Wykazy te zawierały dane określone w art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Żadna z umów nie została zawarta na okres przekraczający 3 lata. Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą - osobą fizyczną a Burmistrzem. Każda z osób fizycznych – dzierżawców złożyła stosowne wnioski w przedmiotowej sprawie. W zawartych umowach określano obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat a także adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w ich regulowaniu. W 2006 roku Gmina Miejska Ustka osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w kwocie 1.323.557,25 zł.

Dochody te sklasyfikowano w dziele 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest Pani [REDAKTOWANE] – Z-ca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem lokali mieszkalnych i użytkowych jest Pani [REDAKTOWANE].

W 2006 roku zawarto 70 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych, z tego 55 umów na sprzedaż mieszkań i 15 na sprzedaż nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych. Kontrolą objęto sprzedaż niżej wymienionych 4 nieruchomości oraz 8 mieszkań:

- nieruchomości:
 - działka gruntu nr 140/4 o pow. 928m² położona przy ul. Wczasowej 23 – zbyte w drodze bezprzetargowej na poprawę zagospodarowania,

- działka niezabudowana nr 142 o pow. 0,2372 ha położona przy ul. Wczasowej w Ustce – zbyta w drodze przetargu ograniczonego,
 - nieruchomość zabudowana położona w Ustce przy ul. Krótkiej 1B działka Nr 435/3 o pow. 1.000m² – zbyta w III przetargu ustnym nieograniczonym,
 - działka niezabudowana nr 1072/11 w Ustce przy ul. Rybackiej – zbyta w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego,
- mieszkania:
- Plac Wolności 8/30 – pow. 45,66 m²,
 - ul. Darłowska 5/4 – pow. 74,11 m²,
 - ul. 11-go Listopada 3/4 - pow. 60,47 m²,
 - ul. Słowiańska 35a/2 – pow. 61,37 m²,
 - ul. Słowiańska 2/1 – pow. 95,7 m²,
 - ul. Findera 3/2 – pow. 75 m²
 - ul. Słowiańska 8/6 – pow. 60,59 m²,
 - ul. Darłowska 8/3 – pow. 47,60 m²,

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.

Wszystkie ceny sprzedaży mieszkań ustalone zostały na podstawie oszacowania przez biegłego. Mieszkania zbyto w formie bezprzetargowej na rzecz najemców, z którymi umowy najmu były zawarte na czas nieoznaczony. Sprzedaże poprzedzone zostały wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz złożeniem wniosków o nabycie lokali mieszkalnych. Przy sprzedaży mieszkań stosowano bonifikatę w wys. 99% wartości mieszkania stosownie do Uchwały Nr XVIII/150/2004 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 lutego 2004r. Przed zawarciem umów strony podpisywały protokół rokowań. Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny lokalu i udziału w gruncie.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży.

- ⇒ Wartość działek nr 140/4 ustalona przez rzeczoznawcę wyniosła 134.000 zł,
a sprzedana została za kwotę 215.940 zł w tym VAT 38.940 zł (177.000 zł bez VAT).
- ⇒ Wartość działki nr 142 ustalona przez rzeczoznawcę 21.12.2005r. wyniosła 282.580 zł, sprzedana została w I przetargu ustnym ograniczonym dla użytkowników wieczystych działek przyległych 141 i 143 za kwotę 554.490 zł w tym VAT 99.990 zł (454.500 zł bez Vat). Cena wywoławcza do przetargu 450.000 zł netto.
- ⇒ Wartość działki zabudowanej nr 435/3 ustalona 14.11.2005r. przez rzeczoznawcę wyniosła 873.000 zł, sprzedana została 31.10.2006r. w III przetargu ustnym nieograniczonym za cenę 1.010.000 zł.
- ⇒ Wartość działki niezabudowanej nr 1072/11 o pow. 993 m² ustalona przez rzeczoznawcę w dniu 18 maja 2006r. wyniosła 115.400 zł, sprzedana została za 177.876 zł w tym VAT 32.076 zł.

Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ustce oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie.

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie w terminach określonych w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. Dz. U. Nr 207, poz. 2108.

Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości.

W jednostce kontrolowanej prowadzona była ewidencja należności rozłożonych na raty, płatnych w ciągu kilku lat na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe.

Według analitycznej ewidencji księgowej, w końcu 2006 roku wystąpiły zaległości z tytułu wykupu składników mienia komunalnego w latach ubiegłych w kwocie 45.765,04 zł. Zaległości te posiadało 7 kontrahentów. Wszyscy zalegający otrzymali upomnienia i do dnia niniejszej kontroli większość uregulowała swoje zobowiązania wraz z należnymi odsetkami. Zobowiązania nie uregulował nabywca mieszkania (nr ewidencyjny 200), któremu przypisano zwrot udzielonej bonifikaty z powodu dalszej odsprzedaży mieszkania przed upływem 5 lat. Do chwili obecnej uzyskano nakaz zapłaty i sprawę skierowano do komornika sądowego, który wydał postanowienie o bezskuteczności egzekucji.

W 2006 roku dochody z tytułu sprzedaży składników mienia komunalnego wyniosły ogółem 2.221.573,15 zł i w takiej wysokości został wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z planu wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2006r. w dziale 700, rozdział 70005, § 0770 – Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W 2006 roku Gmina Miejska Ustka uzyskała dywidendę w wysokości 121.467,60 zł z wypracowanego zysku przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej EMPEC Sp. z o. o. w Ustce. Podziału zysku wypracowanego za 2005 rok dokonało Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki, które odbyło się w dniu 8 czerwca 2006r. (Uchwała Nr 12/2006). Według ww. uchwały zysk netto Spółki wyniósł 269.625,92 zł i podzielono go w sposób następujący:

- dywidenda 237.442,80 zł
- kapitał zakładowy 22.183,12 zł
- darowizna na cele społeczne 10.000 zł.

Gmina Miejska Ustka posiadała 51,15% udziałów w kapitale zakładowym Spółki, w związku z czym otrzymana dywidenda wyniosła 121.467,60 zł.

Dochody te wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej z dnia 26.01.2006r. w wysokości 160.000 zł a następnie Uchwałą Nr XLVIII/395/2006 z 28.09.2006r. dochody te zmniejszono o kwotę 38.000 zł. Plan po zmianie wynosił 122.000 zł.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

W 2006 roku bankową obsługę budżetu Miasta Ustki i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. Do dnia 31 października 2006 roku bank prowadził obsługę na podstawie umowy o prowadzenie rachunku bankowego dla Gminy Miejskiej Ustka zawartą w dniu 31 października 2003 roku a obowiązującą w okresie od 1 listopada 2003r. do dnia 31 października 2006r. na podstawie uchwały Nr XIII/105/2003 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 23 października 2003 roku. Obsługa ta prowadzona również była dla rachunków bankowych wszystkich jednostek organizacyjnych miasta.

W dniu 30 października 2006 roku w oparciu o uchwałę Nr XLIX/403/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 października 2006 roku Urząd Gminy Miejskiej w Ustce reprezentowany przez Burmistrza Pana Jacka Graczyka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Urszuli Pietrasiewicz zawarł umowę o usługę home bankingu na okres od 1 listopada 2006 roku do 31 października 2009 roku. Wybrany bank prowadził również obsługę wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Ustki.

Stosownie do treści zawartych umów oprocentowanie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych następować powinno w okresach kwartalnych według procentowej stawki WIBID 1M. Oprocentowanie to wynosiło: I kwartał – 1,81%; II kwartał 1,78%, II kwartał 1,79%, koniec listopada 2,78%, koniec grudnia 1,59%.

Według ewidencji księgowej dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bieżących wyniosły 30.997,19 zł.

Jednostka blokowała również wolne środki na lokatach terminowych. W dniu 19.01.2006r. wg. deklaracji o numerach 1-3 założono lokatę w wys. 5 mln zł. W dniu 27.01.2006r. lokatę zmniejszono do kwoty 4 mln zł. W dniu 20.02.2006 zmniejszono ją o kolejny 1 mln zł a 19.07.2006r. o kolejne 2 mln zł. Całkowicie zlikwidowano lokatę w dniu 23.08.2006r.

Z tytułu lokat terminowych Gmina Miejska osiągnęła dochód w wysokości 63.956,61 zł.

Ponadto środki finansowe blokowane były na tzw. lokatach weekendowych (od piątkowego popołudnia do godz. 8.00 rano w poniedziałek) – zgodnie z zawartą umową Nr 1/04 z dnia 17.09.2004 roku. Oprocentowanie to wynosiło 70% stawki WIBID 1M. Z tego tytułu Gmina uzyskiwała dochody w wysokości 26.879,29 zł.

Uzyskane odsetki bankowe zostały wprowadzone do budżetu następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ustce .

- uchwałą Nr XL/332/2006 z dnia 26.01.2006r. zaplanowano dochody w wysokości 35.000 zł,

- uchwałą Nr XLV/373/06 z 27.06.2006r. dochody te zwiększono o kwotę 30.450 zł
 - uchwałą Nr XLVIII/395/06 z dnia 28.09.2006r. dochody zwiększono o 30.000 zł.
- Łącznie plan dochodów wynosił 95.450 zł.

Według ewidencji analitycznej odsetki od środków na rachunkach bankowych wyniosły w 2006 roku - 121.833,09 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy zostały zaliczone do dochodów i sklasyfikowane w dziale 750, rozdział 75095, paragraf 0920, zamiast dział 758, rozdział 75814, paragraf 092.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka otrzymała z Unii Europejskiej środki finansowe w wysokości 2.311.044,33 zł (przy planie 3.911.378 zł), na dofinansowanie rewitalizacji dróg w mieście (ulic: Chopina, Beniowskiego, Zaruskiego oraz Marynarki Polskiej). Środki te po stronie dochodów ujęto w dziale 600, rozdziale 60016, paragraf 6298 a do budżetu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Ustce.:

- uchwałą nr XL/332/06 z dnia 26.01.2006 r. – 3.300.000 zł,
 - uchwałą nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006 r. – 339.340 zł,
 - uchwałą nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006 r. – 600.000 zł,
 - uchwałą nr III/16/06 z dnia 28.12.2006 r. – (- 327.962 zł),
- Razem plan 3.911.378 zł

Ponadto Gmina Miejska otrzymała również 11.262,44 zł w ramach programu SOCRATES. Zagadnienie to zostało omówione w podpunkcie 3.1.1.7 niniejszego protokołu.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2006 roku Gmina Miejska Ustka nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W roku 2006 Gmina Miejska Ustka nie udzielała pożyczek, jednak pożyczek takich udzielała w latach poprzednich, w związku z czym w 2006 roku uzyskała odsetki z tego tytułu w wysokości 8,00 zł. Odsetki te dotyczyły pożyczki udzielonej dla Pani [REDAKTOWANE] w 2000 roku. Umowę pożyczki i jej wysokość opisano w punkcie 3.2.3. niniejszego protokołu.

Zgodnie z treścią umowy kredytowej nr 224-024-17 zawartej w dniu 30.05.2000 roku i późniejszym aneksem podpisanym dnia 6.06.2001 roku, pożyczkę należało spłacić w terminie do 31.08.2001 roku, w przypadku nie spłacenia pożyczki w ustalonym terminie, naliczane winny być odsetki ustawowe (§3).

Analizując wysokość naliczonych odsetek stwierdzono, że ich kwota została zaniżona o 196,80 zł.

Pożyczkę spłacono w dwóch ratach:

- 95 zł spłacono dnia 31.01.2006r. i pobrano - naliczono odsetki w wysokości 5 zł, a należało naliczyć w wysokości 63,80 zł;
- 205 zł spłacono dnia 24.03.2006r. i pobrano - naliczono odsetki w kwocie 3 zł a należało naliczyć w wysokości 141 zł.

Uzyskane odsetki ujęto w księgach rachunkowych i wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 r. w dziale 750 rozdział 75095 paragraf 092.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Gmina Miejska Ustka nie uzyskała w 2006 roku odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2006 roku dochody z kar i grzywien w wysokości 82.242,63 zł. Na kwotę tą składały się:

- 1). 32.144,52 zł - wpływy z tytułu mandatów kredytowanych nałożonych przez Straż Miejską, ujęto w rozdziale 75416 § 0570,
- 2). 49.281,34 zł – naliczone kary umowne za nieterminowe wykonanie remontu Ratusza, ujęto w rozdziale 75023 § 0580,
- 3). 816,77 zł – kara za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy w zakresie wyceny nieruchomości, ujęto w rozdziale 70005 § 0580.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia oraz zaksięgowania uzyskanych dochodów, w wyniku, czego ustalono:

Ad.1. Błoczki mandatów kredytowych nabywane są w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku a następnie przyjmowane na stan w ewidencji druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez Straż Miejską. Rozliczeń z nałożonych mandatów dokonuje Pani [REDAKTOWANE] – kasjer Urzędu Miejskiego w Ustce. Prowadzi ona ewidencję, do której wpisuje serie i numery druczków mandatowych a następnie, na podstawie, otrzymywanej na piśmie, okresowej informacji o nałożonych mandatach, wpisuje te dane do ewidencji i nanosi adnotację w momencie zapłaty mandatu (w kasie lub na konto bankowe). W przypadku braku wpłaty w terminie do miesiąca czasu, wystawiany jest tytuł wykonawczy. Dodatkowo do ewidencji tej prowadzona jest syntetyka na druku „Dziennik obrotów należności nieprzypisanych”.

Uwag do sposobu rozliczeń nie wniesiono.

Ad.2. Wysokość kary została naliczona zgodnie z art.12.ust.2 pkt1) lit.a umowy Nr 84/IKiOŚ/2005 z dnia 23 listopada 2005r. dot. „Robót budowlanych związanych

z przebudową budynku szkoły podstawowej na siedzibę Urzędu Miejskiego – budynek główny” oraz wprowadzonymi do niej aneksami. Umowa przewidywała karę w wysokości 0,8% od wartości umowy za każdy dzień zwłoki w jej wykonaniu. Roboty winny być zakończone dnia 6 listopada 2006 roku, natomiast zgłoszenie o wykonaniu prac wpłynęło dnia 13 listopada 2006r., co oznacza opóźnienie 6 dniowe. Wartość przedmiotu umowy wyniosła $3.997.311,13 \text{ zł} \times 0,8\% \times 6 \text{ dni} = 191.870,93 \text{ zł}$. Kwota kary wyniosła 191.870,93 zł, część kary w kwocie 49.281,34 zł potrącono w 2006 roku z f-ry częściowej o nr 45/2006 z 1.12.2006r. a pozostałe 142.589,59 zł potrącono w 2007 roku z f-ry 45A/2006.

Nie wniesiono uwag, co do prawidłowości naliczenia kary umownej.

Ad.3. Wyceną nieruchomości Gminy Miejskiej Ustka zajmowało się Biuro Usług Majątkowych „MM” w Słupsku przy ul. Mierosławskiego 8/1, z którym Burmistrz Ustki przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr RIE 341/3/06 z dnia 13 lutego 2006r. Umowa zawierała m.in. terminy realizacji wycen poszczególnych składników mienia oraz przewidziane kary umowne za nieterminowe wykonanie usługi. W ciągu 2006 roku Biuro Usług Majątkowych „MM” dokonywało szeregu wycen, nie zawsze dotrzymując terminu, w związku z powyższym naliczone zostały kary umowne w wysokości 4% wartości przedmiotu umowy za każdy dzień zwłoki. Wpływy z tego tytułu wg ewidencji księgowej wyniosły 816,77 zł.

Uwag, co do prawidłowości naliczonych kar nie wniesiono.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W 2006r. Gminie udzielono pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 3.765 zł, w dziale 851, rozdział 85154, paragraf 2710, z przeznaczeniem na realizację programu „Tenis stołowy po 16.00”.

Pomoc tą uzyskano z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku. Uwag, co do wykorzystania środków nie wniesiono.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

Rada Miejska w Ustce podjęła uchwałę Nr XXXVIII/314/2005 z dnia 1 grudnia 2005r. w sprawie określenia wysokości opłaty przystaniowej i pasażerskiej od jednostek cumujących przy nabrzeżach ogólnodostępnych w porcie morskim w Ustce w roku 2006. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 9 grudnia 2005r. pod poz. 3033.

W 2006 roku dochody z tego tytułu wyniosły 59.141,50 zł i ujęte zostały w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60095 – Pozostała działalność, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Innych wpływów, poza opisanymi wyżej, nie uzyskano.

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Gmina Miejska Ustka nie uzyskała w 2006 roku przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych- obligacji komunalnych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W jednostce kontrolowanej nie przeprowadzono w roku 2006 prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

W 2006 roku Gmina Miejska Ustka uzyskała przychody w kwocie 3.785,80 zł z tytułu spłat pożyczek udzielonych w latach poprzednich, z tego przychody w kwocie:

- 300 zł pochodziły z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z budżetu w 2000 roku dla Pani [REDAKTOWANO] na uruchomienie nowego punktu sprzedaży, w związku z pożarem obiektu handlowego "Stodoła". Umowę kredytową nr 224-024-17 zawarto dnia 30.05.2000 roku na kwotę pożyczki 3.000 zł pomiędzy Zarządem Miejskim reprezentowanym przez: [REDAKTOWANO] – Z-cę Burmistrza i Zdzisława Michałowskiego – członka Zarządu a Panią [REDAKTOWANO] – pożyczkobiorcą i [REDAKTOWANO] – poręczycielem. Umowa ta została zawarta w oparciu o Uchwałę Nr V/21/2000 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 25 maja 2000 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Zarząd Miejski w Ustce w 2000 roku, oraz późniejszą zmianę tej uchwały wprowadzoną Uchwałą Nr V/22/2001 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 31 maja 2001 roku dotyczącą przesunięcia terminów spłat pożyczek udzielonych dzierżawcom poszkodowanym w wyniku pożaru pawilonu handlowego „Stodoła”. Zgodnie z późniejszym aneksem podpisanym dnia 6.06.2001 roku, pożyczkę należało spłacić w terminie do 31.08.2001 roku.

