

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

## PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Helu oraz wybranych jednostek organizacyjnych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Helu w okresie od dnia 25 sierpnia 2009 roku do dnia 1 października 2009 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Renata Chrustek – inspektor kontroli
- Joanna Nowicka – inspektor kontroli

*Pański*  
*Pański*

<b>USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.</b>	<b>5</b>
1.1. DANE OGÓLNE.	5
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	5
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	5
1.1.3. Kierownictwo jednostki.	5
1.2. WEWNĘTRZNE REGULACJE PRAWNE JEDNOSTKI.	5
1.2.1. Statut gminy.	5
1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.	6
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	6
1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.	7
1.2.4.1. Środki kontroli przetwarzania danych oraz zabezpieczenia dostępu do danych.	7
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.	7
1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.	8
1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.	8
1.2.8. Pełnomocnictwa.	9
1.3. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.	10
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.	10
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.	10
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	10
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.	10
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.	11
1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).	12
1.3.7. Audyt wewnętrzny.	12
<b>II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.</b>	<b>13</b>
2.1. GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.	13
2.1.1. Gospodarka kasowa.	13
2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.	13
2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.	14
2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.	16
2.1.2. Obsługa bankowa.	17
2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.	17
2.1.2.2. Operacje bankowe.	18
2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.	18
2.2. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.	19
2.2.1. Rodzaje rozrachunków.	19
2.2.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	20
2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.	20
2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.	21
2.2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.	21
2.2.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.	21
2.2.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.	21
2.2.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.	23
2.2.6. Zobowiązania wymagalne.	23
2.2.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.	23
2.2.8. Wydatki niewygasające.	25
2.3. KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA.	25
2.3.1. Kredyty.	25
2.3.2. Pożyczki.	25
2.3.3. Gwarancje i poręczenia.	28
<b>III. WYKONANIE BUDŻETU.</b>	<b>29</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.	29
3.1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.	30
3.1.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.	30
3.1.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.	31
3.1.1.3. Podatek od nieruchomości.	32

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

3.1.1.4.	Podatek rolny.	34
3.1.1.5.	Podatek leśny.	34
3.1.1.6.	Podatek od środków transportowych.	35
3.1.1.7.	Oplata skarbowa.	36
3.1.1.8.	Oplata miejscowa.	36
3.1.1.9.	Oplata targowa.	37
3.1.1.10.	Oplata z tytułu posiadania psa.	39
3.1.1.11.	Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.	39
3.1.1.12.	Udzielanie ulg w zapłacie podatku i oplata prolongacyjna.	41
3.1.1.13.	Powszechność opodatkowania.	42
3.1.1.14.	Dochody z opłat adiacenckich.	44
3.1.1.15.	Oplata planistyczna.	44
3.1.1.16.	Oplata eksploatacyjna.	44
3.1.1.17.	Oplaty za zajmowanie pasa drogowego. Oplata za umieszczenie plansz/tablic reklamowych.	45 46
3.1.1.18.	Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	47
3.1.1.19.	Ulg i zwolnienia ustawowe.	48
3.1.1.20.	Windykacja należności podatkowych.	49
3.1.2.	<b>Dochody z majątku.</b>	50
3.1.2.1.	Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.	50
3.1.2.2.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.	52
3.1.2.3.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	52
3.1.2.4.	Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.	53
3.1.2.5.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.	53
3.1.2.6.	Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.	53
3.1.2.7.	Dochody z najmu lokali mieszkalnych.	53
3.1.2.8.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.	53
3.1.2.9.	Inne dochody z majątku j.s.t.	54
3.1.2.10.	Windykacja dochodów z majątku j.s.t.	56
3.2.	<b>WYDATKI BUDŻETOWE.</b>	57
3.2.1.	<b>Wydatki bieżące.</b>	57
3.2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	57
3.2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.	58
3.2.1.1.2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne.	58
3.2.1.1.3.	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.	58
3.2.1.1.4.	Nagrody.	58
3.2.1.2.	Pozostałe wydatki.	59
3.2.1.2.1.	Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.	59
3.2.1.2.2.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).	61
3.2.1.2.3.	Dotacje podmiotowe.	62
3.2.1.2.4.	Dotacje przedmiotowe.	62
3.2.1.2.5.	Różne dotacje.	63
3.2.2.	<b>Wydatki majątkowe.</b>	63
3.2.2.1.	Wydatki na inwestycje i remonty.	63
3.2.2.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.	63
3.2.2.1.2.	Realizacja wybranych inwestycji.	64
3.2.2.1.2.1.	Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).	64
3.2.2.1.2.2.	Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.	72
3.2.2.1.2.3.	Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.	73
3.2.2.1.3.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.	73
3.3.	<b>ROZCHODY BUDŻETOWE.</b>	73
3.3.1.	Wykup papierów wartościowych.	73
3.3.2.	Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.	73
3.3.3.	Splata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.	73
3.3.4.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.	74
IV.	<b>MIENIE KOMUNALNE.</b>	75
4.1.	<b>GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI.</b>	75
4.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	75
4.1.2.	Obrót nieruchomościami.	75
4.1.3.	Ewidencja nieruchomości.	75
4.1.4.	Umorzenia nieruchomości.	76
4.2.	<b>GOSPODARKA POZOSTALYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.</b>	76

*Handwritten signature/initials*

*Handwritten signature/initials*

4.2.1.	<i>Środki trwałe.</i>	76
4.2.1.1.	Zmiany w stanie środków trwałych.	77
4.2.1.2.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.	78
4.2.1.3.	Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom	79
4.3.	INWENTARYZACJA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU.	80
V.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.	83
5.1.	STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.	83
5.2.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.	85
5.2.1.	<i>Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.</i>	85

*Hen  
Gawel*

*Pauli*  
*Pauli*

# **Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**

## **1.1. Dane ogólne.**

### **1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.**

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
  - 2) Osoby kontrolujące:
    - Renata Chrustek – inspektor kontroli od dnia 25 sierpnia do dnia 2 października 2009 roku, z przerwą w dniach: 25.09. – 02.10.2009r.
    - Joanna Nowicka – inspektor kontroli od dnia 25 sierpnia do dnia 2 października 2009 roku, z przerwą w dniach: 31.08. – 4.09.2009r, 10.09.2009r., 15.09-16.09.2009r.
- działający na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19 czerwca 2009 roku o numerach odpowiednio: 69/09, 70/09.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2005 – 2008.
  - 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 25 sierpnia 2009 roku do dnia 2 października 2009r.

### **1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.**

Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50

84-150 Hel

powiat pucki

### **1.1.3. Kierownictwo jednostki.**

Wykaz osób zajmujących stanowiska w Urzędzie Miasta Helu oraz w Radzie Miasta Helu wg stanu na dzień 26 sierpnia 2009 roku znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.**

### **1.2.1. Statut gminy.**

Statut Miasta Helu został przyjęty Uchwałą Nr XXIV/175/05 Rady Miasta Helu z dnia 24.02.2005r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Helu - publikacja w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego Nr 76 poz. 1514 z dnia 9 sierpnia 2005 roku.

Statut uwzględnia zmiany ustrojowe samorządów gminnych, wprowadzonych ustawą z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984).

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- 1) W Statucie Miasta określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie wyboru, powołania, umowy o pracę.
- 2) W Statucie nie określono zasad oświadczenia woli w imieniu gminy (art. 46 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 13, poz. 74 ze zm.)
- 3) W statucie określono m.in.: ustrój Miasta (obszar, herb, flaga, pieczęć, zakres działań i zadań miasta), organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów miasta - Rady Miasta, Burmistrza, Komisji Rewizyjnej oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez Radę Miasta i Komisję i Burmistrza w szczególności protokołów posiedzeń oraz uchwał podejmowanych przez organy gminy.

### **1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.**

Obowiązujący w jednostce Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Miasta Helu został wprowadzony Zarządzeniem Nr 3A Burmistrza Helu z dnia 15.02.2005r.

*zmieniony:*

- Zarządzeniem Nr 42/06 Burmistrza Helu z dnia 29.12.2006r.,
- Zarządzeniem Nr 28 A/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.10.2007r.

W regulaminie określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Miasta w Helu,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zadania poszczególnych referatów i stanowisk pracy,
- kontrolę wewnętrzną – Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Regulaminu.

### **1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.**

W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 24/2007 z dnia 12.09.2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont, regulaminu zamówień publicznych – Załącznik Nr 2.

*zmienione:*

- Zarządzeniem Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 1.08.2008r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont – Załącznik Nr 2.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy informatycznego programu finansowo-księgowego „FIN” Firmy „GRAVIS”,
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Zestawienie instrukcji posiadanych przez Referat Finansowo – Budżetowy Urzędu Miasta Helu znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.**

##### **1.2.4.1. Środki kontroli przetwarzania danych oraz zabezpieczenia dostępu do danych.**

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Helu złożona przez informatyka p. A. Marciniaka stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

- W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów finansowych i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.09.2007r.

*Helu  
nowe*

*Paula*

*Paula*

w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont, regulaminu zamówień publicznych.

*zmienione:*

- Zarządzeniem Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 1.08.2008r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont.
- W Zakładowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:
  - a) rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy i symbolu – nie określono wzorów dokumentów,
  - b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
  - c) zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych określające:
    - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
    - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
    - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
  - d) określono stanowiska osób upoważnionych do:
    - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
    - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
    - zatwierdzania dowodów księgowych.
- Do przedmiotowej instrukcji załączono wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów.
- Do Instrukcji załączono oświadczenia potwierdzające fakt zapoznania się z przepisami instrukcji przez pracowników, których instrukcja dotyczy.

### **1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.**

W kontrolowanej jednostce w 2008 roku nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

### **1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.**

W okresie objętym kontrolą w Mieście Hel funkcjonowały następujące Gminne jednostki organizacyjne:

- Zespół Zakładów Obsługi Miasta,
  - Uchwała Nr XVI/109/91 Rady Miasta Helu z dnia 5.12.1991r. w sprawie powołania zakładu budżetowego,



- Zespół Szkół Ogólnokształcących,  
- Uchwała Nr XXII/156/97 Rady Miasta Helu z dnia 28.02.1997r. w sprawie powołania ZSO w Helu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,  
- Uchwała Nr 45/XIII/90 Rady Miasta Helu z dnia 12.03.1990r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej p.n. Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu,
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego  
- Uchwała Nr XL/281/2002 Rady Miasta Helu z dnia 20.03.2002r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Biblioteka Miejska w Helu”, utworzenia samorządowej jednostki kultury pod nazwą „Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu”.

### 1.2.8. Pełnomocnictwa.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym kierownikom poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy udzielono następujących pełnomocnictw:

- Kierownikowi Zespołu Zakładów Obsługi Miasta – pełnomocnictwo z dnia 1.09.2009r. do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem ZZOM w Helu w granicach zwykłego zarządu,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu – pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r. do jednoosobowego działania jako kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej, tj. do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych.
- Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Helu – pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r. do jednoosobowego działania jako kierownika jednostki organizacyjnej, tj. do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych.
- Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego Helu – pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r. do jednoosobowego działania, jako kierownika jednostki organizacyjnej, tj. do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych.

*Handwritten signature in blue ink, possibly reading "K. Komle".*

*Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Pawel".*

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

#### **1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.**

Szczegółowe zasady i tryb działania komisji określono w Statucie Miasta Helu.

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w § 61 - 69 Statutu, w którym wskazano, że Rada Miasta powołuje Komisję Rewizyjną w celu kontrolowania prawidłowości działalności Burmistrza w zakresie działalności merytorycznej.

W 2008 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole. Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną w 2008r. znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.**

1) Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 3A Burmistrza Helu z dnia 15.02.2005r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta Hel - § 11 pkt 1-3.

Burmistrz Miasta Helu określił „Zakres czynności” Skarbnika Miasta Helu p. Teresy Rzepko pełniącej jednocześnie funkcję Głównego Księgowego budżetu i kierującej pracą Referatu Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Miasta Helu.

Zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta Helu powierzył Skarbnikowi Miasta obowiązki i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej.

#### **1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu w kontrolowanej jednostce przyjęto w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Helu Nr 4/2005 z dnia 28 lutego 2005 roku (Załącznik nr 4)

W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora d.s. współpracy z GIFF powierzono Zastępcy Burmistrza tj. p. Jarosławowi Pałkowskiemu.

#### **1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.**

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych w 2008 roku.

Ustalono, co następuje:

- Radni Miasta Helu oświadczenia majątkowe za 2008 rok złożyli w przewidzianym przepisami terminie – do dnia 30 kwietnia 2009 roku. Informacja Przewodniczącego Rady Miasta Helu o terminowości składania oświadczeń przez radnych Miasta stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.
- Nie przedstawiono informacji o złożeniu oświadczeń majątkowych osób zobowiązanych do ich złożenia tj. Z-cy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzającej gminną osobą prawną oraz osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza Miasta.

### **1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.**

- Ustalono w Urzędzie Miasta Helu w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, wprowadzone zostały w drodze:
  - Zarządzenia Nr 24/2007 Burmistrza Miasta Helu z dnia 12.09.2007r. w sprawie wprowadzenie w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont, regulaminu zamówień publicznych,
  - Zarządzenia Nr 19/1/2008 Burmistrza Miasta Helu z dnia 01.08.2008r. w sprawie wprowadzenie w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont.
- Stwierdzono, że w wyżej wymienionej jednostce ustalono w formie pisemnej szczegółowe procedury kontroli finansowej, obejmujące procesy:
  - wydatkowania środków,
  - gospodarowania mieniem.
  - gromadzenia środków,
  - udzielania zamówień publicznych,

Instrukcja nie zawiera uregulowań w zakresie:

- zaciągania zobowiązań,
- zwrotu środków publicznych.

- Sprawdzeniu poddano czy Burmistrz kontrolowanej jednostki dokonywał kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych obejmującej w 2008 roku, co najmniej 5 % wydatków nadzorowanej jednostki.



Ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2008r. przeprowadzono 5 przedmiotowych kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem: legalności, gospodarności i celowości w wybranych jednostkach organizacyjnych Miasta sporządzając na tą okoliczność stosowne protokoły. Zestawienie przeprowadzonych kontroli 5 % wydatków planowanych na 2008 rok znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

### **1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).**

Zarządzeniem nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12 września 2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz palnu kont, regulaminu zamówień publicznych opracowano procedury kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych).

### **1.3.7. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.



## II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o 2008 rok.

##### 2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- Zasady gospodarki pieniężnej w Urzędzie Miasta zawarto w:
  - *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Helu*, będącej Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2005 Burmistrza Miasta Helu z dnia 28 lutego 2005r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.
- Kasa, znajduje się w jednym pomieszczeniu, w którym znajdują się stanowiska innych pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta Helu.
- W przedmiotowej Instrukcji określono m.in.:
  - zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta,
  - środki pieniężne i papiery wartościowe, które mogą znajdować się w kasie, tj.:
    - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
    - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
    - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
    - gotówka przechowywana, jako depozyt otrzymany od osób prawnych i fizycznych.
  - zasady sporządzania i rodzaje dowodów kasowych – dokumentacja kasowa,
  - obowiązki kasjera,
  - ochrona i transport wartości pieniężnych,
  - przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy,
  - zasady sporządzania raportów kasowych,
  - zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
  - czynności kontrolne zw. z funkcjonowaniem kasy (inventaryzacja, kontrole doraźne kasy).
- Niezbędny zapas gotówki (pogotowie kasowe) w kasie ustalił Burmistrz Miasta pismem Fn.302/12/2005 z dnia 28.02.2005r. w wysokości 5.000 zł.



- Obsługę kasową prowadzi kasjer p. D. Sosnowska, która podpisała w dniu 12.05.2008r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

Osobami zastępującymi kasjera w roku 2008 byli:

- inspektor d.s. kontroli budżetowej, kontroli wew. i podatku VAT – p. A. Dytkowska,
- inspektor d.s. działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości – p. P. Konkol,

k którzy podpisali odpowiednio w dniu 5.01.2004r. oraz w dniu 3.03.2003r. oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w czasie pełnienia zastępstwa na stanowisku prowadzenia kasy Urzędu Miasta.

Przyjęcie lub przekazanie kasy następowało w obecności Skarbnika, sporządzając na tę okoliczność stosowny protokół.

#### **2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.**

- W kontrolowanej jednostce prowadzono następujące raporty kasowe:
  - Dochody budżetu,
  - Wydatki budżetu,
  - Depozyty,
  - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
  - Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa,
  - MOPS.
- Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w 2008 roku w następujących Raportach kasowych:
  - „Wydatki budżetu”, tj.:
    - RK 27/B za okres: 11.08. – 20.08.2008r.,
    - RK 26/B za okres: 01.08. – 08.08.2008r.,
    - RK 29/B za okres: 01.09. – 10.09.2008r.,
    - RK 01/DEP/08 za okres: 18.08. – 28.08.2008r.,
    - RK 28/B za okres: 21.08. – 29.08.2008r.,
    - RK 23/B za okres: 1.07. – 10.07.2008r.,
    - RK 22/B za okres: 23.06. – 30.06.2008r.,
    - RK 21/B za okres: 11.06. – 20.06.2008r.,
    - RK 07/B za okres: 21.09. – 29.02.2008r.,
    - RK 06/B za okres 11.02. – 20.02.2008r.
    - RK 05/B za okres: 4.02. – 8.02.2008r.
- Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:
  - wpłaty do kasy są dokumentowane dowodami: KP – dowód wpłaty, PK – „Polecenie księgowania” (dotyczące przyjęcia do kasy gotówki pobranej z banku na podstawie czeku), „Rozliczenie zaliczki”;

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, tj. list płać, wniosku o zaliczkę, rozliczenia zaliczki.

