



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miejskiej Kościerzyna, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Kościerzyna, przy ul. 3 Maja 9, 83-400 Kościerzyna, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólno-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Miasta (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)****III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.****3.1. Subwencje i dotacje****3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny

- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: *spadki, zapisy, darowizny; wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew*)

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Miejskiej Kościerzyna przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Kościerzynie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Małgorzata Steć – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 42/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 04 czerwca 2019 r.,
- Martyna Krawętkowska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 43/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 04 czerwca 2019 r.,
- Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2018 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie **od dnia 24 czerwca 2019 r. do dnia 25 października 2019 r.** z przerwami w dniach:

- Małgorzata Steć: 26.06. – 15.07.2019 r., 16.08.2019 r., 21.08.2019 r., 30.08.2019 r., 27.09.2019 r., 11.10.2019 r.
- Martyna Krawętkowska: 23-26.07.2019 r., 12-26.08.2019 r., 18.09.2019 r., 27.09.2019 r., 11.10.2019 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miasta w Kościerzynie

ul. 3 Maja 9

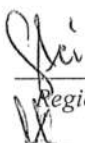
83-400 Kościerzyna

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2018 r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Kościerzyna,
- Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościerzynie,
- Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie,



- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Kościerzynie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Kościerzynie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Kościerzynie
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kościerzynie,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Kościerzynie,
- Przedszkole Nr 7 w Kościerzynie.

Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Samorządowe osoby prawne:

➤ **Instytucje kultury:**

- Biblioteka Miejska im. Konstantego Damrota w Kościerzynie,
- Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie,
- Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

➤ **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

- Na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

➤ **Spółki Gminy Miejskiej Kościerzyna:**

- **Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego**, powołane na mocy Uchwały Rady Miasta Kościerzyna Nr XXXIX/265/97 z dnia 29.12.1997r. Celem Towarzystwa jest budownictwo mieszkań czynszowych (na wynajem) oraz zarządzanie zasobami mieszkaniowymi. W ramach zarządzania wykonywane są czynności zapewniające właściwą eksploatację zasobów oraz ich utrzymanie w należyтым stanie technicznym – jedynym udziałowcem Spółki jest Miasto Kościerzyna,
- **Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury KOS-EKO Sp. z o.o.**, które zostało utworzone na podstawie Uchwały Rady Miasta Kościerzyna Nr IX/55/11 z dnia 27.04.2011r. w sprawie połączenia spółek: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „Wodociągi Kościerskie” Sp. z o.o w Kościerzynie i Zakładu Energetyki Ciepłej „KOSPEC” Sp. z o.o. w Kościerzynie. Celem wdrożenia połączenia obu spółek



miejskich była optymalizacja działania sfery gospodarki komunalnej. Miasto Kościerzyna posiada 100% udziałów spółki,


- **Kaszubskie Centrum Sportowo-Rekreacyjne Sp. z o.o.** (pływalnia) powołane na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 23.06.2006r. Repetytorium A nr 3170/2006. Centrum świadczy usługi sportowe. Miasto Kościerzyna posiada 50% udziałów spółki,
- **Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” Sp. z o.o.**, do którego przystąpiła Gmina Miejska Kościerzyna na podstawie Uchwały Rady Miasta Kościerzyna Nr XXV/143/08 z dnia 30.01.2008r. w sprawie wyboru miejsca składowania odpadów komunalnych oraz nabycia udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim zmienionej Uchwałą Rady Miasta Kościerzyna Nr XXIV/166/12 z dnia 25.01.2012 r. w sprawie nabycia udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS”. Celem Zakładu jest ustabilizowanie i uporządkowanie sytuacji w zakresie gospodarki odpadami. Miasto Kościerzyna posiada 5,53% udziałów spółki.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr XXXIX/289/16 z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, z dniem 1 stycznia 2017 r. powierzyła jednostce organizacyjnej Gminy Miejskiej Kościerzyna – Biuru Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie - prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej wszystkich jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Kościerzyna.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Miejska Kościerzyna, w okresie objętym kontrolą, uczestniczyła w jednym związku komunalnym (międzygminnym) – Związku Gmin Wierzyca. Przystąpienie do związku nastąpiło na podstawie Uchwały nr XXVII/221/2012 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 25.04.2012r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca. W uchwale tej postanowiono, wraz z 19 innymi gminami, utworzyć Związek Gmin Wierzyca, którego celem będzie wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Uchwałą Nr



XXXIV/272/2012 Rada Miasta Kościerzyna w dniu 21.09.2012r. przyjęła Statut Związku Gmin Wierzyca.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Gmina Miejska Kościerzyna w okresie objętym kontrolą nie utworzyła jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz Miasta

Funkcję **Burmistrza Miasta Kościerzyna** pełni **Pan Michał Majewski** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję:**

- **w latach 2014 – 2018** w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 2 grudnia 2014 r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr II/14 z sesji VII kadencji Rady Miasta Kościerzyna, która odbyła się w dniu 8 grudnia 2014 roku,
- **w latach 2018-2023** w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 31 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 21.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/18 z sesji VIII kadencji Rady Miasta Kościerzyna, która odbyła się w dniu 21 listopada 2018 roku.

Zastępca Burmistrza Miasta

Funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta Kościerzyna w okresie objętym kontrolą pełniła **Pani Ewa Aleksandrowicz**, powołana na to stanowisko Zarządzeniem nr 0050.173.2014 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie określenia liczby Zastępców Burmistrza i powołania Zastępcy Burmistrza. W dniu 20 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna na podstawie Zarządzenia Nr 0050.177.2018 odwołał z dniem 20 listopada 2018 r. p. Ewę Aleksandrowicz z funkcji Zastępcy Burmistrza.

Od dnia 20.11.2018 r. do dnia 06.01.2019 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna nie powołał zastępcy.

W dniu 03.01.2019 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna Zarządzeniem Nr 0050.1.2019 r. w sprawie określenia liczby Zastępców i powołania Zastępcy Burmistrza, powołał z dniem 07 stycznia 2019 r. I Zastępcę Burmistrza - **p. Tomasza Nadolnego** oraz II Zastępcę Burmistrza – **p. Dawida Jareczka**.



Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 21 listopada 2018 r. **Przewodniczącą** Rady Miasta Kościerzyna jest **Pani Helena Kaszubowska - Nitz**, wybrana do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) Uchwałą Rady Miasta Kościerzyna Nr I/1/18 z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kościerzyna.

W latach 2014-2018 Przewodniczącą Rady Miasta Kościerzyna była **Pani Teresa Preis**, wybrana do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2014-2018) Uchwałą Rady Miasta Kościerzyna Nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kościerzyna.

Od dnia 29 listopada 2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Miasta Kościerzyna jest **Pan Tomasz Dargacz**, wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) Uchwałą Rady Miasta Kościerzyna Nr II/2/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kościerzyna.

W latach 2010-2014 funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Miasta Kościerzyna (na okres kadencji 2014-2018), powierzono **Pani Helenie Kaszubowskiej - Nitz**, co stwierdza Uchwała nr I/2/14 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Kościerzyna.

Skarbnik

Skarbnikiem Miasta od dnia 18 września 1990 r. jest **Pan Jarosław Laska** powołany na to stanowisko uchwałą Nr IV/36/90 Rady Miejskiej w Kościerzynie z dnia 18 września 1990r. *w sprawie powołania Pana Jarosława Laski na stanowisko skarbnika gminy.*

Pismem z dnia 17.04.2007 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) scedował na Pana Jarosława Laska Skarbnika Miasta Kościerzyna wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy, jest **Pan Sławomir Szkobel**, z którym Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 16 lutego 2011 r. zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony.

Główny Księgowy Urzędu

Głównym Księgowym Urzędu, od dnia 01 lipca 2013 r., jest Pani Karolina Leszczyńska, z którą Burmistrz Miasta zawarł w dniu 1 czerwca 2010 r. umowę o pracę. W dniu 25.06.2013 r. podpisany został Aneks do ww. umowy o pracę, w którym określono, że Pani Karolina Leszczyńska z dniem 1 lipca 2013r. obejmuje stanowisko Głównego Księgowego

w Urzędzie Miasta Kościerzyna.

Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 31.03.2016 r. na podstawie art. 53 ust 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.) powierzył p. Karolinie Leszczyńskiej, obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych, w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy Miejskiej

Statut Miasta Kościerzyna ustanowiono:

- Uchwałą Nr XLII/310/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kościerzyna (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. w dniu 30.01.2017 r. pod poz. 390) obowiązującą do końca kadencji organów wybranych na lata 2014-2018,
- Uchwałą Nr LXVII/540/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 września 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kościerzyna (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. w dniu 23.10.2018 r. pod poz. 3984) która weszła w życie po upływie 14 dni od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa, z mocą obowiązującą do początku kadencji organów j.s.t. następującej po kadencji, w czasie której niniejsza uchwała została podjęta.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Miasta Kościerzyna obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Kościerzyna” wprowadzony:

- Zarządzeniem nr 0050.85.2015 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kościerzyna, obowiązującym do 30.12.2018 r.,
- Zarządzeniem nr 0050.203.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kościerzyna,

obowiązującym od dnia podjęcia tj. 31.12.2018 r.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi Załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Urzędu Miasta Kościerzyna, Załącznik Nr 4 – wykaz jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych z udziałem Miasta Kościerzyna.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Kościerzyna obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- **Zarządzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 17/11 z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości** (do którego wprowadzono łącznie siedem zmian: z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 050.128.2018 z dnia 27.08.2018 r.), obowiązujące do dnia 30 października 2018 roku,
- **Zarządzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna 0050.197.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)**, które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 listopada 2018 roku,

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 0050.174.2016 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kościerzyna i jej jednostkach budżetowych, do którego wprowadzono jedną zmianę w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 0050.131.2017 z dnia 25.09.2017 r.

Ponadto Burmistrz Miasta Kościerzyna w celu zapewnienia poprawności rozliczenia podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kościerzyna oraz jej jednostkach budżetowych wydał w dniu 12 stycznia 2018 r. Zarządzenie Nr 050.6.2018 w sprawie ustalenia jednolitego modelu kalkulacji wartości pre-współczynnika oraz współczynnika VAT w Gminie Miejskiej Kościerzyna i jej jednostkach budżetowych, do którego wprowadzono jedną zmianę w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 0050.50.2018 z dnia 09.04.2018 r.

Gmina Miejska Kościerzyna od dnia 1 stycznia 2017 r. prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Miasto oraz jednostki organizacyjne Miasta.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Miasta Kościerzyna wprowadzono Zarządzeniem Nr 18/06 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu

i sporządzania dokumentów dla Urzędu Miasta Kościerzyna, do którego została wprowadzona jedna zmiana w drodze Zarządzenia Nr 0050.106.2014 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 04 sierpnia 2014 r.

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

Gmina Miejska Kościerzyna, do dnia 11.12.2018 r. nie posiadała ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE. Procedury te były określane w zawartych, oddzielnie dla każdego projektu, umowach z instytucją pośredniczącą.

W dniu 11 grudnia 2018 r. Burmistrz Kościerzyny wydał Zarządzenie Nr 0050.197.2018 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w którym m.in. opracowano ogólne zasady ewidencji księgowej dla projektów realizowanych z udziałem środków europejskich – Załącznik nr 3f „Instrukcja finansowa procedur projektów realizowana w ramach programów operacyjnych”.

Ustalono, że w 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna realizowała/kontynuowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020:
 - „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna”,
 - „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska – szansą rozwoju całej Kościerzyny”,
 - „Ziemie kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej – etap I”,
 - „Budowa węzła integracyjnego w Kościerzynie połączona z rewitalizacją i adaptacją dworca kolejowego oraz utworzeniem komunikacji zbiorowej w Powiecie Kościerskim”,
 - „Ochrona przed powodzią oraz poprawa jakości wód zlewni Wierzycy na terenie miasta Kościerzyna”,
 - „Edukacja kluczem do przeszłości – podniesienie kompetencji kościerskich uczniów”,
 - „Tęczowe przedszkole – upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie”,
 - „Siódemka dla wszystkich – upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie”,
- w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020:
 - „Ja w Internecie”.



1.3.6. Pełnomocnictwa

Burmistrz Miasta Kościerzyna na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 poz. 1875) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Kościerzyna nie zawarła umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2018 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym (w tym Burmistrz Kościerzyny i Radni Rady Miasta na koniec kadencji 2014-2018 i początek kadencji 2018-2023), za wyjątkiem jednego Radnego wybranego na kadencję 2018-2023.

Ze złożonych przez Burmistrza Miasta Kościerzyna wyjaśnień wynika, że cyt. „(..) Jeden z radnych, wybrany do składu Rady Miasta Kościerzyna na kadencję 2018-2023, nie złożył oświadczenia majątkowego na rozpoczęcie kadencji. Przewodniczący Rady Miasta Kościerzyna, w trybie art. 24h ust. 5a ustawy o samorządzie gminnym, wezwał go do złożenia oświadczenia majątkowego. Radny nie odpowiedział na wezwanie i dnia 31.01.2019 r. złożył mandat radnego Miasta Kościerzyna.”.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2018.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Miasta (Komisję Rewizyjną Rady).

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Miasta zostały określone w III części Statutu Miasta Kościerzyna ustanowionego odpowiednio:

- Uchwałą Nr XLII/310/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kościerzyna, obowiązującą do końca kadencji organów wybranych na lata 2014-2018,
- Uchwałą Nr LXVII/540/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 września 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kościerzyna, która weszła w życie 05 listopada



2018 r., z mocą obowiązującą do początku kadencji organów j.s.t. następującej po kadencji, w czasie której niniejsza uchwała została podjęta.

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie:

- Uchwały Nr XLIV/333/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 22.02.2017 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, na mocy które ustalono ośmioosobowy skład Komisji Rewizyjnej od dnia 22 lutego 2017 r.,
- Uchwały Nr II/4/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, na mocy które ustalono czteroosobowy skład Komisji Rewizyjnej na kadencję 2018-2023.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2018 rok został przyjęty przez Radę Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr LVI/433/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Rady Miasta na 2018 r., w tym planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2018 rok (Załącznik do uchwały).

Na posiedzeniu w dniu 21.03.2018 r. (Protokół Nr 25/18 z posiedzenie Komisji Rewizyjnej VII kadencji Rady Miasta Kościerzyna) Komisja Rewizyjna ustaliła zakresy oraz składy osobowe zespołów wytypowanych do przeprowadzenia kontroli pracy Burmistrza i jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta.

Ustalona, że Komisja Rewizyjna w 2018 roku przeprowadziła łącznie siedem kontroli. Kontrolą, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków oraz spraw z zakresu organizacji jednostki, objęto:

- Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji - kontrolę przeprowadzono w dniu 05.05.2018 r.,
- Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego - kontrolę przeprowadzono w dniu 09.04.2018 r.,
- Bibliotekę Miejską im. Konstantego Damrota w Kościerzynie - kontrolę przeprowadzono w dniu 07.05.2018 r.,
- Urząd Miasta Kościerzyna - kontrolę przeprowadzono w dniach 09-18.04.2018 r.,
- Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie wraz z jednostkami obsługiwanymi – kontrolę przeprowadzono w dniach 11-13.04.2018 r.,
- Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie - kontrolę przeprowadzono w dniach 9-11.05.2018 r.,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościerzynie - kontrolę przeprowadzono w dniu 16.04.2018 r.

Przeprowadzone kontrole były zgodne z przyjętym przez Komisję Rewizyjną zakresem

kontroli.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Kościerzyna zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w „Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. Instrukcja została przyjęta w drodze Zarządzenia Nr 21/06 Burmistrz Miasta Kościerzyna z dnia 29 grudnia 2006r.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Miasta - Panu Sławomirowi Szkobel.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień GIIF”. Z niniejszego rejestru oraz ustnych informacji złożonych przez p. Sławomira Szkobel – koordynatora ds. współpracy z GIIF, wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.4. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kościerzyna oraz jednostkach organizacyjnych Miasta zostały określone w Zarządzeniu Nr 0050.180.2016 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kościerzyna i jednostkach organizacyjnych Miasta. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Ustalone zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych Miasta zostały opracowane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku, w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15 poz. 84).



Ponadto Burmistrz Miasta Kościerzyna w ww. zarządzeniu (§ 15), powierzył Sekretarzowi Miasta organizację oraz bezpośredni nadzór funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie.

Ustalono, że:

- Naczelnicy Wydziałów UM sporządzili i przekazali Sekretarzowi Miasta (terminowo tj. do końca stycznia 2018 r.) informacje o stanie kontroli zarządczej w obszarze za który odpowiadają. Do informacji, zgodnie z przyjętymi zasadami, dołączyli rejestr ryzyk na 2019 rok,
- Sekretarz Miasta (terminowo tj. do 15.02.2018 r.) sporządził i przedstawił Burmistrzowi Miasta Raport roczny z zarządzaniem ryzykiem w Urzędzie Miasta Kościerzyna na rok 2019, opracowany w oparciu o raporty cząstkowe przekazane przez Naczelników poszczególnych Wydziałów UM,
- w złożonym przez Audytora wewnętrznego sprawozdaniu rocznym z wykonania planu audytu, zgodnie z przyjętymi zasadami, zawarto informację o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej,
- wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kościerzyna złożyli terminowo (do końca stycznia 2018 r.) Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 r. Do informacji, zgodnie z przyjętymi zasadami, dołączyli rejestr ryzyk na 2019 rok.