Według stanu na koniec 2006 roku do spłaty z tytułu zaciągniętych pożyczek pozostała kwota 14.300 zł, z czego 8.850 zł, (które było objęte postępowaniem egzekucyjnym), zostało postanowieniem komornika przy Sądzie Rejonowym w Słupsku umorzone z powodu stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Pozostała należność w kwocie 5.450 zł w dalszym ciągu spłacana jest w ratach wraz z należnymi odsetkami;

- 3.485,80 zł uzyskała ze spłaty pożyczek zaciągniętych przez osoby fizyczne – członków Wspólnot Mieszkaniowych z terenu miasta Ustka z przeznaczeniem na remont budynków Wspólnot. Pożyczki udzielane były na mocy Uchwały Nr VII/39/97 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 25 września 1997 r. w sprawie wspierania remontów w budynkach wspólnot mieszkaniowych oraz zasad przeprowadzania remontów zastępczo ze środków Gminy Miejskiej Ustka. Wykonanie powyższej uchwały powierzono Zarządowi, który swoją Uchwałą Nr 189/98 z dnia 10 września 1998 roku zatwierdził regulamin udzielania pożyczek przez Gminę Miejską na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych. Zgodnie z treścią ww. Uchwały Rady udzielane

pożyczki podlegały opłacie manipulacyjnej wynoszącej 5% przy spłacie do 5 lat i 10% przy spłacie do 10 lat.

Na podstawie wpłat z 2006 roku uwag, co do terminów, oprocentowania i windykacji nie wniesiono.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W § 14 uchwały Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2006 rok, Rada Miasta upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek maksymalnie do kwoty 800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego.

Jak wynika z ewidencji księgowej, Burmistrz nie skorzystał z powyższego upoważnienia i nie zaciągał w 2006 roku kredytów oraz pożyczek na pokrycie niedoboru budżetowego.

W punkcie 2 paragrafu 14 wyżej przywołanej uchwały Rady w sprawie budżetu na 2006 rok Rada określiła kwotę zobowiązań do 1.000.000 zł, którą może samodzielnie zaciągać Burmistrz Miasta.

Podobnie jak w przypadku powyższego upoważnienia, Burmistrz nie zaciągnął w 2006 roku żadnych kredytów ani pożyczek.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2006 roku Gmina Miejska Ustka otrzymała kredyt bankowy w wysokości 3.100.000 zł, zaciągnięty na podstawie zawartej w 2005 roku umowy nr RIE 341/37/05 z dnia 07 października 2005r. z Bankiem Spółdzielczym w Ustce. Ponadto otrzymała również kolejną III transzę pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 76.000 zł, na podstawie umowy nr WFOŚ/P/57/2005 z dnia 18.10.2005 r. na renowację Miejskiego Parku Chopina w wysokości 281.000 zł.

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

W roku 2006 Gmina Miejska Ustka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Według stanu na 31.12.2005r. w budżecie Gminy Miejskiej Ustka pozostały tzw. „wolne środki” z lat ubiegłych w łącznej kwocie **7.507.501,54** zł, a ich źródłem pochodzenia były:

1.	Środki na rachunku bankowym	+ 8 261 347,82 zł
2.	Subwencja oświatowa na m-c 01.2006r.	- 464 547,00 zł
3.	Należności z tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (przelew w 01.2006r.)	+ 623 706,00 zł
4.	Podatek VAT (za XII/2005r.)	- 752 635,00 zł

5.	Należności podatkowe US Słupsk (przelew 01.2006r.)	+ 11 024,74 zł
6.	Należności podatkowe (inne urzędy)	+ 26 043,91 zł
7.	Nadpłacone podatki (inne urzędy)	- 399,05 zł
8.	Wpływy z tyt. kaucji (dzierżawy)	- 44 598,48 zł
9.	Niewykorzystana dotacja	- 2 000,00 zł
10.	Środki na wydatki nie wygasające	- 129 900,00 zł
11.	Niespłacone udzielone pożyczki	- 20 541,40 zł
Łącznie		7 507 501,54 zł

Uchwałą budżetową Nr XLII/347/ 2006 z dnia 30 marca 2006r. Rada Miejska w Ustce wprowadziła do budżetu po stronie przychodów kwotę 7.300.000 zł stanowiącą część wolnych środków z lat ubiegłych.

Ww. środki wprowadzono na pokrycie niedoboru na 2006r.

W dniu 28 września 2006r. uchwałą Nr XLVIII/ 395/2006 Rady Miejskiej w Ustce dokonano zmniejszenia zaangażowania wolnych środków do kwoty 7.100.000 zł.

Uchwałą Nr III/16/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 28 grudnia 2006r. dokonano dalszego zmniejszenia zaangażowania wolnych środków do kwoty 7.073.113 zł.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2006 z budżetu Gminy Miejskiej Ustka wydatkowano 45.597.402,66 zł, co stanowiło 93,2% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 48.964.202,00 zł.

W porównaniu do planu finansowego po wprowadzonych zmianach, wydatki w poszczególnych działach kształtowały się w następujący sposób:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	40	20,41	51,0	0,01
600	Transport i łączność	9 936 112	9 099 264,64	91,6	19,95
630	Turystyka	760 000	747 149,68	98,3	1,62
700	Gospodarka mieszkaniowa	4 047 000	3 459 112,27	85,5	7,59
710	Działalność usługowa	852 000	627 154,29	73,6	1,38
750	Administracja publiczna	8 529 200	8 271 562,11	97,0	18,14
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	47 775	47 648,19	99,7	0,11
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	361 000	341 295,26	94,5	0,75

756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	110 000	87 650,86	79,7	0,19
757	Obsługa długu publicznego	620 000	570 354,10	92,0	1,25
758	Różne rozliczenia	11 000	0,00	0,0	0,00
801	Oświata i wychowanie	11 424 839	11 028 492,72	96,5	24,19
851	Ochrona zdrowia	371 600	309 820,84	83,4	0,68
852	Pomoc społeczna	6 539 325	6 145 083,07	94,0	13,48
853	Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	500 500	492 874,14	98,5	1,08
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	370 851	360 979,31	97,3	0,79
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 010 100	2 612 311,57	86,8	5,73
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	830 800	826 456,00	99,5	1,81
926	Kultura fizyczna i sport	642 060	570 173,20	88,8	1,25
Razem		48 964 202	45 597 402,66	93,1	100,00

Z powyższego zestawienia wynika, że niemalże ¼ wydatków stanowiły wydatki na Oświatę i wychowanie. W następnej kolejności pod względem wielkości wydatków były wydatki poniesione w dziale Transport i łączność - 19,95% wydatków ogółem, wydatki na Administrację publiczną – 18,14% i wydatki na Pomoc społeczną 13,48% ogółu poniesionych wydatków.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miejskiego w Ustce wg. sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne		4110-Składki na ubezpiecz. społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 – Urzędy wojewódzkie	129.700	129.700	-	-	22.300	22.300	3.200	3.200
75023 – Urzędy gmin	2.028.000	2.023.477	172.500	172.415,74	346.900	346.762,56	52.000	51.904,91
75416 – Straż Miejska	185.400	182.218,98	14.600	14.553,94	35.000	33.609,90	6.000	4.756,67
85154 –	20.000	19.203,91	4.000	2.643,43	8.000	6.630,32	2.800	1.069,35

Przeciwdział. alkoholizmowi								
90095- Gospodarka Komunalna -Pozostała działalność	41.500	19.891,71	2.100	2.028,13	7.000	3.726,58	3.000	1.124,73
<i>Razem</i>	2.404.600	2.374.491,60	193.200	191.641,24	419.200	413.029,36	67.000	62.055,66

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ustce w roku 2006 wykonano w kwocie 3.041.217,86 zł, co stanowiło 98,61% kwoty zaplanowanej w budżecie (3.084.000 zł).

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

1. Prawdliwość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2006 roku w zakresie kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnią pracę zawodową.
2. Prawdliwość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.
3. Prawdliwość udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencję.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza,
- Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej,
- Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich i Administracyjno Gospodarczych,
- Naczelnika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- Naczelnika Gospodarki Nieruchomościami,
- Z-ca Naczelnika Gospodarki Nieruchomościami
- inspektora ds. księgowości budżetowej,
- inspektora ds. obsługi rady,
- podinspektora Wydziału Finansowego (ds. podatków),
- inspektora Wydziału Finansowego - kasjerki,
- sprzątaczkę,
- konserwatora.

Powyższe zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi i przepisami wewnętrznymi:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),

- ustawą z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 ze zm.).
- Zarządzeniem Nr 8/2000 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie tworzenia i podziału funduszu premiowego dla pracowników pomocniczych i obsługi zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ustce.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Rada Miejska w Ustce podjęła Uchwałę Nr II/4/2002 z dnia 28 listopada 2002 roku w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ustce do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Ustki.
- Rada Miejska w Ustce podjęła Uchwałę Nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie powierzenia Przewodniczącemu Rady wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Ustka.
- Wysokość wynagrodzenia Burmistrza obowiązująca w 2006r., Rada Miejska ustaliła uchwałą Nr VI/36/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku z mocą obowiązującą od 20 listopada 2002 roku. W uchwale ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego.
- Wysokość wynagrodzenia Burmistrza obowiązująca od 6 grudnia 2006r., Rada Miejska ustaliła uchwałą Nr II/13/2006 z dnia 06 grudnia 2006 roku. W uchwale ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego.
- Ustalona wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia w obu przypadkach była zgodna z wielkościami określonymi w ww. rozporządzeniu z dnia 2 sierpnia 2005r. Na podstawie karty wynagrodzeń oraz list płac stwierdzono, że w 2006r. wypłacono Burmistrzom wynagrodzenie w prawidłowej wysokości.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Burmistrzów oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania,
- listy płac za miesiące od stycznia do grudnia 2006r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Burmistrzów – Rada Miejska, a dla pozostałych pracowników – Burmistrz.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W 2007 roku w Urzędzie Miejskim Ustka wypłacono 188.728,31 zł tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006, przewidzianego przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Wynagrodzenie to zostało ujęte w kosztach roku 2006 a wypłacone w dniu 9 lutego 2007 roku i sklasyfikowane w paragrafie 4040 w następujących działach i rozdziałach:

Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie
750 - Administracja publiczna	75023 – Urzędy gmin	171.700	171.656,84
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa	75416 – Straż Miejska	15.300	15.269,66
851- Ochrona zdrowia	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1.850	1.801,81
<i>X</i>	<i>X</i>	188.850	188.728,31

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Miejskiego w Ustce za 2006 rok i ustalono, że:

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok naliczono i wypłacono 82 pracownikom Urzędu Miejskiego. Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 20 losowo wybranym pracownikom o następujących numerach indeksu: 46, 5, 7, 69, 22, 39, 6, 28, 42, 16, 11, 55, 9, 23, 32, 17, 40, 34, 69, 57. Stwierdzono, że wynagrodzenie roczne ustalano prawidłowo w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego. Za podstawę przyjmowano wynagrodzenie za pracę otrzymane przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za które przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Ustalono w ten sposób wynagrodzenie brutto pracownika pomniejszono o wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze oraz za czas nieobecności pracownika z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem. Uwag do sposobu naliczenia nie wniesiono.
2. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 09 lutego 2007r., z zachowaniem terminu określonego w ustawie z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 ze zm.).
3. Porównując kwoty naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono, że mylnie zaksięgowano potrąconą z tego wynagrodzenia kwotę 126,99 zł z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych, w wyniku czego ogólną kwotę wynagrodzenia w rozdziale 75023 pomniejszono o 126,99 zł.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2006r. kierując się obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

Wykaz poszczególnych składek wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA oraz wykaz odprowadzonych kwot z tego tytułu i terminów ich odprowadzenia przedstawia zbiorcze zestawienie, które stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki za wszystkie miesiące 2006 roku przekazywane były na rachunek ZUS-u średnio na 4-5 dni przed ustawowym terminem.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W 2006 roku nagrody jubileuszowe wypłacono pięciu pracownikom, każdemu w innej wysokości tj. 300%, 200%, 150%, 100% i 75% wynagrodzenia. Wysokość nagród jubileuszowych ustalono zgodnie z treścią art. 21 ust 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych. (tj. Dz. U. 2001 r. Nr 142 poz. 1593 ze zm.). W aktach osobowych pracowników uprawnionych do wypłaty nagród jubileuszowych znajdują się świadectwa pracy potwierdzające okresy zatrudnienia. Analizując okresy pracy uprawniające do nagrody ustalono, że wszystkim pracownikom wypłacono nagrody w dniu nabycia do niej prawa, z wyjątkiem nagrody 300%, która została wypłacona 20 marca 2006r., nabycie prawa do niej nastąpiło 1.03.2006r.

Uwag, co do prawidłowości naliczenia nagród jubileuszowych nie wniesiono.

W wyniku dalszej kontroli stwierdzono, że w budżecie na 2006r., (układ wykonawczy – Zarządzenie Nr 0151/FN/36/06 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 8.02.2006r.), w rozdziale 75023 zaplanowano wynagrodzenia dla pracowników w wysokości 2.161.300 zł, w kwocie tej mieścił się fundusz nagród w wysokości 53.760 zł, tj. 3% funduszu płac z 2005r. pomniejszonego o wypłacone nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne ($1.839.974 \text{ zł} - 47.948 \text{ zł} = 1.792.026 \text{ zł} \times 3\% = 53.760,78 \text{ zł}$). W październiku 2006 roku wypłacono tylko jedną nagrodę w wysokości 1.000 zł za podniesienie kwalifikacji zawodowych. W ciągu 2006 roku fundusz płac został zmniejszony o 133.300 zł tj. do kwoty 2.028.000 zł. Jego wykonanie natomiast wyniosło 2.023.477 zł i stanowiło 99,78% planu.

Fundusz nagród utworzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/SOiG/245/2006 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 6 września 2006 r. Zasady funkcjonowania funduszu określone zostały w załączniku do tego zarządzenia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2006 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, podpisany przez Burmistrza Ustki w dniu

06 kwietnia 2004r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0152/FN/2005 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 1 lutego 2005r. Treść regulaminu została uzgodniona z przedstawicielem załogi wybranym w dniu 16.02.2004 r. Natomiast w dniu 12 marca 2007 roku w porozumieniu z Komisją Zakładową NSZZ Solidarność wprowadzono zmiany do regulaminu, które zostały zaakceptowane przez ww. komisję i podpisane przez jej Przewodniczącą.

Z treści regulaminu wynika, że w jednostce działa 3 osobowa komisja socjalna. Komisja ta rozpatruje wnioski o udzielenie pomocy z funduszu i jest organem pomocniczym Burmistrza.

W regulaminie tym pracodawca wskazał osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków, określił warunki i zasady oraz zasady tworzenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Podstawą opracowania regulaminu były:

- ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego na początku roku do planowanej liczby zatrudnionych, obciążając koszty działalności jednostki. Planowana liczba osób zatrudnionych według stanu na dzień 1.01.2006r., po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy wynosiła 74 etatów, co dawało odpis w wysokości 56.554,50 zł. Odpis ten został zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim na każdego z 12 emerytów uprawnionych do opieki socjalnej oraz na jednego pracownika, w stosunku, do którego orzeczono umiarkowany lub znaczny stopień niepełnosprawności (orzeczenie nr 442/2001r. Komisji Lekarskiej MSW w Koszalinie z dnia 21.11.2001r. – pierwsza grupa), co daje kwotę 1.847 zł. Dodatkowo odpis zwiększono o kwotę 3.057 zł z tytułu zatrudnienia 3 osób w warunkach szczególnie uciążliwych. Razem planowany odpis wynosił 61.458,50 zł.

Przekazywanie środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu odbywało się w następujący sposób:

o dnia 6 stycznia 2006 r.	15.000,00 zł,
o dnia 17 lutego 2006 r.	15.000,00 zł,
o dnia 24 kwietnia 2006 r.	17.956,77 zł,
o dnia 19 września 2006 r.	14.245,62 zł,
o razem	62.202,39 zł

Zgodnie z treścią art.6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy, pracodawca winien przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Jak wynika z powyższego pracodawca przekazał równowartości 75% dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na 2006r. w ustawowym terminie tj. do 31 maja 2006r.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2006r. oraz zestawieniu sporządzonym przez Panią [REDAKTOWANE] – inspektor ds. kadr stanowiący załącznik nr 6 do niniejszego protokołu, ustalono, że przeciętna liczba zatrudnionych w 2006 roku wraz z pracownikami zatrudnionymi przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, w przeliczeniu na etaty wynosiła 78. Wobec powyższego w końcu roku należało dokonać korekty odpisu ustalając jego wielkość w następujący sposób

- przeciętna liczba zatrudnionych w 2006r. $78 \times 764,25 \text{ zł} = 59.611,50 \text{ zł}$,
 - zwiększenie z tyt. zatrudnienia osoby niepełnosprawnej $\frac{1}{2} \times 891,63 \text{ zł} = 445,82 \text{ zł}$,
 - zwiększenie z tyt. pracy w warunkach uciążliwych $4 \times 1.019 \text{ zł} = 1.076,00 \text{ zł}$,
 - odpisy na uprawnionych emerytów $12 \times 127,38 \text{ zł} = 1.528,56 \text{ zł}$,
- Razem należny odpis $62.661,88 \text{ zł}$.

Z powyższego zestawienia wynika, że odpis na 2006 rok zaniżono o kwotę 459,49 zł (dokonany odpis 62.202,39 zł).

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2006 roku i ustalono, co następuje:

- o środki na rachunku bankowym na 31.12.2006 r. $4.137,76 \text{ zł}$,
 - o należności od pracowników z tyt. pożyczek $63.821,00 \text{ zł}$,
 - o wielkość Funduszu $67.958,76 \text{ zł}$,
 - o Fundusz według ewidencji (saldo konta 851) $68.027,56 \text{ zł}$
- Różnica $68,80 \text{ zł}$

Jak wynika z powyższego zestawienia stwierdzono różnicę w kwocie 68,80 zł pomiędzy stanem Funduszu wykazanym na koncie 851 a sumą należności z tytułu udzielonych pożyczek i wolnymi środkami finansowymi na rachunku bankowym Funduszu (135-1). O wyjaśnienie różnicy zwrócono się do Pani Małgorzaty Górskiej – inspektora Wydziału Finansowego jako osoby odpowiedzialnej za naliczanie i księgowanie Funduszu. Stanowi ono załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu i jak wynika z jego treści różnica w stanie Funduszu powstała przed rokiem 2002 a dokumenty źródłowe uległy kasacji. Stan Funduszu został uzgodniony na dzień 31.12.2007 rok poprzez korektę.

Sprawdzono także wydatki z Funduszu dokonane w 2006r. i stwierdzono, że realizowane one były zgodnie z przyjętym Regulaminem. Ustalono ponadto, że w roku 2006 ze środków funduszu wydatkowano kwotę 76,13 zł tytułem kosztów komorniczych związanych z próbą wyegzekwowania niespłaconej pożyczki mieszkaniowej przez byłego pracownika.