Ponadto, ustalono, co następuje:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- zapisy w raporcie kasowym dokonuje się codziennie, natomiast zamyka się raport kasowy co 10 dni,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca, poza przypadkami:

Raport kasowy	Nr i data dowodu księgowego (kwota w zł)
RK Nr 27/B za okres 11.08. – 20.08.2008r.	- Fa VAT 100/07/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 98,41 zł, - Fa VAT 99/07/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 115,11 zł,
RK 26/B za okres 01.08. – 08.08.2008r.,	- umowa zlecenie 32/B/2008 z dnia 24.07.2008r. na kwotę 1.796,00 zł (rachunek z dnia 24.07.2008r.), - Fa VAT 302/08 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 350 zł, - Fa VAT 364/2008 z dnia 30.07.2008r. na kwotę 34,43 zł,
RK 29/B za okres 01.09. – 10.09.2008r.,	- Fa VAT 1980F03381/08/08 z dnia 13.08.2008r. na kwotę 126,32 zł, - Fa VAT 24033/4035/08 z dnia 24.08.2008r. na kwotę 100,02 zł, - Fa VAT 24224/0489/08 z dnia 27.08.2008r. na kwotę 137,98 zł, - Fa VAT F050803501 z dnia 24.08.2008r. na kwotę 320, 00 zł, - Fa VAT SPR/FVAT/S 4566/08/08 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 125,76 zł, - Fa VAT 187/RU/08 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 339,97 zł, - Fa VAT FS-2163/WL/08 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 50,00 zł, - Fa VAT 112/08/2008 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 93,22 zł, - Rachunek 4/08/08 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 405,00 zł, - Fa VAT 000980/A/1340/2008 z dnia 18.07.2008r. na kwotę 104,01 zł, - Fa VAT 8/08/2008 z dnia 31.08.2008r. kwota 397,51 zł, - Fa VAT 25/08 z dnia 31.08.2008r. na kwotę 73,60 zł, - Fa VAT H08/08/2008 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 125,00 zł, - Fa VAT 91/2008 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 126,00 zł.
RK 23/B za okres: 1.07. – 10.07.2008r.,	- Fa VAT SPR/FVAT/S/3342/06/08 z dnia 18.06.2008r. na kwotę 1.028,00 zł,
RK 07/B za okres: 21.02. – 29.02.2008r.	Fa VAT A/01614/08 z dnia 29.01.2008r. na kwotę 249,00 zł,
RK 06/B za okres 11.02. – 20.02.2008r.	- Fa VAT 06/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 14,72 zł, - Fa VAT 00035/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 57,96 zł, - Fa VAT 07/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 215,61 zł.
RK 05/B za okres: 4.02. – 8.02.2008r.,	- Rachunek 02/01/2008 z dnia 3.01.2008r. na kwotę 1.580,00 zł, - Rachunek 471 z dnia 20.01.2008r. na kwotę 200 zł, - Fa VAT 270/2008 z dnia 22.01.2008r. na kwotę 148 zł, - Fa VAT 4/01/2008 z dnia 29.01.2008r. na kwotę 303,56 zł, - Fa VAT 05/01/2008 za dnia 31.01.2008r. na kwotę 482,90 zł,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez osobę je sporządzającą, tj. przez kasjera,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- stwierdzono protokolarne przekazywanie kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera – Protokoły z dnia: 12.05.2008r., 7.05.2008r.,
- stwierdzono przeprowadzenie przez Skarbnika doraźnej kontroli zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym – protokół z dnia 10.09.2008r.,
- operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia, poza przypadkami:

Nr Raportu kasowego	Dokument źródłowy	Data zatwierdzenia do zapłaty	Data zapłaty	Data odbioru gotówki
RK 07/B za okres: 21.02.-29.02.2008r.	Fa VAT GDA/2007/45/029 z dnia 18.02.2009r. na kwotę 134,20 zł,	19.02.2008r.	21.02.2008r.	21.02.2008r.
	Fa VAT A/01614/08 z dnia 29.01.2008r. na kwotę 249,00 zł,	19.02.2008r.	21.02.2008r.	21.02.2008r.
	Fa VAT 193/MAG/2008 z dnia 19.02.2008r. na kwotę 19,90 zł	21.02.2008r.	25.02.2008r.	25.02.2008r.
RK 06/B za okres 11.02.-20.02.2008r.	Fa VAT 06/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 14,72 zł	11.01.2008r.	12.02.2008r.	12.02.2008r.
	Fa VAT 00035/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 57,96 zł,	13.02.2008r.	14.02.2008r.	14.02.2008r.
	Fa VAT 07/01/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 215,61 zł.	14.02.2008r.	14.02.2008r.	14.02.2008r.
RK 05/B za okres: 4.02. – 8.02.2008r.,	Rachunek 02/01/2008r. z dnia 30.01.2008r. na kwotę 1.580 zł	31.01.2008r.	4.02.2008r.	4.02.2008r.
	Rachunek 471 z dnia 20.01.2008r. na kwotę 200 zł	31.01.2008r.	6.02.2008r.	6.02.2008r.
	Fa VAT 270/2008 z dnia 22.01.2008r. na kwotę 148 zł,	5.02.2008r.	5.02.2008r.	5.02.2008r.
	Fa VAT 4/01/2008 z dnia 29.01.2008r. na kwotę 303,56 zł	31.01.2008r.	6.02.2008r.	6.02.2008r.
	Fa VAT 05/01/2008 za dnia 31.01.2008r. na kwotę 482,90 zł,	6.02.2008r.	6.02.2008r.	6.02.2008r.
	Fa VAT 70/08 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 68,92 zł	6.02.2008r.	6.02.2008r.	6.02.2008r.
RK 21/B za okres: 11.06.-20.06.2008r.	Fa VAT FAV/863 z dnia 10.06.2008r. na kwotę 229 zł	13.06.2008r.	13.06.2008r.	13.06.2008r.
	Fa VAT 38/2008 z dnia 10.06.2008r. na kwotę 50zł	13.06.2008r.	13.06.2008r.	13.06.2008r.
	Fa Vat FMI/614/8 z dnia 9.06.2008r. na kwotę 497,88 zł	9.06.2008r.	13.06.2008r.	13.06.2008r.
	Fa VAT FMI/613/8 z dnia 9.06.2008r. na kwotę 93,45 zł	11.06.2008r.	13.06.2008r.	13.06.2008r.
	Fa VAT #65426/8027/2008 z dnia 5.06.2008r. na kwotę 176 zł	16.06.2008r.	17.06.2008r.	17.06.2008r.
	Fa VAT 420080607044908 z dnia 7.06.2008r. na kwotę 610,79 zł	16.06.2008r.	17.06.2008r.	17.08.2008r.

### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- Inwentaryzację kasy drogą spisu z natury środków pieniężnych w gotówce znajdujących się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania i innych wartości przeprowadzono w dniu 31.12.2008r. na podstawie Zarządzenia

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



Burmistrza Miasta Helu Nr 41/2008 z dnia 29.12.2008r., na potwierdzenie, której sporządzono stosowny protokół.

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności kasjera i Skarbnika Miasta Helu.

## **2.1.2. Obsługa bankowa.**

### **2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.**

- W dniu 14.02.2008r. Urząd Miasta Helu podał do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej urzędu oraz na stronie internetowej ogłoszenie (31108-2008) na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego „Obsługa bankowa Gminy Hel”.
- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 14.02.2008r. na podstawie kosztów rocznych obsługi bankowej budżetu za rok 2007 w wysokości 65.130,44 zł, tj. 16.755,53 Euro.
- W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono m.in.:
  - termin realizacji zamówienia: 48 m-cy od daty podpisania umowy,
  - opis przedmiotu zamówienia: obsługa bankowa budżetu Gminy Hel,
  - zakres usługi (czynności wchodzące w jej skład),
  - informacje o przetargu: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienie poniżej 206.000 Euro,
  - sposób przygotowania oferty,
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
  - oświadczenia i dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
  - sposób porozumiewania się Zamawiającego i Wykonawców,
  - sposób udzielania wyjaśnień dot. SIWZ,
  - termin, do którego Wykonawca będzie związany złożoną ofertą: 30 dni od dnia terminu składania ofert,
  - terminy i wymagania dotyczące sposobu sporządzania, składania, otwarcia i oceny ofert oraz warunki jakie powinien spełnić oferent,
    - termin składania ofert: do dnia 22.02.2008r. do godz. 12:00 w Urzędzie Miasta Helu (otwarcie ofert dnia 22.02.2008r. o godz. 12:30),
  - kryteria oceny ofert:
    - cena prowadzenia rachunków: 60 %,
    - wysokość oprocentowania środków na rachunkach: 20 %,
    - oprocentowanie linii kredytowej w rachunku bieżącym: 20 %,
  - informacje o formalnościach, jakie powinny zostać spełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy,

*Helu*  
*Gminde*

*Paulina*  
*Paulina*

- środki ochrony prawnej przysługujące Wykonawcy.
- W wymaganym terminie złożono jedną ważną ofertę Banku Polska Kasa Opieki S.A. I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Sopocie z siedzibą w Gdańsku, z którym w dniu 1.03.2008r. Z-ca Burmistrza p. Jarosław Pałkowski (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisał umowę na prowadzenie rachunków dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami.  
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – w wysokości 70.000 zł.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- zasady prowadzenia rachunków bankowych,
- oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych: wg stawki zmiennej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 0,05 % p.a.
- inne usługi oferowane w ramach umowy,
- regulacje Banku mające zastosowanie do umowy,
- opłaty i prowizje,
- zasady przeprowadzania rozliczeń pieniężnych w formie gotówkowej i bezgotówkowej,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
- upoważnienie do obciążania rachunków.

#### **2.1.2.2. Operacje bankowe.**

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych dokonanych w 2008 roku.

Zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych.

#### **2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2008 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach w Banku Pekao S.A O/Gdańsk.

Wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2008 roku był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

*Klu  
Coudie*

*Pałk*  
*Fyler*

## 2.2. Rozrachunki i roszczenia.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2008.

### 2.2.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej w roku 2008 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w drodze Zarządzenia Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 1.08.2008r.

*zmienione:*

– Zarządzeniem Nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.09.2007r. założono następujące konta rozrachunkowe:

*Dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej:*

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długotrwałe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (przypisane, lecz nie wpłacone odsetki od należności).

*Dla budżetu Miasta:*

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,

*Helu  
Bujda*

*Patel  
Ryko*

- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 – „odpisy aktualizujące należności” (przypisane, lecz nie wpłacone odsetki od należności).

### **2.2.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2008, a w szczególności:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – rozliczenie dotacji celowych,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rozliczenie zaliczek,
- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2008 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

### **2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o 2008 rok

*Kłk  
Czajka*

*Paulina  
Rybczyńska*

### 2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w terminach ustawowych.

W 2008 roku Urząd, jako płatnik podatku nie pobierał zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002 roku Nr 240, poz. 2065).

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

Ustalono, że w roku objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Helu prawidłowo naliczono i terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zachowując terminy określone przepisami.

Nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści §1 i §2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005).

### 2.2.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Skontrolowano rok 2008 i stwierdzono, że Urząd Miasta prawidłowo naliczał i terminowo dokonywał wpłat składek na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997r. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

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

Kontroli poddano prawidłowość naliczanie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości, dla podatników o numerach ewidencyjnych: 278/K1, 258/K1, 205/K1, 285/K1, 475/K1, 121/K1, 067/K1, 163/K1, 135/K1.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że odsetki za zwłokę nie naliczano w prawidłowej wysokości:

Podatnik o numerze 285/K1					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	674,00				
15.05.2008	674,00	14.05.2008	1.348,00	15,00	16,00
15.09.2008	674,00	23.10.2008	674,00	10,00	11,00
15.11.2008	674,00	04.12.2008	674,00		
					Różnica: 2 zł

*Hel  
Gowde*

*Patu  
Fyly*

<b>Podatnik o numerze 475/K1</b>					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	1.043,00	28.04.2008	1.074,20	17,00	18,00
15.05.2008	1.042,00	18.06.2008	1.028,20	13,00	14,00
15.09.2008	1.042,00	29.12.2008	2.014,20		
15.11.2008	1.042,00	31.12.2008	52,40		
<b>Różnica: 2 zł</b>					
<b>Podatnik o numerze 121/K1</b>					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	349,00	02.05.2008	349,00		
15.05.2008	349,00				
15.09.2008	348,00	10.10.2008	697,00	24,00	25,00
15.11.2008	348,00	05.12.2008	351,20		
<b>Różnica: 1 zł</b>					
<b>Podatnik o numerze 067/K1</b>					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	3.623,00	31.03.2008	3.623,00		
15.05.2008	3.623,00	06.06.2008	4.762,20	29,00	32,00
15.09.2008	3.623,00	17.06.2008	4.322,00		
15.11.2008	3.622,00	08.09.2008	1.783,00		
		22.10.2008	0,80		
<b>Różnica: 3 zł</b>					
<b>Podatnik o numerze 163/K1</b>					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	580,00				
15.05.2008	579,00	01.07.2008	1.159,00	33,00	36,00
15.09.2008	579,00	19.09.2008	579,00		
15.11.2008	579,00	17.11.2008	579,00		
<b>Różnica: 3 zł</b>					
<b>Podatnik o numerze 135/K1</b>					
termin płatności		wpłata		Odsetki naliczone przez Urząd	Odsetki, wyliczone przez inspektora
15.03.2008	264,00				
15.05.2008	264,00	26.06.2008		10,00	14,00
15.09.2008	264,00	30.06.2008			
15.11.2008	264,00				
<b>Różnica: 4 zł</b>					

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Magdalena Hemlich księgowa ds. księgowości podatkowej, z którego wynika, że cyt. „nieprawidłowości występujące w naliczonych i pobranych odsetkach za zwłokę w podatku od nieruchomości spowodowane zostały nieterminowym wprowadzeniem zmian do kalkulatora odsetkowego w programie GRAVIS. Zmiana wysokości odsetek

*Magdalena Hemlich*

*Partel*  
*Ryko*

została wprowadzona z opóźnieniem, stąd powstały niewielkie różnice w ich wysokości". Wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 3 do protokołu z niniejszej kontroli.

### **2.2.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t. .**

Na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 ustalono, że w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych, zaprowadzając konta, tj.:
  - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
  - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

### **2.2.6. Zobowiązania wymagalne.**

Kontrolą objęto dokumenty księgowe od nr 001 do nr 052 ujęte w miesiącu styczniu 2008 roku.

Ze sporządzonego z datą 13.02.2009r. sprawozdania kwartalnego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy za 2008 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

### **2.2.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.**

- Uregulowania w zakresie udzielania zaliczek gotówkowych zawarto w:
    - Zarządzeniu Nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.09.2007r. – Załącznik Nr 1 pkt XIV przedmiotowego Zarządzenia *zmienionego*;
    - Zarządzeniem Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 1.08.2008r. – Załącznik Nr 1 pkt XIV przedmiotowego Zarządzenia.
- Ustalając, co następuje:
- Po podpisaniu zaliczki pod względem merytorycznym (Burmistrz, Z-ca Burmistrza, Sekretarz) przedkłada się dokument w Referacie finansowo-budżetowym,
  - Pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego sprawdza, czy jest pokrycie w środkach finansowych (sprawdza klasyfikację budżetową),

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- o Zaliczkę należy rozliczyć w ciągu 7 dni od pobrania zaliczki z kasy. Jeżeli nie ma możliwości wywiązania się z wymienionego terminu należy uzyskać zgodę Burmistrza na jego przedłużenie.

Natomiast w piśmie Fn. 302.12.2005 Burmistrza Helu z dnia 28.02.2005r. określono „(...) zaliczki okresowe należy rozliczyć w ciągu 14 dni od daty pobrania z tym, że zaliczki winny być rozliczone na koniec każdego roku (...)”.

W 2008 roku udzielono:

- 2 zaliczki stałe 2 zaliczkobiorcom (tj. p. M. Figurska – UM Hel, p. I. Mosór – MOPS) w wysokości 1.000 zł każda, które rozliczone zostały do dnia 31.12.2008r., co uregulowano w piśmie Fn. 302/12/2005 Burmistrza Helu z dnia 28.02.2005r.
- 4 zaliczki na wydatki bieżące 3 zaliczkobiorcom na łączną kwotę 3.180 zł.

Ustalono, co następuje:

- wniosek o zaliczkę, jak i rozliczenie pobranej zaliczki sporządza się w jednym egzemplarzu,
- wnioskujący określa na wniosku sumę do wypłaty na dokonanie zakupów gotówkowych, określając rodzaj wydatków, natomiast na rozliczeniu zaliczki przedstawia zestawienie wszystkich dowodów źródłowych, na podstawie, których dokonano wydatkowania gotówki.  
Na wnioskach o zaliczkę wskazywano termin rozliczenia zaliczki przez zaliczkobiorcę (pracownika),
- Wnioski o zaliczkę są zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza (Z-cę Burmistrza, Sekretarza).  
Pod względem formalno-rachunkowym dokument sprawdza pracownik Referatu Finansowo - Budżetowego.
- Zaliczki jednorazowe są wypłacane na bieżące potrzeby, tj. zakup doraźnych materiałów i sprzętu, a także usług do wysokości przewidzianych kosztów oraz na poczet podróży służbowych,
- Nie stwierdzono przypadków pobrania zaliczki przez zaliczkobiorcę, który nie rozliczył się z poprzednio pobranej zaliczki,
- Rozliczenia zaliczek na wydatki bieżące następowały w ciągu 7 dni od daty ich pobrania poza przypadkami:
- *Zaliczkobiorca o nr konta: 234-00-05*
  - zaliczka w wysokości 300 zł
  - pobrana w dniu 10.03.2008r. – dow. ksiąg. 01/0108,
  - rozliczona w dniu 31.03.2008r. – dow. ksiąg. 01/148, 01/149.
- *Zaliczkobiorca o nr konta: 234-00-03*
  - zaliczka w wysokości 400 zł
  - pobrana w dniu 10.03.2008r. – dow. ksiąg. 01/0108,



- rozliczona w dniu 31.03.2008r. – dow. ksiąg. 01/0148, 01/0150.

## **2.2.8. Wydatki niewygasające.**

W 2008 roku w kontrolowanej jednostce nie realizowano wydatków niewygasających.

Organ stanowiący Miasta Helu nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem tego roku budżetowego.

## **2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia.**

### **2.3.1. Kredyty.**

W latach 2005- 2008 Miasto Hel nie zaciągało żadnych kredytów.

### **2.3.2. Pożyczki.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2005-2008 Miasto Hel zaciągnęło następujące pożyczki.