1.4.5. Audyt wewnętrzny.

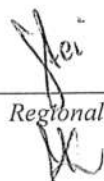
Urząd Miasta Kościerzyna jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Kościerzyna oraz jednostkach podległych i nadzorowanych, obowiązywała „Karta audytu wewnętrznego” wprowadzona przez Burmistrza Miasta Kościerzyna w drodze Zarządzenia Nr 0050.168.2016 z dnia 06 grudnia 2016 r. w sprawie karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kościerzyna.

Wykonanie postanowień zawartych w Karcie audytu wewnętrznego Burmistrz Miasta Kościerzyna powierzył audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie Miasta Kościerzyna.

W Urzędzie Miasta Kościerzyna funkcję audytora wewnętrznego od 29 sierpnia 2016 roku pełni . Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi zapewniając odrębność wykonania przez audytora zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:



- w dniu 20.12.2017 r. Audytor Wewnętrzny opracowała „Plan Audytu na rok 2018”, który został przedstawiony Burmistrzowi Miasta Kościerzyna,
- w dniu 10 stycznia 2018 r, Burmistrz Miasta Kościerzyna wydał Zarządzenie Nr 0050.2.2018 w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kościerzyna na rok 2018, oraz powierzył jego wykonanie Audytorowi Wewnętrznemu,
- w dniu 14.01.2019 r. (terminowo) Audytor Wewnętrzny p. _____ sporządziła i przedstawiła Burmistrzowi „Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu za rok 2018”. Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta (brak daty podpisu),
- z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2018 roku zostały przeprowadzone wszystkie zaplanowane zadania zapewniające.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Kościerzyna w latach 2015-2018 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Kościerzyna zamieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Miasta Kościerzyna w dniach od 04.05.2015 r. do 18.09.2015 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK.0804/47/29/K/2015 z dnia 24.03.2016 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2018.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Kościerzyna prowadził Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie *Umowy ramowej rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw* z dnia 02.09.2015 r., zawartej pomiędzy Bankiem Millennium SA z siedzibą w Warszawie a Gminą Miejską Kościerzyna

reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego i Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 02 września 2015 r. do dnia 06 września 2018 r. i podpisana przez Burmistrza oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W dniu 28.08.2018 r. został wprowadzony Aneks nr 1 do w/w Umowy z dnia 02.09.2015 r. na mocy którego dokonano zmiany obowiązywania umowy do dnia 06.09.2021r. Powyższy Aneks Nr 1 został podpisany przez Burmistrza Miasta oraz kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy.

Ustalono, że na koniec roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna posiadała łącznie 53 otwarte rachunki bankowe.

Wyboru banku dokonano w trybie art.4 pkt.8 PZP, zgodnie z zapisami § 5 „Regulaminu udzielania zamówień, których wartość NETTO nie przekracza wyrażonych w Złotych Równowartości Kwoty 30.000 EURO w Urzędzie Miasta Kościerzyna wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 0050.119.2014 r. do którego w dniu 03.07.2017 r. wniesiono zmianę w drodze Zarządzenia Nr 0050.93.2017 r. Burmistrza Miasta Kościerzyna.

Łączny koszt obsługi bankowej w 2018 roku (odsetki debetowe od rachunku podstawowego) wyniósł 1.942,77 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowañ z miesiąca stycznia 2018 roku ustalono, że:

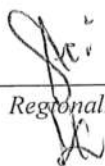
- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Miasta Kościerzyna zostały zawarte w:

- Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 17/11 z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (do którego wprowadzono łącznie siedem zmian: z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 050.128.2018 z dnia 27.08.2018r.), obowiązujące do dnia 30 października 2018 roku,
- Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna 0050.197.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 listopada 2018 roku,



którego Załącznik nr 3d stanowi „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Miasta w Kościerzynie”.

Urząd Miasta Kościerzyna posiada jedną kasę, która mieści się w siedzibie Urzędu. W kasie prowadzona jest obsługa kasowa tylko Urzędu Miasta Kościerzyna.

Wysokość pogotowia kasowego tj. gotówki na niezbędne wydatki, w kwocie 2.000,00 zł została określona przez Burmistrza Miasta w „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Miasta w Kościerzynie”. Ponadto w Instrukcji zawarto zapis, że w kasie na koniec dnia, oprócz pogotowia kasowego, mogą się znajdować podjęte z rachunków bankowych środki (na określone rodzaje wydatków), które nie zostały zrealizowane w dniu podjęcia. Powyższe środki mogą być przechowywane w kasie 1 dzień, a ich kwoty nie wlicza się do pogotowia kasowego.

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 24.06.2008r. pełni zatrudniona przez Burmistrza Miasta Kościerzyna na stanowisko kasjera w pełnym wymiarze czasu pracy.

W dniu 26.06.2009 r. ww. pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

W czasie nieobecności p. _____, w zastępstwie, funkcje kasjera obejmuje _____ referent w Wydziale Finansowym UM, która w dniu 31.07.2013r. podpisała oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Miasta Kościerzyna prowadzone są następujące raporty kasowe:

- działalność podstawowa (gotówka) - RK/K1/.../.../18),
- działalność podstawowa (karty) - RT/TE/.../.../18),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RK/K2/.../.../18.

Kontrolą objęto raporty kasowe „Urząd Miasta Kościerzyna” (działalność podstawowa) sporządzone w miesiącu czerwcu 2018 r. – łącznie 21 raportów (od numeru RK/K1/01/005/18 z dnia 01.06.2018 r. do numeru RK/K1/01/125/18 z dnia 29.06.2018 r.).

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo. Numery raportów nadawane są kolejno przez system komputerowy. Do raportów kasowych pomocniczo tworzony jest załącznik, który



zawiera zestawienie wraz z opisem wszystkich operacji ujętych w raporcie kasowym ze wskazaniem szczegółowego księgowania na kontach bilansowych (dekretacja),

- raporty objęte kontrolą sporządzane były na okres jednodniowy,
- wszystkie raporty kasowe zostały sprawdzone i zatwierdzone oraz posiadały dekretację,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej:
 - dowody KP – potwierdzenia wpłaty prowadzone są komputerowo. System nadaje im kolejny numer porządkowy i przypisuje do raportu kasowego. Do raportów kasowych załączano wszystkie dowodów KP „Kasa Przyjście”,
 - dowody KW - w raportach kasowych objętych kontrolą wypłaty dokonywano na podstawie dokumentów źródłowych: list płac i dowodów zakupu (zgodnie z Instrukcją kasową). Dokumenty wypłat gotówkowych posiadały pieczętkę zawierającą dane określone w Instrukcji kasowej (tj. nr RK, datę, podpis kasjera, kwotę, potwierdzenie otrzymania gotówki). Ponadto dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- zachowano zgodność przychodu/rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie/wypłatę,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 2.000 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

W roku 2018 r. Główny Księgowy Urzędu dokonał trzynastu kontroli bieżących kasy z czego:

- 12 kontroli w zakresie zgodności raportów kasowych z dokumentami kasowymi, które zostały przeprowadzone w dniach: 08 stycznia, 01 marca, 29 marca, 03 kwietnia, 24 maja, 19 czerwca, 16 lipca, 13 sierpnia, 25 września, 26 października, 22 listopada, 21 grudnia. Po przeprowadzonej kontroli, zgodnie z zapisami § 11 pkt 1 Instrukcji kasowej, dokonano zapisu na wyciągu kasowym stwierdzającego brak nieprawidłowości,
- 1 kontrola pogotowia kasowego przeprowadzona w dniu 27 września 2018 r., z której sporządzono protokół - stan gotówki zgodny z raportem kasowym.



Ponadto ustalono, że w 2018 dokonano 20 przekazania-przejęć kasy Urzędu Miasta, do których sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze na dzień przekazania obowiązków kasjera.

W dniu 05.08.2019 r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2018.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Kościerzyna zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 58/07 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 16.04.2017 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, którego Załącznik stanowi „Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Kościerzyna”.

W przedmiotowej Instrukcji określono m.in. sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, zasady ich oznaczania i ewidencji oraz zasady inwentaryzacji. Zgodnie z Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze rozchodowe - K 104,
- bilety opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury (z chwilą wydania Komisji inwentaryzacyjnej),
- czek,;
- licencje,
- mandaty,
- karty drogowe.