Kontroli poddano także prawidłowość wykazanych należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych i ustalono, że saldo należności z tego tytułu według stanu na 31.12.2006 roku wynosiło 63.821 zł. Ewidencja analityczna udzielonych pożyczek prowadzona była odrębnie na kartach kontowych oraz syntetycznie na koncie 234-01 Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Różnicę pomiędzy analityką a syntetyką nie stwierdzono.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2006 roku z budżetu Gminy Miejskiej Ustka na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 36.692,89 zł. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Sprawdzono polecenia wyjazdu służbowego zrealizowane w następujących miesiącach 2006r.:

- marcu – 15 szt.
- maju - 15 szt.
- listopadzie – 8 szt.

Ustalono, że:

1. Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę.
2. Polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im kolejne numery,
3. W przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km - określoną w wymienionym na wstępie rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej.
4. W trzech poleceniach wyjazdu służbowego o numerach 14, 28 oraz 38 nie naliczono diety pomimo tego, że podróż służbowa trwała powyżej 8 godzin, a pracownikowi nie zapewniono bezpłatnego całodziennego wyżywienia. Poniżej wymieniono te polecenia wraz z godzinami podróży służbowej.

Nr polecenia służbowego	Data podróży	Czas podróży	Należność z tytułu diety
14/06	20 - 24.02.2006	Każdego dnia od godz. 7.06 – 15.20	55,00 zł
28/06	06.03.2006	8.50 – 20.10	11,00 zł
38/06	24.03.2006	8.00 – 17.15	11,00 zł
X	X	X	77,00 zł

5. W czterech poleceniach wyjazdu służbowego rozliczono dodatkowe wyjazdy, na które pracodawca nie wystawił polecenia. Były to:
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 19/06 wydane na wyjazd w dniu 20.02.2006r., w tym samym poleceniu rozliczono także wyjazd w dniu 23.02.2006r.,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 18/06 wydane na wyjazd w dniu 09.02.2006r., w tym samym poleceniu rozliczono także wyjazd w dniu z 17.02.2006r.,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 48/06 wydane na wyjazd w dniu 04.04.2006r., w tym samym poleceniu rozliczono także wyjazd w dniach 3, 7, 20 kwietnia 2006 r.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 175/06 wydane na wyjazd w dniu 17.10.2006r., w tym samym poleceniu rozliczono także wyjazd w dniu 18.10.2006r.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 – Urzędy miast sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

Ustalono, że:

- w 2006r. ryczałt miesięczny przyznany został niżej wymienionym pracownikom:
 - Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Przestrzennej,
 - p.o. Z-cy Naczelnika Infrastruktury Komunalnej i Ochrony środowiska,
 - Burmistrzowi,
 - Zastępcy Burmistrza,
 - Sekretarzowi Miasta,
 - Naczelnikowi Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony środowiska,
 - Naczelnikowi Wydziału Integracji Europejskiej,
 - Inspektorowi ds. Profilaktyki Alkoholowej,
 - Inspektora Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony środowiska.

Burmistrzowi, miesięczny limit kilometrów w wysokości 300 km, ustalił Przewodniczący Rady Miejskiej zawierając z nim umowę z dnia 29 listopada 2002 roku. Przewodniczący Rady został upoważniony uchwałą Rady Nr II/4/2002 z 28.11.2002r. do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

Z pozostałymi pracownikami umowy na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych zawierał Burmistrz, określając w umowach przyznany limit kilometrów. Zastępcy Burmistrza i Sekretarzowi przyznano limit w wysokości 300 km, naczelnikom po 150 km miesięcznie a inspektorom po 200 km.

Kontrolą objęto trzy kolejne miesiące tj. marzec, kwiecień i maj 2006r. i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych,
- zastosowano prawidłowe stawki za 1 kilometr, przyjęte w kwocie maksymalnej z rozporządzenia,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie),

- Stwierdzono jeden przypadek braku zmniejszenia ryczałtu za dwa dni nieobecności Naczelnika Wydz. Integracji Europejskiej w dniach 4 i 5 maja 2006r. Nadpłata z tego tytułu wyniosła 10,70 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2006r. wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju wyniosły 5.156,72 zł i dotyczyły trzech podróży, dwóch do Niemiec i jednej na Litwę. Sprawdzając prawidłowość rozliczenia z poszczególnych podróży nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że na Litwę jechały trzy osoby, w tym Burmistrz i wszystkie pobrały polecenia wyjazdu służbowego o numerach od 34 do 36. Podróż odbyła się samochodem prywatnym Burmistrza. Zaliczkę na koszty pobytu pobrała jedna osoba. Rozliczenie podróży przedłożyły dwie osoby:

- Burmistrz (dow. fin. 332), któremu zwrócono koszty przejazdu samochodem prywatnym oraz 1½ diety krajowej za dojazd do i od granicy. Nie rozliczono natomiast trzech diet zagranicznych w wysokości 99 Euro (391,88 zł)
- osoba, która pobrała zaliczkę rozliczyła koszty wszystkich noclegów wg rachunków oraz wypłacono jej diety zagraniczne za trzy osoby a także 1½ diety krajowej (dow. fin. 340).

Nie przedłożono do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego nr 36, wystawionego na nazwisko [REDAKTOWANE] – rzecznik prasowy i tłumacz, któremu należało wypłacić 1½ diety krajowej.

Brak też udokumentowania osoby, której wypłacono diety zagraniczne należne każdemu z delegowanych solidarnego rozliczenia z pozostałymi osobami.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości stwierdzono, że w 2006 roku na podróże służbowe krajowe radnych wydatkowano 203,50 zł (dow. fin. 61)

- rozdział 75022, paragraf 4410. Wydatek ten dotyczył zwrotu kosztów podróży służbowej radnego do Warszawy. Polecenie wyjazdu służbowego podpisał Zastępca Przewodniczącego Rady. W statucie Miasta przyjętym Uchwałą Nr V/22/2003 z 30.01.2003r. w §4 pkt 4 rozdziału II zapisano, cyt.: „W przypadku nieobecności Przewodniczącego, jego obowiązki przejmuje jeden z Wiceprzewodniczących”.

W 2006 roku poniesiono również wydatek w wysokości 137,23 zł (dow. fin. 546) - rozdział 75022 paragraf 4420, tytułem zwrotu kosztów podróży służbowej poza granice kraju. Polecenie wyjazdu służbowego podpisał Przewodniczący Rady.

Obie podróże służbowe radnych związane były z wykonywaniem mandatu. Uwag, co do prawidłowości rozliczenia tych podróży nie wniesiono.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Wysokość diet obowiązującą w okresie objętym kontrolą tj. roku 2006 dla Przewodniczącego Rady Miejskiej, Zastępcy Przewodniczącego, Przewodniczących

stałych komisji Rady, radnych określono w Uchwale Nr VI/37/2003 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 27 lutego 2003 roku oraz jej zmianie wprowadzonej uchwałą Nr XIX/164/2004 z dnia 31 marca 2004r., w następujący sposób, cytując:

„§ 1. Ustala się Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Ustce za kierowanie pracami rady dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości dwukrotnego minimalnego wynagrodzenia miesięcznego. Podstawę do naliczenia diety stanowi najniższe miesięczne wynagrodzenie.

§ 2. Ustala się Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej w Ustce dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 120% podstawy naliczania, o której mowa w §1.

§ 3. Ustala się przewodniczącym stałych komisji Rady Miejskiej w Ustce dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 100% podstawy naliczania, o której mowa w § 1.

§ 4. Ustala się radnym dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 85% podstawy naliczania, o której mowa w § 1.”

Z powyższego wynika, że na rok 2006 diety te kształtowały się w następujących wysokościach:

- dieta dla Przewodniczącego Rady - 1.798,20 zł,
- dietę dla Wiceprzewodniczących Rady - 1.078,92 zł,
- dietę dla przewodniczących stałych komisji Rady Miejskiej - 899,10 zł,
- dietę dla pozostałych radnych - 764,24 zł.

Jak wynika z powyższego ustalona przez Radę miesięczna dieta dla Przewodniczącego Rady, z uwzględnieniem wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego od 1 stycznia 2006r. (Dz. U. z 2005r. Nr 177, poz.1469), nie przekraczała kwoty 1.942,58 zł tj. maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z treścią §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Wysokość pozostałych diet również została ustalona w sposób prawidłowy.

W przypadku:

- nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na sesji, potrąca się radnemu 50% przysługującej mu diety,
- nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu komisji Rady, radnemu potrąca się 25% przysługującej mu diety.

Za usprawiedliwioną uznaje się nieobecność wynikającą z choroby potwierdzoną zaświadczeniem lekarskim oraz z tytułu wykonywania mandatu radnego za zgodą Przewodniczącego Rady.

Na podstawie dokumentów księgowych sprawdzono rzetelność pobierania diet w oparciu o obowiązujące przepisy. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet w 2006 roku.

Ustalono, że:

1. W 2006r. na wypłatę diet wydatkowano kwotę 159.127,84 zł.
2. Wszyscy radni złożyli w 2006r. oświadczenia o stanie majątkowym, w wymaganym terminie do 30 kwietnia, stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym, a także dwa miesiące przed końcem kadencji, a członkowie nowej rady złożyli oświadczenia w ciągu 30 dni od wyborów.
3. Co miesiąc, przed wypłatą ryczałtów, inspektor Biura Rady Miejskiej sporządzała listy płac (wypłat diet), z uwzględnieniem nieobecności radnych na sesjach bądź nie uczestniczenia w pracach komisji.
4. Wypłacane diety były zgodne, co do wysokości z wielkością ustaloną przez Radę.
5. Wydatki z tytułu wypłaty diet sklasyfikowane były w rozdziale 75022, paragrafie 3030.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Nr XXXIX/324/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. Rada Miejska w Ustce zatwierdziła „Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz przeciwdziałaniu narkomanii w Gminie Miejskiej Ustka na 2006 rok” i powierzyła jego realizację Burmistrzowi Miasta Ustki.

W programie tym wyszczególniono 5 głównych celów:

1. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej, rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu.
2. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.
3. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych.
4. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przeciwdziałania narkomanii.
5. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych – Ośrodki wsparcia.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z treścią uchwały Nr XL/332/2005 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2006r., dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w wysokości 390.000 zł. Wydatki zaplanowano w takiej samej wysokości tj. 390.000 zł, które w podziale na rozdziały przedstawiały się następująco:

- Przeciwdziałanie alkoholizmowi - 295.000 zł (rozdział 85154),
- Zwalczanie narkomanii – 5.000 zł (rozdział 85153),
- Ośrodki wsparcia – 90.000 zł (rozdział 85203).

W trakcie roku plan dochodów z ww. tytułu nie uległ zmianie, natomiast plan wydatków w rozdziale 85154 zwiększył się o kwotę 4.000 zł tj. do kwoty 299.000 zł. Zmiany w tym zakresie wprowadziła do budżetu Rada Miejska uchwałą Nr XLVIII/384/06 z dnia 31 sierpnia 2006r.

Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Miejskiej w Ustce powołana została Zarządzeniem Nr 0154/MKRPA/1/2003 Burmistrza Miasta z dnia 3 stycznia 2003 roku w składzie 5-osobowym a następnie uzupełniona o kolejnego członka Zarządzeniem Nr 0151/MKRP/3/2004 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 6 stycznia 2004r. Dodatkowo Zarządzeniem Nr 0154/MKRPA/2/2003 z dnia 3 stycznia 2003r. Burmistrz Miasta powołał swojego pełnomocnika w osobie Pana [REDACTED] do realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały w Gminnym Programie. Zgodnie z jego treścią wynagrodzenie to zostało ustalone za każdy udział w posiedzeniu komisji w następującej wysokości:

- 1) Przewodnicząca Komisji – 165 zł brutto,
- 2) Zastępca Przewodniczącej i Sekretarz Komisji – 165 zł brutto,
- 3) Członkowie Komisji – 125 zł brutto.

Wynagrodzenie wypłacane było raz w miesiącu na liście płac, (przelewem na konto bądź gotówką w kasie), sporządzoną w oparciu o zestawienie ilości posiedzeń w danym miesiącu sporządzone przez Sekretarza MKRPA, na podstawie listy obecności.

Sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres całego 2006 roku i ustalono, że wynagrodzenie to wypłacano w prawidłowej wysokości po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych - 19%

Wszystkie wydatki poniesione na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych kształtowały się następująco:

• § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.203,91 zł
• § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.643,43 zł
• § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	6.630,32 zł
• § 4120 – Składki na Fundusz Pracy	1.069,35 zł
• § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	174.114,00 zł
• § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	13.067,12 zł
• § 4260 – Zakup energii	351,94 zł
• § 4300 – Zakup usług pozostałych	50.778,88 zł
• § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci internet	1.451,26 zł
• § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.910,63 zł
Razem wydatki	271.220,84 zł

Dodatkowo w ramach programu wydatkowano 90.000 zł (w rozdziale 85203-Ośrodki wsparcia § 2820), tytułem udzielonej dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Środki te przekazano dla Stowarzyszenia BENE VITA – „Walka z bezdomnością” z przeznaczeniem na koszty utrzymania noclegowni dla bezdomnych. Zadanie to zostało powierzone wskazanej organizacji pozarządowej w ramach przeprowadzonego konkursu. Siedzibą Stowarzyszenia jest noclegownia przy ul. Grunwaldzkiej w Ustce zorganizowana po adaptacji obiektu dawnego Domu Dziecka. Pod opieką Stowarzyszenia znajdowało się 48 bezdomnych mężczyzn, którym zapewniono pomoc medyczną i terapeutyczną, zakwaterowanie i wyżywienie.

Ze Stowarzyszeniem zawarto umowę Nr SOKS/1/2006 z dnia 20.02.2006r. pomiędzy Gminą Miejską Ustka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika a Stowarzyszeniem Bene Vita reprezentowanym przez Prezesa i V-ce Prezesa. Uwag, co do wykonania zadania oraz rozliczenia z dotacji nie wniesiono.

Razem w ramach programu rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano 361.220,84 zł z zaplanowanych 390.000 zł, co stanowiło wykonanie wydatków w wysokości 92,62%.

W toku dalszej kontroli ustalono, że zrealizowane wydatki pokrywały się z zadaniami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2006. Uwag do ich wykonania nie wniesiono.

W celu pozyskania środków na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pobierano opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Dochody z ww. źródła w 2006r. wyniosły 409.931,25 zł i były wyższe od zaplanowanych o 19.931,25 zł.

W 2006 roku budżet Gminy Miejskiej w Ustce nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Plan wydatków budżetowych na 2006r. (po zmianach) w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne wyniósł 30.000 zł i został wykonany w 91,32% tj. w kwocie 27.395,19 zł.

Wydatkowanie tych środków z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie	% wykonanie
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26.850	24.539,26	91,39
4300	Zakup usług pozostałych	2.250	2.107,93	93,69
4430	Różne opłaty i składki	900	748,00	83,11
	R a z e m	30.000	27.395,19	91,32

Powyższe środki przeznaczone były na działalność Ochotniczej Straży Pożarnej w Ustce mającej swoją siedzibę w Ustce przy ul. Darłowskiej 1a.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określa statut, którego treść w zakresie ochrony przeciwpożarowej została uzgodniona z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, stosownie do treści art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1229 ze zm.).

Ochotnicza Straż Pożarna w Ustce uzyskała wpis do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonym przy VIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku, w dniu 22.10.2007r. (nr KRS 0000151951).

W toku kontroli ustalono, że OSP użytkuje remizę strażacką należącą do Państwowej Straży Pożarnej (nie ponosi z tego tytułu żadnych kosztów), na mocy zawartego na początku lat 90 porozumienia pomiędzy Komendantem Państwowej Straży Pożarnej a Zarządem Gminy Miejskiej Ustka o partycypowaniu Gminy w kosztach remontu budynku remizy.

Normy zużycia paliwa dla pojazdów i urządzeń należących do Ochotniczej Straży Pożarnej przyjęte zostały na poziomie norm określonych przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej. W trakcie trwania niniejszej kontroli opracowano nowe normy zużycia paliwa w celu wprowadzenia ich w życie zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustki.

Zakupywane paliwo księgowane było bezpośrednio w koszty i ujmowane na kartach pojazdów. Rozliczaniem paliwa w 2006 roku zajmował się Pan [REDAKTOWANO] – Naczelnik OSP w Ustce. Sprawdzono rozliczenie paliwa za IV kwartał 2006 roku w dwóch pojazdach bojowych tj.: mercedes 1113 o numerze rejestracyjnym SGC-3179 oraz mercedes 309 o numerze rejestracyjnym SGC-6344 – uwag do rozliczeń nie wniesiono.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

Plan wydatków budżetowych w dziale 750, rozdziale 75023 – Urzędy miast, w poszczególnych paragrafach wraz z ich wykonaniem na dzień 31 grudnia 2006r. przedstawiał się następująco:

Paragraf	Rok 2006		%
	Plan	Wykonanie	
3020	10.000	6.917,50	69,18
4010	2.028.000	2.023.477,42	99,78
4040	172.500	172.415,74	99,95
4110	346.900	346.762,56	99,96
4120	52.000	51.904,91	99,82

4140	4.600	2.909,36	63,25
4170	42.500	38.631,75	90,90
4210	330.500	320.122,76	96,86
4260	85.000	83.459,34	98,19
4270	13.500	8.473,74	62,77
4280	4.000	4.000	100,00
4300	414.800	408.599,63	98,51
4350	22.000	19.689,53	89,50
4410	36.000	35.147,73	97,63
4420	6.000	5.189,72	86,50
4430	20.000	19.682,00	98,41
4440	50.000	49.974,38	99,95
6050	3.890.000	3.887.794,97	99,94
6058	90.000	37.097,76	41,22
6059	148.000	21.149,92	14,29
6060	80.000	76.998,70	96,25
R a z e m	7.846.300	7.620.399,42	97,12

Jak wynika z powyższego zestawienia, w końcu 2006 roku nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych w rozdziale 75023.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzeczywiste wykonanie planu wydatków w 2006r., na następujące losowo wybrane dni: 7 lipca, 23 września, 19 października, 15 listopada i 28 grudnia 2006r. Poniżej zestawiono przekroczenia wydatków z podziałem na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	paragraf	07.07.	23.09.	19.10.	15.11.	28.12.
852	85295	3110	-	92,00	-	-	-
854	85415	2910	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
X	X	Razem	0,20	92,20	0,20	0,20	0,20

Z powyższego zestawienia wynika, że w trakcie 2006r. wystąpiły drobne przekroczenia zaplanowanych wydatków. Przekroczenie planu wydatków wystąpiło na dzień 23 września 2006 roku w dziale – Pomoc Społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność w paragrafie 3110 – Świadczenia społeczne w wysokości 92 zł oraz w dziale 854- Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415- Pomoc materialna dla uczniów, w paragrafie 2910 – Zwrot dotacji 0,20 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wykonanie wydatków według stanu na dzień: 24 sierpnia, 28 września, 17 listopada oraz 27 grudnia 2007 roku. Na podstawie przedłożonych kontrolującym wydruków na ww. dni stwierdzono następujące przekroczenia w 2007 roku:

Dział	Rozdział	Paragraf	24.08	28.09	17.11	27.12
750	75023	4350	311,89	-	-	-
801	80195	3210	-	162,00	-	-
	X	Razem	311,89	162,00	-	-

Jak wynika z powyższego zestawienia przekroczenie planu wydatków stwierdzono na dzień 24 sierpnia i na dzień 28 września 2007 roku. Przekroczenie w rozdziale 75023 wystąpiło w dniu 24 sierpnia 2007r. po zaksięgowaniu wydatku dotyczącego zapłaty za dostęp do sieci internet w kwocie 1.462,77 zł. Zwiększenia planu wydatków w niniejszym rozdziale i paragrafie o kwotę 10.000 zł - dokonano w dniu 28.08.2007r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 0151/FN/175/07. Przekroczenie w rozdziale 80195 nastąpiło 13.09.2007r. w wyniku wypłaty stypendium w wysokości 162 zł. Uchwałą Nr XIV/96/07 Rady Miasta z dnia 8.11.2007 roku zwiększono plan o 2.200 zł.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Uchwałą Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2006 rok, w §11 ustalono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2006r. Plan ten stanowił załącznik Nr 13 do powyższej uchwały. Przychody i wydatki tego Funduszu zaplanowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011 - Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w następujących kwotach:

- Stan środków obrotowych na początek roku 11.700 zł
- Przychody 41.000 zł
- Rozchody 51.700 zł
- Stan środków na koniec roku 1.000 zł.