#### **2005 rok**

*Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z Gdańska w wysokości 400.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej na terenie Gminy Hel.*

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XXIII/171/2005 z dnia 27.01.2005r. postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości do 700.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy ścieżki przyrodniczo-rowerowej na terenie Gminy Hel.
- Miasto nie występowało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię w sprawie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 11.07.2005r. Gmina Miasta Hel reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Mirosława Wądlowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika p. Teresy Rzepko) zawarła z WFOŚ i GW w Gdańsku umowę pożyczki nr WFOŚ/P/31/2005 w której określono m.in.:
  - kwotę udzielonej pożyczki: 400.000 zł,
  - nazwę zadania: budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej na terenie Gminy Hel,
  - oprocentowanie: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4 % w skali roku,
  - termin realizacji zadania i przekazania go do eksploatacji: do dnia 30.11.2005r.,
  - harmonogram wypłat transz pożyczki:
    - do dnia 30.09.2005r. kwotę 200.000 zł,
    - do dnia 15.11.2005r. kwotę 200.000 zł.

- terminy spłat rat pożyczki: 8 rat w wysokości 50.000 zł każda płatna co kwartał (pierwsza - I rata w dniu 31.03.2006r., ostanía - VIII rata płatna w dniu 31.12.2007r.)
- odsetki od kapitału: spłacane w okresach miesięcznych (I spłata do dnia 31.10.2005r.),
- forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco na kwotę 400.000 zł,
- opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty: za każdy dzień zwłoki Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- rozliczenie zadania: dostarczone zostanie przez Pożyczkobiorcę w terminie do dnia 30.12.2005r. wg formularza rozliczeniowego
- warunki wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

### **2008 rok**

*Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdyni w wysokości 420.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie projektu „Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży ryb w Helu – zakup wyposażenia i zagospodarowania terenu, realizowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006”*

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr V/47/07 z dnia 22.02.2007r. postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 500.000 zł, z przeznaczeniem na prefinansowanie realizacji projektu pn. „Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży Ryb – zakup wyposażenia i zagospodarowania terenu”.
- Miasto nie występowało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię w sprawie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 30.03.2008r. Gmina Miasta Hel reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Mirosława Wądlowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika p. Teresy Rzepko) zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki nr SPORYB332.000192.22 w której określono m.in.:
  - kwotę udzielonej pożyczki: środki w maksymalnej wysokości 420.000 zł na prefinansowanie projektu,
  - nazwę projektu: Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży ryb w Helu – zakup wyposażenia i zagospodarowania terenu, realizowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006” zwanego „SPORYB”, w części podlegającej zwrotowi ze środków Unii Europejskiej,
  - zobowiązania Pożyczkobiorcy wobec Banku oraz Ministra właściwego, pełniącego funkcję Instytucji Zarządzającej dla SPORYB,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- udostępnienie pożyczki: następuje po zawarciu umowy Pożyczkobiorcy z Instytucją Wdrażającą oraz dostarczeniu jej poświadczonej kopii do Banku, a także po opracowaniu i dostarczeniu do Banku przez Pożyczkobiorcę harmonogramu przekazywania transz pożyczki,
- Pożyczkobiorca otwiera w Banku rachunek projektu złożony z „rachunku środków własnych”, „rachunku pożyczki”, oraz opcjonalnie „rachunku kosztów”, na którym gromadzone będą wszelkie środki na realizację projektu oraz z którego dokonywane będą wszelkie płatności związane z finansowaniem projektu (umowa rachunku bankowego Nr 45 zawarta w dniu 12.03.2007r.),
- o Oprocentowanie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku środków własnych: wg zmiennej stopy procentowej ogłaszanej w „Tabeli stóp oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w Banku, która w dniu zawarcia umowy wynosi w stosunku rocznym 0,20 %,
- Pożyczkobiorca dostarcza do Banku poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy z wykonawcą/dostawcą robót, towarów lub usług, zawierającą nr rachunku bankowego wykonawcy,
- Pożyczkobiorca aktualizuje i przekazuje do Banku harmonogram przekazywania transz pożyczki, co miesiąc, do 5 dnia każdego miesiąca, na miesiąc następny i kolejne,
- warunki odstąpienia od umowy przez Bank przed dniem udostępnienia pożyczki lub odmówienia przekazania transzy pożyczki,
- zasady uruchomienia pożyczki przez Bank: poprzez opłacenie dostarczonej do Banku przez Pożyczkobiorcę faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę,
- oprocentowanie pożyczki: oparte jest na stopie rentowności 52 – tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy, dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale, i wyliczane jako iloczyn stopy rentowności i wskaźnika 0,25 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 września 2004 roku w sprawie przekazywania i zwrotu środków na prefinansowanie Sektorowego Programu Operacyjnego „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006” (Dz. U. Nr 122, poz. 2246),
- Bank pobiera prowizje za czynności bankowe związane z udostępnieniem i obsługą pożyczki oraz opłaty za inne czynności, nie będące czynnościami bankowymi, w wysokości określonej w taryfach oraz tabelach opłat i prowizji obowiązujących w Banku w dniu dokonania czynności,
- spłata pożyczki: następuje po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej (z rachunku programowego Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi zwrot wydatków kwalifikowanych, poniesionych przez pożyczkobiorcę, przekazywany jest na prowadzony w Banku rachunek pożyczki).

*Handwritten signature: Gł...  
Cz...*

*Handwritten signature: Pa...  
Rybo*

Przekazana na rachunek Ministra Finansów kwota środków zmniejsza kwotę zadłużenia z tytułu pożyczki, stanowiącą podstawę do naliczania odsetek. Spłatę pożyczki stanowi przekazanie na rachunek Ministra Finansów kwoty równej kwocie wykorzystanej pożyczki oraz kwoty należnej z tytułu odsetek.

### **2.3.3. Gwarancje i poręczenia.**

W latach 2005 – 2008 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.



### III. Wykonanie budżetu.

#### 3.1. Dochody budżetowe.

W 2008 roku dochody ogółem Miasta Helu wyniosły 15.476.834,16 zł, co stanowiło 103,2 % planu (14.990.665,00 zł).

Rodzaje i tytuły dochodów w 2008 roku przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Subwencja ogólna:</b>	<b>2.392.349</b>	<b>2.392.349</b>
– Część oświatowa (§ 2920)	2.392.349	2.392.349
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>	<b>1.555.166</b>	<b>1.429.078,36</b>
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (§§ 2010, 2020, 2030)	1.070.750	944.377,34
– Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2320)	12.357	12.641,00
– Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 2700)	243.551	243.552,02
– Środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł (§§ 6290,6298)	228.508	228.508,00
<b>Dochody własne:</b>	<b>11.043.150</b>	<b>11.655.406,81</b>
– Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (§§ 0010, 0020)	1.988.787	2.233.994,38
– Podatek od nieruchomości (§ 0310)	2.348.500	2.439.036,31
– Podatek leśny (§ 0330)	22.000	26.397,00
– Podatek od środków transportowych (§ 0340)	44.260	42.734,40
– Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (§ 0350)	13.150	33.211,76
– Podatek od spadków i darowizn (§ 0360)	5.000	13.177,00
– Opłata za posiadanie psa (§ 0370)	11.200	10.882,00
– Wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410)	40.700	9.887,00
– Wpływy z opłaty targowej (§ 0430)	107.000	104.745,00
– Wpływy z opłaty miejscowej (§ 0440)	151.500	169.007,80
– Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 0480)	142.000	136.168,52
– Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490)	38.000	39.602,00
– Podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500)	62.300	151.182,40
– Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności (§ 0570)	15.000	26.930,00
– Wpływy z różnych opłat (§ 0690)	86.000	112.054,93
– Dochody z majątku gminy (§§ 0470, 0750, 0760, 0770)	5.670.000	5.567.505,28
– Wpływy z usług (§ 0830)	2.200	2.480,79
– Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe (§ 0890)	177	177,00
– Odsetki od nieterminowych wpłat oraz pozostałe (§§ 0910, 0920)	200.825	438.531,46
– Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (§ 0960)	400	353,10
– Wpływy z pozostałych dochodów (§ 0970)	92.873	96.792,80
– Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)	1.100	378,27
– Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 2910)	178	177,60

*J. Helu*  
*Podpis*

*Podpis*  
*Ryko*

### 3.1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.

#### 3.1.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Ustalono, co następuje:

1) W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa podatków i opłat uregulowana została przez Z-cę Burmistrza Miasta Helu w drodze:

➤ Zarządzenia Nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.09.2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont, regulaminu zamówień publicznych zmienionego Zarządzeniem Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 01.08.2008r. powołując się na przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu.

2) Prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

3) Przypisów zobowiązań podatkowych dokonywano (w próbie objętej kontrolą) raz w roku - w dniu 10.03.2008r..

4) Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.

Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wydatki, natomiast dochody ujmowane są bezpośrednio na koncie 901 – „Dochody budżetu”,

(z jednoczesnym zapisem równoległym na koncie 130 – subkonto dochody).

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

5) Ewidencja szczegółowa prowadzona jest następująco:

- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku płaconym przez niego na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu,

- na kontach ksiąg pomocniczych prowadzi się ewidencję księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej,

- prowadzenie ewidencji analitycznej techniką komputerową w postaci kont podatników umożliwia ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty),
- w ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

### **3.1.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- 1) W roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.

W wyniku kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych, objęto 12 losowo wybranych decyzji o numerach: Fn. 3110/334/08, Fn. 3110/127/08, Fn. 3110/409/08, Fn. 3110/174/08, Fn. 3110/272/08, Fn. 3110/47/08, Fn. 3110/430/08, Fn. 3110/24/2008, Fn. 3110/137/08, Fn. 3110/126/08, Fn. 3110/62/08, Fn. 3110/332/08.

- Ustalono, że poniższe decyzje doręczne były w terminie krótszym niż 14 dni:
  - Fn. 3110/334/08 data nadania 06.03.2008r.,
  - Fn. 3110/127/08 data nadania 03.03.2008r.,
  - Fn. 3110/409/08 data nadania 04.03.2008r.,
  - Fn. 3110/174/08 data nadania 03.03.2008r.,
  - Fn. 3110/272/08 data nadania 03.03.2008r.,
  - Fn. 3110/430/08 data nadania 04.03.2008r.,
  - Fn. 3110/47/08 data nadania 03.03.2008r.,
  - Fn. 3110/126/08 data nadania 03.03.2008r.
- Ustalono, że decyzje wymiarowe doręczane były:
  - ✓ za pośrednictwem poczty w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności, poza wyjątkami wymienionymi powyżej. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru”,
  - ✓ poprzez odbiór osobisty w Urzędzie Miasta,
  - ✓ przez pracownika Urzędu Miasta p. Jacka Pawlak, co wynika z zakresu obowiązków i uprawnień pracownika. Decyzje doręczano w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności. Odbiór decyzji wymiarowych potwierdzany był przez podatnika złożeniem podpisu na druku „potwierdzenia odbioru”.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- ✓ Nie ustalono ilości decyzji doręczonych po terminie, gdyż nie jest prowadzony rejestr takich decyzji.
- 2) Nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej z uwagi, że nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą.
- 3) Organ podatkowy w roku 2006 nie wydał żadnej decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.
- 4) W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.
- 5) Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem otrzymania potwierdzenia doręczenia decyzji wymiarowej.
- 6) W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki nie doręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej.
- 7) Organ podatkowy występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej lub deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku.
- 8) Nie wystąpiły przypadki wpisu na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych.

### 3.1.1.3. Podatek od nieruchomości.

W uchwale Nr XV/85/07 Rady Miasta Helu z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości ustalono w § 1 stawki podatku od nieruchomości w roku 2008, w § 2 określono wzory druków, a w § 3 wyżej wymienionej uchwały określono rodzaje przedmiotów zwolnionych z podatku od nieruchomości.

- Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 6 podatników – osoby prawne:
  - Pomorze Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Świeciu,
  - PONTONBOOT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
  - JHM Development Sp. z o.o. z siedzibą w Skierniewicach,
  - Chłodnie Helskie Sp. z o.o. z siedzibą w Helu,
  - Koga-Maris Sp. z o.o. z siedzibą w Helu,
  - Helska Bryza Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

*Helu*  
*Gawde*

*Karl*  
*Ryko*



- 1) Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości pod względem stosowania przez podatnika właściwych stawek, poza przypadkami:
  - deklaracji złożonej przez JHM Development Sp. z o.o., Chłodnie Helskie Sp. z o.o., Koga-Maris Sp. z o.o. oraz Helską Bryzę Sp. z o.o. (brak daty i podpisu osoby przyjmującej).
- 2) Dane wykazywane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z wypisu z rejestru gruntów lub aktami notarialnymi.
  - W skontrolowanych przypadkach deklaracje podatkowe zostały złożone w obowiązującym terminie poza deklaracją złożoną przez Pomorze Invest Sp. z o.o. (deklaracja wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 11.03.2008r., tj. 54 dni po obowiązującym terminie),
  - Kontrolą objęto również prawidłowość ustalania podatku od nieruchomości od losowo wybranych - 12 osób fizycznych - podatników o numerach kont: 009/K1, 416/K1, 103/K1, 387/K1, 073/K1, 048/K1, 491/K1, 075/K1, 138/K1, 109/K1, 036/K1, 327/K1.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- ✓ osoba przyjmująca informację podatkową dokonywała jej weryfikacji składając podpis (brak daty),
- ✓ informacje podatkowe składane były na obowiązującym formularzu,

Ustalono, że:

- ✓ decyzja w sprawie podatku nie była doręczana, co najmniej na 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku w przypadku podatników o numerach kont: 009/K1, 048/K1, 073/K1, 387/K1, 103/K1, 416/K1, 491/K1, 138/K1, 109/K1, 036/K1,

W 2008 roku wpłata z tytułu podatku od nieruchomości wyniosła łącznie 2.439.036,31 zł tj.:

- w rozdziale 71615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wykazano kwotę 2.211.728,64 zł

- w rozdziale 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych ujęto w wysokości 227.307,67 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 rok.



#### 3.1.1.4. Podatek rolny.

W kontrolowanym okresie Miasto Hel nie uzyskiwało dochodów z tytułu podatku rolnego.

#### 3.1.1.5. Podatek leśny.

- Wzory deklaracji i informacji na podatek leśny zostały określone w Uchwale XXXI/230/05 Rady Miasta Helu z dnia 25 listopada 2005r. w sprawie określenia wzorów druków podatku leśnego, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 poz. 2978 z dnia 9 grudnia 2005 roku.
- Rada Miasta Helu nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze Miasta Helu. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku leśnego przyjmowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2005 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007 roku (Monitor Polski z 2007 roku Nr 79, poz. 846), która wynosiła 147,28 zł za 1m<sup>3</sup>.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację wszystkich - 4 podatników:

- Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie,
  - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Warszawie,
  - Agencja Mienia Wojskowego z siedzibą w Warszawie,
  - Urząd Morski z siedzibą w Gdyni.
- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
    - ✓ Deklaracje na podatek leśny wpłynęły do Urzędu Miasta w ustawowym terminie, poza deklaracją z Agencji Mienia Wojskowego wpłynęła do Urzędu Miasta w Helu w dniu 21.01.2008r. tj., 6 dni po terminie.
    - ✓ W deklaracjach na podatek leśny podano wielkość powierzchni lasów zgodną z ewidencją gruntów dostarczoną kontrolującym.
    - ✓ Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości pod względem stosowania przez podatnika właściwych stawek.

W 2008 roku wpłata z tytułu podatku leśnego wyniosła 26.397 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 rok.

### 3.1.1.6. Podatek od środków transportowych.

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2008 rok przeprowadzono na podstawie losowo wybranych deklaracji podatników osób fizycznych i prawnych o numerach kont, tj.: 1, 3, 5, 7.

Ustalono, co następuje:

- 1) Wysokość stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Hel w roku 2008 określona została w drodze uchwały Nr XV/87/07 z dnia 29.11.2007r.
- 2) Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.
- 3) Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta.

W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 4) Podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy.
- 5) W przypadku niewykonania przez podatnika zobowiązania podatkowego doręczano za pokwitowaniem postanowienia o wszczęciu postępowania. W roku 2008 było nie było przypadków wydania postanowień o wszczęciu z urzędu postępowania.
- 6) Ewidencja środków transportowych prowadzona jest metodą komputerową i zawiera wszystkie dane niezbędne do ustalenia wysokości zobowiązania.  
W roku 2008 podatkiem objęto 8 podatników w tym: 5 osób fizycznych i 3 osoby prawne.
- 7) W przypadku podatników, którzy nie wykonali zobowiązania podatkowego za 2008 rok wysłano 1 upomnienie na kwotę należności 789,00 zł.
- 8) Organ podatkowy nie występował do podatników z wezwaniami z żądaniem złożenia deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatników tego obowiązku.

Dochody budżetu Miasta Hel w roku 2008 z tytułu opłaty od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- Rozdział 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 33.696,00 zł, co stanowiło 87,52 % planu,

- Rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 9.038,40 zł, co stanowiło 156,9 % planu.

### 3.1.1.7. Opłata skarbowa.

Kontrolą objęto opłaty skarbowe wnoszone w 2008 roku.

Ustalono, co następuje:

- Opłaty skarbowe pobierano w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, tj.:
  - dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
  - wydanie zaświadczenia na wniosek,
  - wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- Osoba, zwracająca się o wykonanie czynności, o której mowa powyżej, uiszczala opłatę skarbową w wysokości należnej za tą czynność przed jej dokonaniem.
- Zapłaty opłaty skarbowej dokonywano w kasie Urzędu Miasta lub na jego rachunek bankowy.

Dochody budżetu Miasta Hel w 2008 roku uzyskane z tytułu opłaty skarbowej wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” wyniosły 9.887,00 zł, co stanowiło 24,30 % planu dochodów.

### 3.1.1.8. Opłata miejscowa.

- Wysokość stawki dziennej opłaty miejscowej i unormowania innych spraw dotyczących tej opłaty na 2008 rok w Mieście Helu, jako miejscowości posiadającej korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe i warunki umożliwiające pobyt osób w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr II/13/06 z dnia 5.12.2006r.
- Opłatę miejscową pobiera się z góry za cały okres pobytu osoby w Helu w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych przy dokonaniu czynności meldunkowych.

Opłatę pobiera się przez cały rok kalendarzowy.

- Stawkę dzienną opłaty miejscowej w Mieście Hel – pobieranej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych,

*Helu  
Gowde*

*Pauli  
Pryby*

szkoleniowych lub turystycznych za każdy dzień pobytu określono w wysokości 1,60 zł.