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem podjęcia.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Kościerzynie zostały ujęte w następujących księgach ewidencyjnych:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.11.1984 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.08.2008 r., w której prowadzono ewidencję: licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisów

z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30.07.2002 r., w której prowadzono ewidencję bloczków mandatów karnych,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.2005 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych (UM),
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.10.2009 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych (Straż Miejska),
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.12.2015 r., w której prowadzono ewidencję kart przydziałów organizacyjno-mobilizacyjnych do formacji obrony cywilnej (Straż Miejska),
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.09.2016 r., w której prowadzono ewidencję biletów opłaty targowej,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.09.2016 r., w której prowadzono ewidencję biletów opłaty targowej „Mój rynek”.

Ustalono, że:

- Księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane, przesznurowane, zalakowane i podpisane przez Skarbnika Miasta,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są:
 - _____ (Kasjerka) – biletów opłaty targowej,
 - _____ (Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego) – w zakresie kart drogowych Urzędu Miasta,
 - p. Tomasz Smuczyński (Komendant Straży Miejskiej) – w zakresie bloczków mandatów Karnych, kart drogowych Straży Miejskiej i kart przydziałów organizacyjno-mobilnych do formacji obrony cywilnej,



- (Wydział Finansowy) – w zakresie arkuszy spisu z natury,
- (Biuro Obsługi Mieszkańców) – w zakresie licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zezwoleń/wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń/wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2018.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2018 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 3a „Zakładowy Plan Kont” oraz w załączniku 3b „Plan Kont dla Budżetu” do Zarządzenia nr 217/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, do którego zostały wprowadzone 3 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzeniem Nr 0050.52.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 12 kwietnia 2017r. Powyższe Zarządzenia nr 217/11 obowiązywało do 30 października 2018 r.

Od dnia 1 listopada 2018 r. w kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 0050.197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w którym sposób ewidencjonowania rozrachunków określono w załączniku Nr 3a „Plan Kont dla Urzędu Miasta Kościerzyna” oraz w załączniku nr 3b „Plan Kont Dla Gminy Miejskiej Kościerzyna”. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Miejskiej Kościerzyna:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi,

- 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Miasta Kościerzyna:

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

W Urzędzie Miasta Kościerzyna na dzień 31.12.2018 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	388,87	487.200,11
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.026.179,12	50.402,46
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	0,81
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	3.821,01	37.680,54
226	Długoterminowe należności budżetowe	2.342.221,16	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	170.379,76
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	269.082,18	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	231,70	-
240	Pozostałe rozrachunki	51.378,50	1.590.399,39
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	51.228,59

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej,
- ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:
 - konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów,

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podatników i płatników wg klasyfikacji budżetowej,
- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - ewidencja rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych,
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych,
- konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podmiotów, którym udzielono dotacji i klasyfikacji budżetowej,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów (rodzajów podatków) zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – według poszczególnych rodzajów i podmiotów rozrachunków publicznoprawnych, w tym z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i PFRON,
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – ewidencja długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencja prowadzona według rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, diet radnych,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników i klasyfikacji budżetowej,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń,
- konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” – według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat,
- konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” – według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2018 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,

- zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej (Gmina Miejska Kościerzyna - nabywca),
 - na dowodach księgowych, umieszczono pieczętki z datą wpływu do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kościerzyna – brak pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta w Kościerzynie.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2018 rok. Kontrolą objęto wybranych 16 kontrahentów z 515 ujętych w „Zestawienie rozrachunków – [FIN-NZ-03]” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. sporządzonego do konta 201 o numerach kont: 050081, 050161, 078156, 048829, 077700, 049152, 076942, 054024, 054026, 059148, 048580, 075679, 078906, 055064, 080603, 051675 – łącznie 86 faktur.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

Ponadto ustalono, że na kartach kontowych wykazywano rzeczywiste salda rozrachunkowe poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty. Zapisy na kartach kontowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych. Na wszystkich objętych kontrolą fakturach widniała data wpływu do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kościerzyna – brak daty wpływu do Urzędu.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2018. Wyniki przedstawiono w poniższych tabelach.

2018 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	58.721,00	31.020,00	30.462,00	29.212,00	29.931,00	37.398,00
Deklaracja PIT-8AR	-	-	-	-	-	-
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	176,00	93,00	91,00	88,00	90,00	112,00
Kwota należna do US	58.545,00	30.927,00	30.371,00	29.124,00	29.841,00	37.286,00
Data i kwota odprowadzona do US	20.02.2018 – 58.545,00	20.03.2018 – 30.927,00	29.03. – 1.012,50 19.04. – 29.358,50	18.05.2018 – 29.124,00	28.06. – 29.841,00	18.07.2018 – 37.286,00

2018 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	30.431,00	31.372,00	29.632,00	31.438,00	49.565,00	36.786,00
Deklaracja PIT-8AR	-	-	-	-	-	-
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	91,00	94,00	89,00	94,00	149,00	110,00
Kwota należna do US	30.340,00	31.278,00	29.543,00	31.344,00	49.416,00	36.676,00
Data i kwota odprowadzona do US	20.08.2018 – 30.340,00	19.09.2018 – 31.278,00	27.09.2018 – 1.337,34 19.10.2018 – 28.205,66	15.11.2018 – 596,00 20.11.2018 – 30.748,00	18.12.2018 – 49.416,00	31.12.2018 32.638,00 18.01.2018 – 4.038,00

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2018 roku Urząd Miasta (płatnik) pobrał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej,
- deklarację roczną:
 - PIT-4R o zaliczkach na podatek dochodowy za 2018 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 15.01.2018 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2018.

2018 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	05.02.2018 r.	05.03.2018 r.	05.04.2018 r.	07.05.2018 r.	01.06.2018 r.	04.07.2018 r.
Deklarowana kwota	262.726,79	137.118,41	129.409,37	134.977,23	126.168,59	152.933,93
Data i kwota zapłaty	02.02. – 262.726,79	05.03. – 137.118,41	29.03.2018 - 2.618,97 04.04.2018 – 126.790,40	04.05.2018 – 133.537,04 04.05.2018 – 1.440,19 przelew odrzucony, ponowny przelew w dniu 14.05.2018	04.06.2018 – 126.168,59	04.07.2018. – 152.933,33
2018 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	06.08.2018 r.	04.09.2018 r.	04.10.2018 r.	05.11.2018 r.	04.12.2018 r.	04.01.2019 r.
Deklarowana kwota	129.639,07	124.039,25	132.137,56	127.901,50	165.791,58	127.119,05
Data i kwota zapłaty	03.08.2018 – 129.639,07	04.09.2018 – 124.039,25	27.09.2018 – 3.646,74 04.10.2018 – 128.490,82	05.11.2018 – 127.901,50	04.12.2018 – 165.791,58	31.12.2018 – 101.151,24 04.01.2018 – 245.967,81

W wyniku kontroli, ustalono, że:



- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2018 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Miasta Kościerzyna wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że:

- informacje miesięczne INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesłano do PFRON terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca zwolnienie z wpłat, zgodnie z art.21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1172),
- roczną informację INF – 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za rok 2018 wypełniono i przesłano do PFRON w dniu 18.01.2019 r.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (w dniu 19.02.2019 r.) ustalono, że w 2018 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2018 r., na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości wynosiła 487.200,11 zł. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

W 2018 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2017.



Ustalono, że w 2018 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2018.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego EGERIA firmy Comarch. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W 2018 roku księgowość prowadzona była w podziale na zadania:

- zadanie 1 Działalność podstawowa
- zadanie 2 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- zadanie 3 Wadia i gwarancje
- zadanie 4 Sala Szopińskiego
- zadanie 5 E-Kościierzyna – zintegrowany system informatyczny
- zadanie 6 Inwestuj na Kaszubach
- zadanie 7 Poczтівka z Kościierzyny
- zadanie 8 Ryby
- zadanie 9 Fundusz pracy młodociani
- zadanie 10 Słoneczna Kościierzyna
- zadanie 11 Budowa regionalnego węzła komunikacyjnego Kościierzyna-północ, połączenie drogi wojewódzkiej nr 214 z drogą krajową nr 20 – przygotowanie dokumentacji technicznej
- zadanie 12 Energetyka ciepła
- zadanie 13 Ścieżki rowerowe
- zadanie 14 Centrum wspierania biznesu
- zadanie 15 Kapitał ludzki przedszkola
- zadanie 16 Infrastruktura drogowa
- zadanie 17 Oczyszczalnia ścieków
- zadanie 18 Uspokojenie ruchu drogowego Skłodowskiej
- zadanie 19 Strzelnica
- zadanie 20 Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej

- zadanie 21 PFRON
- zadanie 22 Budowa regionalnego węzła komunikacyjnego Kościerzyna-północ, połączenie drogi wojewódzkiej nr 214 z drogą krajową nr 20 ul. Kalinowa
- zadanie 23 Kaszubski inkubator przedsiębiorczości
- zadanie 24 Budowa targowiska w ramach programu „Mój rynek”
- zadanie 25 Kawka w Kościerzynie. Ograniczenie niskiej emisji przez kogenerację i termomodernizację budynków
- zadanie 26 Równ@ szansa przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Kościerzynie
- zadanie 27 Eko-Kościerzyna. Fotowoltaika szansą naprawy powietrza i zrównoważenie energii
- zadanie 28 Kościerskie strefy aktywności gospodarczej – przygotowanie dokumentacji strategicznej i techniczno-kosztorysowej
- zadanie 29 Utworzenie Kościerskiej strefy aktywności gospodarczej motorem rozwoju Kościerzyny
- zadanie 30 Budowa węzła integracyjnego w Kościerzynie wraz z rewitalizacją i adaptacją dworca kolejowego oraz utworzenie dokumentacji zbiorczej
- zadanie 31 Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny
- zadanie 32 Ziemia Kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej
- zadanie 33 Rewitalizacja zdegradowanych obszarów Kościerzyny szansą rozwoju całego miasta
- zadanie 34 Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny
- zadanie 35 Edukacja kluczem do przyszłości – podniesienie kompetencji kościerskich uczniów
- zadanie 36 Budowa węzła integracyjnego w Kościerzynie połączona z rewitalizacją i adaptacją dworca kolejowego
- zadanie 37 Tęczowe przedszkole – upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie
- zadanie 38 Ochrona przed powodzią oraz poprawa jakości wód zlewni Wierzycy
- zadanie 39 Poprawa dostępu do usług reintegracji zawodowej i społecznej Kościerskie Centrum Integracji
- zadanie 40 Zakup sprzętu ratownictwa medycznego i technicznego dla OSP Kościerzyna z Funduszu Sprawiedliwości

- zadanie 41 ja w Internecie
- zadanie 42 Siódemka dla wszystkich – upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - w Urzędzie Miejskim prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.,
 - salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
- symbole 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,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
 - pozostałe zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą,
- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
- określenie rodzaju dowodu,
 - określenie numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu.

- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2018.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo, tj. 20 lutego 2019 r.

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2018 r. z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (dochody wykonane 111.961.829,50 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk „Obroty i salda weryfikacja od 2018.01.01. do 2018.12.31”).



➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (wydatki 53.534.947,41 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk „Obroty i salda – weryfikacja od 2018.01.01. do 2018.12.31”).

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 r. i w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w rozdziale 75615 i 75616 z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych – kwota została wykazana w prawidłowej wysokości (8.351,30 zł),
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych – kwota została wykazana w prawidłowej wysokości (47.328,62 zł),
- skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych – kwota została wykazana w prawidłowej wysokości,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018, dotyczących podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych – kwota została wykazana w prawidłowej (2.313.672,00 zł),

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. z ewidencją księgową – kwota została wykazana w prawidłowej wysokości.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2018 r., sporządzonym w dniu 29.03.2018 r., wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 356.701.052,99 zł, w tym:

- **Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 716.733,97 zł** - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na kwotę 5.607.164,99 zł, a salda Ma konta 071-002 „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 4.820.324,63 zł i saldem Ma konta 072-002 „Umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 70.106,39 zł,
- **Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 323.419.715,88 zł**, w tym:
 - Środki trwałe – 313.423.719,44 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 360.478.359,82 zł, a saldem Ma konta 071-001 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 47.054.640,38 zł;
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 9.995.996,44 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;
- **Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 29.812.300,00 zł**, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 4.942.256,36 zł, w tym:

- **Zapasy (B.I) – 4.737,06 zł**, zgodne z saldem Wn konta konto 310 „Materiały”,
- **Należności krótkoterminowe (B.II) – 3.244.787,03 zł**, w tym:
 - pozostałe należności (B.II.4) – 3.240.577,15 zł – kwota stanowi sumę: salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 3.026,179,12 zł, salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” (do zwrotu do UG) w wysokości 0,00 zł, salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w wysokości 231,70 zł, salda Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 149,91 zł i saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w części należności dla których termin płatności przypada przed upływem 12-mcy od dnia bilansowego, w wysokości 214.016,42 zł,

- należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 388,87 zł – kwota stanowi część salda Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
 - należności od budżetów (B.II.2) – 3.821,01 zł – kwota zgodna z saldem Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- **Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 1.692.732,27 zł**, w tym:
- środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 1.692.732,27 zł – kwota zgodna z saldami Wn kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki” – 0,00 zł, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)” – 3.591,56 zł i 139 „Inne rachunki bankowe” – 1.689.140,71 zł.
 - inne środki pieniężne (B.III.4) – 0,00 zł - zgodne z saldem Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Pasywa:

- **Fundusz (A) na kwotę 356.648.385,62 zł**, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 266.270.259,14 zł, zgodne z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 89.754.028,08 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”;
 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek (A.IV) – 624.098,40 zł, stan zgodny z saldem Ma konta „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”;
- **Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 2.652.702,57 zł**, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 531.165,87 zł, zgodne z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz z saldem Ma konta 300 „Rozliczenie zakupów”;
 - Zobowiązania wobec budżetu (poz. D.II.2) – 37.680,54 zł, zgodne z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetem”;
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 170.379,76 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 269.082,18 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5) – 51.486,83 zł, kwota stanowi sumę: salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 50.402,46 zł, części salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 1.084,37 zł;
 - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 1.589.315,02 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240

„Pozostałe rozrachunki”,

- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 0,81 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 3.591,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2018 r., sporządzonym w dniu 27.03.2019 r., wykazano:

- **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A.) – **111.374.950,03 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – 111.374.950,03 zł,
- **Koszty działalności operacyjnej** (poz. B.) – **22.432.726,67 zł**, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 6.706.798,80 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.337.797,40 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 5.983.003,13 zł, suma sald Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 7.111,05 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 5.237.639,55 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.080.558,19 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 2.079.918,55 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 88.942.223,26 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 1.680.348,92 zł, w tym:
 - inne przychody operacyjne – 1.680.348,92 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 340.588,62 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 90.963.160,90 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 135.394,89 zł, w tym:

- odsetki w kwocie 2.817,02 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 750 „Przychody finansowe”,
 - odsetki w kwocie 132.577,87 – stan zgodny z częścią salda Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dotycząca odsetek od należności budżetowych,
- Koszty finansowe (poz. H.) – 663.350,47 zł, w tym:
- odsetki w kwocie 663.350,47 zł – stan zgodny z saldem Wn konta 751 „Koszty finansowe”,
- Zysk brutto (poz. K.) – 89.754.028,08 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. N.) – 89.754.028,08 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2018 roku, sporządzonym w dniu 25.04.2019 r. wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 248.994.071,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 180.649.468,55 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 86.408.587,34 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” – B.O,
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 53.534.947,41 zł, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Miasta Kościerzyna”,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 24.438.598,53 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe”- wartość środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 747.237,22 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-002 „Fundusz jednostki” – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 163.373.280,97 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 111.961.829,50 zł, powyższa kwota jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Miasta Kościerzyna” ,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 11.904.995,52 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Udzielone dotacje”,
 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych

w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 9.413.812,18 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 (Wn) „Fundusz jednostki – sprzedane, otrzymane, przekazane środki trwale”,

- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 30.092.643,77 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 (Wn) „Fundusz jednostki”,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 266.270.259,14 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 89.754.028,08 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Miasto Kościerzyna w dniu 15.01.2019 r. (terminowo) przeprowadziła analizę poniesionych w **2018 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Miejską Kościerzyna.

Stwierdzono, że w 2018 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3.

Ponadto ustalono, że Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie w dniu 17.01.2019 r. (terminowo) przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w/w sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Powyższe sprawozdanie zostało również przedłożone:

- Burmistrzowi Miasta Kościerzyna,
- Przewodniczącemu Rady Miasta Kościerzyna,
- Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Kościerzynie,
- Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 6 w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 4 w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 w Kościerzynie,
- Dyrektorowi Przedszkola nr 7 w Kościerzynie.

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Jarosława Laska Skarbnika Miasta Kościerzyna, ustalono, że cyt.: „*W miesiącu maju 2019 roku dokonano potrąceń za czas strajku od 8 do 19 kwietnia 2019 r. W tym okresie w strajku wzięło udział 212 nauczycieli na 284 zatrudnionych.*

W miesiącu czerwcu 2019 roku dokonano potrąceń za okres od 23 do 26 kwietnia 2019 r. w tym okresie udział w strajku wzięło 179 nauczycieli na 284 zatrudnionych.