Z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. Dane ujęte w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Plan i jego wykonanie w zakresie przychodów jak i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2006 przedstawiają poniższe tabele.

Realizacja przychodów GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Wpływy z różnych opłat (§0690)	1.000,00	0,00	0,00
2.	Przelewy redystrybucyjne (§2960)	40.000,00	41.384,15	41.384,15
3.	Stan środków na b.o.	11.831,00	11.830,68	11.830,68
	R a z e m	52.831,00	53.214,83	53.214,53

Wpływy z ww. tytułów gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, na którym stan środków na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2006r. był zgodny z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 oraz z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Realizacja wydatków GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	41.831,00	24.631,80	24.631,80
2.	Zakup usług pozostałych	10.000,00	5,00	5,00
3.	Stan środków na koniec roku	1.000,00	28.578,03	28.578,03
	R a z e m	52.831,00	53.214,83	53.214,83

Analizując realizację wydatków za okres od stycznia do maja 2006r. ustalono, że środki finansowe przeznaczone były na cele określone w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27.04.2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity z 2006 roku Nr 129, poz.902).

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2006 roku jednostka kontrolowana nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a tym samym nie udzielała pomocy finansowej osobom do tego uprawnionym.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, w związku, z czym nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2006r. z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowej następującym jednostkom:

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno prawna	Dział	Paragraf	Kwota dotacji
1.	Dom Kultury w Ustce	instytucja kultury	921 92109	2480	400.800

2.	Biblioteka Miejska w Ustce	instytucja kultury	921 92116	2480	392.000
3.	Gimnazjum Społeczne w Ustce	niepubl. jedn. syst.oświaty	801 80110	2540	107.300
4.	Przedszkole Nr 1 „Zerówka”*	Zakład budżetowy	801 80104 80103	2510	450.522 75.400
5.	Przedszkole Nr 2 „Zerówka”*	Zakład budżetowy	801 80104 80103	2510	500.881 46.400
6.	Przedszkole Nr 3 „Zerówka”*	Zakład budżetowy	801 80104 80103	2510	573.199 25.600
	R a z e m	X	X	X	2.572.102

*Pod nazwą „zerówka” należy rozumieć naukę szkolną dzieci w wieku 6 lat. Do 30.08.2006 roku z powodów lokalowych rozdział 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, występował w przedszkolach. Dotacje przekazywane były głównie na wynagrodzenie i pochodne nauczycieli zatrudnionych w klasach zerowych. Od 1.09.2006r. oddziały te przeniesione zostały do szkół.

Instytucje kultury.

Rada Miejska w Ustce nie podjęła uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Ww. dotacje początkowo zaplanowane były w uchwale budżetowej na 2006 rok (Nr XL/332/2006 z dnia 26 stycznia 2006r.) w następujących wysokościach:

- Dom Kultury w Ustce – 370.800 zł,
- Biblioteka Miejska w Ustce – 350.900 zł.

W ciągu roku Rada Miejska dokonała zwiększenia pierwotnej wysokości dotacji przyznanej dla Domu Kultury o kwotę 30.000 zł, do wysokości 400.800 zł (92109 § 2480) oraz zwiększyła dotację dla Biblioteki w Ustce o 41.100 zł tj. do kwoty 392.000 zł (92116 § 2480). Zwiększenia te nastąpiły na mocy następujących uchwał:

- Nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r. o 30.000 zł,
- Nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r. o 36.000 zł,
- Nr XLIII/395/06 z dnia 28.09.2006r. o 6.000 zł.

Przyznane dotacje ww. jednostkom przekazano w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty określonej przez Radę. Dotacje w 100% wykorzystane zostały przez te jednostki.

Zarówno Dom Kultury w Ustce jak i Biblioteka Miejska rozliczył się z otrzymanej w 2006 roku dotacji składając w dniu 30 stycznia 2007 roku sprawozdania opisowe, natomiast w terminie do 30 marca 2007 roku, instytucje te złożyły bilanse, rachunki zysków i strat oraz sprawozdania Rb Z i Rb N.

Wielkość zaplanowanych dotacji przyznanych dla ww. instytucji kultury oraz jej wydatkowanie jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

Zakłady budżetowe i niepubliczne gimnazjum.

W 2006 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywały niżej wymienione uchwały Rady dotyczące przekazywania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej w Ustce:

- Uchwała Nr II/12/95 z dnia 23 lutego 1995 roku w sprawie ustalenia zakresu i zasad przyznawania dotacji dla zakładów budżetowych,
- Uchwała Nr XXIII/201/2004 z dnia 26 sierpnia 2004 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu, szkołom podstawowym i gimnazjom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych.

Wielkości dotacji podmiotowych dla przedszkoli i niepublicznego liceum zaplanowanych w budżecie Gminy Miejskiej Ustka na 2006 rok (Uchwała Nr XL/332/2006 z 26.01.2006r.), w ciągu roku ulegały zmianom. Zmiany te przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota dotacji planowanej	Zmiana RM XLII/347 /06 z 30.03.06r	Zmiana RM XLV/373 /06 z 27.06.06.	Zmiana RM XLVIII/3 95/06 z 28.08.06.	Zmiana ZB 0151/Fn/ 270/06 z 27.10.06	Kwota dotacji przekazanej
1.	Gimnazjum Społeczne w Ustce	85.300	-	-	22.000	-	107.300
2.	Przedszkole Nr1 „Zerówka”*	365.100	60.000	25.900	-	(-478)	450.522
		115.900	-	(-40.500)	-	-	75.400
3.	Przedszkole Nr2 „Zerówka”*	418.500	42.000	37.940		2.441	500.881
		75.500	-	(-29.100)	-	-	46.400
4.	Przedszkole Nr3 „Zerówka”*	481.500	60.000	29.300		2.399	573.199
		41.500	-	(-15.900)	-	-	25.600
	R a z e m	1.583.300	162.000	7.640	22.000	4.362	1.779.302

Uwag do wprowadzonych zmian nie wniesiono.

Zakłady budżetowe sporządziły ze swej działalności półroczne i roczne sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych za 2006 rok, gdzie ujęły otrzymane z budżetu kwoty dotacji.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

Dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych udzielane były w oparciu o Uchwałę Nr XXV/208/2004 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 30 września 2004r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych oraz określenia zasad i trybu rozliczania tych dotacji, wraz z późniejszą zmianą

wprowadzoną Uchwałą Nr XXXII/255/2005 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2005 roku.

W 2006 roku z budżetu Gminy Miejskiej w Ustce udzielono dotacji przedmiotowych (§ 2650), w łącznej kwocie 157.570 zł, z tego;

- dla trzech przedszkoli – zakładów budżetowych, na doksztalcanie nauczycieli 7.570 zł,
- dla Ośrodka Sportu i Rekreacji – zakład budżetowy do 30.06.2006r. - 150.000 zł na utrzymanie obiektów i organizację imprez sportowych.

Dotacje przedmiotowe ujęto w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Planowana kwota	Przekazana
80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	7.570	7.570
92601	Obiekty sportowe	150.000	125.000
92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu	40.000	25.000
X	Razem	197.570	157.570

Dotacje dla przedszkoli przekazano jednorazowo w dniu 19 stycznia 2006 roku. Dotacje dla OSiR-u przekazywano w miesięcznych ratach w różnych wysokościach w terminie do 20 dnia każdego miesiąca, w oparciu o pisemne wnioski Dyrektora, co dopuszczała wyżej przywołana uchwała Rady.

Rozliczenie z przyznanych w 2006r. dotacji nastąpiło:

- przez OSiR - w dniu 10.07.2006r. (w związku z przekształceniem zakładu w jednostkę budżetową z dniem 1.07.2006 r.), w formie opisowego sprawozdania z działalności zakładu oraz sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2006r
- przez przedszkola, w sprawozdaniach Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2006r. i 31.12.2006 r.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

Rada Miejska w Ustce podjęła uchwałę Nr XXI/188/2004 z dnia 26 maja 2004 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

Ponadto Rada Miejska w Ustce podjęła uchwałę Nr XXXVIII/315/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancji wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele

statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego, oraz stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego w 2006 roku.

W budżecie gminy na 2006 rok, przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Ustce Nr XL/332/2006 z dnia 26.01.2006r., zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zgodnie z załącznikiem nr 10 do przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej, zaplanowana wysokość dotacji celowych wynosiła 406.000 zł, w tym:

- 30.000 zł na prowadzenie informacji turystycznej,
- 18.000 zł na szkolenie dzieci i młodzieży w sekcjach turystycznych - pieszej, rowerowej i kajakowej,
- 90.000 zł na noclegownię dla bezdomnych,
- 40.000 zł na zadania w zakresie pomocy społecznej,
- 28.000 zł na działalność kulturalna,
- 200.000 zł na szkolenie dzieci i młodzieży w sekcjach lekkiej atletyki, piłki nożnej, sekcjach sportowych i innych, biegi masowe.

W ciągu roku budżetowego pierwotnie zaplanowana wielkość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 426.000 zł. Zwiększenia dokonała Rada Miejska w Ustce uchwałą Nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r. (rozdział 92605 § 2820).

W toku kontroli ustalono, że w 2006r., z budżetu miasta udzielono 24 dotacji celowych na ogólną kwotę 426.000 zł. Ich wykaz wraz z nazwą organizacji i zadania stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

Burmistrz Ustki ogłosił dziesięć otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych. Wszystkie konkursy ogłoszone zostały z minimum 30 dniowym wyprzedzeniem. Ogłoszenia zawierały informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.). Oferty, umowy oraz sprawozdania składane w 2006 roku zawierały dane określone w przepisach ww. ustawy i sporządzane były wg. wzoru określonego przez Radę Gminy a stanowiącego załączniki do przywołanej na wstępie uchwały Rady w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym, stosownie natomiast do obowiązujących w tym zakresie przepisów należało stosować druki wg wzoru określonego w załącznikach do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

W dokumentacji organizacji ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty, (w przypadku, kiedy dana organizacja po raz pierwszy ubiega się o dotację), wypisy z rejestru stowarzyszeń (KRS), zaświadczenia lub wypisy o rejestracji uczniowskich klubów sportowych.

Przekazane dotacje (§ 2820), zostały ujęte w ewidencji księgowej we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wszystkie organizacje złożyły sprawozdania informację o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadań w wyznaczonym terminie. Siedem organizacji zwróciło niewykorzystane dotacje na ogólną kwotę 3.545,23 zł, z czego dwie (Związek Wędkarski – 1,37 zł i Stowarzyszenie Bene Vita -41,85 zł), dokonały zwrotu przed końcem 2006 roku.

Wykonane w 2006 roku zadania zostały objęte kontrolą przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miasta Ustki w wyniku, której stwierdzono, że trzy organizacje część dotacji wykorzystały niezgodnie z przeznaczeniem. Przypisana do zwrotu kwota wyniosła 9.518,89 zł. W ciągu 2007 roku cała kwota została zwrócona do budżetu Miasta wraz z należnymi odsetkami.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

W 2006 roku z budżetu Gminy Miejskiej Ustka udzielono niżej wymienionych dotacji:

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	§	Kwota dotacji	Cel	Umowa/ porozumienie	Data rozliczenia
1.	Starostwo Powiatowe w Słupsku	60014 Drogi powiatowe	6300	350.000	Partycypacja w kosztach przebudowy ul. Grunwaldzkiej	Umowa z dnia 28 grudnia 2006r.	29.06.2007r.
2.	Gmina Ustka	80110 Gimnazja	2310	5.898	Koszty utrzymania dzieci z Ustki w Niepublicznym Gimnazjum w Peplinie*	Porozumienie z dnia 22 czerwca 2006r.	27.10.2006r.
3.	Starostwo Powiatowe w Słupsku	80130 Szkoły zawodowe	2710	5.000	Organizacja i nagrody na: V Powiatowy Festiwal Kultury Europejskiej i III Festiwal Filmów Amatorskich	Porozumienie z dnia 10 kwietnia 2006r.	15.01.2007r.
4.	Gmina Miejska Słupsk	85158 Izby wytrzeźwień	2710	23.000	Na koszty utrzymania Izby Wyrzeźwień w Słupsku.	Porozumienie z dnia 03 lutego 2006r.	Obciążenie kwartalne za ilość osób przebywających w izbie z terenu m. Ustka x stawka 100zł
5.	Gmina Miejska Słupsk	90002 Gospodarka odpadami	6300	225.000	Pomoc finansowa na modernizację wysypiska śmieci w Bierkowie, gdzie wywożono śmieci z Ustki	Porozumienie komunalne z dnia 24.08.1995r.	31.01.2007r.
6.	Starostwo	80195	2710	19.596,53	Współfinansowanie	Porozumienie z	Płatność w

	Powiatowe w Słupsku	Pozostała działalność			wynagrodzenie i pochodnych Prezesa Związku Nauczycielstwa Polskiego O/ Ustka a zatrudnionego w LO Ustka	dnia 20.11.2002 zmienione porozumieniem z dnia 08.11.2006r.	oparciu o wystawione noty księgowe za dany okres.
7.	Urząd Marszałkowski W Gdańsku	85142 Kolumna transportu sanitarnego	6300	10.600	Zakup aparatu EKG do karetki	Umowa 14/UM/DZ/2006P z 9.05.2006r.	Rozliczenie z dnia 19.12.2006r.
Razem				639.094,53	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		

Wszystkie dotacje zaplanowane, ujęte zostały w budżecie decyzją Rady Miejskiej w Ustce. Przed przekazaniem dotacji każdorazowo podpisano umowy/porozumienia, zawierające niezbędne dane dotyczące stron porozumienia, celu, na jaki przekazywana jest dotacja, ewentualnego zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz terminu i formy rozliczenia z przyznanych środków. Wszystkie podmioty z otrzymanych dotacji rozliczyły się prawidłowo i w terminie.

Dotacje ujęto w ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. – uwag do powyższego nie wniesiono.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Miejska Ustka w latach 2004 – 2007 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Zmiany kwot dochodów i ich wykonanie w latach 2004 – 2007r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2004	8.455.250	6.265.018	74,1
2005	11.560.662	10.657.797	92,2
2006	16.306.542	15.107.709	92,6
2007	14.008.355	12.369.533	88,3

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane środki trwałe przyjmowano na stan i księgowano na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2004	600	60016	Przebudowa ulicy Szafirkowej	266.850	266.635
2005	700	70095	Modernizacja budynku na mieszkania socjalne i noclegownie	1.660.000	1.616.241
2006	750	75023	Ratusz Miejski	3.890.000	3.887.795
2007	600	60016	Promenada nadmorska	1.506.584	1.505.052

Rok 2004

Przebudowa ulicy Szafirkowej i budowa ciągów pieszych przy szkole podstawowej w Ustce.

Rozpoczęcie zadania 10.02.2004r. (koszt opracowania projektu)
Zakończenie zadania 20.08.2004r.

Źródła finansowania: środki własne wprowadzone do budżetu Miasta 2004r. uchwałą Nr XX/176/2004 Rady Miejskiej z dnia 28.04.2004r. w wysokości 250.000 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ustce w terminie od 14.05.2004r. do 02.06.2004r. oraz na stronie internetowej www.ustka.pl.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał w dniu 02.06.2004r. (odpowiednio o godz. 10.00 i 10.10).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez pracownika Urzędu Miejskiego i zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Ustka w dniu 11.05.2004r. Treść specyfikacji zawiera wszystkie istotne warunki zamówienia określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na przetarg wpłynęła jedna ważna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka z o. o. Słupsk, ul. Fabryczna 1. Otwarcia i oceny oferty dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0151/IKiOŚ/94/2004 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 11 maja 2004r. w składzie 3-osobowym. Przewodniczącym komisji była Pani [REDAKTURA] – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Oferent przystępując do przetargu wniósł wadium - wpłata przelewem na konto zamawiającego kwoty w wysokości 3.500 zł tj. 1,6% wartości zamówienia ustalonej na kwotę 217.373,19 zł.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół na druku ZP-2 wraz z załącznikami, gdzie wg ustnego oświadczenia Pani [REDAKTURA], pomyłkowo wpisano wartość zamówienia wg kosztorysu na kwotę 204.098,36 zł zamiast na 217.373,19 zł. Komisja zakończyła prace w dniu 02.06.2004r. Prace komisji oraz protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził z upoważnienia Burmistrza jego Zastępca (bez daty).