- Do poboru opłaty klimatycznej upoważnia się inkasentów – kierowników i właścicieli obiektów, w których świadczone są usługi polegające na wynajmie miejsc noclegowych i ustala się ich wynagrodzenie w wysokości 10 % od pobieranych opłat.

Na podstawie losowo wybranych kwitariuszy nr:

- 9600501 – 9600600, 7351101 – 7351200, 9600701 – 9600800, 9600301 – 9600400, 9601001 – 9601100, 9601701 – 9601800,

ustalono, że na drukach brak okresu (ilości dni) za jaki pobierana była opłata, w związku z czym nie można stwierdzić jednoznacznie czy była ona pobierana w prawidłowej wysokości.

W poniższych przypadkach kwota nie jest liczona za dzień, tj.:

- kwitariusz nr 7351169, 7351170 – opłata w wysokości 7,20 zł (7,20 zł : 1,60 zł = 4,5 dnia),

- kwitariusz nr 9600740 – opłata w wysokości 33,80 zł (33,80 zł : 1,60 zł = 21,25 dnia),

- kwitariusz nr 9600331 – opłata w wysokości 42 zł (42 zł : 1,60 zł = 26,25 dnia),

- kwitariusz nr 9601006 – opłata w wysokości 60,00 zł (60 zł : 1,60 zł = 37,50 dnia),

- kwitariusz nr 9601763 – opłata 9,00 zł (9 zł : 1,60 zł = 5,625 dnia).

- Na podstawie zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s oraz zapisów wynikało, że w roku 2008 dochody sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” wyniosły 169.007,80 zł.

### 3.1.1.9. Opłata targowa.

- Określenie wysokości stawek opłaty targowej i unormowania innych spraw dotyczących tej opłaty w Mieście Hel zawarto w Uchwale Rady Miasta Helu Nr XV/86/07 z dnia 29.11.2007r.

W przedmiotowej uchwale określono, co następuje:

- Stawka dzienna opłaty targowej, dot. osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej dokonujących sprzedaży obnośnej i obwoźnej na terenie miasta Helu.
- Za prowadzenie handlu obnośnego lub obwoźnego pobierane są stawkiienne opłaty targowej, tj.

*Hel  
Gowale*

*Parthel*  
*Fryko*

- sprzedaż obnośna z ręki, z koszyka, z wózka, z ziemi i obwoźna z samochodów osobowych do 2,5 ton ładowności wynosi:
  - w okresie: 1.01 – 14.06., 1.09 – 31.12 – 20 zł,
  - w okresie: 15.06 – 31.08 – 40,00 zł,
- sprzedaż obwoźna z samochodu powyżej 2,5 ton ładowności – 50 zł.
- od uiszczania opłaty targowej zwalnia się sprzedaż dokonywaną na nieruchomościach stanowiących własność mieszkańców Helu.
- o Pobór opłaty zaleca się inkasentowi – p. A. Mudlaff i ustala wynagrodzenie w wysokości 10 % pobranej kwoty.

Kontroli poddano sprawdzenie losowo wybranych dowodów wpłat - KP nr: 2237 – 2262, 2471 – 2496, 2575 – 2600, 3849 – 3874, 3823 – 3848, 3121 – 3146.

Ustalono, co następuje:

- na dowodach wpłat określano datę, nazwisko wpłacającego, oraz adnotację „opłata targowa”,
- nie można jednoznacznie stwierdzić czy opłata pobierana była w prawidłowej wysokości, gdyż na dowodach wpłat nie określono, za jaki rodzaj handlu pobrano opłatę, tj.:
  - o KP nr 2238 z dnia 5.06.2008r. na kwotę 60,00 zł,
  - o KP nr 2257 z dnia 6.06.2008r. na kwotę 60,00 zł,
  - o KP nr 2262 z dnia 6.06.2008r. na kwotę 60,00 zł,
  - o KP nr 2490 z dnia 16.06.2008r. na kwotę 120,00 zł,
  - o KP nr 2478 z dnia 15.06.2008r. na kwotę 80,00 zł,
  - o KP nr 2580 z dnia 22.06.2008r. na kwotę 320,00 zł,
  - o KP nr 3858 za okres: 1.07 – 17.07.2008r. na kwotę 680 zł.
- Na poniższych dowodach wpłat ujęto kwoty, nie wynikające z uchwały Rady Miasta Helu i nie były pobrane jako opłata targowa, tj.:
  - o KP nr 2575 dnia 20.06.2008r. na kwotę 30,00 zł „opłata targowa, za postój samochodów przy hali”,
  - o KP nr 3806 z dnia 14.07.2008r. na kwotę 20,00 „opłata za postój samochodu przy hali”,
  - o KP nr 3829 z dnia 16.07.2008r. na kwotę 60,00 zł „opłata za postój samochodów przy hali”,
  - o KP nr 3129 z dnia 4.07.2008r. na kwotę 20,00 zł „opłata za postój samochodów przy hali”.
- Na podstawie zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s oraz zapisów wynikało, że w roku 2008 dochody sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków

*Kry. Cioide*

*Pauli*  
*Ryko*

i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły 104.745,00 zł.

### **3.1.1.10. Opłata z tytułu posiadania psa.**

- Na podstawie ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 121 poz. 844 ze zmianami) oraz na podstawie Uchwały Nr XV/84/07 Rady Miasta Helu z dnia 29.11.2007r. roczna stawka opłaty od posiadania psów w Mieście Hel wynosi:
  - 45 zł rocznie za każdego psa,
- Opłata płatna jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku, a gdy podatnik nabył psa po tym terminie, to wówczas opłatę z tytułu posiadania tego psa wpłaca się w ciągu jednego miesiąca od daty nabycia psa, jeżeli wymienionej opłaty za dany rok nie wpłacił poprzedni posiadacz.
- Rejestracja psów oraz obliczanie i pobór opłaty zleca się Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta w Helu i ustala wynagrodzenie w wysokości 10 % pobranej kwoty.

Z zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” oraz ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s wynikało, że w roku 2008 dochody sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów” wyniosły 10.882 zł.

### **3.1.1.11. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.**

#### Podatek od posiadania psów:

- Zgodnie z Uchwałą Nr XV/84/07 Rady Miasta Helu z dnia 29.11.2007r. rejestracja psów oraz obliczanie i pobór opłaty zleca się Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta w Helu i ustala wynagrodzenie w wysokości 10 % pobranej kwoty.

Termin rozliczenia z pobranej opłaty na dzień 30 czerwca każdego roku, a w przypadku pobrania opłaty po tym terminie na dzień 30 grudnia każdego roku.

Ustalono, co następuje:

- Wynagrodzenie dla Zakładu Obsługi Miasta w Helu z tytułu rejestracji psów, obliczania i poboru opłaty wyniosło łącznie w 2008 roku kwotę 1.093 zł. – nota księg. Nr 1/P/2008 z dnia 11.12.2008r.

Na podstawie sporządzonego przez Główną Księgową Zakładu Obsługi Miasta w Helu zestawienia wpłat ustalono, że dokonano ich w łącznej kwocie 10.927,00 zł w następujących terminach:

*Helu  
Gardle*

*Pauci*

*Pylyp*

- dnia 30.04.2008r. na kwotę 2.422,00 zł,
  - dnia 31.05.2008 r. na kwotę 45,00 zł,
  - dnia 31.05.2008r. na kwotę 8.280,00 zł,
  - dnia 31.05.2008r. zł na kwotę 180,00 zł
- Razem: 10.927,00 zł.

- Rozliczenie pobranych kwot podatku przez inkasenta było zgodne z terminami określonymi przez Radę Miasta w Helu w Uchwale Nr XV/84/07 z dnia 29.11.2007r.

#### Oплата targowa:

- Zgodnie z Uchwałą Nr XV/86/07 Rady Miasta Helu z dnia 29.11.2007r.

Pobór opłaty zleca się inkasentowi p. A. Mudlaff i ustala wynagrodzenie w wysokości 10 % pobranej kwoty – umowa zlecenie z dnia 2.01.2008r. zawarta na okres 2.01.2008r. – 31.12.2008r.

Ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie dla inkasenta z tytułu poboru opłaty targowej wyniosło w 2008 roku łącznie kwotę 11.275,55 zł brutto,
- inkasent z chwilą pobrania opłaty wydaje osobom płaćącym pokwitowania na druku ścisłego zarachowania,
- inkasent odbiera kwitariusze z Urzędu Miasta w Helu na podstawie których rozlicza się z zainkasowanych kwot do dnia 25 każdego miesiąca dokonując wpłaty do kasy tut. Urzędu,
- inkasent opłaty targowej nosi plakietkę identyfikacyjną oraz legitymuje się właściwym upoważnieniem,
- organy porządku publicznego prowadzące kontrole w Mieście mają prawo do kontroli prowadzonego handlu obnośnego i obwoźnego, zarówno w miejscach wyznaczonych do targowania jak i poza nim, w tym także do kontrolowania uiszczania należnych opłat i sposobu ich pobierania.

#### Oплата miejscowa:

- Zgodnie z Uchwałą Nr II/13/06 Rady Miasta Helu z dnia 5.12.2006r.

Pobór opłaty miejscowej upoważnia się inkasentów – kierowników i właścicieli obiektów, w których świadczone są usługi polegające na wynajmie miejsc noclegowych i ustala wynagrodzenie w wysokości 10 % pobranej kwoty.

W 2008 roku zawarto 9 umów zlecenia na inkasowanie opłaty miejscowej w:

W.Z.W Jantar w Helu, Pensjonacie w Helu, Domu Wypoczynkowym RIVIERA w Helu, pokojach gościnnych FREGATA w Helu, Gwieździe Morza w Helu, Wczasy Wagonowe w Helu.

*Helu  
Cawale*

*Paula  
Ryko*



Ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie dla inkasentów z tytułu poboru opłaty miejscowej wyniosło w 2008 roku łącznie kwotę 10.803,29 zł,
- inkasent z chwilą pobrania opłaty wydaje osobom płacącym pokwitowania – kwitariusz K-103 pobrany z Urzędu Miasta,
- inkasent dokonuje wpłaty opłaty (rozlicza się z kwitariuszy) do kasy Urzędu Miasta do dnia 25 każdego miesiąca.

### **3.1.1.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.**

- Burmistrz Miasta Helu nie określił zasad dotyczących podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł.
- Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie przewyższającej 500 zł oraz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej za rok budżetowy, wywiesza się na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta jak również w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Helu w terminie do 31 maja roku następnego.
- W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono opłaty prolongacyjnej z tytułu udzielenia ulg w zapłacie podatku w formie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia podatku na raty.
- Szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Hel oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się ustawy Ordynacja Podatkowa, oraz wskazania organów do tego uprawnionych Rada Miasta określiła w Uchwale Nr XXXV/249/06 z dnia 30.03.2006r.

W roku 2008 w kontrolowanej jednostce złożono łącznie 2 wnioski o odroczenie terminu płatności podatku w odpowiedzi, na które wydano:

- Decyzję Nr Fn. 3110/02/08 z dnia 5.05.2008r. – przesunięcie terminu płatności I, II, III i IV raty podatku od nieruchomości za rok 2008 w kwocie 4.153 zł (do dnia 31.07.2008r. – 2.077,70 zł oraz do dnia 31.08.2008r. – 2.076,00 zł),
- Decyzję Nr Fn 3110/01/08 z dnia 11.01.2008r., Fn 3110/03/08 z dnia 30.05.2008r. – przesunięcie terminu płatności za m-ce: I, II, III, IV, V 2008 rok podatku od nieruchomości w kwocie 206.753,00 zł do dnia 10.07.2008r.

Ustalono, co następuje:



- W 2008 roku organ podatkowy nie podejmował decyzji o rozłożeniu spłaty na raty oraz w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku.
- Nie stosowano również umorzeń podatkowych z urzędu, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.

### 3.1.1.13. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie wpisów do „Rejestru działalności gospodarczej” prowadzących działalność w 2008r. o numerach: 716/98, 1029/2003, 1234/07, 1112/04, 607.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy prowadzący działalność w zakresie miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (wynajmu pokoi) przy:

- **ul. Steyera 40**

#### ROK 2008:

- data rozpoczęcia działalności 01.07.1998r. (numer rejestru 716/98),
- opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 144 m<sup>2</sup> zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za miesiące od maja do września 2008 roku na kwotę 1.090,20 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$144 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 218,04 \text{ zł} \times 5 \text{ m} = 1.090,20 \text{ zł}$

- działalność została zawieszona w dniu 30.09.2008r, w tym przypadku podatek winien być naliczony od stycznia 2008 do września 2008r. Prawidłowa kwota podatku wynosi 1.096,36 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$144 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 218,04 \text{ zł} \times 9 \text{ m} = 1.962,36 \text{ zł}$

- należny podatek **zanizono o kwotę 872,16 zł.**

- **ul. Plażowa 7**

#### ROK 2008:

- data rozpoczęcia działalności 20.01.2003r. (numer rejestru 1029/2003),
- opodatkowano pomieszczenie o powierzchni 54 m<sup>2</sup> zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za 2 miesiące 2008 roku na kwotę 163,53 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$54 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 81,77 \text{ zł} \times 2 \text{ m} = 163,53 \text{ zł}$

- działalność została zawieszona w dniu 01.09.2008r, w tym przypadku podatek winien być naliczony od stycznia 2008 do sierpnia 2008r. Prawidłowa kwota podatku wynosi 654,12 zł, tj.:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$54 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 81,77 \text{ zł} \times 8 \text{ m} = 654,12 \text{ zł}$

– należny podatek **zaniżono o kwotę 490,59 zł.**

- **ul. Steyera 14C**

#### **ROK 2008:**

– data rozpoczęcia działalności 01.07.2007. (numer rejestru 1234/07),  
 – opodatkowano pomieszczenie o powierzchni  $213 \text{ m}^2$  zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za 2 miesiące 2008 roku na kwotę 645,04 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$213 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 322,52 \text{ zł} \times 2 \text{ m} = 645,04 \text{ zł}$

– działalność została zawieszona w dniu 01.09.2008r, w tym przypadku podatek winien być naliczony od stycznia 2008 do sierpnia 2008r. Prawidłowa kwota podatku wynosi 2.580,14 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$213 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 322,52 \text{ zł} \times 8 \text{ m} = 2.580,14 \text{ zł}$

– należny podatek **zaniżono o kwotę 1.935,10 zł.**

- **ul. Steyera 38**

#### **ROK 2008:**

– data rozpoczęcia działalności 01.06.2005. (numer rejestru 1112/04),  
 – opodatkowano pomieszczenie o powierzchni  $378 \text{ m}^2$  zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej za 2 miesiące 2008 roku na kwotę 1.144,73 zł, tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$378 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 572,36 \text{ zł} \times 2 \text{ m} = 1.144,73 \text{ zł}$

– działalność została zawieszona w dniu 01.09.2008r, w tym przypadku podatek winien być naliczony od stycznia 2008 do sierpnia 2008r. Prawidłowa kwota podatku wynosi:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	$378 \text{ m}^2 \times 18,17 \text{ zł} : 12 \text{ m} = 572,36 \text{ zł} \times 8 \text{ m} = 4.578,84 \text{ zł}$

– należny podatek **zaniżono o kwotę 3.434,13 zł.**

- **ul. Rybacka 3**

#### **ROK 2008:**

– data rozpoczęcia działalności 01.10.1996r. (numer rejestru 607),

– opodatkowano pomieszczenia o powierzchni 56 m<sup>2</sup> i 71m<sup>2</sup> na prowadzenie działalności gospodarczej tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (cały rok 2008)	56 m <sup>2</sup> x 18,17 zł = 1017,52 zł
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	71 m <sup>2</sup> x 18,17 zł : 12 m = 107,51 zł x 2 m = 215,01 zł

– działalność została zawieszona w zakresie wynajmu pokoi w dniu 31.08.2008r., w tym przypadku podatek za pomieszczenie o powierzchni 71 m<sup>2</sup> winien być naliczony od stycznia 2008 do sierpnia 2008r. tj.:

Przedmiot opodatkowania	Wyliczenie
- pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	71 m <sup>2</sup> x 18,17 zł = 1.290,07 zł

– należny podatek za pomieszczenie o powierzchni 71 m<sup>2</sup> **zanizono o kwotę 1.075,06 zł.**

W dniu 30.09.2009r. p. P. Konkel podinspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości sporządził zestawienie osób, które prowadziły działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater w okresie sezonu letniego (2-3miesiące) w 2008r. zarejestrowane w ewidencji działalności gospodarczej Burmistrza Helu.

Ilość osób	Kwota podatku zapłacona (w zł)	Kwota podatku za 2008r. (w zł)	Różnica (w zł)
29	9.303,00	46.533,00	37.230,00

Powyższe zestawienie tabelaryczne stanowi Załącznik nr 4 do protokołu z kontroli.

### 3.1.1.14. Dochody z opłat adiacenckich.

W roku 2008 Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału określono w drodze Uchwały Rady Miasta Helu Nr XV/91/07 z dnia 29.11.2007r.

### 3.1.1.15. Opłata planistyczna.

W roku 2008 Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

### 3.1.1.16. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2008 Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

*Helu  
Gowde*

*Patru  
Fajko*

### 3.1.1.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- Wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, dla których, zarządcą jest Gmina Hel, Rada Miasta określiła w Uchwale Nr XVII/120/2004 z dnia 29.04.2004r.
- Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2008 roku Sekretarz Miasta (z up. Burmistrza) wydał 16 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, z czego skontrolowano decyzje o następujących numerach:
  - Nr UAN-7340/01/2008 z dnia 21.02.2008r.,
  - Nr UAN-7340/02/08 z dnia 25.03.2008r.,
  - Nr UAN-7340/03/08 z dnia 22.04.2008r.,
  - Nr UAN-7340/04/08 z dnia 8.05.2008r.,
  - Nr UAN-7340/05/08 z dnia 27.05.2008r.,
  - Nr UAN-7340/07/08 z dnia 29.05.2008r.,
  - Nr RGAI-55480/1/08 z dnia 5.06.2008r.,
  - Nr RGAI-55480/4/08 z dnia 30.06.2008r.,
  - Nr RGAI-5548/3/08 z dnia 1.07.2008r.,
  - Nr RGAI-5548/7/08 z dnia 9.07.2008r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Burmistrza Miasta.
- Decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu oraz dołączał do wniosku m.in. projekt sposobu zabezpieczenia terenu i projekt organizacji ruchu.
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni.
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego we wszystkich przypadkach dotyczyły okresu krótszego niż rok i naliczane były proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym (stanowiły iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki dziennej opłat za umieszczenie 1 m<sup>2</sup> urządzenia),
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna.