Przyjęto zasadę pomniejszania wynagrodzenia o 3,6 godziny za dzień (przy pełnym etacie) i 75 godzin miesięcznie.

Okres udziału w strajku poszczególnych nauczycieli wyniósł od jednego do czternastu dni roboczych.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/1* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2018 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w:

- punkcie 4 Załącznika Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenia Nr 17/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., obowiązującym do dnia 30.10.2018 r.,
- Załączniku Nr 1 do Załącznika Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” Zarządzenia Burmistrza Miasta Kościerzyna 0050.197.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), obowiązującego od 1 listopada 2018 roku.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 21.11.2018 r. wydał Zarządzenie Nr 0050.181.2018 w sprawie inwentaryzacji paliwa, druków ścisłego zarachowania oraz kasy Urzędu Miasta, w którym m.in. określił termin rozpoczęcia (28.12.2018 r.) inwentaryzacji oraz jej zakończenia (31.12.2018 r.) oraz powołał trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Ustalono, że w dniu 31.12.2018 r. Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji została sporządzona dokumentacja pod nazwą:

- „Inwentaryzacja Kasy sporządzona na 31.12.2018 r.” (stan gotówki i dowodów KW),
- „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania sporządzona na 31.12.2018 r. – znajdujących się poza kasą” (druki opłaty targowej),
- „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania sporządzona na 31.12.2018 r. znajdujących się w ewidencji Straży Miejskiej” (mandaty karne),
- „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania sporządzona na 31.12.2018 r. (mandaty karne),
- „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania sporządzona na 31.12.2018 r. Licencje” (licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zezwolenia/wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń/wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym),
- „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania sporządzona na 31.12.2018 r. Karty drogowe” (karty drogowe samochodów UM - Skoda Octavia, Mercedes Vito, Skoda Fabia),

Ustalono że:

- przedstawiona powyżej dokumentacja została podpisana przez Komisję Inwentaryzacyjną, osobę materialnie odpowiedzialną i Głównego Księgowego UM,
- stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r.,
- wykazany stan gotówki w kasie był zgodny z raportem kasowym RK/K1/01/250/18 i wyniósł 0 zł.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r.,

- wykaz sald sporządzony przez Bank Millennium S.A. na dzień 31.12.2018 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

W badanym okresie sposób przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności został uregulowany:

- w punkcie 4 Załącznika Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenia Nr 17/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., obowiązującym do dnia 30.10.2018 r.,
- w rozdziale III punkt 2 i 3 Załącznika Nr 1 „Instrukcja Inwentaryzacyjna dla Urzędu Miasta Kościerzyna” do Zarządzenia nr 0050.197.2018 r. Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), obowiązującego od 1 listopada 2018 roku.

Zgodnie z ich zapisami, na ostatni dzień roku obrotowego należy sporządzić m.in.:

- inwentaryzację należności w drodze uzgodnienia stanu poprzez jego potwierdzenie polegające na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie należności. **Uzgodnienie stanu dotyczy należności od kontrahentów prowadzących ewidencję finansową i których saldo przekracza kwotę 500 zł.** Nie potwierdza się należności z osobami fizycznymi.
- pozostałe należności należy zainwentaryzować drogą weryfikacji (porównania stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnienia stanu). Weryfikacją należy objąć należności wobec osób nieprowadzących księgi rachunkowe oraz należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawnych.

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2018 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na poszczególnych kontach (Wn), na koniec 2018 roku, według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wyglądał następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	388,87
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.026.179,12
225	Rozrachunki z budżetem	3.821,01
226	Długoterminowe należności budżetowe	2.342.221,16

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	269.082,18
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	231,70
240	Pozostałe rozrachunki	51.378,50

Ustalono, że należności występujące na koncie:

- 201 – w wysokości 388,87 zł nie wymagały uzgodnień poprzez potwierdzenie sald (zgodnie z zapisami *Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta Kościerzyna*),
- 221 – w łącznej wysokości 3.026.179,12 zł objęto inwentaryzacją poprzez:
 - uzgodnienie stanu należności w drodze potwierdzenia salda na kwotę 15.138,27 zł (wysyłając do 8 kontrahentów pisma o potwierdzenie stanu należności),
 - pozostałe należności w kwocie 3.011.040,85 zł uzgodniono w drodze weryfikacji,
- 225-240 - zinwentaryzowano drogą weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Zgodnie z obowiązującą „Instrukcją Inwentaryzacyjną dla Urzędu Miasta Kościerzyna” osoba dokonująca weryfikacji tj. Główna księgową UM, na sporządzonym zestawieniu obrotów i sald aktywów i pasywów, których zgodnie z przyjętymi zasadami nie zainwentaryzowano drogą spisu z natury lub uzgodnienia sald, umieściła informację o przeprowadzenia weryfikacji na koniec 2018 roku (dokonano weryfikacji kont. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że dochody Gminy Miejskiej Kościerzyna wyniosły 112.480.108,86 zł, co stanowiło 96,72% planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna w wysokości 25.606.297,00 złożyły się:

- część wyrównawcza – 3.173.101,00 zł
- część równoważąca - 778.605,00 zł,
- część oświatowa - 21.654.591,00 zł,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miasta,

– poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1453).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	9382,91	9382,91	9382,91	0,00	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych
750	75011	2010	376008,00	376008,00	346951,88	29056,12	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC)
751	75101	2010	4550,00	4550,00	2488,51	2061,49	Prowadzenie rejestru stałego wyborców – bieżąca aktualizacja
	75109	2010	131641,00	131641,00	122136,56	9504,44	Przeprowadzenie wyborów samorządowych
801	80153	2010	311525,00	317.240,00	301808,70	15431,30	Szkoły podstawowe – zakup podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych
851	85195	2010	1272,00	1272,00	1272,00	0,00	Koszt wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
852	85203	2010	359651,00	361.930,20	359650,20	2280,00	Realizacja zadań ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami
	85213	2010	94500,00	94500,00	92359,35	2140,65	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne
	85215	2010	7260,00	7260,00	5792,70	1467,30	Na wypłatę dodatku energetycznego
	85219	2010	9700,00	9700,00	9699,16	0,84	Wynagrodzenie opiekunów sądowych
	85228	2010	64470,00	64470,00	62860,00	1610,00	Świadczenie usług opiekuńczych
855	85502	2010	12010620,00	12010620,00	11859525,43	151094,57	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
	85503	2010	910,00	910,00	838,66	71,34	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	976500,00	976500,00	975570,00	930,00	Rządowy program „Dobry start”
855	85501	2060	18738000,00	18738000,00	18279773,79	458226,21	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+
Łącznie			33.095.989,91	33.103.984,11	32.430.109,85	673.874,26	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	29.056,12	31.12.2018 r.
751/75101/2010	2.061,49	31.12.2018 r.
751/75109/2010	104,01	28.12.2018 r.
	9.400,43	31.12.2018 r.
801/80153/2010	6.259,00	11.09.2018 r.
	9.172,30	28.12.2018 r.
852/85213/2010	2.140,65	28.12.2018 r.
852/85215/2010	1.467,30	28.12.2018 r.
852/85219/2010	0,84	28.12.2018 r.

[Podpis]

852/85228/2010	1.610,00	28.12.2018 r.
855/85502/2010	151.094,57	28.12.2018 r.
855/85503/2010	71,34	31.12.2018 r.
855/85504/2010	930,00	28.12.2018 r.
855/85501/2010	458.226,21	28.12.2018 r.
RAZEM	673.874,26	

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
710	71035	2020	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	Porozumienie w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych

Powyższą dotację opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Miasta.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
801	80101	2030	36000,00	36000,00	35992,08	7,92	Szkoły podstawowe - realizacja zadań własnych - zakup podręczników
	80103	2030	34250,00	34250,00	34250,00	0,00	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - realizacja zadań własnych
	80104	2030	1104816,00	1104816,00	1104816,00	0,00	Przedszkola - realizacja zadań własnych
	80106	2030	30000,00	30000,00	30000,00	0,00	Inne formy wychowania przedszkolnego - realizacja zadań własnych
	80149	2030	22834,00	22834,00	22834,00	0,00	Realizacja zadań wymagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych, szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego
852	85213	2030	56100,00	53000,00	51825,67	1174,33	Na składki zdrowotne od zasiłków stałych
	85214	2030	560000,00	460000,00	459265,91	734,09	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)