Zamówienia udzielono wykonawcy, którego oferta spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z ceną netto 203.933,58 zł (brutto 248.798,97 zł).

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie oferenta ubiegającego się o zamówienie w dniu 4.06.2004r. (zwrotka z datą 9.06.2004r.) Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 09.06.2004r. do dnia 22.06.2004r. Ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej w dniu 09 czerwca 2004r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr RIE342/43/04 w dniu 17 czerwca 2004r. na kwotę zgodną z ofertą. Termin realizacji zamówienia upływał 20 sierpnia 2004r.

Stosownie do treści punktu XXII SIWZ zamawiający wymagał przed podpisaniem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny całkowitej podanej w ofercie, jednakże zapis ten nie znalazł odzwierciedlenia zarówno w projekcie umowy (załączonym do siwz) jak i w treści zawartej umowy. (Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych - art. 147 - przy zamówieniach do 60 tys. Euro zamawiający może żądać wniesienia zabezpieczenia).

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że wykonawca był związany ofertą przez okres 30 dni tj. do dnia 2.07.2004r., a stosownie do treści art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający winien zwrócić wniesione wadium wraz z odsetkami niezwłocznie po upływie tego terminu. Ustalono, że wadium zwrócono w dniu 19.04.2005r. bez odsetek (dow. fin. 387/05).

Prace zostały zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 20.08.2004r.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 96/RD/2004 na kwotę 248.798,97 zł dnia 30.08.2004r.

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z kosztami nadzoru inwestorskiego (1.000 zł) i opracowanym projektem (16.751,82 zł), wyniosły ogółem 266.634,97 zł i zaewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” skąd po zakończeniu inwestycji przeniesione zostały na środki trwałe OT 08/04 z dnia 30.09.2004r.

Rok 2005

Przebudowa Domu Dziecka w Ustce przy ul. Grunwaldzkiej na budynek z przeznaczeniem na lokale socjalne i noclegownię.

Rozpoczęcie zadania 13.09.2004r.

Zakończenie zadania 12.07.2005r.

Źródła finansowania:

- środki własne z budżetu miasta - 1.159.000 zł.
- dotacja celowa z budżetu państwa – 501.000 zł.

Początkowo na zadanie to zaplanowano w budżecie na 2005r. – 1.350.000 zł ze środków własnych (uchwała budżetowa Nr XXVIII/228/2004 z dnia 28 grudnia 2004r.). W styczniu 2005 roku Rada Miejska swoją uchwałą Nr XXIX/235/05 z dnia 27.01.2005 roku zwiększyła wydatki na to zadanie o 250.000 zł (§6050), następnie

w ciągu roku budżetowego Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 501.000 zł z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Funduszu Dopłat - finansowego wsparcia budowy mieszkań socjalnych i noclegowni. Dotacja ta została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXII/254/2005 Rady Miejskiej z dnia 28.04.2005r. Tą samą uchwałą pomniejszono wydatki ze środków własnych na powyższe zadanie do kwoty 1.099.000 zł. W październiku 2005 roku Rada Miejska uchwałą Nr XXXVII/296/2005 z dnia 27.10.2005r. zwiększyła wydatki o dalsze 60.000 zł, w wyniku, czego całkowite wydatki zaplanowano w kwocie 1.660.000 zł w tym z dotacji 501.000 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.792.252,14 zł i stanowiła równowartości 442.881,32 euro, tj. przekraczała 60.000 euro. Wartość zamówienia została ustalona w listopadzie 2004 roku, postępowanie wszczęto 19 listopada 2004r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Ustce na okres od 19.11.2004r. do 11.01.2005r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 205, poz. 56123 z dnia 19.11.2004r. Kryterium wyboru była cena z wagą – 100%.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 11 stycznia 2005 roku odpowiednio o godz. 10.00 i 10.10.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Miejskiego w Ustce Panią [REDAKTOWANE] – Naczelnika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza działającego z upoważnienia Burmistrza w dniu 5.11.2004r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 20.000 zł, co stanowiło 1,12% wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny przedmiotu umowy.

Wnioski o przekazanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia złożyło 9 potencjalnych oferentów. Specyfikacja została im przekazana w terminie nie przekraczającym 5 dni od daty wpływu wniosku.

Wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji. Za każdym razem wyjaśnienie takie kierowane było do wszystkich wykonawców, którzy pobrali specyfikację. Ostatnia prośba wpłynęła 6 stycznia 2005 roku (fax z dnia 4.01.2005) tj. na 6 dni przed terminem składania ofert.

Na przetarg wpłynęło 5 ważnych oferty. Ich otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0151/IKiOŚ/187/2004 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 5.11.2004r. w 3-osobowym składzie, tj.: Pani [REDAKTOWANE] – przewodnicząca komisji, Pan [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE] – Sekretarz komisji.

Złożone oferty to:

- Nr 1 – Koszalińskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „Przemysłówka” Sp. z o. o. Koszalin ul Zwycięstwa 115, z ceną brutto 1.874.497,02 zł w tym Vat 158.388,20 zł,
- Nr 2 – Przedsiębiorstwo Produkcyjne „Selfa” Spółka z o.o. Koszalin ul. Słowiańska 3, z ceną brutto 2.127.103,32 zł w tym Vat 178.198,70 zł

- Nr 3 – Zakład Remontowo Budowlany Janusz Czernichowski Reblino-Kobylnica Ul. Długa 19a, z ceną brutto 1.558.516,49 zł w tym Vat 133.212,44 zł
- Nr 4 – Zakład Usługi Budowlano- Instalacyjnej Waldemar Kóniczuk Słupsk ul. Sołdka 3/1, z ceną brutto 1.591.435,28 zł w tym Vat 135.733,81 zł,
- Nr 5 – Przedsiębiorstwo MORZE Ustka ul. Wilcza 12, z ceną brutto 1.688.096,06 w tym Vat 142.301,77 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wadium w formach przewidzianych ustawą i określonych w specyfikacji. Oferent Nr 3 wniósł wadium w gotówce przelewem na wskazany rachunek bankowy, pozostali wnieśli wadium w gwarancjach bankowych. Termin związania ofertą wynosił 60 dni i upływał z dniem 12 marca 2005r.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 1.350.000 zł, co było niezgodne z planem budżetu po zmianach, gdzie zamawiający zaplanował kwotę 1.600.000 zł (wg stanu na dzień przetargu).

W wyniku analizy treści ofert przez komisję przetargową, oferta nr 4 została wykluczona z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast oferty nr 1, 2 i 5 zostały odrzucone w trybie art. 89 ust. 1 pkt 2 tj. z powodu, iż treść złożonych ofert nie odpowiadała specyfikacji. Dwaj wykonawcy o nr ofert 4 i 5 wnieśli protest w terminie przed upływem 7 dni od dnia podjęcia wiadomości o wykluczeniu bądź odrzuceniu ich oferty. Zamawiający dokonał rozstrzygnięcia złożonych protestów wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środkach odwoławczych. Wykonawcy nie wnieśli odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-1. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 4.02.2004r. o godz. 10.35. Protokół został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza w dniu 4.02.2005r. W wyniku przetargu wybrano ofertę nr 3.

Oferenci biorący udział w postępowaniu zostali powiadomieni o zakończeniu przetargu i dokonany wyborze pismem z dnia 04.02.2005r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Ustce w dniach od 04.02.2005r. do 10.03.2005r. oraz zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 45 poz.10185 z dnia 07.03.2005r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 24 lutego 2005r. umowę Nr 6/IKiOŚ/2005, na kwotę 1.558.516,49 zł brutto, tym Vat 133.212,44 zł, zgodną z ofertą. W dniu 20 kwietnia 2005 roku strony wprowadziły Aneks nr 1/20005 do zawartej umowy, którym obniżono stawkę Vat na roboty związane z noclegownią oraz wprowadzono roboty dodatkowe, których nie można było przewidzieć w dniu zawarcia umowy, a także przesunięto zakończenie robót z 30.06.2005r. na 12.07.2005r. Wynagrodzenie za przedmiot umowy nie uległo zmianie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 10% całkowitej ceny przedmiotu umowy i dopuszczono jego wniesienie w formie gwarancji bankowej. Z zabezpieczenia tego zwrócono 70% kwoty w terminie 30 dni od wykonania przedmiotu umowy, pozostawiając zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, jakości w wysokości 46.755,65 zł (30% wartości przedmiotu umowy) – poprzez wpłatę gotówki na wskazany rachunek bankowy zamawiającego, - zgodnie z umową. Uwag do zabezpieczenia nie wniesiono.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru w dniu 12 lipca 2005 roku. Protokół odbioru końcowego sporządzony został w dniu 22 lipca 2005 roku, - bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące F-ry VAT:

- f-ra nr 12/05 na kwotę 610.030,06 zł z dnia 11.04.2005r.,
- f-ra nr 14/05 na kwotę 305.015,02 zł z dnia 11.05.2005r.,
- f-ra nr 16/05 na kwotę 305.015,03 zł z dnia 10.06.2005r.,
- f-ra nr 21/05 na kwotę 305.015,16 zł z dnia 25.07.2005r.,
- f-ra nr 22/05 na kwotę 21.356,90 zł z dnia 25.07.2005r.,
- f-ra nr 29/05 na kwotę 610.030,06 zł z dnia 02.09.2005r.,

Razem 1.558.516,50 zł – kwota zgodna z umową.

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z nadzorem inwestorskim i innymi kosztami wyniosły ogółem 1.710.639,85 zł i zaewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji przeniesione zostały na środki trwałe:

- OT 35/05 z dnia 31.11.2005r. na kwotę 1.702.176,51 zł – przebudowa budynku,
- OT 36/05 z dnia 31.11.2005r. na kwotę 5.096,14 zł – I wyposaż. lok. socjalnych,
- OT 37/05 z dnia 31.11.2005r. na kwotę 3.367,20 zł – I wyposażenie noclegowni.

Rok 2006

Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 na siedzibę Urzędu Miasta Ustka.

Rozpoczęcie zadania 15.09.2004r.

Zakończenie zadania 01.12.2006r.

Źródła finansowania, środki własne z budżetu miasta - 3.964.255 zł.

Poniżej zobrazowano uchwały Rady Miejskiej dotyczące planu wydatków na omawiane zadanie inwestycyjne z podziałem na lata:

Rok 2004

– uchwala Nr XVII/144/04 z dnia 29.01.2004r.	+400.000 zł,
– uchwala Nr XXV/207/04 z dnia 30.09.2004r.	– 300.000 zł,
– zarządzenie Nr 0151/Fn/210/04 Burmistrza z 26.11.2004r.	28.000 zł,
razem plan	72.000 zł

Rok 2005

- uchwala XXVIII/228/04 z dnia 28.12.2004r.	+200.000 zł,
- uchwala XXXII/254/05 z dnia 28.04.2005r.	+189.555 zł,
- uchwala XXXVII/296/05 z dnia 27.10.2005r.	- 387.300 zł,
razem plan	2.255 zł

Rok 2006

- uchwala XL/332/06 z dnia 26.01.2006r.	+ 3.700.000 zł,
- uchwala XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r.	190.000 zł,
razem plan	3.890.000 zł
Plan na całe zadanie wynosił	3.964.255 zł

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 4.164.763 zł i stanowiła równowartości 1.029.150 euro, tj. przekraczała 60.000 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 06 września 2005 roku, postępowanie wszczęto 15 września 2005r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Ustce na okres od 15.09.2005r. do 09.11.2005r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 210, poz. 49500 z dnia 21.09.2005r. Kryterium wyboru była cena z wagą – 100%.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 09 listopada 2005 roku odpowiednio o godz. 10.00 i 10.10.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Miejskiego w Ustce Panią [REDAKTOWANE] – Naczelnika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza działającego z upoważnienia Burmistrza w dniu 07.09.2005r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 60.000 zł, co stanowiło 1,44% wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny przedmiotu umowy.

Specyfikację pobrało osobiście, za pokwitowaniem, 6 wykonawców.

Wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji. Za każdym razem wyjaśnienie takie kierowane było do wszystkich wykonawców, którzy pobrali specyfikację. Ostatnia prośba wpłynęła 28.10.2005r., odpowiedź wysłano 2.11.2005r.

Na przetarg wpłynęła 1 ważna oferta. Jej otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0151/IKiOŚ/244/2005 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 7.09.2005r. w 6-osobowym składzie, której przewodniczyła Pani [REDAKTOWANE] – Naczelnik Wydziału IKiOŚ. Zarządzeniem określono również tryb pracy komisji i zakres obowiązków członków komisji.

Ofertę Nr 1 złożyło Przedsiębiorstwo MORZE, Ustka ul. Wilcza 12, z ceną brutto 3.997.311,13 zł, w tym Vat 720.826,60 zł.

Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji bankowej.

Termin związania ofertą wynosił 60 dni i upływał z dniem 07 stycznia 2006 roku.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 4.195.010 zł.

Złożona oferta spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i została przyjęta przez zamawiającego.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-1. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 9.11.2005r. o godz. 12.00. Protokół został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza w dniu 10.11.2005r. Wybrany wykonawca został powiadomiony o zakończeniu przetargu i dokonany wyborze pismem z dnia 10.11.2005r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w

Ustce w dniach od 10.11.2005r. do 24.11.2005r. oraz zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 274 poz. 63848 z dnia 30.11.2005r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 23 listopada 2005r. umowę Nr 84/IKiOŚ/2005, na kwotę 3.997.311,13 zł brutto, w tym Vat 720.826,60 zł, zgodną z ofertą.

Do zawartej umowy wprowadzono dwa aneksy:

- Nr 1/2006 z dnia 27.01.2006r. dotyczący skrócenia terminu zakończenia prac z 31.10.2006r. na 30.09.2006r. oraz terminów płatności.
- Nr 2/2006 z dnia 29.09.2006r. dotyczący przesunięcia terminu zakończenia robót z dnia 30.09.2006 na 6.11.2006r.

Wynagrodzenie za przedmiot umowy nie uległo zmianie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% całkowitej ceny przedmiotu umowy i dopuszczono jego wniesienie w formie gwarancji bankowej. Z zabezpieczenia tego zwrócono 70% kwoty w terminie 30 dni od wykonania przedmiotu umowy, pozostawiając zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości w wysokości 59.959,67 zł (30% wartości przedmiotu umowy) – w formie gwarancji bankowej, zgodnie z umową. Uwag do zabezpieczenia nie wniesiono.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru w dniu 13 listopada 2006r. tj. 6 dni po terminie. Protokół odbioru końcowego sporządzony został w dniu 1 grudnia 2006 roku, - bez uwag.

W związku z opóźnieniem zamawiający naliczył wykonawcy karę stosownie do art.12. ust.2 pkt 1) lit. a umowy Nr 84/IKiOŚ/2005 z dnia 23 listopada 2005r. Umowa przewidywała karę w wysokości 0,8% od wartości umowy za każdy dzień zwłoki w jej wykonaniu. Wartość przedmiotu umowy wyniosła 3.997.311,13 zł x 0,8% x 6 dni = 191.870,93 zł. Kwota kary wyniosła 191.870,93 zł, część kary w kwocie 49.281,34 zł potrącono w 2006 roku z f-ry częściowej o nr 45/2006 z 1.12.2006r. a pozostałe 142.589,59 zł, potrącono w 2007 roku z f-ry 45A/2006.

Nie wniesiono uwag, co do prawidłowości naliczenia kary umownej.

Wykonawca wystawił następujące f-ry VAT:

- f-ra nr 9/2006 na kwotę 158.770,90 zł z dnia 20.03.2006r.
- f-ra nr 12/2006 na kwotę 48.710,07 zł z dnia 26.04.2006r.
- f-ra nr 21/2006 na kwotę 35.358,36 zł z dnia 31.05.2006r.
- f-ra nr 26/2006 na kwotę 345.313,84 zł z dnia 12.07.2006r.
- f-ra nr 30/2006 na kwotę 777.538,66 zł z dnia 01.08.2006r.
- f-ra nr 35/2006 na kwotę 662.984,48 zł z dnia 26.09.2006r.
- f-ra nr 38/2006 na kwotę 667.899,93 zł z dnia 03.10.2006r.
- f-ra nr 42/2006 na kwotę 702.789,08 zł z dnia 02.11.2006r.
- f-ra nr 45/2006 na kwotę 455.356,24 zł z dnia 01.12.2006r.
- f-ra nr 45A/2006 na kwotę 142.589,59 zł z dnia 01.12.2006r.

Razem 3.997.311,15 zł,

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z nadzorem inwestorskim i innymi kosztami wyniosły w końcu 2006 roku ogółem 4.103.253,27 zł, z czego 58.012,12 zł poniesiono

w latach 2004 i 2005 (dokumentacja projektowa, przyłącza energetyczne itp.)

i zaewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. W roku 2007 udzielono zamówienia na roboty uzupełniające na obiekcie Ratusza, w związku, z czym nakłady wzrosły i po zakończeniu prac w końcu 2007 roku sporządzono OT i przeniesiono je na środki trwałe. Były to następujące OT:

- OT 1/07 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 481.407,29 zł – przyłącza wod-kan.,
- OT 2/07 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 7.978,80 zł – przyłącze energetyczne,
- OT 3/07 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 998.802,30 zł – instal. elektryczna i komput.
- OT 4/07 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 2.920.705,29 zł – obiekt Ratusza.

Rok 2007

Promenada nadmorska i ulica Beniowskiego.

Zadanie to zaplanowano w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne.

Rozpoczęcie zadania 16.01.2007r. (wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie o udzielenia zamówienia).

Zakończenie zadania 20.06.2007r.