W 2008 roku w rozdziale 60016 § 0690 – „Drogi publiczne gminne – wpływy z różnych opłat” ujęto wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 9.792,40 zł.



## Oплата za umieszczenie plansz/tablic reklamowych.

- Wysokość opłat za umieszczenie plansz/tablic reklamowych na terenie Miasta Helu obowiązujących w 2008 roku, Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr XV/88/07 z dnia 29.11.2007r.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy zwarte w 2008 roku:

Nr i data zawarcia umowy dzierżawy	Powierzchnia i położenie reklamy (w m <sup>2</sup> )	Oplata (w zł)	Okres	Przeznaczenie
G-7224/2/205/2008 z dnia 23.06.2008r.	1,44 m <sup>2</sup> na skrzyżowaniu ulic: Steuera i Kaszubskiej	285,64 zł + 62 zł (VAT)=348,48	1.06. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/191/2008 z dnia 11.06.2008r.	2,50 m <sup>2</sup> na skrzyżowaniu ulic: Leśnej i Sosnowej	495,90 zł + 109,10 zł(VAT)=605,00 zł	1.06. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/183/2008 z dnia 6.06.2008r.	3,75 m <sup>2</sup> przy ul. Dworcowej	743,85 zł + 163,65 zł (VAT)=907,50 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/181/2008 z dnia 28.05.2008r.	2 m <sup>2</sup> przy ul. Przybyszewskiego	396,72 zł + 87,28 zł (VAT) = 484,00 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/180/2008 z dnia 28.05.2008r.	1 m <sup>2</sup> przy. ul. Steyera	198,36 zł + 43,64 zł (VAT) = 242,00 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/179/2008 z dnia 27.05.2008r.	1,5 m <sup>2</sup> przy ul. Przybyszewskiego i Dworcowej	297,54 zł + 65,46 zł (VAT) = 363,00 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/223/2008 z dnia 27.06.2008r.	3 m <sup>2</sup> przy ul. Dworcowej	297,54 zł + 65,46 zł (VAT)= 363,00 zł	1.07. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/242/2008 z dnia 2.07.2008r.	5 m <sup>2</sup> przy ul. Dworcowej	991,80 zł + 218,20 zł (VAT) = 1.210 zł	1.07. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa
G-7224/2/263/2008 z dnia 9.07.2008r.	1 m <sup>2</sup> Przy ul. Steyera	198,36 zł + 43,64 zł (VAT) = 242,00 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Tablica reklamowa

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu zawierane były przez Z-cę Burmistrza Miasta Helu.
- W umowach określono: wysokość opłaty oraz termin jej płatności i okres, na jaki zawarto umowę najmu.
- Opłaty za najem zostały naliczone zgodnie z wyżej przywołaną Uchwałą Rady Miasta.

Dochody z tytułu umieszczania plansz/tablic reklamowych w roku 2008 sklasyfikowane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne,, § 0690 „Wpływy z różnych opłat” wyniosły kwotę 9.792,40 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Hel w roku 2008.

Na podstawie pisemnych informacji pracownika Wydziału Ewidencji Działalności Gospodarczej p. P. Konkel ustalono, że w roku 2008 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	11	4	4
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	4	5
Zezwolenia Jednorazowe	1	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>9</b>

Kontroli poddano (losowo wybrane) wydane lub obowiązujące w 2008 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:

- ✓ Zezwolenie nr II-895/588A/08 z dnia 22.04.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr III-903/529A/08z dnia 19.06.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-906/593/08 z dnia 24.06.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-908/594A/08 z dnia 27.06.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-910/596A/08 z dnia 4.07.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-911/597A/08 z dnia 16.07.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-912/598A/08 z dnia 24.07.2008r.,
- ✓ Zezwolenie nr II-913/559A/08 z dnia 31.07.2008r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Helu.

*J. Kowalski*

*P. Kowalski*

- 3) Zezwolenia wydawane były z up. Burmistrza Miasta przez Sekretarza Miasta.
- 4) Opłatę wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia.
- 5) Na wniosek uiszczającego opłatę za sprzedaż napojów alkoholowych kontrolowana jednostka wydawała zaświadczenia o wysokości i terminie wniesienia przedmiotowej opłaty celem okazania wszystkim przedsiębiorcom zaopatrującym punkt sprzedaży napojów alkoholowych. Zaświadczenia objęte były opłatą skarbową.
- 6) Urząd Miasta żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia danego roku.
- 7) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w roku 2008 dochody Miasta Hel z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w Rozdziale 75618 § 0480 wyniosły kwotę 136.168,52 zł, co stanowiło 95,89 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 142.000,00 zł.

### 3.1.1.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz na podstawie Uchwały Miasta.

Zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości Rada Miasta Helu określiła w drodze Uchwały Nr XV/85/07 z dnia 29.11.2007r.

Z pisemnych informacji sporządzonych na dzień 31.12.2008r. przez p. P. Konkel podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości wynika, że skutki finansowe za 2008 rok w kontrolowanej jednostce wyniosły:

#### **W podatku od nieruchomości:**

Osoby fizyczne/prawne:

Określenie powierzchni użytkowej	Stawka z Uchwały RM	Stawka max. *)	różnica
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	18,17 zł	19,01 zł	0,84 zł
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	2,20 zł	3,84 zł	1,64 zł

\*) Obwieszczenie Ministra Finansów<sup>1)</sup> z dnia 26 lipca 2007 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2008 r.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Stan na dzień 31.12.2008r.

Określenie powierzchni użytkowej	Powierzchnia użytkowa w m <sup>2</sup>	Różnica stawki zł/gr.	Ulga zł/gr.
<b>Osoby prawne</b>			
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	31.369,21	0,84	26.350,14
Zwolnienie z płatności podatku od nieruchomości za 2007r. (§ 3 uchwały Nr XXXI/224/05 Rady Miasta Helu z dnia 25.11.2005r.: pkt 3 – 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią w Helu			27.410,86
<b>RAZEM</b>			<b>53.761,00</b>
<b>Osoby fizyczne</b>			
Całkowite zwolnienie - uchwała RM			
- art. 5.ust.1 pkt 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	4.831,00	0,59	2.850,29
-art. 5 ust.1 pkt 1 c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	22.743,00	0,35	7.960,05
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	10.223,00	0,84	8.587,32
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	219,00	1,64	359,16
<b>RAZEM</b>			<b>19.756,82</b>

### 3.1.1.20. Windykacja należności podatkowych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2008 sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez księgową ds. księgowości podatkowej – p. M. Hemlich przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 1.01.2008r. (w zł)	Splaty w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2008r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości <i>osoby fizyczne</i>	13.963,32	4.000,00	9.962,62
2.	Podatek od nieruchomości <i>osoby prawne</i>	155.247,84	16.705,20	138.542,64
3.	Podatek leśny <i>osoby prawne</i>	20,00	-	145,70
5.	Podatek od środków transportowych <i>osoby fizyczne</i>	-	-	789,60

Ponadto, ustalono, że w celu skutecznej windykacji w 2008 roku:

- 1) Wysłano łącznie 360 upomnień na łączną kwotę 769.562,02 zł w tym:
  - z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne: 327 upomnień na łączną kwotę: 105.746,03 zł,
  - z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne: 31 upomnień na łączną kwotę: 662.880,69 zł,
  - z tytułu podatku leśnego – osoby prawne: 1 upomnienie na kwotę 145,70 zł,
  - z tytułu podatku od środków transportowych: 1 upomnienie na kwotę 789,60 zł.

*M. Hemlich*

*Paula*  
*Fyko*

- 2) Wystawiono łącznie 16 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 64.995,60 zł w tym:
- z tytułu podatku od nieruchomości - osoby fizyczne: 10 upomnień na łączną kwotę: 7.091,40 zł,
  - z tytułu podatku od nieruchomości - osoby prawne: 6 upomnień na łączną kwotę: 57.904,20 zł.

Ustalono ponadto, że nie wystąpiły przypadki:

- wysyłania wezwań do przedłożenia przez podatników deklaracji na podatek na 2008 rok.
- wszczęcia z Urzędu postępowań w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku za 2008 rok.

Dane dotyczące windykacji należności podatkowych za 2008 rok znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.1.2. Dochody z majątku.**

Kontrolę realizacji dochodów z majątku Miasta przeprowadzono w oparciu o rok 2008.

- Organ stanowiący kontrolowanej jednostki nie określił zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- Na podstawie informacji uzyskanych od pracownika Referatu inspektor Referatu Gospodarki Gruntami p. I. Łuczaj oraz przedłożone kontrolującym dokumenty i ustalono, że zrealizowano następujące ilości operacji:

*2008 rok:*

- 5 sprzedaży działek (2 - w drodze przetargu, 3 - bezprzetargowo),
- 2 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego na własność,

#### **3.1.2.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.**

##### ***Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.***

Badając prawidłowość postępowania przy zbywaniu mienia komunalnego w roku 2008 kontrolą objęto 2 sprzedane nieruchomości:

- działka ozn. goed. nr 656 o pow. 58 m<sup>2</sup> i działka ozn. geod. nr 652 o pow. 2299 m<sup>2</sup> położona przy ul. Steyera,
- działka ozn. geod. nr 146/35, 147/18, 336, 655, 337/8, 335/3, 311/3, 310/4, 307/3 o łącznej pow. 2152 m<sup>2</sup>. położona przy ul. Żeromskiego.

Ustalono, co następuje:

- Decyzje o zbyciu nieruchomości podjął Burmistrz Miasta zgodnie z:

- Uchwałą Rady Miasta Helu Nr V/43/2007 z dnia 22.02.2007r.,

- Uchwałą Rady Miasta Helu Nr XVIII/110/08 z dnia 31.01.2008r.

- 1) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 2) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 3) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 4) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- 5) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na okres wymagany przepisami.
- 6) Sporządzono ogłoszenia o przetargach, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w: Biuletynie Informacji Publicznej, w Gazecie Wyborczej - Trójmiasto oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta.
- 7) W kontrolowanej sprzedaży nie wystąpił przypadek wniosku osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- 8) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia.
- 9) Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową, która sporządzała stosowne protokoły.
- 10) Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

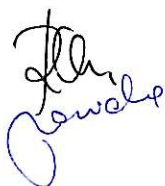
### ***Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.***

W roku 2008 Miasto zbyło w drodze bezprzetargowej:

- działkę ozn. goed. 298/20 o pow. 54 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Kaszubskiej,
- działkę ozn. geod. 362/14 o pow. 51 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Wiejskiej,
- działkę ozn. geod. 433/2 o pow. 4 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Leśnej.

Ustalono, co następuje:

- Decyzje o zbyciu nieruchomości podjął Burmistrz Miasta zgodnie z Uchwałami Rady Miasta Helu:
  - Nr XXII/137/08 z dnia 24.04.2008r.,
  - Nr XIX/115/08 z dnia 28.02.2008r.,
  - Nr XVIII/111/08 z dnia 31.01.2008r.
- 1) Zbycie powyższej nieruchomości nastąpiło w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości.



- 2) Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 3) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarto informacje wymagane przepisami.
- 4) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na okres wymagany przepisami.
- 5) Sporządzono protokoły z rokowań pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- 6) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 7) Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w rokowaniach i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2008 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 4.821.442,27 zł.

### **3.1.2.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.**

W 2008 roku Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

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

W roku 2008 wystąpiły 2 przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej:

- nieruchomość składająca się z działek ozn. geod. 296/2, 296/3, 298/7, 299/11, położonej w obrębie Hel karta mapy 8 – Decyzja GG/7224/01/2008 z dnia 9.05.2008r.,
- nieruchomość składająca się z działki ozn. geod. 297/2 położonej w obrębie Hal karta mapy 8 – Decyzja RGAI-72248-2/08 z dnia 13.06.2008r.

Ustalono, co następuje:

- Przekształcenia dokonano na podstawie przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 4 września 1997 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 120, poz. 1299).
- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- Użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.

*[Podpis]*

*[Podpis]*

- 1) Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie, przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 2) Stosownie do postanowień art. 4a ust. 1 cytowanej wyżej ustawy, w powiązaniu z treścią art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) ustalano wysokość opłaty za przekształcenie, pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przekształcenie dokonane zostało odpłatnie.

Zgodnie z art. 4 ust. 7 organ właściwy, jakim jest Rada Miasta Helu uchwałą Nr XIX/116/08 z dnia 28.02.2008r. wyraził zgodę na udzielenie 90 % bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe.

W roku 2008 Miasto Hel zrealizowało dochody w wysokości 5.440,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego”.

#### **3.1.2.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.**

W roku objętym kontrolą Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu, ponieważ w kontrolowanym okresie nie wystąpiły takie przypadki.

#### **3.1.2.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.**

W okresie objętym kontrolą Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki w kontrolowanym okresie.

#### **3.1.2.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.**

W 2008 roku kontrolowana jednostka nie zawierała umów z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

#### **3.1.2.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.**

Najmem lokali mieszkalnych na terenie Miasta Helu zajmuje się Zespół Zakładów Obsługi Miasta.

#### **3.1.2.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.**



W 2008 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

### **3.1.2.9. Inne dochody z majątku j.s.t.**

#### **Sprzedaż nieruchomości lokalowych oraz oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste na rzecz najemców.**

W roku 2008 Miasto Hel zbyło w drodze bezprzetargowej:

- nieruchomość zabudowaną o pow. 381 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Wiejskiej 77,
- nieruchomość zabudowaną o pow. 882 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Żeromskiego 8,
- nieruchomość zabudowaną o pow. 390 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Wiejskiej 98
- nieruchomość zabudowaną o pow. 671 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Wiejskiej 47.

Ustalono, co następuje:

- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów do publicznej wiadomości na okres wymagany przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji znajdują się Inwentaryzacje budowlane przedmiotowych lokali mieszkalnych.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- Zapłaty ceny (wraz z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste gruntu) dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Lokale sprzedawane były przy zastosowaniu 95 % bonifikaty ceny lokali ustalonych przez biegłego rzeczoznawcę, zgodnie z Uchwałami Rady Miasta Helu:

- Nr XIV/98/2004 z dnia 29.01.2004r.,
- Nr XXIX/2011/05 z dnia 22.09.2005r.,
- Nr IV/25/2003 z dnia 22.01.2003r.,
- Nr XXIX/191/97 z dnia 26.09.1997r.
- Nr XXIII/139/08 z dnia 29.05.2008r.,

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lokalowych w roku 2008 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły kwotę 4.821.442,27 zł.

## Dzierżawa gruntu.

- Wysokość stawek za dzierżawę gruntu położonego na terenie Miasta Hel obowiązujących w 2008 roku, Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr XV/89/07 z dnia 29.11.2007r.

W 2008 roku zawarto 284 umowy, z których kontroli poddano losowo wybrane:

Nr i data zawarcia umowy dzierżawy	Powierzchnia i położenie gruntu (w m <sup>2</sup> )	Czynsz dzierżawny (w zł)	Okres dzierżawy	Przeznaczenie dzierżawionego gruntu
G-7224/2/281/2008 z dnia 20.10.2008r.	20m <sup>2</sup> przy ul. Wiejskiej	44,43 zł + 9,77 zł (VAT)=54,20 zł/m-c	1.11.2008r.- 31.12.2009r.	Cele magazynowo-garażowe
G-7224/281/2008 z dnia 2.10.2008r.	100 m <sup>2</sup> (60m <sup>2</sup> – cele handlowe, 40m <sup>2</sup> – cele towarzyszące) przy ul. Kaszubskiej	486,39zł + 107,01 zł (VAT)=593,40 zł/m-c 101,31 zł + 22,29 zł (VAT)=123,60 zł/m-c	1.10.2008r.- 30.09.2018r.	60 m <sup>2</sup> – cele handlowe, 40 m <sup>2</sup> – cele towarzyszące
G-7224/2/280/2008 z dnia 6.10.2008r.	34 m <sup>2</sup> przy ul. Steyera	86,11 zł + 18,95 zł = 105,06 zł/rok	1.01.2008r.- 31.12.2010r.	Zagospodarowanie terenu zielonego przyległego do budynku
G-7224/2/279/2008 z dnia 10.09.2007r.	15 m <sup>2</sup>	W m-cach: I-V, X-XII 22,25 zł+4,90 zł (VAT)=27,15 zł/m-c W m-cach: VI-IX 398,48 zł +87,67 zł (VAT)= 486,15 zł/mc	1.10.2008r. – 30.09.2009r.	Działalność gastronomiczna
G-7222/2/278/2008 z dnia 4.09.2008r.	100 m <sup>2</sup> przy ul. Kaszubskiej	810,66 zł +178,34 zł (VAT) = 989,00 zł/mc	1.09.2008r. – 31.08.2009r.	Pod tymczasowy punkt handlowy
G-7224/276/2008 z dnia 15.07.2008r.	4 m <sup>2</sup> przy ul. Wiejskiej	1.229,51 zł + 270,49 zł (VAT)=1.500 zł/mc	1.08.2008r. – 31.08.2008r.	Ruchomy punkt sezonowy prowadzący sprzedaż obrazów
G-7224/2/271/2008 z dnia 16.07.2008r.	3 stoliki przy ul. Wiejskiej	137,70 zł + 30,30 zł (VAT)=168,00 zł/m-c	1.07. – 1.08.2008r.	Wystawienie stolików przy ul. Wiejskiej
G-7224/2/270/2008 z dnia 16.07.2008r.	3 zabawki mechaniczne przy ul. Wiejskiej	245,90 zł + 54,10 zł (VAT)=300 zł/m-c	1.07. – 31.08.2008r.	Wystawienie 2 zabawek mechanicznych
G-7224/2/202/2008 z dnia 7.07.2008r.	4 m <sup>3</sup> - przy ul. Wiejskiej - przy ul. Żeglarskiej - promenada Bulwaru	12.295,08 zł + 2.704,92 zł (VAT)=15.000 zł/ całość	1.07. – 31.08.2008r.	Ruchome punkty sezonowe prowadzące sprzedaż pamiątek i pluszowych foczek

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Nr i data zawarcia umowy dzierżawy	Powierzchnia i położenie gruntu (w m2)	Czynsz dzierżawny (w zł)	Okres dzierżawy	Przeznaczenie dzierżawionego gruntu
G-7224/2/243/2008 z dnia 2.07.2008r.	2 m2 przy ul. Żeglarskiej i Wiejskiej	1.084,10 zł + 238,50 zł (VAT)=1.322,60 zł/m-c	1.07. – 31.08.2007r.	Prowadzenie działalności – wykonywanie tatuażu artystycznego
G-7224/2/207/2008 z dnia 23.06.2008r.	4 m2 przy ul. Żeglarskiej	2.459,02 zł + 540,98 zł (VAT)=3.000 zł/całość	28.06. – 27.08.2008r.	Ruchomy punkt sprzedaży pamiątek i art. przemysłowych
G-7224/2/134/2008 z dnia 14.03.2008r.	140 m2 przy ul. Portowej	146,89 zł + 32,31 zł (VAT) = 179,20 zł	1.01. – 31.12.2008r.	Cele upraw warzywniczych

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy zawierane były przez Z-cę Burmistrza Miasta Helu.
- W umowach określono: wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności i okres, na jaki zawarto umowę.
- Czynsze za dzierżawę gruntu zostały naliczone zgodnie z wyżej przywołaną Uchwałą Rady Miasta.
- Stawki czynszu nie obejmowały opłat z tytułu korzystania z kanalizacji miejskiej, energii elektrycznej, wywozu nieczystości, itp. Za wymienione usługi dzierżawca ponosi opłaty na podstawie odrębnych umów.