	85216	2030	617000,00	617000,00	606508,29	10491,71	Zasilki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
	85219	2030	209820,00	209.820,00	208856,92	963,08	Utrzymanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
	85295	2030	50000,00	50000,00	49260,50	739,50	Dom Seniora – realizacja zadań własnych
	85230	2030	370000,00	370000,00	370000,00	0,00	Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów
854	85415	2030	200000,00	187.000,00	183807,25	3192,75	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
855	85504	2030	47695,00	47695,00	47695,00	0,00	Wspieranie rodziny – asystent rodziny
	Łącznie		3.338.515,00	3.222.415,00	3.205.111,62	17.303,38	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80101/2030	7,92	31.12.2018 r.
802/85213/2030	1.174,33	28.12.2018 r.
802/85214/2030	734,09	28.12.2018 r.
802/85216/2030	10.491,71	28.12.2018 r.
852/85219/2030	416,42	28.12.2018 r.
	546,66	31.12.2018 r.
852/85295/2030	739,50	28.12.2018 r.
854/85415/2030	3.192,75	28.12.2018 r.
RAZEM	17.303,38	

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego.*

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
854	85415	2040	29.639,00	29.639,00	22.778,24	0,00	Pomoc materialna dla uczniów – zakup podręczników i materiałów edukacyjnych

3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna nie otrzymała dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2310 „Dotacje otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
921	92116	2320	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	Biblioteki – zadania własne

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna nie otrzymała dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2710 „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
900	90005	2460	0,00	8.546,17	8.546,17	0	Realizacja projektu „Kawka w Kościerzynie”

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
750	75095	6330	30.000,00	30.000,00	24.147,10	5.852,90	Ławka niepodległości
852	85295	6330	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	Dom seniora
Łącznie			280.000,00	280.000,00	274.147,10	5.852,90	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75095	5.852,90	28.12.2018 r.

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego.*

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
700	70005	6610	826.152,00	905.600,67	894.519,58	11.081,09	Termomodernizacja obiektów na terenie miejskiego obszaru funkcjonalnego (UM)

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
700/70005/6610	11.081,09	29.03.2018 r.

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części niniejszego protokołu w 3.7.1.5. *Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)*

3.1.15. *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych*

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
851	85195	6300	109.900,00	58.098,00	58.098,00	0,00	Dofinansowanie szpitala – utworzenie Ośrodka Precyzyjnej Diagnostyki i Efektywnego Leczenia Chorób Cywilizacyjnych

3.1.16. *Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych*

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie otrzymywała z państwowych funduszy celowych dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260).

3.1.17. *Dotacje rozwojowe*

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego								
750	75095	2057	43984,00	42787,20	42787,20	0,00	-	Realizacja projektu: „Ja w Internecie”
801	80104	2057	0,00	303062,29	234499,81	68562,48	27.09.2018	Realizacja projektu: „Siódemka dla wszystkich – upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie”
853	85395	2057	507750,00	507780,42	507780,42	0,00	-	„Edukacja kluczem do przyszłości – podniesienie kompetencji kościerskich uczniów”
	85395	2059	66995,00	67019,29	67019,29	0,00	-	„Edukacja kluczem do przyszłości – podniesienie kompetencji kościerskich uczniów”
§ 620 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625								
700	70005	6207	0,00	1454137,40	1381066,23	72240,99 830,18	19.09.2018 03.12.2018	Realizacja projektu: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów

								użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna”
921	92195	6207	0,00	327876,65	327876,65	0,00	-	Realizacja projektu: „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska – szansą rozwoju całej Kościerzyny”
§ 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego								
600	60095	6257	1493357,00	97050,07	97050,07	0,00	-	Realizacja projektu: „Budowa węzła integracyjnego w Kościerzynie połączona z rewitalizacją i adaptacją dworca kolejowego oraz utworzeniem komunikacji zbiorowej w Powiecie Kościerskim”
700	70005	6257	2436300,00	844279,67	788628,69	55650,98	19.09.2018	Realizacja projektu: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna”
801	80104	6257	0,00	66210,00	66210,00	0,00	-	Realizacja projektu: „Siódemka dla wszystkich – upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Kościerzynie”
900	90001	6257	4706310,00	4147593,89	4135723,68	11870,31	17.12.2018	Realizacja projektu: „Ochrona przed powodzią oraz poprawa jakości wód zlewni Wierzyca na terenie miasta Kościerzyna”
921	92195	6257	951730,00	424140,22	415261,48	8878,74	31.12.2018	Realizacja projektu: „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska – szansą rozwoju całej Kościerzyny”
Łącznie			10206426,00	8281937,20	8063903,52	218033,68		

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- W zakresie ewidencji podatków i opłat, ewidencji przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów w urządzeniach księgowych, kontroli terminowej realizacji należności i likwidacji nadpłat, organ podatkowy stosował zasady uregulowane w:
 - „Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla Urzędu Miasta w Kościerzynie”, która stanowi Załącznik Nr 3C do Zarządzenia Nr 17/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. (obowiązującego do 31.10.2018 r.),
 - Załączniku nr 3c „Ewidencja podatków i opłat Urzędu Miasta Kościerzyna” do Zarządzenia Nr 0050.197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miasta Kościerzyna i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: Konta 101 „Kasa”, konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,

- Ewidencja analityczna i syntetyczna prowadzona jest komputerowo w systemie Egeria,
- Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- Zapisy w ewidencji analitycznej i syntetycznej dokonywane są (równolegle) na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych, wg. szczegółowości rozdział, paragraf,
- W Urzędzie Miasta prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - ◆ osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - ◆ osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- pracownicy Urzędu Miasta ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kościerzynie.

[Signature]

Dochody budżetu Gminy Miasta Kościerzyna w 2018 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 5.992.073,06 zł, co stanowiło 98,84 % planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 311,00 zł, co stanowiło 77,75 % planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 1.644,00 zł, co stanowiło 106,06% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 319.345,00 zł, co stanowiło 99,79% planu.
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 3.810.297,15 zł, co stanowiło 97,70% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 21.366,10 zł, co stanowiło 106,83% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 1.428,02 zł, co stanowiło 142,80% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 1.235.518,99 zł, co stanowiło 104,44% planu.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2018 r., została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna w dniu 21.02.2018 r., sporządziła i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego - część A. W dniu 19.07.2018 r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korektę części A sprawozdania Sp-1, w związku z niewykazaniem w punkcie 4.2. „Uchwały rady gminy stanowiące podstawę udzielenia zwolnień wykazanych w części B (sekcje od 1.1. do 1.10.)” Uchwały Nr XV/97/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26.08.2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Miasta Kościerzyna w formie zwolnień z podatku od nieruchomości. Ustalono że, w części A w/w sprawozdania wykazane dane były prawidłowe.

Część B sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 20.07.2018 r. W dniu 29.10.2018 r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korektę części

B sprawozdania Sp-1, w związku z błędnym wykazaniem podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku (wartości budowli) w punkcie 1.10.1. „Pozostałe budowle” oraz w punkcie 1.10.2. „Budowle stanowiące urządzenia wodociągowe i sanitarne związane ze zbiorczym zaopatrzeniem w wodę oraz służące do zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych w rozumieniu przepisów o zbiorczym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzania ścieków”.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna (na podstawie zawartych umów zleceń) oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (7,80 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2018 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych.

Ustalono, że osobami odpowiedzialnymi są:

- w sprawie prowadzenia spraw z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych - Referent ds. wymiaru podatku i kontroli,
- w zakresie ewidencji i wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz prowadzenia postępowań w zakresie egzekucji w/w tytułów - Inspektor ds. wymiaru i księgowości podatkowej,
- w zakresie ewidencji (wpłat i windykacji) podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego, rolnego od osób fizycznych - Podinspektor ds. księgowości podatkowej,

co wynikało z przyjętych przez ww. osoby zakresów czynności.