Źródła finansowania:

- dotacja z budżetu państwa w kwocie 868.416 zł (z tego w 2006r. 411.832 zł, rok 2007 456.584 zł),
 - środki własne planowane w budżecie w kwocie 1.370.209,21 zł
- razem 2.238.625,21 zł**

Poniżej wymieniono uchwały Rady Miasta Ustka dotyczące planu wydatków na omawiane zadanie inwestycyjne z podziałem na lata:

Rok 2006

- uchwała Nr XL/332/06 z dnia 26.01.2006r. +400.000 zł,
 - uchwała Nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r. – 23.000 zł
 - uchwała Nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006r. - 43.900 zł
 - zarządzenie Nr 0151/Fn/214/06 Burmistrza z 26.07.06r. +411.832 zł
- razem plan 744.932 zł**
- uchwała III/17/2006 z dnia 28.12.2006r. o wydatkach niewygasających
- 742.162,60 zł**

Rok 2007

- uchwała IV/24/07 z dnia 12.01.2007r. + 1.306.584 zł
 - uchwała V/44/07 z dnia 01.03.2007r. + 200.000 zł
- razem plan 1.506.584 zł**
- Plan na całe zadanie wyniósł 2.248.746,60 zł**

Według kosztorysu inwestorskiego wartość zamówienia wynosiła 1.545.267 zł. Określając szacunkową wartość zamówienia zamawiający uwzględnił zamówienie uzupełniające w wysokości 20% wartości kosztorysu inwestorskiego w wyniku, czego szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 1.854.321 zł i stanowiła równowartość 422.685,43 euro tj. nie przekraczała kwoty 5.278.000 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Ustce na okres od 18.01.2007 do 16.02.2007r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej w tym samym dniu i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 16, poz. 9095 z dnia 18.01.2007r. Kryterium wyboru była cena z wagą – 100%.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 20 lutego 2007 roku odpowiednio o godz. 10.00 i 10.10.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Miejskiego w Ustce Panią [REDAKTOWANE] – Naczelnika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Ustka w dniu 16.01.2007r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 25.000 zł, co stanowiło 1,35% szacunkowej wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny przedmiotu umowy.

Specyfikację pobrało 2 potencjalnych wykonawców, jeden osobiście a drugiemu specyfikację wysłano za potwierdzeniem odbioru w dniu 9.02.2007r. na wniosek złożony dnia 8.02.2007r.(fax).

Wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji. Za każdym razem wyjaśnienie takie kierowane było do obu wykonawców, którzy pobrali specyfikację. Ostatnia prośba wpłynęła fax-em 13.02.2007r., odpowiedź wysłano 16.02.2007r. Zamawiający przedłużył termin składania i otwarcia ofert do dnia 26 lutego 2007r. z uwagi na modyfikację treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Na przetarg wpłynęła 1 ważna oferta. Jej otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0151/IKiOŚ/8/2007 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 16.01.2007r. w 5-osobowym składzie, której przewodniczyła Pani [REDAKTOWANE] – Naczelnik Wydziału IKiOŚ. Zarządzeniem określono również tryb pracy komisji i zakres obowiązków jej członków.

Ofertę Nr 1 złożyło Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Drogowych „Krężel” Spółka z o. o. Kobylnica ul. Kasztanowa 1, z ceną brutto 2.145.323,21 zł, w tym Vat 386.861,56 zł.

Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Termin związania ofertą upływał po 30 dniach od daty terminu składania ofert lub po podpisaniu umowy.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 1.900.000 zł.

W związku z tym, że jedyna ważna oferta opiewała na kwotę 2.145.323,21 zł brutto, zamawiający wprowadził zmiany w swoim planie finansowym i zwiększył kwotę przeznaczoną na finansowanie tego zadania o 200.000 zł uchwałą Nr V/44/07 z dnia 1.03.2007r.

Złożona oferta spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i została przyjęta przez zamawiającego.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 02.03.2007r. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu

02.03.2007r. Wybrany wykonawca został powiadomiony o zakończeniu przetargu i dokonany wybór pismem z dnia 02.03.2007r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Ustka w dniach od 02.03.2007r. oraz zamieszczona na stronie internetowej w dniu 2.03.2007r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 13 marca 2007r. umowę Nr IKiOŚ/17/2007, na kwotę 2.145.323,21 zł brutto, w tym Vat 386.861,56 zł, zgodną z ofertą.

W dniu 07.05.2007r. w trybie z wolnej ręki zawarto umowę Nr IKiOŚ/32/2007r. na udzielenie zamówienia uzupełniającego na roboty budowlane polegające na wykonaniu podbudowy wzmocnionej na powierzchni 1.548,5m² oraz wykonanie muru ogrodzenia w zmiennej technologii na kwotę 70.000 zł brutto w tym Vat 12.622,95 zł. Zamówienie uzupełniające stanowiło 3,26% wartości zamówienia podstawowego.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% całkowitej ceny przedmiotu umowy i dopuszczono jego wniesienie w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Z zabezpieczenia tego zwrócono 70% kwoty w terminie do dnia 19.07.2007r. pozostawiając zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości w wysokości 32.179,85 zł (30% wartości przedmiotu umowy) – w formie gwarancji ubezpieczeniowej,- zgodnie z umową. Uwag do zabezpieczenia nie wniesiono.

Prace z obu umów zostały zakończone i zgłoszone do odbioru odpowiednio: 08 czerwca i 20 czerwca 2007 roku. W dniu 26 czerwca 2007r sporządzono protokół odbioru końcowego, - bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące f-ry VAT:

- f-ra nr 110/2007 na kwotę 196.102,24 zł z dnia 31.03.2007r.
- f-ra nr 145/2007 na kwotę 343.222,88 zł z dnia 02.05.2007r.
- f-ra nr 179/2007 na kwotę 731.950,03 zł z dnia 31.05.2007r.
- f-ra nr 178/2007 na kwotę 261.600,38 zł z dnia 31.05.2007r.
- f-ra nr 209/2007 na kwotę 546.974,71 zł z dnia 28.06.2007r.
- f-ra nr 210/2007 na kwotę 135.472,97 zł z dnia 28.06.2007r.

Razem 2.215.323,21 zł

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z nadzorem inwestorskim i innymi kosztami wyniosły ogółem 2.307.912,47 zł, z czego 61.012,20 zł poniesiono w roku 2006 (dokumentacja projektowa) i zaewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Po zakończeniu prac i dokonany odbiór sporządzono dowody OT i nakłady przeniesiono na środki trwałe. Były to następujące OT:

- OT 5/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 1.332.730,85 zł – pas drogowy,
- OT 6/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 120.326,20 zł – przyłącze sanitarne,
- OT 7/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 103.827,55 zł – instalacja elektryczna
- OT 8/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 333.701,01 zł – mała architektura.
- OT 9/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 7.060,05 zł – przyłącza elektryczne,
- OT 101/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 4.658,45 zł – nasadzenia zieleni,
- OT 11/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 1.129,61 zł – przyłączenie fontanny,
- OT 12/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 323.850,55 zł – pas drogowy
Beniowskiego,
- OT 13/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 56.283,10 zł – kanalizacja

- deszczowa,
 → OT 14/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 19.511,30 zł – oświetlenie
 Beniowskiego,
 → OT 15/07 z dnia 06.12.2007r. na kwotę 4.833,80 zł – mała architektura
 Beniowskiego.

Razem OT na kwotę 2.307.912,47 zł

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2006 Gmina Miasto Ustka poniosła wydatki na zakup bądź objęcie akcji a także wniesiono wkłady do spółek prawa handlowego w wysokości 700 000 zł. Wkład pieniężny wniesiono do Usteckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego z przeznaczeniem na budowę budynku przy ul. L. Bakuły. Budynek przeznaczony był dla mieszkańców przesiedlanych z budynków przeznaczonych do rewitalizacji.

Kwota zabezpieczona została uchwałą nr XL/332/2006 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2006r.

3.3.2.2.2. Odsetki, kary i odszkodowania oraz koszty postępowania sądowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Miasto Ustka poniosła następujące wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Rozdział	§ – nazwa	Tytuł poniesionego wydatku	Plan	Wykonanie
60016	459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	Odszkodowanie za uszczerbek na zdrowiu.	300,00	300,00

Analizując poniesione przez Gminę Miasto Ustka wydatki ujęte w powyższej tabeli ustalono, że:

- odszkodowanie za uszczerbek na zdrowiu (skręcenie lewego stawu skokowego) na ulicy Marynarki Polskiej – nierówny chodnik wypłacono Panu [REDACTED] zam. Drobin ul. Sierpecka 54B.

Zgodnie z polisą zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeniowym UNIQA (polisa Nr 847-A-112937) dotyczącą ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w związku z administrowaniem i utrzymaniem dróg udział własny Miasta

w szkodzie wynosi 300 zł. Odszkodowanie wypłacono na podstawie decyzji o przyznaniu odszkodowania nr U/042488/2006 Centrum Likwidacji Szkód Oddział w Łodzi.

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

W 2006r. jednostka kontrolowana nie emitowała papierów wartościowych. Emitowała je w latach poprzednich tj. w latach 2004 – 2005.

Splata papierów wartościowych rozpoczęła się od 2007 roku.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z budżetu gminy nie udzielano w 2006r. pożyczek ani kredytów.

3.4.3. Splata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W 2006r. splata zaciągniętych pożyczek przedstawiała się następująco:

Kwota zaciągniętych kredytów lub pożyczek w poszczególnych latach	Nazwa banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Splata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
2006		
2006 – 141.700 zł	WFOŚ w Gdańsku – pożyczka	23 600 zł
2005 – 281.000 zł	WFOŚ w Gdańsku - pożyczka	46 800 zł
422.700 zł	R a z e m	70.400 zł

Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do kont 260 oraz zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2006 nie lokowano w bankach wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2006r. nie objęto w posiadanie zarówno długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych jak i udziałów w funduszach powierniczych.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- ❖ Rada Miejska w Ustce podjęła Uchwałę Nr VIII/54/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania oraz zbywania przez Burmistrza Miasta Ustka nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miejskiej Ustka oraz ich wydzierżawiania, najmu, użyczenia lub obciążania na okres dłuższy niż trzy lata. W załączniku do powyższej Uchwały zawarto szczegółowe zasady.

Na przestrzeni lat do powyższej uchwały wprowadzono zmiany niżej wymienionymi uchwałami Rady:

- Uchwałą Nr XIII/109/2003 z dnia 23 października 2003 roku,
- Uchwałą Nr XXI/192/2004 z dnia 26 maja 2004 roku.
- ❖ Uchwałą Nr XVIII/150/2004 Rada Miejska w Ustce z dnia 26 lutego 2004 roku ustaliła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych wraz ze sprzedażą własności gruntu lub z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste, obowiązujących w 2004 roku. W załączniku nr 1 do uchwały określono zasady sprzedaży lokali a w załączniku nr 2, wykaz budynków mieszkalnych w których znajdują się lokale mieszkalne nie przeznaczone do sprzedaży na rzecz najemców. Do powyższej uchwały wprowadzone dwie zmiany następującymi uchwałami:
- Uchwałą Nr XX/169/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku,
- Uchwałą Nr XXI/191/2004 z dnia 26 maja 2004 roku.
- ❖ Uchwałą Nr XXXIV/276/2005 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 30 czerwca 2005 roku ustalono zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych wraz ze sprzedażą własności gruntu lub z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste. W załączniku nr 1 do tej uchwały zawarto przyjęte zasady a w załączniku nr 2 wykaz budynków nie przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców.

Do powyższej uchwały wprowadzono zmianę Uchwałą Nr XXXV/287/2005 Rady Miejskiej z dnia 1 września 2005 roku.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

Całością prac związanych z obrotem nieruchomościami (przygotowanie, spraw, zawarcie umów, gromadzeniem dokumentów i ich przechowywaniem) zajmuje się Wydział Gospodarki Nieruchomościami, na którego czele stoi Naczelnik Pani [REDACTED].

Zagadnienia te objęte były kontrolą za 2006 roku a jej wyniki ujęto w rozdziale III Wykonanie budżetu w punkcie 3.1.3. – Dochody z majątku.

Transakcje w zakresie obrotu nieruchomościami dokonane w 2007 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu (w zł):

❖ Dochody uzyskane z gospodarowania nieruchomościami w 2007r.

1. Sprzedaż w drodze przetargu; 3 transakcje	8.833.000,00 zł
2. Sprzedaż w drodze rokowań; 1 transakcja	151.000,00 zł
3. Sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych; 3 transakcje	16.000,00 zł
4. Sprzedaż na rzecz użytkowania wieczystego; 1 transakcja	45.000,00 zł
5. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców; 29 transakcji	181.518,00 zł
6. Sprzedaż lokali użytkowych na rzecz najemców; 1 transakcja	7.500,00 zł
7. Sprzedaż na rzecz dotychczasowych dzierżawców; 1 transakcja	63.000,00 zł
8. Zamiana nieruchomości – 1 transakcja	317.370,00 zł
9. Spłata rat	75.542,18 zł
10. Przychody z tytułu umów dzierżaw	1.493.509,79 zł
11. Przychody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste	609.919,16 zł
12. Przychody z tytułu użytkowania gruntów	9.597,50 zł
13. Przychody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	66.641,52 zł
14. Przychody z tytułu opłat adiacenckich	13.263,65 zł
OGÓŁEM DOCHÓD:	11.882.861,80 zł

Informacje dotyczące zawartych umów kupna - sprzedaży przekazywane są do Wydziału Finansowego w postaci aktów notarialnych, gdzie na ich podstawie zdejmowane są z ewidencji środków trwałych (Gospodarka Komunalna), w cenach ewidencyjnych.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Nieruchomości stanowiące środki trwałe Gminy Miasta Ustka ewidencjonowane są na koncie 011-Środki trwałe i analitycznie ujmowane są w księdze pn. Rejestr środków trwałych w dziale Gospodarka Komunalna.

W przypadku oddania nieruchomości jednostce w trwały zarząd na podstawie umowy (np. budynki szkolne szkołom), nieruchomość ta jest przyjmowana na stan środków trwałych tej jednostki i wykazywana przez nią w bilansie oraz ujmowana w bilansie zbiorczym, jako majątek Gminy Miasta Ustka.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych – nieruchomości, dokonywane są zgodnie z przepisami wewnętrznymi (załącznik 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Burmistrza Ustki z dnia 15 lutego 2002 roku), raz w roku według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm).

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Ustki, konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona była w latach 2004 - 2006 komputerowo, a ewidencja analityczna odrębnie w księdze środków trwałych założonej 01 stycznia 2005r. Książka środków trwałych została podzielona na grupy rodzajowe środków trwałych, oddzielnie dla Administracji i Gospodarki Komunalnej, gdzie ujmowano przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, oraz odnotowywano rozchody w poszczególnych pozycjach.

Pozostałe środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla jednostki budżetowej ujętym w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Ustki, do pozostałych środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" prowadzono szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową w księgach inwentarzowych umożliwiającej ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania. Stan wykazany w księgach na koniec lat 2004 - 2006 roku był zgodny z ewidencją syntetyczną prowadzoną do konta 013 i wynosił odpowiednio: 2004 rok – 444.876,30 zł; 2005rok – 463.079,68 zł i 2006 rok - 475.656,16 zł.

W jednostce prowadzone były cztery księgi inwentarzowe, z czego w trzech ewidencjonowano wyposażenie Urzędu Miejskiego i Gospodarki Komunalnej (ławki parkowe, pojemniki do segregacji odpadów, huśtawka itp.). W czwartej księdze ewidencjonowano wyposażenie świetlicy Centrum Pomocy Dzieciom. W księgach tych dokonano podziału na rodzaje wyposażenia z podaniem miejsca ich położenia oraz ze wskazaniem osób za nie odpowiedzialne.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych konta 011- na początek 2004, 2005 i 2006 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu tych lat, a także stan na koniec każdego roku przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2004r.	123.161.032,69	5.206.535,82	755.364,11	127.612.204,41
2005r.	127.612.204,41	13.749.642,84	10.741.329,42	130.620.517,83
2006r.	130.620.517,83	9.232.793,73	2.392.845,96	137.460.465,60

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność wartości środków trwałych wynikającą z ewidencji analitycznej z syntetyczną roku 2006 z podziałem na grupy rodzajowe. Wartość początkową poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2006r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2006r. wynikające z ksiąg środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 011 przedstawia poniższe zestawienie.

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2006	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2006
0	106.930.000,00	1.031.000,00	100.000,00	107.861.000,00
1	14.674.270,04	1.003.387,08	2.168.321,98	13.509.335,14
2	7.928.661,26	6.874.775,87	44.788,82	14.758.648,31
3	36.380,40	-	-	36.380,40
4	370.436,98	162.313,88	55.932,36	476.818,50
5	-	-	-	--
6	320.417,86	75.464,90	1.702,80	394.179,96
7	260.409,70	65.852,00	22.100,00	304.161,70
8	99.941,59	20.000,00	-	119.941,59
Razem	130.620.517,83	9.232.793,73	2.392.845,96	137.460.465,60

W wyniku porównania ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień 31.12.2006r. różnic nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono zgodność obrotów i sald wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej w księdze środków trwałych z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2006r. wykazany w ewidencji analitycznej był zgodny z ewidencją syntetyczną i wynosił 130.620.517,83 zł.

W 2006 r. przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów:

- OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych, 8.137.410,93 zł,
- PT - "Protokołu zdawczo - odbiorczego środka trwałego" 64.382,80 zł (łódzie motorowa i wiosłowa otrzymana z WOPR),
- PK- Polecenie księgowania na pdst zmian w operacie szacunkowym gruntów (grupa 0), nadesłanych ze Starostwa Powiatowego w Słupsku 1.031.000 zł,

Razem zwiększenia 9.232.793,73 zł.

W 2006r. zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów:

- LT – „Likwidacja środka trwałego” 78.032,36 zł,
 - PT - "Protokołu zdawczo - odbiorczego środka trwałego" 1.005.089,88 zł (przekazanie noclegowni i Szkoły Podstawowej dla UTBS – Ustka),
 - Sprzedaży środków trwałych na podstawie aktów notarialnych – 1.309.723,72 zł,
- Razem zmniejszenia 2.392.845,96 zł.

Różnic pomiędzy analityką a syntetyką środków trwałych konta 011 nie stwierdzono.

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na początek 2004, 2005 i 2006 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu tych lat, a także stan na koniec każdego roku przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2004r.	398.668,20	64.611,10	18.403,10	444.876,30
2005r.	444.876,30	47.681,68	29.478,30	463.079,68
2006r.	463.079,68	18.549,56	6.473,08	475.656,16

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną pozostałych środków trwałych w roku 2006. Różnic nie stwierdzono.

Saldo początkowe 2006r. konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" wynosiło 463.079,68 zł i było zgodne ze stanem wynikającym z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do tego konta w księgach inwentarzowych.

W trakcie 2006r. dokonano zakupu składników majątkowych na łączną kwotę 18.549,56 zł oraz zlikwidowano na kwotę 6.473,08 zł (dwa protokoły likwidacji LT). Pozostałe środki trwałe z chwilą przyjęcia do użytkowania zaewidencjonowano po stronie Wn konta 013 oraz ujęto w księgach inwentarzowych. Saldo konta 013 na dzień 31 grudnia 2006r. wynosiło 475.656,16 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych za lata 2004 – 2006 roku dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. 54, poz. 654), zgodnie z przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 roku Burmistrza Ustki z dnia 15 lutego 2002 roku.