Dochody z dzierżawy gruntu w roku 2008 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wyniosły kwotę 725.921,74 zł.

### 3.1.2.10. Windykacja dochodów z majątku j.s.t.

Windykację dochodów z majątku kontrolowanej jednostki w 2008 roku sporządzoną na podstawie ewidencji księgowej przez inspektora ds. księgowości podatkowej p. M. Hemlich przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na dzień 1.01.2008r. (w zł)	Spląty w ciągu roku (w zł)	Stan na dzień 31.12.2008r. (w zł)
1.	Dzierżawa terenu	96.097,27	-	133.165,45
2.	Sprzedaż domów i lokali oraz mienia komunalnego	2.554,26	1.707,02	847,24
3.	Wieczyste użytkowanie terenu	1.535,96	-	2.476,45

Ponadto, ustalono, że w celu skutecznej windykacji w 2008 roku:

- Wystawiono upomnienia:
  - 160 upomnień z tytułu dzierżawy terenu na kwotę 682.370,88 zł,
  - 1 upomnienie z tytułu sprzedaży domów i lokali oraz mienia komunalnego na kwotę 847,24 zł,

*Helu  
Czowela*

*Paula  
Fajko*



- 44 upomnienia z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie terenu na kwotę 4.339,28 zł.
- Sprawy skierowane do sądu:
  - Upomnienie nr 136/DZ/08 z dnia 27.11.2008r. na kwotę ogółem 257,30 zł skierowane do Relax Media Spółka z o.o z siedzibą w Szczecinie,
  - Przesądowe wezwanie do zapłaty Nr Fn. 3242/02/2008 z dnia 27.11.2008r. na kwotę ogółem 29.136,85 zł skierowane do Sport Ravel Mouse sp. z .o.o z siedzibą w Poznaniu.

Dane dotyczące windykacji należności z majątku za 2008 rok znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

### 3.2. Wydatki budżetowe.

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2008 roku, które przedstawiały się następująco:

- wydatki ogółem: 13.794.538,77 zł (75,05 % planu) w tym:
  - wydatki bieżące: 12.042.351,14 zł (92,42 % planu),
  - wydatki majątkowe: 1.752.187,63 zł (32,74 % planu).

#### 3.2.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- w roku 2007: 3 sierpnia, 9 października, 14 listopada, 29 grudnia,
- w roku 2008: 7 sierpnia, 13 września, 17 października, 25 listopada, 21 grudnia.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia nie wystąpiły w wybranych dniach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych, poza przypadkami:

Data	Rozdział - paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
3.08.2007r.	71004- 4170	2.000,00	2.029,00	101,45
9.10.2007r.	71035 - 4300	12.650,00	12.708,97	100,47

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

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok budżetowy 2008.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

#### 3.2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę losowo wybranych pracowników Urzędu Miejskiego Helu tj. Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Miasta, Skarbnika, Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Specjalisty d.s. obsługi Rady i promocji Miasta, Specjalisty ds. płac, Kasjera. Łącznie kontrolą objęto 7 pracowników.

Ponadto stwierdzono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

#### 3.2.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

- W kontrolowanej jednostce naliczono i wypłacano dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2008 rok, przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
- Szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników kontrolowanej jednostki wymienionych w Rozdziale 3.2.1.1.1. niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania;
- 13-tki dla osób objętych kontrolą naliczono prawidłowo,
- wynagrodzenie wypłacono w miesiącu lutym 2009r.

#### 3.2.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zrealizowane w 2008 roku wydatki Urzędu Miasta sklasyfikowane w Rozdziale 75023 w § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” wyniosły 120.444,50 zł oraz w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” wyniosły 19.517,37 zł.

W wyniku kontroli złożonych deklaracji ZUS DRA oraz kartotek wydatków stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy naliczono i odprowadzono w terminach ustawowych.

#### 3.2.1.1.4. Nagrody.

Zarządzeniem Nr 43/2007 Burmistrza Helu z dnia 31.12.2007r. w sprawie ustalenia regulaminu wypłaty nagród dla pracowników Urzędu Miasta w Helu opracowano Regulamin wypłaty nagród przyznawanych za rzetelne wykonywanie obowiązków oraz szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W 2008 roku przyznano nagrody 20 pracownikom Urzędu Miasta w Helu, 2 pracownikom Urzędu Stanu Cywilnego, 3 pracownikom Straży Miejskiej oraz 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Helu w łącznej wysokości 43.800 zł brutto.

W 2008 roku przyznano **3 nagrody jubileuszowe** w łącznej kwocie 21.787,88 zł, sklasyfikowanych w Rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, tj.:

- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 4.471 zł netto,
- 2 nagrody jubileuszowy za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 2.114 zł netto.

Nagrody jubileuszowe naliczono w prawidłowych wysokościach i wypłacono w wymaganych terminach, poza jednym wyjątkiem:

- nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy została wypłacona w dniu 27.06.2008r., (lista płac nr 9/SSM/2008), pomimo, że pracownik nabył prawo do jej wypłaty z dniem 30.11.2007r. Wyliczenia okresów zatrudnienia uprawniających dodatku za wysługę lat sporządzone zostało przez Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego p. K. Machtyl i stanowi Załącznik nr 5 do protokołu z niniejszej kontroli.

### **3.2.1.2. Pozostałe wydatki.**

#### 3.2.1.2.1. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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) oraz Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku 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 z późn. zm.) w zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta w Helu w 2008 roku.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2008 roku wyniosła kwotę 13.773,60 zł, co stanowiło 83,48 % planu wydatków.



Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego nr: 01/08, 05/08, 06/08, 7/08, 8/08, 09/08, 10/08, 11/08, 12/08, 13/08, 14/08, 15/08, 16a/08, 16/08, 19/08, 20/08, 22/08, 23/08, 25/08, 26/08, 27/08, 28/08, 29/08, 31/08, 32/08, 33/08, 35/08

ujętych w dowodach księgowych od nr 001 do nr 107 w miesiącach: styczeń – luty 2008 roku.

- Regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miasta Helu w Zarządzeniu Nr 24/2007 Burmistrza Helu z dnia 12.09.2007r. – Załącznik Nr 1 pkt XVI przedmiotowego Zarządzenia *zmienionego*;
- Zarządzeniem Nr 19/1/2008 Burmistrza Helu z dnia 1.08.2008r. – Załącznik Nr 1 pkt XVI przedmiotowego Zarządzenia.

Ustalono, co następuje:

- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się zgodnie z obowiązującą Instrukcją na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Burmistrza, Z-cę Burmistrza, Sekretarza.
- W kontrolowanej jednostce prowadzi się „Rejestr wydanych delegacji” zawierający dane: imię i nazwisko osoby delegowanej, data wyjazdu służbowego oraz jego miejsce i cel.  
W 2008 roku zarejestrowano 240 poleceń wyjazdu służbowego, (z czego 2 anulowano, 1 pozycji nie wypełniono).
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 15 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez osobę, która jest właściwa do podpisania delegacji.
- Zgodnie z Instrukcją delegowani pracownicy mieli potwierdzenie pobytu służbowego w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego.
- W 2008 roku Burmistrz Miasta nie zawarł żadnej umowy cywilno-prawnej na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.
- W Urzędzie Miasta nie jest prowadzony „Rejestr wyjść w godzinach urzędowania”  
Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdu ujęte w „Rejestrze wydanych delegacji” i ustalono, że osoby delegowane na wyjazd służbowy w

*Kowalski*

*Patryk*  
*Patryk*

danym dniu miały odpowiednią adnotację na liście obecności, poza przypadkami:

Nr poz. w „Rejestrze wydanych delegacji” - 2008 rok	Data wyjazdu delegowanego	Osoba delegowana	Adnotacja na liście obecności
228	04.12.2008r.	Paweł Lewandowski	Podpis - obecność
229	03.12.2008r.	Marek Dykta	Podpis - obecność
231	05.12.2008r.	Jarosław Pałkowski	Podpis – obecność
235	18.12.2008r.	Bronisław Maciejewski	Podpis – obecność
130	26.06.2008r.	Teresa Rzepko	Podpis – obecność
131	26.06.2008r.	Marek Dykta	Podpis – obecność
132	27.06.2008r.	Agnieszka Dytkowska	Podpis – obecność
26	15.02.2008r.	Paweł Konkel	Podpis – obecność
28	18.02.2008r.	Bronisław Maciejewski	Podpis – obecność
39	28.02.2008r.	Katarzyna Machtyl	Podpis – obecność
43	04.03.2008r.	Bronisław Maciejewski	Podpis – obecność
47	10.03.2008r.	Barbara Tabor	Podpis – obecność
188	30.09.2008r.	Bronisław Maciejewski	Podpis – obecność
205	28.10.2008r.	Katarzyna Machtyl	Podpis – obecność
219	21.11.2008r.	Marek Dykta	Podpis – obecność
221	26.11.2008r.	Adam Marciniak	Podpis – obecność

W powyższych przypadkach pomimo wyjazdów służbowych delegowanych pracowników zaewidencjonowanych w „Rejestrze wydanych delegacji” brak odpowiedniej adnotacji na listach obecności.

### 3.2.1.2.2. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w roku 2008 objętym kontrolą, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	141.272,00	134.293,32
2.	Zakup energii	4260	55.000,00	52.747,10
3.	Zakup usług remontowych	4270	10.000,00	10.000,00
4.	Zakup usług dostępu do Sieci Internet	4350	6.500,00	6.466,06
5.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	18.000,00	13.507,47
6.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	28.000,00	20.521,88
7.	Zakup usług pozostałych	4300	260.700,00	253.212,58

W wyniku kontroli wydatków ujętych w rozdziale 75023 – „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w §§ 4210, 4260, 4270, 4350, 4360, 4370, 4300, 4280 klasyfikacji wydatków środków publicznych dowodów księgowych on nr 001 do nr 107 w ujętych w miesiącach: styczeń – luty 2008 roku ustalono,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### 3.2.1.2.3. Dotacje podmiotowe.

W badanym okresie nie udzielano dotacji klasyfikowanych w § 251 dla zakładów budżetowych, w § 256 dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz w § 257 dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

W ramach § 248 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury udzielono dotacji w rozdziale 92116 – „Biblioteki” w wysokości 235.000 zł, dla Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego w Helu. Otrzymana dotacja została wykorzystana w całości na:

- Zakup zbiorów bibliotecznych – 9.514,88 zł,
- Materiały (środki czystości, gazety, druki, art. biurowe) - 48.196,91 zł,
- Usługi obce (prowizje banku, opłaty pocztowe i komunalne) – 15.282,17 zł,
- Zużycie energii elektrycznej i opału – 17.672,55 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2.039,87 zł,
- Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 110.950,80 zł,
- Usługi remontowe – 16.415,19 zł
- Wydatki na zakupy inwestycyjne – 14.927,63 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna otrzymaną dotację wykorzystwała niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 14.927 zł wydatkując ją na zakupy inwestycyjne. Miasto Hel w budżecie na rok 2008 nie zaplanowało dla powyższej instytucji kultury dotacji sklasyfikowanej w § 622 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych. Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2008r stanowi Załącznik nr 6 do protokołu z kontroli.

#### 3.2.1.2.4. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2008 roku Miasto Hel udzieliło z budżetu dotację przedmiotową sklasyfikowaną w rozdziale 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej, w § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy dla Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu w wysokości 320.000 zł.

Kwoty i zakres dotacji określone zostały w Uchwale budżetowej Nr XVI/102/07 Rady Miasta Helu z dnia 20.12.2007r. w sprawie budżetu Miasta Helu na 2008 rok. W załączniku nr 10 do powyższej uchwały zapisano, że kwota dotacji przedmiotowej w wysokości 320.000 zł została przeznaczona na przeprowadzenie zajęć i imprez sportowych w hali widowiskowo-sportowej, łącznie nie mniej niż 44 godz. tygodniowo.

Stawka dotacji przedmiotowej została ustalona przez organ stanowiący j.s.t. Uchwałą Nr III/15/06 Rady Miasta Helu z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie wysokości stawki dotacji przedmiotowej.

Nie ustalono terminów i zasad przekazywania dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego.

W dniu 31 stycznia 2009r. wpłynęło do Urzędu Miasta w Helu rozliczenie otrzymanej dotacji. Rozliczenie stanowi Załącznik nr 7 do protokołu z niniejszej kontroli.

W okresie objętym kontrolą Miasto Hel nie udzielało dotacji przedmiotowych gospodarstwom pomocniczym oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych, jak i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych ujętych w §§ 2620, 2630, 2660 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

#### 3.2.1.2.5. Różne dotacje.

W 2008 roku Miasto Hel nie realizowała wydatków klasyfikowanych w § 241 - Dotacja z budżetu dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe oraz w § 242 - Dotacja z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

### **3.2.2. Wydatki majątkowe.**

#### **3.2.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.**

##### 3.2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2005 – 2008.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę programu i jego cel - zadanie,
  - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
  - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
  - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miasta zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2005	6050	6.038.484,00	4.535.583,00	75,11
	6060	419.000,00	415.338,00	99,13
2006	6050	2.559.915,00	2.501.357,55	97,71
	6060	35.000,00	27.127,04	77,50
2007	6050	2.505.824,00	2.026.189,38	80,86
	6060	85.000,00	79.598,87	93,65
2008	6050	5.041.000,00	1.537.789,96	30,51
	6060	270.000,00	186.642,67	69,13

### 3.2.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie” ze źródłowymi dowodami księgowymi dotyczącymi wybranych inwestycji wymienionymi w punkcie 3.3.2.1.2.1. niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w skontrolowanych dokumentach zaksięgowane kwoty były zgodne z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych.

#### 3.2.2.1.2.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Hel w latach 2005 – 2008 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2005	Budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej w Gminie Hel	Przetarg nieograniczony powyżej 60.000 euro	1.471.403,61
2006	Roboty budowlane związane z wykonaniem przyłącza ciepłego od kotłowni olejowej w budynku ZSO w Helu do budynku Biblioteki Miejskiej przy ul. Komandorskiej 2	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro	75.311,17
2007	Adaptacja poddasza na czytelnię Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Komandorskiej 2 w Helu	negocjacje bez ogłoszenia o wartości szacunkowej do 5.278.000 euro	312.847,24
2008	Remont nawierzchni dróg dojazdowych i chodników przy ulicach: Wiejska, Kuracyjna, Leśna i Sosnowa	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 5.278.000 euro	153.352,52

Zasady funkcjonowania systemu zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Helu i jednostkach organizacyjnych Gminy Hel określone zostały w drodze Zarządzenia Nr 24/2007 Burmistrza Miasta Helu z dnia 12.09.2007r. – Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia stanowiący „Regulamin zamówień publicznych Urzędu Miasta Helu”.



## Zamówienia publiczne z 2005r.

### **„Budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej w Gminie Hel”**

- W drodze Zarządzenia Nr 1/ZP/2005 z dnia 28.02.2005r. Burmistrz Helu powołał Komisję Przetargową i określił Regulamin Pracy Komisji.
- Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniach 17.03 – 10.05.2005r. oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 23.03.2005r.
- W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Helu w dniu 17.03.2005r. określono m.in.:
  - opis przedmiotu zamówienia: wykonanie robót budowlanych związanych z budową ścieżki przyrodniczo-rowerowej na terenie Gminy Hel o długości ok. 10 km,
  - dane Zamawiającego,
  - tryb zamówienia: przetarg nieograniczony powyżej 60.000 Euro zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 9.02.2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.).
  - termin realizacji zamówienia: 5 miesięcy od daty podpisania umowy,
  - wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
  - wadium – 40.000 zł
  - sposoby porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów (osoby uprawnione do porozumiewania się z Wykonawcami),
  - opis sposobu obliczania ceny oferty, kryteriów wyboru oferty oraz sposobu dokonywania oceny oferty,
  - miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: do dnia 10.05.2005r. do godz. 12<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego (otwarcie ofert godz. 12<sup>30</sup>),
- Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 2.856.354,65 zł, co stanowi równowartość 705.830,45 Euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 17.03.2005r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

  - Do upływu terminu składania ofert złożono 3 ważne oferty. Jedna oferta została odrzucona.
  - Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 2.600.000 zł.
  - Komisja Przetargowa wybrała najkorzystniejszą złożoną ofertę z najniższą ceną, spełniającą wymogi określone w SWIZ, tj.: Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „OL-TRANS” Olgiard Hewelt Połchowo-Brzezino, z ceną 1.471.403,61 zł brutto.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- O wyniku postępowania Zamawiający poinformował oferentów pismem 1/ZP/04/2005 z dnia 18.05.2005r.
- W dniu 19.05.2005r. wpłynął do Urzędu Miasta protest złożony przez firmę Musing Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie.
- Pismem nr 1/ZP/06/2005 z dnia 19.05.2005r. Zamawiający poinformował wykonawców o złożonym proteście.
- Urząd Miasta w Helu pismem 1/ZP/07/2005 z dnia 24.05.2005r. poinformował firmę Musing Sp. z o.o. o uwzględnieniu złożonego protestu, powtórnej ocenie złożonej oferty i wznowieniu wyboru najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 24.05.2005r. pismem 1/ZP/08/2005 Zamawiający poinformował wykonawców o wyborze oferty najkorzystniejszej.
- W dniu 07.06.2005r. Miasto Hel reprezentowane przez Burmistrza M. Wądołowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisało z wybranym oferentem umowę na wykonanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej na Terenia Gminy Hel”.  
W umowie określono m.in.:
  - Termin rozpoczęcia i zakończenia zamówienia: 07.06.2005r.- 06.11.2005r.
  - łączna wartość przedmiotu zamówienia wynosi: 1.471.403,61 zł w tym podatek Vat w wysokości 22%, tj. 265.335,08 zł,
  - Obowiązki zamawiającego i wykonawcy,
  - Gwarancje finansowe i czasowe – wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 73.570,18 zł,
  - Zasady zgłaszania gotowości do odbiorów częściowych i końcowego
  - Kary umowne oraz odpowiedzialność z tytułu rękojmi i gwarancji.