Środki trwałe umarzano jednorazowo za okres całego roku. Kwoty umorzenia w latach 2004 – 2006 wynosiły odpowiednio: 2004r. 860.176,75 zł; 2005r. 1.259.959,80 zł; 2006 rok – 856.493,01 zł.

Wartość umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", do którego prowadzono odrębnie analityczną ewidencję umorzeń w „Księdze umorzeń środków trwałych”

Wartość umorzenia w ewidencji analitycznej na koniec 2006 roku wyniosła 856.493,01 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną. W roku 2006 dokonano również zmniejszenia umorzeń na ogólną kwotę 1.800.397,32 zł w związku z likwidacją bądź sprzedażą środków trwałych.

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072 i umarzano je jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania zakupionych środków do używania spisując jednocześnie ich wartość w ciężar kosztów konta 400.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Na stronie Wn konta ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych a na stronie Ma zmniejszenia tych wartości. Ewidencję analityczną do tego konta prowadzono odrębnie w księgach inwentarzowych wyposażenia. Na koncie tym ujmowano wartości niematerialne i prawne, dla których odpisy umorzeniowe dokonywane są zarówno stopniowo jak i jednorazowo. Dla programów o wartości środków trwałych powyżej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zastosowano wyróżnik 021. Według ewidencji analitycznej wartość konta 020 w poszczególnych latach z uwzględnieniem stanu zmniejszeń i zwiększeń oraz stanów końcowych przedstawia poniższa tabela w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2004r.	81.205,45	49.657,09	-	130.862,54
2005r.	130.862,54	25.234,19	-	156.096,73
2006r.	156.096,73	38.315,08	-	194.411,81

Wykazane stany są zgodne z ewidencją syntetyczną konta 020 i 021.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Przychody wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 020 w cenie nabycia. Podstawą zwiększenia ich stanu były dowody zakupu sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2006r. wynosił 156.096,73 zł, w ciągu roku stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 38.315,08 zł. Natomiast stan konta na dzień 31 grudnia 2006r. wynosił 194.411,81 zł. Na zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych w ciągu 2006r. wpłynęły zakupy licencji wraz z oprogramowaniem. Zakupiono wartości niematerialne i prawne z wyróżnikiem 021 na kwotę 17.600,80 zł (baza informatyczna GG i mienie gminne), pozostałe programy na kwotę 20.714,28 zł w tym 8 programów Windows, programy antywirusowe, lex itp.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych o wartościach wskazanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dokonywano stopniowo na koncie 071, natomiast pozostałe jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania i księgowano na koncie 072.

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych konta 072 na dzień 31 grudnia w poszczególnych latach kształtowała się następująco:

- ❖ 2004r. - 469.333,76 zł, z tego:
 - konto 013 - 398.668,20 zł,
 - konto 020 – 70.665,56 zł,

- ❖ 2005r. - 558.129,22 zł, z tego:
 - konto 013 – 463.079,68 zł,
 - konto 020 – 95.049,54 zł,
- ❖ 2006r. - 591.973,98 zł, z tego:
 - konto 013 - 475.656,16 zł,
 - konto 020 – 116.317,82 zł.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Miejska Ustka posiadała długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów w spółkach prawa handlowego. W poniższej tabeli zestawiono Spółki, w których gmina posiada udziały oraz wartość udziałów w poszczególnych latach w zł:

Lp.	Nazwa	Adres	2004r.	2005r.	2006r.
1.	Usteckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	76-270 Ustka, ul. Ks. Kard. S Wyszyńskiego 5	8.369.000	9.000.000	12.287.500
2.	Wodociągi Ustka Sp. z o.o.	76-270 Ustka, ul. Ogrodowa 14	8.911.000	9.111.000	9.111.000
3.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	76-200 Ustka ul. Darłowska 29	610.000	610.000	610.000
4.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „EMPEC” Sp. z o.o.	76-270 Ustka ul. Osiedle XX-lecia 5	4.731.650	4.731.650	4.731.650
5.	Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży Ryb – Aukcja Rybna Ustka Sp. z o.o.	76-270 Ustka ul. Bohaterów Westerplatte 4a	8.476.000	8.476.000	8.476.000
6.	Stocznia Ustka Spółka Akcyjna	76-270 Ustka ul. Westerplatte 1	173.220	173.220	173.220
Razem			31.270.870	32.470.870	35.389.370

Wielkość udziałów Gminy Miejskiej Ustka w Spółkach prawa handlowego została potwierdzona na dzień 31.12.2006 roku poprzez pisemne potwierdzenia sald, które są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 030.

Nie uzyskano potwierdzenia od Spółki Stocznia Ustka, która uległa likwidacji.

Gmina Miasto Ustka uzyskała w 2006 roku dochody w wysokości 121.467,60 zł z tytułu kapitału wniesionego do jednej ze Spółek, temat ten opisano w punkcie 3.1.3.5.

4.2.4. Materiały.

Stosownie do treści planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Burmistrza Ustki z dnia 15 lutego 2002 roku, konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałowych, w tym materiałów biurowych i paliwa do samochodów służbowych. Według treści ww. załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002, ewidencję analityczną do tego konta stanowią kartoteki magazynowe ilościowo – wartościowe prowadzone w cenach zakupu (nabycia).

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia poszczególnych lat konto 310 wykazywało następujące salda:

- 2004 rok, - 2.986,04 zł, w tym paliwo 246,79 zł i materiały 2.739,25 zł,
- 2005 rok, - 5.718,69 zł w tym paliwo – 156,01 zł, materiały – 5.562,68 zł,
- 2006 rok, - 8.562,36 zł, w tym paliwo 273,20 zł, materiały biurowe – 8.289,16 zł.

Materiały te objęte zostały w końcu każdego roku wg stanu na dzień 31 grudnia spisem z natury, w wyniku, czego potwierdzono zgodność stanów rzeczywistych ze stanami ewidencyjnymi.

Odpowiedzialność za magazyn materiałów biurowych powierzona została Pani [REDAKTOWANE] - inspektor Wydziału Spraw Obywatelskich i gospodarczych.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku określone zostały w pkt 2 ppkt 1) Rozdziału I pn. „Zasady, metody i terminy inwentaryzacji” Zakładowej Instrukcji Zasad Inwentaryzacji stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/Fn/5/05 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 7 września 2005 roku. Zgodnie z jego treścią inwentaryzację przeprowadza się w następujących terminach:

- środki trwałe i pozostałe środki trwałe - nie rzadziej, niż co 4 lata,
- środki pieniężne (w kasie i na rachunkach bankowych) – na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- zapasy materiałów (paliwo i materiały biurowe) - na ostatni dzień każdego roku obrotowego,

Oprócz planowanej inwentaryzacji należy przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych w przypadkach:

- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej lub współodpowiedzialnej,
- na okoliczność kradzieży z włamaniem, w celu ustalenia niedoborów i szkód w majątku jednostki.

Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji zawiera ww. instrukcja inwentaryzacyjna.

Wcześniej tj. w latach od 2000 do 2004 obowiązywała Instrukcja zasad przeprowadzania inwentaryzacji wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 9/2000 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 29 grudnia 2000 roku, zgodnie, z którą inwentaryzację środków trwałych przeprowadzano raz na cztery lata, zapasów materiałów - raz na dwa lata a gotówki i środków na rachunkach – co roku.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2005r.

Burmistrz Miasta Ustki wydał Zarządzenie nr 0152/Fn/6/05 z dnia 26 października 2005 roku w sprawie wykonania inwentaryzacji w 2005 roku. Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe: grunty, środki trwałe (budynki i budowle), środki trwałe w budowie, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne, środki pieniężne, należności, druki ścisłego zarachowania, depozyty, zapasy, składniki majątku niepełnowartościowe.

Zarządzeniem powyższym Burmistrz powołał Komisję inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym oraz określił sposób inwentaryzacji (pełna inwentaryzacja składników majątkowych) według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz termin jej przeprowadzenia (od 26 października 2005 do 15 stycznia 2006r.).

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg harmonogramu stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Ponadto Burmistrz powołał w załączniku Nr 2 do swojego Zarządzenia 11 zespołów spisowych a w załączniku Nr 3 dokonał podziału obszaru inwentaryzowanego na pola spisowe.

Nadzór nad wykonaniem inwentaryzacji powierzono Sekretarzowi.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie od 17 listopada do 13 stycznia 2006r. tj. w terminie określonym przez Burmistrza.

Arkusze spisu z natury noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. Zawierają one informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne. Arkusze inwentaryzacyjne zostały wycenione i oparafowane przez osobę wyceniającą.

Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury natomiast środków trwałych trudno dostępnych, gruntów, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący sporządził pisemne sprawozdanie. Po dokonanej wycenie arkuszy sporządzono Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowano objęty inwentaryzacją majątek ustalając wartość poszczególnych grup składników majątkowych.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym.

Uwag do przeprowadzonego spisu nie wniesiono.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Otrzymane w 2006 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie

opieki społecznej. Dotacje otrzymane na ten cel wyniosły 3.870.965 zł i stanowiły 92,9% ogółu otrzymanych dotacji, zostały wykorzystane głównie na:

- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (3.109.080 zł) – 80,32% dotacji na opiekę społeczną,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (66.665 zł) – 1,72% dotacji na opiekę społeczną,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (695.220 zł) – 17,96%.

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna w kwocie 155.200 zł, wykazane zostały w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie i przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej.

Dotacje otrzymane w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły ogółem 47.775 zł i wykorzystane zostały w następujący sposób:

- w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli ochrony prawa wyniosły 3.880 zł i przeznaczone były na zakup i aktualizację rejestru wyborców,
- w rozdziale 75109 – Wybory burmistrza i do rad gmin otrzymano 43.895 zł z czego wykorzystano 43.768,19 zł a różnicę w kwocie 126,81 zł zwrócono na r-k dysponenta wyższego stopnia 28.12.2006 r. dow. fin. 727/2006. Środki te przeznaczone były na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Burmistrza Ustki i do Rady Miasta Ustki.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§201) w Gminie Miasto Ustka za rok 2006 rok

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewidencji księgowej	wg RB –50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
75011	Urzędy wojewódzkie	155.200,00	155.200,00	155.200,00	-	-
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej	3.880,00	3.880,00	3.880,00	-	-
75109	Wybory do rad gmin i wybory burmistrzów.	43.895,00	43.768,19	43.768,19	-	126,81
85212	Świadczenia rodz zaliczka aliment. oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.109.080,00	2.919.021,37	2.919.021,37	-	190.058,63
85213	Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające	66.665,00	64.633,27	64.633,27	-	2.031,73

	niektóre świadczenia rodzinne					
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. zdrowotne	695.220,00	692.024,40	692.024,40	-	3.195,60
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	91.720,00	87.860,06	87.860,06		3.859,94
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.000,00	2.000,00	2.000,00		-
OGÓŁEM:		4.167.660,00	3.968.387,29	3.968.387,29		199.272,71

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§631).

W roku 2006 Gmina Miasto Ustka nie otrzymała żadnych środków finansowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Miasta Ustki na 2006 rok został przyjęty uchwałą Nr XL/332/2006 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2006 roku. Plan finansowy zadań zleconych stanowił załącznik nr 5 do powyższej uchwały Rady.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział – 4.298.385 zł,
- dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa ogółem 76.200 zł z tego za wydane dowody osobiste – 75.000 zł i 1.200 zł za usługi opiekuńcze,
- wydatki w szczególności dział, rozdział z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych – 303.447 zł, zasiłki 3.875.800 zł i pozostałe wydatki 119.138 zł.

Układ wykonawczy budżetu został przyjęty Zarządzeniem Nr 0151/Fn/36/2006 Burmistrza Miasta Ustki z dnia 8 lutego 2006 roku, a plan finansowy zadań zleconych stanowił załączniki od nr 3 do 5, tj. załącznik nr 3 – to dochody, nr 4 – otrzymane dotacje i nr 5 wydatki na 2006r.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji kwotą 4.167.660 zł a wykonanie wyniosło 3.968.387,29 zł. Dokonano też zwiększenia dochodów z tyt. odpłatności za wydane dowody osobiste o kwotę 10.000 zł i ogólny plan dochodów na 31.12.2006r. wyniósł 86.200 zł.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2006 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Burmistrz Ustki przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za wydane dowody osobiste. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 96.509,80 zł i znalazły one odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Dochody za wydane dowody osobiste organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2006r. wyniosły ogółem 96.509,80 zł, z czego 91.684,31 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (tj. do dnia 22.12.2006r. odprowadzono 88.178,43 zł a pozostałą kwotę 3.505,88 zł odprowadzono 4.01.2007r.), różnica w kwocie 4.825,49 zł stanowiła 5% uzyskanych dochodów i stanowiła dochody jednostki należne za wykonywanie tych zadań.

5.3. Środki na realizację porozumień.

W 2006 roku Gmina Miasto Ustka otrzymała dwie dotacje celowe z sąsiadującej Gminy Ustka z przeznaczeniem na realizację zawartych umów. Dotacje te zostały ujęte w budżecie w § 2310 i wyniosły razem 500.000 zł. Przeznaczenie tych środków wynikało z zawartych umów i dotyczyło refundacji kosztów uczęszczania dzieci z terenów gminy wiejskiej Ustka do żłobków, szkół, przedszkoli i gimnazjum należących do Miasta Ustki. Dotacje te zostały szczegółowo opisany w punkcie 3.1.1.6. niniejszego protokołu.

Wielkość refundacji z tytułu kosztów ustalana była zgodnie z zawartymi umowami tj. 80% kosztów w żłobkach i oddziałach przedszkolnych oraz 65% kosztów w szkołach podstawowych i gimnazjum. W końcu roku następowało rozliczenie kosztów rzeczywistych i ustalano kwotę końcowej dopłaty.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Miasto Ustka w 2006 roku istniały następujące jednostki budżetowe:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
2. Szkoła Podstawowa Nr 1,
3. Szkoła Podstawowa Nr 2
4. Gimnazjum
5. Żłobek Miejski
6. Ośrodek Sportu i Rekreacji (od 01 lipca 2006r.)

Obsługa finansowo - księgowa poszczególnych jednostek prowadzona była w tych jednostkach.

Z ramienia Urzędu Miasta nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Miasta.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządzały i realizowały swoje plany finansowe w 2006 roku.

Budżet Miasta na 2006 rok przyjęty został uchwałą Nr XL/332/2006 Rady Miasta Ustka z dnia 26 stycznia 2006 roku. Układ wykonawczy zatwierdzony został Zarządzeniem Nr36/2006 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 08 lutego 2006r.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej stosownie do treści art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednostki te dostosowywały projekty planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Burmistrza, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były głównie raz lub dwa w ciągu każdego miesiąca, zgodnie z harmonogramem wydatków, np. w maju 2006 roku przekazano je w dniach 2 i 31, w październiku 2 dnia miesiąca. Środki te rozliczano miesięcznie na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych sporządzonych za poszczególne miesiące.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, a rozliczane po stronie Ma konta 223. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2006 roku jednostki zwróciły ogółem 115 221,68 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w 2006 roku dochody realizowane były tylko przez jedną jednostkę budżetową tj. MGOPS. Dochody wpływały na rachunek tej jednostki a następnie przekazywane były na rachunek dochodów budżetu gminy i były ewidencjonowane na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, wg klasyfikacji budżetowej.

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sporządzał sprawozdanie finansowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Według ewidencji księgowej gminy dochody Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w 2006 roku wyniosły 22.901 zł.

Dochody powyższe zgodne były z ewidencją księgową jednostek budżetowych i sprawozdawczością oraz ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S o dochodach budżetowych Gminy Miasto Ustka.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że niektóre jednostki budżetowe nie naliczały należnego wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Poniżej zestawiono sumy odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy przez poszczególne jednostki budżetowe za 2006 rok oraz wykazano wysokość należnego wynagrodzenia płatnika a także kwotę naliczonego wynagrodzenia w zł:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota odprowadzonych zaliczek	Należne wynagrodzenie płatnika w pełnych zł	Naliczone wynagrodzenie płatnika
1.	Szkoła Pdst Nr 1	135 244,00 zł	406,00 zł	-
2	Szkoła Pdst Nr 2	212 660,00 zł	638,00 zł	-
3	Gimnazjum	168 862,00 zł	507,00 zł	271,00 zł*
4	MGOPS	46 343,00 zł	139,00 zł	-
5	Żłobek Miejski	23 374,00 zł	70,00 zł	-
6	OSiR	7 447,00 zł	22,00 zł	-
		593 930,00 zł	1.782,00 zł	271,00 zł

* - jednostka rozpoczęła naliczanie wynagrodzenie płatnika od II połowy 2006 roku.

Uszczuplenie dochodów budżetowych z tego tytułu wyniosło w 2006 rok 1.511,00 zł (1.782 zł – 271 zł = 1.511 zł). W latach poprzednich wynagrodzenie płatnika przez ww. jednostki nie naliczano. Nie naliczano go również, (z wyjątkiem Gimnazjum), w roku 2007. Od roku 2008 wszystkie jednostki naliczają należne im wynagrodzenie płatnika.

6.2. Zakłady budżetowe.

W 2006r. na terenie miasta działały 4 zakłady budżetowe:

1. Przedszkole Miejskie Nr 1
2. Przedszkole Miejskie Nr 2
3. Przedszkole Miejskie Nr 3
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji (do 30.06.2006r.). Z dniem 01 lipca 2006r. przekształcony w jednostkę budżetową.

6.2.1. Realizacja planu finansowego.

Podstawą gospodarki finansowej zakładów budżetowych były roczne plany finansowe obejmujące przychody, w tym dotacje z budżetu i wydatki stanowiące koszty działalności oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Plany finansowe zakładów budżetowych na 2006 rok zostały opracowane i zatwierdzone przez Dyrektorów zakładów. Plany ten obejmowały dotacje podmiotowe, dotacje przedmiotowe przeznaczone na doksztalcanie nauczycieli oraz dochody własne w zł:

Dochody z tyt. (wg uchwały budżetowej)	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	OSiR
Dotacja podmiotowa	481.000	494.000	523.000	190.000
Dotacja przedmiotowa	2.580	2.490	2.500	-
dotacja celowa	-	-	100.000*	-
dochody własne	161.170	244.500	268 980	262 000
Razem	644.750	740.990	894.480	452.000

* - z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji technicznej przebudowy przedszkola.