W roku 2005 Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe OL-TRANS Olgierd Hewelt wystawiło za realizację powyższego zadania poniższe faktury tj.:

- Fa VAT nr FS-05/B/4532 z dnia 21.09.2005r. na kwotę 735.701,80 zł.  
Termin płatności 30.09.2005r., faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 11.10.2005r. zapłacono w dniu 10.10.2005r. kwotę 537.062,31 zł oraz w dniu 11.10.2005r. kwotę 198.639,49 zł.
- Fa VAT nr FS-05/B/5397 z dnia 28.10.2005r. na kwotę 735.701,81 zł.

Powyższe faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Przedmiotowe zadanie zostało przyjęte w środki trwałe dokumentem OT nr 1 z dnia 1.12.2005r.

*Kł  
Cawde*

*Paul  
Ryby*

## Zamówienia publiczne z 2006r.

### **„Wykonanie przyłącza ciepłego od budynku kotłowni w ZSO w Helu do budynku Biblioteki Miejskiej przy ul. Komandorskiej 2”**

- Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w dniu 19.09.2006r. na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Helu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych.
- W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 18.09.2006r. (brak zatwierdzenia przez kierownika jednostki) określono m.in.:
  - opis przedmiotu zamówienia: wykonanie robót budowlanych związanych z wykonaniem przyłącza ciepłego od kotłowni olejowej w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu do budynku Biblioteki Miejskiej przy ul. Komandorskiej 2.
  - dane Zamawiającego,
  - tryb zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 60.000 euro zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 9.02.2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.),
  - sposób przygotowania oferty,
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
  - wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
  - sposoby porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz sposób udzielania wyjaśnień dotyczących specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
  - termin realizacji zamówienia: 20 dni od daty podpisania umowy,
  - opis sposobu obliczania ceny oferty, kryteriów wyboru oferty oraz sposobu dokonywania oceny oferty,
  - miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: 29.09.2006r.. do godz. 12<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego (otwarcie ofert godz. 12<sup>30</sup>),
  - tryb zawarcia umowy oraz środki ochrony prawnej przysługujące wykonawcy.
- Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 86.183,26 zł, co stanowi równowartość 19.645,15 Euro.  
Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.08.2006r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
  - Do upływu terminu składania ofert złożono 1 ważną ofertę.
  - Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 80.000 zł.
  - Wybrano najkorzystniejszą złożoną ofertę z najniższą ceną, spełniającą wymogi określone w SWIZ, tj.: firmę „INSTALCO „s.c. Nowoczesne



Systemy Grzewcze i Elektryczne D. Andrykowski, G. Peszel z siedzibą we Władysławowie z ceną 75.311,17 zł.

- O wyniku postępowania Zamawiający poinformował oferenta pismem nr 4/ZP/2006 z dnia 09.10.2006r., które oferent odebrał osobiście w Urzędzie.
- W dniu 19.10.2008. Miasto Hel reprezentowane przez Burmistrza M. Wądołowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisało z wybranym oferentem umowę na roboty budowlane związane z wykonaniem przyłącza ciepłego od kotłowni olejowej w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu do budynku Biblioteki Miejskiej przy ul. Komandorskiej 2.  
W umowie określono m.in.:
- Termin realizacji umowy: 20 dni od daty podpisania umowy,
- Wynagrodzenie wynosi: 75.311,17 zł brutto,
- Termin płatności – po wykonaniu i odbiorze przedmiotu, w terminie 21 dni od daty dostarczenia faktury wraz z dokumentami odbiorowymi.
- Karę – w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy wykonawca zapłaci karę w wysokości 0,2% wartości wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki.

W roku 2006 firma „INSTALCO” s.c. wystawiła za wykonanie robót budowlanych Fa VAT nr 165/10/06 z dnia 30.10.2006r. na kwotę 75.311,17 zł brutto. Zapłaty dokonano w terminie.

Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Przedmiotowe zadanie zostało przyjęte w środki trwałe dokumentem OT nr 1/2009 z dnia 02.10.2009r.

#### Zamówienia publiczne z 2007r.

##### ***„Adaptacja poddasza na czytelnię Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Komandorskiej 2 w Helu”***

- Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Adaptacja poddasza na czytelnię Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Komandorskiej 2 w Helu” zostało opublikowane w dniu 20.08.2007r. w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- W związku z niezłożeniem ani jednej oferty postępowanie zostało unieważnione.
- Pismami z dnia 12.09.2007r. Z-ca Burmistrza Miasta Helu zaprosił do negocjacji 6 firm, z czego 3 firmy poproszono o złożenie oferty w terminie do 21.09.2007r.
- W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Helu z dnia 17.09.2007r. określono m.in.:





- tryb zamówienia: negocjacje bez ogłoszenia o wartości szacunkowej do 5.278.000 euro zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164 poz. 1163 ze zm.),
- opis przedmiotu zamówienia: roboty budowlane realizowane w ramach zadania pod nazwą „Adaptacja poddasza na czytelnię Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Komandorskiej 2 w Helu”. Wykonawca zobowiązany będzie do zabezpieczenia istniejącego księgozbioru w bibliotece, znajdującej się na piętrze.
- dane Zamawiającego,
- zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych, nie przewiduje możliwości udzieleni zamówień uzupełniających,
- termin realizacji zamówienia: do 30 grudnia 2007r.,
- wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- sposób przygotowania oferty, ocena ofert – 100% cena,
- tryb udzielania wyjaśnień i informacji dodatkowych oraz zmian treści SIWZ,
- opis sposobu obliczania ceny oferty,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: 21.09.2007r.. do godz. 11<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego (otwarcie ofert godz. 12<sup>00</sup>),
- tryb ogłoszenia wyników, informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty,
- istotne warunki umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, środki ochrony prawnej,
- Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 260.570,26 zł, co stanowi równowartość 59.396 Euro.  
Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
- Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty z czego jedna została odrzucona
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 320.000 zł.
- Wybrano najkorzystniejszą złożoną ofertę z najniższą ceną, spełniającą wymogi określone w SWIZ, tj.: Roboty ogólnobudowlane „ARMED” Adam Cisoń z siedzibą w Piekielniku z ceną 312.847,24 zł.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.10.2007r. oraz na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Helu.
- O wyniku postępowania Zamawiający poinformował oferentów pismem nr 10/ZP/2007 z dnia 28.09.2007r.
- W dniu 08.10.2007r. Miasto Hel reprezentowane przez Z-cę Burmistrza J. Pałkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisało z

*J. Pałkowski*

*Pałkowski*  
*Pałkowski*

wybranych oferentem umowę na „Adaptację poddasza na czytelnię Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Komandorskiej 2 w Helu”. W umowie określono m.in.:

- Termin realizacji umowy: 30.12.2007r,
- Wynagrodzenie wynosi: 312.847,24 zł brutto. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy.
- Termin płatności – 30 dni od dnia przekazania faktury.
- Rękojmię za wady – 60 miesięcy,
- Kary umowne.

W roku 2007 firma „ARMED” Adam Cisoń wystawiła za wykonanie powyższego zadania:

- Fa VAT nr 0011/2007 z dnia 12.11.2007r. na kwotę 73.200 zł brutto (dow. 01/0700).
- Fa VAT nr 0015/2007 z dnia 10.12.2007r. na kwotę 61.000 zł brutto (dow. 01/0758).
- Fa VAT nr 0016/2007 z dnia 27.12.2007r. na kwotę 178.647,24 zł brutto (dow. 01/0791 i 01/0793).

Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Przedmiotowe zadanie zostało przyjęte w środki trwałe dokumentem OT nr 1/2009 z dnia 02.10.2009r.

#### Zamówienia publiczne z 2008r.

#### **„Remont nawierzchni dróg dojazdowych i chodników przy ulicach Wiejska, Kuracyjna, Leśna i Sosnowa”**

- Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniach 30.04. – 23.05.2008r. oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 30.04.2008r.
  - W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej przez Sekretarza Miasta w dniu 30.04.2008r. określono m.in.:
- opis przedmiotu zamówienia:
    - \* remont nawierzchni drogi dojazdowej do budynków przy ulicy Leśnej,
    - \* remont nawierzchni drogi dojazdowej do latarni morskiej przy ulicy Sosnowej,
    - \* remont nawierzchni chodników i wjazdów wraz z krawężnikami.
  - dane Zamawiającego,
  - tryb zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 5.278.000 euro zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 9.02.2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.).
  - termin realizacji zamówienia: do 30 czerwca 2008r.,



- wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- sposoby porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,
- opis sposobu obliczania ceny oferty, kryteriów wyboru oferty oraz sposobu dokonywania oceny oferty,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: 21.05.2008r. do godz. 12<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego (otwarcie ofert godz. 12<sup>30</sup>),
- tryb zawarcia umowy oraz środki ochrony prawnej przysługujące wykonawcy.

- Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 142.740,00 zł netto, co stanowi równowartość 36.816,18 Euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.04.2008r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

- Do upływu terminu składania ofert złożono 3 ważne oferty.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 183.000 zł.
- Wybrano najkorzystniejszą złożoną ofertę z najniższą ceną, spełniającą wymogi określone w SWIZ, tj.: firmę KOMEL Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie z ceną 153.352,53 zł.
- O wyniku postępowania Zamawiający poinformował oferentów pismem 4/ZP/2008 z dnia 23.05.2008r.
- W dniu 02.06.2008. Miasto Hel reprezentowane przez p.o. Burmistrza J. Pałkowskiego (brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta) podpisało z wybranym oferentem umowę nr 4/ZP/2008 na wykonanie robót budowlanych związanych z:
  - \* remontem nawierzchni drogi dojazdowej do budynków przy ulicy Leśnej,
  - \* remontem nawierzchni drogi dojazdowej do latarni morskiej przy ulicy Sosnowej,
  - \* remontem nawierzchni chodników i wjazdów wraz z krawężnikami.

W umowie określono m.in.:

- Termin realizacji umowy: do dnia 30.06.2008r.
- Łączną wartość przedmiotu zamówienia wynosi: 153.352,53 zł w tym podatek Vat w wysokości 22%, tj. 27.653,74 zł,
- Termin płatności – 21 dni od daty dostarczenia faktury wraz z dokumentami odbiorowymi.
- Kary umowne.

Za realizację powyższego zadania firma KOMEL Sp. z o.o. wystawiła w dniu 11.07.2008r. Fa VAT nr 21/2008 na kwotę 157.399,49 zł brutto (dow. księg. 01/0446).

*Komel*  
*Sp. z o.o.*

*Pałkowski*

*Ryba*

Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione..

### 3.2.2.1.2.2. Ewidencja księgową inwestycji i ich rozliczenie.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje” - z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty inwestycji (bez wyodrębnienia kosztów bezpośrednich i pośrednich), natomiast po stronie Ma – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji – przyjęcie środka trwałego do ewidencji na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych).
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz udzielonych zaliczek i przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Ustalono, że zaprowadzono ewidencję analityczną kosztów dla poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.



#### 3.2.2.1.2.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

- Powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazania do użytkowania nowe środki trwałe przyjmowano do ewidencji na podstawie dokumentów „OT”, które zawierały dane, tj.: data przyjęcia środka trwałego, grupa-podgrupa-rodzaj i charakterystyka środka trwałego, nazwa dostawcy, nr i data dowodu dostawy, wartość nabycia lub wytworzenia, stopa % umorzenia, konto Wn/Ma.
- W obowiązującej w trakcie kontroli „Instrukcji kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych (...)” oraz w Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym (...)” nie określono zasad sporządzania, kontroli i przechowywania dokumentów służących do przyjęcia podstawowych środków trwałych do ewidencji.

#### 3.2.2.1.3. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

Kontrolowana jednostka w 2008 roku nie udzielała z budżetu gminy dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych sklasyfikowanych w §§ 6210 i 6220.

### **3.3. Rozchody budżetowe.**

Kontroli poddano rozchody budżetowe zaplanowane i realizowane w latach: 2007 – 2008.

#### **3.3.1. Wykup papierów wartościowych.**

Miasto Hel nie planowało i nie realizowało rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w kontrolowanym okresie.

#### **3.3.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.**

W latach 2007 - 2008 Miasto Hel nie udzielało pożyczek z budżetu.

#### **3.3.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.**

Kontroli poddano rozchody w latach 2005 - 2008 z tytułu otrzymanych pożyczek opisanych szczegółowo w rozdziale 2.3 niniejszego protokołu z kontroli.

Harmonogram spłat wynikający z zawartych umów pożyczek oraz terminy spłat przedstawiono w poniższej tabeli:



Kredyt/Pożyczka (nr umowy, kwota, zadanie)	Harmonogram spłat wg umowy	Spłaty pożyczek / kredytów (data-kwota w zł-nr dowodu księgowego)
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z Gdańska w wysokości 400.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Budowa ścieżki przyrodniczo-rowerowej na terenie Gminy Hel	- 31.03.2006r. - 30.06.2006r. - 30.09.2006r. - 31.12.2006r. - 31.03.2007r. - 30.06.2007r. - 30.09.2007r. - 31.12.2007r	- dow. ksiąg. 64 z dnia 30.03.2006r. - dow. ksiąg. 134 z dnia 28.06.2006r. - dow. ksiąg. 202 z dnia 27.09.2006r. - dow. ksiąg. 267 z dnia 22.12.2006r. - dow. ksiąg. 64 z dnia 28.03.2007r. - dow. ksiąg. 130 z dnia 27.06.2007r. - dow. ksiąg. 206 z dnia 28.09.2007r. - dow. ksiąg. 271 z dnia 20.12.2007r.
Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdyni w wysokości 420.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie projektu „Lokalne Centrum Pierwszej Sprzedaży ryb w Helu – zakup wyposażenia i zagospodarowania terenu, realizowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006”	Zgodnie z § 1 pk 4 umowy pożyczki nr SPORYB332.000192.22 dnia 30.03.2007r. „Pożyczkobiorca aktualizuje i przekazuje do Banku harmonogram przekazywania transz pożyczki, co miesiąc, do 5 dnia każdego miesiąca, na miesiąc następny i kolejne.”  Kontrolującym nie przedstawiono przedmiotowych dokumentów.	- dow. ksiąg. 01/0034 z dnia 28.01.2008r. na kwotę 55.555,50 zł, - dow. ksiąg. 01/0065 z dnia 12.02.2008r. na kwotę 166.666,50 - dow. ksiąg. 01/0117 z dnia 14.03.2008r. na kwotę 132.000,00 zł,

W wyniku kontroli terminowości spłat pożyczek ustalono, że spłat dokonywano terminowo.

### 3.3.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie wyjaśnień Pani Skarbnik ustalono, że lokaty wolnych środków budżetowych dokonywano w Banku Polska Kasa Opieki S.A I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku w drodze uzgodnień telefonicznych na okresy jednodniowe.

Z tytułu lokat terminowych (konto 901-1-75814-0920) kontrolowana jednostka uzyskała przychody:

- w 2007 roku w wysokości 31.288,49 zł,
- w 2008 roku w wysokości 434.198,61 zł.

Lokaty terminowe są oprocentowane wg stałej stopy procentowej ustalonej indywidualnie dla każdego rachunku lokaty terminowej.




## **IV. Mienie komunalne.**

### **4.1. Gospodarka nieruchomościami.**

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o lata 2007-2008.

#### **4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.**

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46 poz. 543 ze zm.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz. U. Nr 80 poz. 903 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

#### **4.1.2. Obrót nieruchomościami.**

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.1.2. niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w roku 2007 i 2008 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

##### 2007 rok:

- 9 sprzedaży działek

##### 2008 rok:

- 5 sprzedaży działek,
- 2 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego na własność,

Na podstawie skontrolowanych dokumentów oraz zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

#### **4.1.3. Ewidencja nieruchomości.**

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.



#### 4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

W kontrolowanym okresie naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.

Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

#### 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

##### 4.2.1. Środki trwałe.

Na dzień 31.12.2008r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości 21.834 zł brutto.