Jak wynika z powyższej tabeli pierwotnie Uchwałą Rady Miasta Nr XL/332/06 z dnia 26 stycznia 2006r. dotacje podmiotowe i przedmiotowe zostały zaplanowane w wysokości 1.795.570 zł.

W trakcie roku uchwałami dokonano zmian planu wysokości dotacji i planu dochodów własnych. Były to następujące uchwały:

- uchwałą Nr XLII/347/06 z dnia 30.03.2006r. zwiększono dotację podmiotową o kwotę 162 000 zł dla Przedszkoli oraz dotację celową o kwotę 30 000 zł,
- uchwałą Nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006r. zwiększono dotacje podmiotowe o kwotę 7 640 zł dla Przedszkoli.
- uchwałą Nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006r. zmniejszono dotację przedmiotową o kwotę 40 000 zł dla OSiR,
- uchwałą Nr XLVIII/395/06 z dnia 28.09.2006 r. zmniejszono dotację przedmiotową o kwotę 34 500 zł dla OSiR oraz zmniejszono dotację celową o kwotę 90 000 zł dla Przedszkola nr 3,

- zarządzeniem Burmistrza Nr 0151/Fn/270/06 z dnia 27.10.2006r. zwiększono dotację podmiotową o kwotę 4 362 zł dla Przedszkoli (nagrody na Dzień Edukacji Narodowej),
- uchwałą Nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006r. zwiększono dochody własne 9 600 zł Przedszkole nr 2,
- uchwałą Nr XLV/373/06 z dnia 27.06.2006r. zmniejszono dochody własne o kwotę 191.000 zł OSiR Ustka
- uchwałą nr III/16/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. zwiększono dochody własne o kwotę 20 823 zł Przedszkole nr 1 oraz zmniejszono dotację celową o kwotę 40 000 zł dla Przedszkola Nr 3.

Po dokonanych zmianach plany poszczególnych zakładów budżetowych przedstawiały się następująco:

Dochody z tyt. (wg uchwały budżetowej)	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	OSiR
Dotacja podmiotowa	525.922	547.281	598.799	150.000
Dotacja przedmiotowa	2.580	2.490	2.500	-
Dotacja celowa	-	-	-	-
dochody własne	181.993	254.000	268 980	71 000
Razem	710.495	803.771	870.279	221.000

6.2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

Na podstawie planów finansowych na 2006 rok sprawdzono prawidłowość wyliczenia planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku wykazanego w tych planach.

	Planowane koszty wynagrodzeń z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120)	Górny limit planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku (1/6 planowanych kosztów wynagrodzeń z pochodnymi)	Planowany stan środków obrotowych na koniec roku według planów finansowych opracowanych przez zakłady budżetowe.
Przedszkole Nr 1	498 806,00	83 134,00	30 000,00
Przedszkole Nr 2	532 533,00	88 756,00	30 000,00
Przedszkole Nr 3	606 643,00	101 107,00	30 000,00
Ośrodek Sportu i Rekreacji	108 500,00	18 083,00	-

Z powyższego zestawienia wynika, że wysokość planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku nie została zawyżona.

Ustalenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec roku:

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia przez zakłady faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2006 roku. Wyliczenia te przedstawia poniższa tabela:

	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	OSiR
Stan środków obrotowych na początek roku	28 225,26	26 225,69	30 900,56	34 107,18
Plus (+) przychody	710 653,31	760 358,90	866 551,56	196 680,72
Minus (-) koszty	697 601,71	745 795,63	867 521,86	216 338,13
Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	41 276,86	40 788,96	29 930,26	14 449,77

W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że zakłady budżetowe w sposób prawidłowy wyliczyły faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku. Z wyliczenia tego wynika również, że w Przedszkolu Nr 1 i Przedszkolu Nr 2 wystąpiła nadwyżka środków obrotowych wynosząca odpowiednio 11.276,86 zł i 10.788,96 zł.

Kwotę 11.276,86 zł zwrócono do budżetu dnia 19.01.2007 r. (dow. fin. 19/2007) natomiast kwotę 10.788,96 zł przelano dnia 31.01.2007 r. (dow. fin. 45/2007). Uwag do powyższego nie wniesiono.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy Miasto Ustka nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

6.4. Rachunek dochodów własnych,

Na podstawie uchwały Nr XXXI/246/2005 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 31 marca 2005r. na terenie miasta utworzono rachunki dochodów własnych w następujących jednostkach budżetowych:

- 1/ Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 2/ Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 3/ Gimnazjum,
- 4/ Żłobek Miejski.

Uchwała określiła źródła dochodów własnych i ich przeznaczenie dla poszczególnych jednostek.

W 2006 roku na podstawie uchwały Nr XL/332/06 z dnia 26 stycznia 2006r. ustalono plan dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych:

- 1/ Szkoła Podstawowa Nr 1 - 60.000 zł,
- 2/ Szkoła Podstawowa Nr 2 - 105.820 zł,
- 3/ Gimnazjum - 83.000 zł,
- 4/ Żłobek Miejski - 130.000 zł.

Na podstawie uchwały Nr XLIV/370/2006 z dnia 01 czerwca 2006r., z dniem 01 lipca 2006r. utworzono rachunek dochodów własnych w jednostce budżetowej pod nazwą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ustce a Uchwałą nr XLV/373/2006 z dnia 27 czerwca 2006r. uchwalono plan dochodów i wydatków OSiR na kwotę 205.000 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia stanu środków obrotowych na koniec 2006 roku. Wyliczenia te przedstawia poniższa tabela

	Szkoły podstawowe	Gimnazjum	Żłobek Miejski	OSiR
Stan środków obrotowych na początek roku	70 977,23	20 557,66	6 830,27	0
Plus (+) przychody	190 364,54	78 187,17	126 662,44	289 155,63
Minus (-) koszty	85 669,82	84 265,85	100 443,10	142 596,29
Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	175 671,95	14 478,98	33 049,61	146 559,34

Na podstawie uchwał o utworzeniu rachunku dochodów własnych jednostki zostały zwolnione z wpłat do budżetu gminy ustalonej na dzień 31 grudnia nadwyżki środków obrotowych.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Miasto Ustka w 2006 roku działały dwie instytucje kultury:

- Dom Kultury,
- Biblioteka Miejska.

W 2006 roku obie instytucje kultury otrzymały dotacje podmiotowe z budżetu gminy.

Wysokość dotacji dla tych instytucji na 2006 rok wraz z jej zmianami przedstawia poniższa tabela:

Instytucja kultury	Plan dotacji wg uchwały budżet.	Zmiana planu	Plan dotacji po zmianach
Rok	2006	2006	2006
Dom Kultury	370.800	+30.000	400.800
Biblioteka Miejska	350.000	+42.000	392.000

Dotacje na 2006 rok zatwierdzono w uchwale budżetowej Nr XL/332/2006 Rady Miasta Ustka z dnia 26 stycznia 2006 roku.

W 2006 roku dotacje podmiotowe dla Domu Kultury i Biblioteki Miejskiej zostały zwiększone na wnioski Dyrektorów instytucji dla:

- Domu Kultury o kwotę 30.000 zł, z przeznaczeniem na koszty funkcjonowania placówki oraz organizację imprez w sezonie letnim,
- Biblioteki Miejskiej o 42.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie zaleceń Państwowej Straży Pożarnej tj. zdjęcie boazerii, prace elektryczne, malowanie, położenie terakoty na korytarzach (kwota 36 000 zł) oraz zakup wykładzin do Wypożyczalni dla Dzieci i dla Dorosłych oraz holu (kwota 6 000 zł).

Zwiększenia dotacji dokonała Rada Miasta w Ustce Uchwałą Nr XLII/347/06 z dnia 30 marca 2006r. w kwocie 66 000 zł i Uchwałą Nr XLVIII/395/06 z dnia 28 września 2006r. w kwocie 6 000 zł.

Dotowane instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania te były omawiane na sesjach Rady Miasta przed udzieleniem absolutorium.

6.5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na terenie Gminy Miasto Ustka w 2006r. nie funkcjonował publiczny zakład opieki zdrowotnej.

6.5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

6.5.3.1. Rozliczenia ze wspólnotami mieszkaniowymi.

Usteckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Ustce, ul. Kardynała Wyszyńskiego 5 powstała na podstawie Uchwały NR IX/50/97 Rady Miejskiej w Ustce z dnia 27 listopada 1997 roku. Akt Założycielski spółki zawarty został w Akcie Notarialnym Rep. "A" nr 9912/1998 z dnia 31.07.1998r. Jest to spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Miejskiej Ustka. Głównym jej celem jest prowadzenie działalności inwestycyjnej w zakresie budowy zasobów mieszkaniowych i zarządzanie nimi a także świadczenie usług w zakresie zarządzania: Wspólnotami mieszkaniowymi i zasobem nieruchomości Gminy Miejskiej Ustka. Spółka posiada wpis do KRS o numerze 0000058147.

Swoje wypracowane zyski Spółka corocznie przeznacza, stosownymi uchwałami Walnego Zgromadzenia, głównie na budowę nowych budynków mieszkalnych.

Spółka rozpoczęła działalność w dniu 19.02.1999 roku. Od 1 maja 1999 roku przejęła zarządzanie i administrowanie mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Ustka oraz zarządzanie wspólnotami mieszkaniowymi z udziałem właścicielskim Gminy. Jednocześnie 1 maja 1999 r. postawiono w stan likwidacji dotychczasowego zarządcę tych zasobów tj. zakład budżetowy pn. – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Ustce (likwidację tej jednostki zakończono 30.06.1999 r.).

Do 30.06.2003 roku przychody i koszty z zarządzanego mienia komunalnego były przychodami i kosztami Spółki, natomiast od 01.07.2003 roku są przychodami i kosztami budżetu Miasta Ustki. Dla tej części budżetu Spółka prowadzi ewidencję księgową w imieniu Gminy.

W roku 2006 zarządzaniem i administrowaniem zasobem nieruchomości Miasta Ustki zajmuje się Ustecki TBS Spółka z o. o. na podstawie umowy z dnia 3.01.2006 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Ustka reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Prezesem Zarządu Spółki.

Na początku 2006 roku mienie komunalne zarządzane przez Ustecki TBS składało się z 849 lokali mieszkalnych i socjalnych o powierzchni użytkowej 37.771,26 m² położonych w 126 budynkach będących wyłącznie własnością komunalną i w 93 budynkach wspólnot mieszkaniowych.

Wynagrodzenie Usteckiego TBS za zarządzanie i administrowanie mieniem gminy w 2006 roku wyniosło 277.025,77 zł.

Przychodami z tego mienia są czynsze i opłaty za świadczenia dotyczące lokali mieszkalnych, socjalnych i użytkowych znajdujących się w budynkach wyłącznie komunalnych oraz lokali komunalnych w budynkach wspólnot mieszkaniowych.

Kosztami natomiast są odpowiednio :

- koszty zużytych mediów (woda, kan. śmieci, co) przez lokatorów i dzierżawców lokali mieszkalnych i użytkowych w budynkach wyłącznie gminnych,
- koszty utrzymania (eksploatacyjne) zasobów wyłącznie komunalnych,
- koszty remontów zasobów wyłącznie komunalnych,
- koszty zużytych mediów (woda, kan. śmieci, co) przez lokatorów i dzierżawców lokali mieszkalnych i użytkowych znajdujących się w budynkach wspólnot ,
- koszty utrzymania (eksploatacyjne) części wspólnych we wspólnotach mieszkaniowych wg posiadanych przez gminę udziałów,
- odpisy funduszy remontowych we wspólnotach wg posiadanych przez gminę udziałów,
- ewentualnie dodatkowe odpisy za wykonane remonty przewyższające stan zgromadzonego funduszu remontowego we wspólnotach.

Ustecki TBS zarządza Wspólnotami w oparciu o zawarte z nimi umowy o zarządzanie. Każda Wspólnota posiada swój NIP, REGON oraz odrębny rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki finansowe. Wspólnoty same podejmują uchwały w sprawach ich dotyczących, m.in. w sprawach przeprowadzenia remontu budynku.

W imieniu Gminy Miasto Ustka Ustecki TBS reguluje na bieżąco zobowiązania wobec wspólnot mieszkaniowych za zużyte media w mieszkaniach i lokalach użytkowych, zobowiązania związane z utrzymaniem części wspólnych oraz funduszem remontowym i remontami wg podjętych przez wspólnoty uchwał.

W celu sprawdzenia regulowania zobowiązań w 2006 roku wobec wspólnot mieszkaniowych z udziałem własnościowym Gminy Miasto Ustka dokonano wrywkowej kontroli danych księgowych niektórych wspólnot.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Wspólnota	Udziały gminy	Naliczenie za części gminne we wspólnocie z tytułu	Zaliczka NALICZONA w 2006 r.	Zaliczka ZAPŁACONA w 2006 r.	Zobowiązanie
Żeromskiego 4	32,40 %	0426 opłaty za świadc.	339,05	339,05	-
		0427 fundusz remont.	698,22	698,22	-
		0430 zal.eksploat.	1.207,41	1.207,41	-
Słowiańska 15	38,60%	0426 opłaty za świadc.	911,16	911,16	-
		0427 fundusz remont.	682,47	682,47	-
		0430 zal.eksploat.	1.999,12	1.999,12	-
Słowiańska 4	66,60%	0426 opłaty za świadc.	2.183,58	2.183,58	-
		0427 fundusz remont	1.242,89	1.242,89	-
		0430 zal.eksploat.	3.100,90	3.100,90	-
Grunwaldzka 21	58,50%	0426 opłaty za świadc.	491,89	491,89	-
		0427 fundusz remont.	646,56	646,56	-
		0430 zal.eksploat.	1.695,91	1.695,91	-

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Miasto Ustka bieżąco reguluje swoje zobowiązania, w części w jakiej posiada udziały, w stosunku do Wspólnot mieszkaniowych wobec czego nie posiada z tego tytułu żadnych zadłużeń.

W roku 2004 Uchwałą Nr XVII/138/2004 Rada Miejska w Ustce z dnia 29 stycznia 2004 roku określiła kierunki działania Burmistrza Miasta Ustki zobowiązując go do realizacji zadania rewitalizacji tzw. „starej części miasta”. Gmina Miejska złożyła projekt do Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pt. „Zachować dla pokoleń przywrócenie historycznego charakteru usteckiej starówki, który to projekt stanowi załącznik nr 2 do powyższej uchwały, natomiast wykaz budynków i ulic przeznaczonych do rewitalizacji wymieniono w załączniku nr 1 do tej uchwały. Załącznik ten uległ zmianie, którą wprowadziła Rada Miejska swoją uchwałą Nr XX/174/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku. Głównym założeniem projektu jest odnowa starych budynków komunalnych, w których nie powstały Wspólnoty, i docelowa zmiana ich przeznaczenia na mieszkalno – usługowe.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Miasta Ustka program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 1/2002 Burmistrza Miasta Ustka z dnia 15 lutego 2002r. wraz z późniejszymi uzupełnieniami tych zasad wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 0151/9/2002 z 31.12.2002r. dot. wprowadzenia do planu kont dla budżetu dodatkowego konta bilansowego,
- Zarządzeniem Nr 0152/Fn/14/2004 z dnia 30.11.2004r., którym wprowadzono do planu kont budżetowych dodatkowe konta służące ewidencji środków z funduszy pomocowych.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy „FK” E. Wieczorek Słupsk obejmujący: finanse i księgowość, budżet zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po

zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzone są dwa dzienniki (1 dla jednostki budżetowej UM drugi dla gminy), które zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Księga główna prowadzona była za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były metodą komputerową z wyjątkiem:

- środków trwałych – odręczna ewidencja analityczna w księdze środków trwałych według grup rodzajowych,
- dla pozostałych środków trwałych również odręcznie prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej z podziałem według miejsc użytkowania,
- dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzono odręczną ewidencję analityczną w postaci zestawień, na druku Pu K-267,
- salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dziennika.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego zarówno 2006.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W roku 2006 jednostki organizacyjne Gminy Miasto Ustka sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Miasto Ustka za 2006 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2006:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r. w kwocie 38.785.489 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 35.451.004,11 zł;
2. Rb - 27 ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2006 roku: 104.642 zł.
 3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Ustka (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 48.964.202 zł,

- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wynosiły: 45.597.402,66 zł;

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. i w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednakże ze względu na brak prowadzenia ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, dane ujęte w sprawozdaniach wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 901 i 902.

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2006 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2006 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 10.707.829,80 zł, w tym pożyczki i kredytu w wysokości 3.176.000 zł, spłaty z tyt. udzielonych pożyczek w wysokości 3.785,80 zł i wolne środki – 7.528.044 zł oraz rozchody w kwocie 70.400 zł, a dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.
5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału. Na koniec roku 2006 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 13.452.300 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (3.452.300 zł) oraz wyemitowanych obligacji komunalnych (10.000.000 zł) Według ewidencji księgowej stan kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 wynosił 3.100.000 zł, pożyczek i obligacji komunalnych na koncie 260 i wyniósł 10.352.300 zł.
6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2006r. wynosił 8.704.020,84 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym należności z tytułu udzielonych długoterminowych kredytów pożyczek 16.755,60 zł i z tytułu wymagalnych należności z tytułu dostaw towarów i usług 546.963,81 zł.
7. Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2006.

8. Bilans z wykonania budżetu Gminy za 2006 został sporządzony prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz w terminie ustawowym, tj. w ciągu trzech miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe za 2006r. Na podstawie tych bilansów jednostkowych sporządzono łączny bilans jednostek budżetowych za 2006r. Szczegółowej kontroli poddano bilans jednostkowy Urzędu Miasta za 2006r. i ustalono, że wszystkie dane zawarte w bilansie zgodne były z ewidencją księgową oraz sporządzony został prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21 marca 2008 roku.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Władze i jednostki organizacyjne gminy
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.
3. Zestawienie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2006 rok.
4. Zestawienie składek ZUS i na FP odprowadzonych w 2006r.
5. Zestawienie składek PEERON za 2006 rok.
6. Wyliczenie przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta Ustka w 2006r.
7. Wyjaśnienie dotyczące różnicy w ZFŚS.
8. Wykaz organizacji i wielkość udzielonych im dotacji.
9. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2006 rok.

Ustka, dnia 21 marca 2008 roku.

P o d p i s y:

.....
(st. insp. RIO Elżbieta Masalska)

.....
(Burmistrz Miasta Ustka)

.....
(Skarbnik Miasta Ustka)