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Grupa	Stan środków trwałych brutto na dzień 1.01.2008r. (w zł) Konto 011	Nowe obiekty majątkowe - budowa, zakup, oraz ulepszenie istniejących (L - likwidacja)	Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem (w tym wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych – umorzonych)	Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2008r. (w zł)
0 – grunty	5.673.000	-	-	5.673.000
I – budynki i lokale	10.037.000	-	1.086.000 (392.000)	10.037.000
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.567.000	-	815.000	4.567.000
III - kotły i maszyny energetyczne				
IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
V – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty				
VI – Urządzenia techniczne	724.000	105.000 (L - 87.000)	241.000 (94.000)	724.000
VII – środki transportowe	621.000	-	340.000 (166.000)	621.000
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	194.000	18.000	128.000 (108.000)	212.000
<b>RAZEM:</b>	<b>1.539.000</b>	<b>123.000</b> <b>(L- 87.000)</b>	<b>2.610.000</b> <b>(760.000)</b>	<b>21.834.000</b>

*R. Kowalski*

*P. Kowalski*

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych ujętych na kontach:
  - 011 – „Środki trwałe”,
  - 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest w Księgach środków trwałych:
    - Księga inwentarzowa „Urząd Miasta” założona w dniu 2.01.2006r. (wzór Pu K-206) opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta,
    - Księga inwentarzowa „OSP w Helu” założona w dniu 1.01.2004r. (wzór Pu-K-205) opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Burmistrza Miasta,
    - Księga inwentarzowa „Punkt Informacji Turystycznej” założona w dniu 16.07.2008r., opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Z-cę Burmistrza Miasta,
    - Księga inwentarzowa „Świetlica socjoterapeutyczna” założona w dniu 31.03.2005r., opieczetowana, przesnurowana, podpisana przez Z-cę Burmistrza Miasta,
    - Księga inwentarzowa „Centrum Pierwszej Pomocy Sprzedaży Ryb” założona w dniu 30.12.2006r. założona w dniu 30.12.2006r., opieczetowana, przesnurowana, podpisana przez Z-cę Burmistrza Miasta.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest ręcznie (gdzie odnotowywane są zmiany środka trwałego) na kartach środków trwałych, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr karty, nazwa środka trwałego, klasyfikacja rodzajowa środka trwałego, stawka umorzeniowa, źródło finansowania środka trwałego, charakterystyka przedmiotu, data wykonania budowy (nabycia), data przyjęcia do użytkowania, wartość początkowa oraz zmiany wartości środka trwałego.

#### 4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Na dzień 1.01.2008r. konto 011 „Środki trwałe” wykazywało saldo w wysokości 21.816.495,16 zł.

W trakcie roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 121.744,47 zł oraz zmniejszyła się o kwotę 86.981,83 zł.

Na ostatni dzień 2008 roku konto wykazywało saldo w wysokości 21.851.257,80 zł.

Ustalono, co następuje:

- Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa z dnia 20 listopada 1999 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość inwestycji związanych z ich ulepszeniem,
- Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentowania przyjęcia (OT) i likwidacji (LT) środka trwałego,

#### **4.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

- W Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r. określono m.in.:
- Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.
- Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dnia 20 listopada 1999 roku z zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Grunty nie ulegają umorzeniu.
- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie.
- Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie – przedmioty) wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.
- Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 2 % wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

(ustalona granica ulega zmianie w przypadku zmiany w.w. przepisów).

- Zaksięgowane pod datą 31.12.2008r. umorzenie roczne:
  - na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wyniosło 722.130,84 zł,
  - na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” wyniosło 150.436,66 zł.

#### **4.2.1.3. Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom**

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe są oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317).
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajduje się oświadczenie z dnia 5.01.1999r. p. K. Pietkiewicz w sprawie powierzenia jej „(...) odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, tj. środki trwałe w używaniu znajdujące się w obiekcie Urzędu Miasta Helu (...)”.

Brak udokumentowania polegającego na przeprowadzeniu inwentaryzacji i wyceny wartościowej w celu potwierdzenia przyjęcia mienia.

- Zgodnie z art. 4 (część III) Załącznika do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r. „pracownikom jednostki może być powierzony, na podstawie dowodu „OT” lub „PT” sprzęt biurowy do użytku indywidualnego.

W aktach osobowych pracowników poddanych kontroli nie stwierdzono dokumentów dot. odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

- Zgodnie z art. 4 pkt 2 (część III) Załącznika do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r. „Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem”.
- Za prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych mienia, dla którego prawo własności przysługuje Miastu Hel oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową, odpowiada Skarbnik po otrzymaniu właściwej i kompletnej dokumentacji.
- Ewidencję ilościową nisko cennych środków trwałych prowadzi Referat Finansowy.

Przyjęcie do użytkowania odbywa się w drodze zakupu bezpośredniego.

Wpis do ewidencji następuje bezpośrednio przy zakupie na podstawie faktur VAT.

Na dzień 1.01.2008r. konto 013 - „Pozostałe środki trwałe w używaniu” – bilans otwarcia wynosił kwotę w wysokości 716.704,10 zł, natomiast na ostatni dzień tego roku saldo w wysokości 857.760,74 zł.

### **4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Helu w drodze Zarządzenia Nr 9/2005 z dnia 18.04.2005r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury w zakresie środków trwałych w używaniu, będących na wyposażeniu Urzędu Miasta w Helu powołując w tym celu 4 osobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 25.04 – 20.05.2005r. (rozliczona wg stanu na dzień 30.04.2005r.).

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.

- Przewodniczący komisji nie ustalił:

– Z-cy przewodniczącego spośród członków Komisji,

– zakresu czynności dla członków Komisji - § 14 pkt 5 ppkt 2 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.

Spisu dokonano przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej p. K. Pietkiewicz.

- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc ich znajdowania się.

- Z przedstawionej dokumentacji brak informacji czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji - § 13, 14 pkt 5 ppkt 4 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.

- W dokumentacji brak informacji o przeprowadzeniu przez Przewodniczącego Komisji szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Helu - § 14 pkt 5 ppkt 3 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.

- Komisja Inwentaryzacyjna pobrała od osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone składniki majątkowe stosowne oświadczenie wstępne i końcowe za powierzone rzeczowe składniki majątku.

- Arkusze spisu nie są zaparafowane, ponumerowane, oznaczone pieczętką przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu



uniemożliwienia zmiany – § 3 pkt 1 a,b,c Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.

- Na arkuszach określono: osobę materialnie odpowiedzialną, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych, podpisy członków komisji oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.

Na arkuszach nie określono rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia.

Nieprawidłowo określono termin przeprowadzenia spisu na arkuszach spisowych, tj. „rozpoczęto dnia 2.05.2005r. godz. 13:00, zakończono dnia 20.05.2005r. godz. 15:00”.

- Formularzy arkuszy spisowych nie wydawano przewodniczącemu komisji za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania, gdyż arkusze nie zostały objęte taką ewidencją, co jest niezgodne z § 14 pkt 5 ppkt 5 oraz § 15 pkt 1 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
- Na zakończenie inwentaryzacji sporządzono:
  - „Zestawienie zbiorcze spisów z natury”,
  - „Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie przebiegu spisu z natury oraz rozliczenia”.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji ustalono różnice inwentaryzacyjne - niedobór na kwotę 1.231,71 zł. W wyniku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego komisja ustaliła, że brakujące wyposażenie zostało zużyte poprzez długotrwałe użytkowanie, a naprawa przewyższałaby koszt zakupu nowego sprzętu – sprzęt został zniszczony, jednakże nie dopełniono formalności i nie zdjęto go ze stanu środków trwałych w użytkowaniu.

Decyzją Burmistrza Helu niedobór uznano jako niezawiniony i spisano w straty.

- Ustalono, że na koniec każdego roku przeprowadzana jest inwentaryzacja polegająca na porównaniu stanu środków trwałych zaewidencjonowanych na „Kartach środka trwałego” na dzień 31 grudnia z kontem syntetycznym 011 „Środki trwałe” księgi głównej Urzędu Miasta Helu.
- Na dzień 31.12.2005r. trzyosobowa komisja protokołem dokonała „Spisu oleju napędowego znajdującego się w baku samochodu służbowego Ford Transit”.

Podczas tych czynności obecny był kierowca odpowiedzialny za stan samochodu oraz rozliczenie zakupu i zużycia paliwa.

*[Handwritten signature]*  
Czwelc

*[Handwritten signature]*  
Fzho

Komisja dokonała przeglądu kart drogowych od nr 1/2005 do nr 34/2005 wg których, stwierdzono jaki stan paliwa winien znajdować się w baku na dzień 31.12.2005r.

Komisja stwierdziła, że stan był zgodny z kartą drogową Nr 34/05 z dnia 21.12.2005r.

- Zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.
- Nie prowadzono rozliczenia arkuszy spisowych z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania – nie zaprowadzono ewidencji arkuszy spisowych w Księdze Druków ścisłego zarachowania - co jest niezgodne z § 15 pkt 1 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r. oraz § 2 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.
- Burmistrz Miasta Helu w drodze Zarządzenia Nr 40/2008 z dnia 19.12.2008r. zarządził przeprowadzenie *inwentaryzacji kontrolnej* środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powołując w tym celu 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 22.12.2008r. (rozliczona wg stanu na dzień 31.12.2008r.).

Ustalono, co następuje:

- do komisji inwentaryzacyjnej powołano osobę materialnie odpowiedzialną – p. K. Pietkiewicz – co jest niezgodne z § 14 pkt 4 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.
- na arkuszach spisu brak podpisu członka Komisji Inwentaryzacyjnej p. P. Konkel – co jest niezgodne z § 15 pkt 6 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.,
- arkusze spisu nie są zaparafowane, ponumerowane, oznaczone pieczęcią przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu uniemożliwienia zmiany – co jest niezgodne z § 3 pkt 1 a,b,c Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r,
- na arkuszach spisu nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej - co jest niezgodne z § 15 pkt 1 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.,
- na zakończenie inwentaryzacji zespół spisowy nie sporządził zestawienia arkuszy spisowych oraz sprawozdania z przebiegu spisu z natury - co jest niezgodne z § 15 pkt 6 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r.

Kolejny spis z natury środków trwałych był przeprowadzany w trakcie trwania niniejszej kontroli w terminie od dnia 5.08.2009r. do dnia 31.12.2009r. w drodze Zarządzenia Nr 16/2006 z dnia 7.07.2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

*K. Gaweł*

*Paulina*  
*Pęko*

## V. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

### 5.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2008r., tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.);
  - ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104),a także przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości oraz planów kont określonego Zarządzeniem Nr 24/2007 z dnia 12.09.2007r. i Zarządzeniem Nr 19/1/2008 z dnia 01.08.2008r.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych. Księgi prowadzone są techniką komputerową dla jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Helu, natomiast dla budżetu (organ) prowadzi się księgi rachunkowe ręcznie, zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej.
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,
  - dokonywane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika, m.in.:





- Zawiera on chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane,
  - sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej, m.in.:
    - zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania,
    - zachowano ustaloną klasyfikację zdarzeń – treści i korespondencji kont.
  - Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z uprzednim lub równoczesnym ujęciem w dzienniku.
  - Konta ksiąg pomocniczych prowadzono dla m.in.:
    - środków trwałych,
    - środków trwałych w budowie,
    - rozrachunków z kontrahentami,
    - rozrachunków z pracownikami.
  - Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
  - Miasto Hel posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.
  - Miasto Hel ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki i dochody. Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych i wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
  - Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, m.in.:
    - zestawienia sporządzano za każdy miesiąc,
    - zawierały one wymagane elementy: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.
- Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Zapisy księgowo zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zroszczyły tekst opisu operacji.

## **5.2. Sprawozdawczość budżetowa.**

### **5.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2008r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-30 sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe za rok 2008 ustalono, co następuje:

- sporządzono wymagane sprawozdania jednostkowe przez:





- jednostki budżetowe i zakład budżetowy,
- Urząd Miasta,
- kierownicy jednostek organizacyjnych przekazali do Urzędu Miasta sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych;
- sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej;
- sprawozdania zbiorcze sporządzono prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 31.12.2008r.:

**Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2008 roku,
- w skontrolowanym sprawozdaniu dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wykazano prawidłowo dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Hel (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Miasto Hel).

**Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2008 roku,
- w skontrolowanym sprawozdaniu dane dotyczące dochodów wykonanych potrąconych przez j.s.t. były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych w rozdziałach 75011 i 85212,

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2008 roku, w którym stwierdzono, że:
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodne z zapisami na koncie 133- Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia między okresowe.

**Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**

*Kowalski*

*Było*

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane”, sporządzonym na dzień 31.12.2008r.
- wykazano nieprawidłowe dane w kolumnie „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym: wymagalne ogółem wynikające ze sprawozdania złożonego przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu na koniec 31.12.2008r.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że:

- sporządzone w dniu 31.12.2008 roku sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. zostało przekazane do Urzędu Miasta w Helu (brak daty wpływu do Urzędu):
  - na sprawozdaniach nie złożono odręcznie podpisu na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, poza sprawozdaniem wydatków z rozdziału 801-80101,
  - w złożonym sprawozdaniu Rb- 28 S brak sprawozdania z wydatkami z rozdziałów 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli i 80195 – Pozostała działalność,
  - w złożonym sprawozdaniu w rozdziale 80120 – Licea Ogólnokształcące ujęto zobowiązania na poszczególnych paragrafach w poniższych kwotach:
    - § 4010 zobowiązania w wysokości 4.791,28 zł,
    - § 4040 zobowiązania w wysokości 0,00 zł,
    - § 4110 zobowiązania w wysokości 6.382,84 zł.

Z ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że na podstawie rozmowy telefonicznej pracownika Urzędu Miasta w Helu z pracownikiem Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu zmieniono zapis na:

§ 4010 zobowiązania w wysokości 4.791,28 zł,

§ 4040 zobowiązania w wysokości 2.203,94 zł,

§ 4110 zobowiązania w wysokości 4.178,90 zł.

Zmiany zapisu dokonał odręcznie pracownik Urzędu Miasta w Helu.

- w dniu 20.01.2009r. Zespół Szkół Ogólnokształcących sporządził kolejne sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. i przekazał do Urzędu Miasta w Helu (brak daty wpływu do Urzędu),
  - na sprawozdaniach nie złożono odręcznie podpisu na każdym formularzu, za wyjątkiem ostatniej strony,
  - brak zapisu, że składane sprawozdanie jest korektą oraz numeru korekty,
  - w złożonym sprawozdaniu w rozdziale 80120 – Licea Ogólnokształcące ujęto zobowiązania na poniższych paragrafach w kwotach:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

§ 4010 zobowiązania w wysokości 8.139,12 zł,

§ 4040 zobowiązania w wysokości 2.203,94 zł,

§ 4110 zobowiązania w wysokości 4.178,90 zł,

Podczas kontroli dokumentów stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych j.s.t. za 2008 r. w rozdziale 801-80120 na § 4010 zobowiązania ogółem ujęto kwotę 4.791,28 zł, a w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych złożonym przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w rozdziale 801-80120 na § 4010 zapisano kwotę 8.139,12 zł.

Sprawozdanie Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych j.s.t., za 2008r., oraz sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych za 2008r. sporządzone przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w dniu 31.12.2008r. i 20.01.2009r. stanowią Załącznik nr 8 do protokołu z niniejszej kontroli.

Sprawozdania jednostkowe sporządzone na dzień 31.12.2008r. złożone przez podległe jednostki nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą – Urząd Miasta w Helu.

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka przesyłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej** za rok 2008 w poniższych terminach:

- za I kwartał – 30.04.2008r.
- za II kwartał – 18.07.2008r.
- za III kwartał – 31.10.2008r.
- za IV kwartał – 24.01.2009r.

**Kontroli poddano również poniższe sprawozdanie finansowe za 2008 rok.**

➤ **Bilans jednostki - Urząd Miasta Helu, w którym stwierdzono stan:**

- stan środków trwałych zgodny z zapisami na kontach 011 – Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne oraz 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji rozpoczętych zgodny z zapisem na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- należności długoterminowych zgodny z zapisem na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- pozostałych należności zgodny z saldem Wn konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

*J. Kowalski*

*Patka*

*Patka*



- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny saldem Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z zapisem na koncie 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 138 – Rachunki środków na prefinansowanie oraz 139 – Inne rachunki bankowe,
- innych środków pieniężnych zgodny z zapisem na koncie 140 – Inne środki pieniężne
- funduszu jednostki zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,
- funduszy celowych zgodny z zapisem na koncie 853 – Fundusze pozabudżetowe,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z zapisem na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z zapisem na koncie 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno prawne,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z zapisem na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny z zapisem na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem Ma konta 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z zapisem na koncie 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodny z zapisem na koncie 840 – Rezerwy i przychody przyszłych okresów.

Ustalono, że w bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Helu w pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, nie wykazano żadnych wartości. W 2008 roku nie wydano warunkowych decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów.

- W Urzędzie Miasta Helu prowadzono szczegółową ewidencję kosztów rodzajowych do konta 400 – Koszty według rodzajów (Załącznik Nr 2

*Helu  
Cawels*

*Patel  
Rybc*

do Zarządzenia Nr 24/2007 Burmistrza Miasta Helu z dnia 12.09.2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych, zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont, regulaminu zamówień publicznych zmienionego zarządzeniem Nr 19/1/2008 z dnia 01.08.2008r.).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 1 października 2009 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/09.

Hel, dnia 1 października 2009 roku.



Integralną część protokołu stanowią załączniki.

- Załącznik Nr 1 – Informacja informatyka o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Helu.
- Załącznik Nr 2 – Informacja Przewodniczącego Rady Miasta Helu o terminowości składania oświadczeń przez radnych Miasta o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2008r.
- Załącznik Nr 3 – Wyjaśnienie do różnic w naliczeniu odsetek za nieterminowa wpłatę złożone przez p. M. Hemlich księgową ds. księgowości podatkowej.
- Załącznik Nr 4 – Zestawienie osób, które prowadziły działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater w okresie sezonu letniego (2-3 miesiące) w 2008 r. zarejestrowane w ewidencji działalności gospodarczej Burmistrza Helu sporządzone przez p. P. Konkel podinspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości.
- Załącznik Nr 5 – Zestawienie okresów zatrudnienia uprawniających pracownika do dodatku za wysługę lat dotyczącą wyliczenia terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej złożona przez Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego p. K. Machtyl.
- Załącznik Nr 6 – Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2008r. złożona przez Miejską Bibliotekę Publiczną im. Stefana Żeromskiego w Helu
- Załącznik Nr 7 – Rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2008r. złożona przez Zespół Zakładów Obsługi Miasta – Zakład Budżetowy w Helu.
- Załącznik Nr 8 – Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2008r., a także sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. sporządzone w dniu 31.12.2008r oraz w dniu 20.01.2009r. złożone przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu.

*Helu  
Podpis*

*Paulu  
23/10*

## PODPISY

### Inspektorzy RIO w Gdańsku

*Renata Chrustek*

---

Renata Chrustek

### Przedstawiciele Miasta

Z-ca BURMISTRZA  
*Jarosław Pałkowski*

---

Burmistrz Miasta

Jarosław Pałkowski

Skarbnik Miasta  
*Teresa Rzepko*

---

Skarbnik Miasta

Teresa Rzepko

*Joanna Nowicka*

---

Joanna Nowicka