3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2018 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr XXXV/260/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 24.10.2016 r. pod poz. 3453. Ustalono, że powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05.10.2016 r. i objęta została w dniu 20.10.2016 r. badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

W dniu 29.03.2017 r. Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałę nr XLV/340/17 w sprawie zmiany uchwały nr XXXV/260/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. Powyższa Uchwała zmieniająca została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16.05.2017 r. pod poz. 1767 i w dniu 19.04.2017 r. objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

Ponadto Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr XXXVII/279/16 z dnia 26.10.2016 r. określiła wzory formularzy deklaracji (Załącznik nr 1 do uchwały) oraz informacji (Załącznik Nr 2 do uchwały) na podatek od nieruchomości. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08.11.2016 r. pod poz. 3629 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 17.11.2016 r. – uwag nie wniesiono. W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek od nieruchomości ze wzorami określonymi przez Radę Miasta, u osób prawnych i fizycznych,
- terminowość składanych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, u osób prawnych,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach

z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,

- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

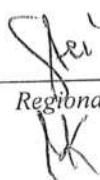
3.2.2.1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „WN-10 Wykaz podatników. Rodzaj podatku: PNP na dzień: 12/31/2018” wygenerowanego z programu Egeria, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzień 31.12.2018 r. zaewidencjonowanych było 143 osób prawnych - podatników podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto 10 podatników o numerach kont: NP/000015, NR/000016, NP/000061, NP/000078, NP/000090, NP/000167, NP/00177, NP/000190, NP/000193, NR/000195.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- 2 podatników na 10 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 1785). Dotyczy to podatnika o numerze karty kontowej:
 - NP/000193 który złożył deklarację w dniu 27.02.2018 r. (tj. 27 dni po terminie) - organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji,
 - NP/000195 który złożył deklarację w dniu 20.03.2018 r. (tj. 48 dni po terminie) - organ podatkowy pismem WF.3120.4.7,2018.W z dnia 19.03.2018 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),



- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatnika o numerze konta NP/000193 i NP/000196). W związku z tym że odsetki od zaległości podatkowych, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 roku Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono.

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne miasta, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3, art. 7 ust. 2 pkt 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz, złożyły deklaracje na rok 2018, w tym:

- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kościerzynie (31.01.2018 r.),
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Kościerzynie (12.01.2018 r.),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Kościerzynie (12.01.2018 r.),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Kościerzynie – (31.01.2018 r.),
- Przedszkole Nr 7 w Kościerzynie (30.01.2018 r.).

Ustalono, że Urząd Miasta Kościerzyna, jako jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Kościerzyna, korzystająca ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. oraz nie posiada w ewidencji księgowej karty kontowej podatnika (kartoteki podatku).

Ustalono, że powyższa nieprawidłowość została również wskazana w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej w UM Kościerzyna przez RIO w Gdańsku w 2015 roku.

3.2.2.2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Zgodnie z zestawieniem kartotek podatku od nieruchomości osób fizycznych (ewidencja kartotek podatników - Program Egeria) na dzień 31.12.2018 roku na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna zaewidencjonowano 5.419 osób fizycznych - podatników podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto 30 podatników o numerach kont: NF/000069, NF/000139, NF/000220, NF/000293, NF/000379, NF/000468, NF/000556, NF/000645, NF/000738, NF/000825, NF/000906, NF/001006, NF/001171, NF/007048, NF/001330, NF/001411, NF/001493,

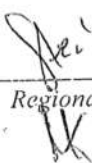
Sp

IK

NF/001654, NF/001741, NF/001830, NF/001913, NF/002040, NF/002100, NF/002207, NF/002322, NF/002411, NF/002486, NF/008703, NF/008750, NF/008837.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje wymiarowe w oparciu o złożone przez podatników *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* oraz dane w nich zawarte, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej NF/002100, któremu wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków,
- dane wykazane w złożonych *Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (lub wykazu użytkowników gruntów),
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze karty kontowej NF/008750, któremu organ podatkowy nie określił wysokości podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień 2018 r. w wysokości 13,00 zł. Ustalono, że w/w podatnik w dniu 09.11.2018 r. złożył w UM Kościerzyna Informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której zgłosił nabycie w dniu 09.11.2018 r. garażu wraz z gruntem i zadeklarował powierzchnię 20 m² pozostałych budynków i 20 m² pozostałych gruntów. W czasie trwania kontroli organ podatkowy wydała Decyzją Nr NF/006119/19 z dnia 29.08.2019 r. w której objął podatkiem na rok 2018 w/w nieruchomości (w kwocie 13 zł),
 - podatnika o numerze karty kontowej NF/008837, któremu organ podatkowy w dniu 27.12.2018 r. w drodze Decyzji Nr NF/005449/18 określił wysokości podatku od nieruchomości za miesiąc listopad i grudzień 2018 r. w wysokości 17,00 zł. W decyzji nie objęto podatkiem miesiąca październik. Ustalono, że w/w podatnik w dniu 27.12.2018 r. złożył w UM w Kościerzynie Informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której zgłosił nabycie lokalu mieszkalnego i zadeklarował 102,13 m² powierzchni mieszkania i 79,72 m² pozostałych gruntów. Zgodnie z przesłanym przez Starostwo Kościerskie *Zawiadomieniem o wprowadzonych zmianach w danych* z dnia 07.12.2018 r. podatnik nabył w/w lokal mieszkalny w dniu 25.09.2018 r. (Akt Notarialny 8373/2018). Kwota podatku za miesiące: październik-grudzień 2018 r.



powinna wynieść 25,00 zł. W czasie trwania kontroli organ podatkowy wydała Decyzją Nr NF/006125/19 z dnia 02.09.2019 r. w której opodatkował w/w nieruchomość podatkiem na rok 2018 za okres od października do grudnia (w kwocie 25 zł),

- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w kontrolowanej próbie wystąpiło 5 przypadków nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatników o numerze konta: NF/000293, NF/000906, NF/001171, NF/001741, NR/001741). Ustalono, że od podatnika o numerze karty kontowej NF/001171 pobrano odsetki w wysokości 1,10 zł z tytułu nieterminowej wpłaty I raty podatku, pomimo tego, że były one niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za przesyłkę listową poleconą (3 x 2,90 = 8,70 zł). I rata podatku w wysokości 59 zł została wniesiona z 82 dniowym opóźnieniem. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Podinspektora ds. księgowości cyt.: „Wpłata w wysokości 71,70 zł w dniu 05.06.2018 r. została dokonana przez Urząd Skarbowy w Kościerzynie i zgodnie ze wskazaniem została zaksięgowana: należność główna – 59,00 zł, odsetki – 1,10 zł, koszty upomnienie -11,60 zł.”.


Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

- w pozostałych przypadkach od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

3.2.3. Podatek rolny

W roku 2018, Rada Miasta Kościerzyna nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2018 stosowano stawkę 131,23 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 52,49 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r. (M.P. z 20.10.2017 r. poz. 958) lub 262,45 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 52,49 zł).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek rolny Rada Miasta Kościerzyna ustanowiła Uchwałą Nr XXXV/263/16 z dnia 28.09.2016 r. w sprawie określenia wzoru formularzy deklaracji i informacji na podatek rolny. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu



24.10.2016 r. pod poz. 3455 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 20.10.2016 r. – uwag nie wniesiono.

W powyższym zakresie (osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Miejskiej w Kartuzach,
- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2018, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2018, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku rolnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

3.2.3.1. Podatek rolny - osoby prawne

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „WN-10 Wykaz podatników. Rodzaj podatku: PRP na dzień: 12/31/2018” wygenerowanego z programu Egeria, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzień 31.12.2018 r. zaewidencjonowanych było 5 osób prawnych - podatników podatku rolnego. Kontrolą objęto (wszystkich) podatników o numerach kont: RP/000003, RP/000005, RP/000010, RP/000018, RP/000022.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- 1 podatnik na 5 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 8 ust. 1 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.). Dotyczy to podatnika o numerze karty kontowej P/000018, który złożył deklarację w dniu 18.01.2018 r. (tj. 3 dni po terminie),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji

Hei
dk

- gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
 - wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
 - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
 - w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
 - w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

3.2.3.2. Podatek rolny - osoby fizyczne

Zgodnie z zestawieniem kartotek podatku od nieruchomości osób fizycznych (ewidencja kartotek podatników - Program Egeria) na dzień 31.12.2018 roku na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna zaewidencjonowano 1.202 osób fizycznych - podatników podatku rolnego.

Kontrolą objęto 25 podatników o numerach kont: RF/000068, RF/000156, RF/000241, RF/000513, RF/000630, RF/000732, RF/000792, RF/000978, RF/001097, RF/001225, RF/001351, RF/001494, RF/001589, RF/001680, RF/001798, RF/001916, RF/002003, RF/002096, RF/002157, RF/002222, RF/002275, RF/002286, RF/002291, RF/002334, RF/002304.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

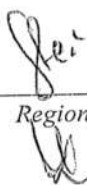
- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników, za wyjątkiem:
 - Nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne Nr RF/000467/18 z dnia 08.01.2018 r., wystawionego podatnikowi o numerze karty kontowej FR/000792, w którym organ podatkowy opodatkował powierzchnię gruntów rolnych wynikającą z *Rejestru Gruntów* (Sady IVb - 0,5158 h). Ustalono, że podatnik w złożonej *Informacji w sprawie podatku rolnego na 2009 rok* wykazał nieprawidłową powierzchnię gruntów rolnych (Sady IVb - 0,5277 h),

- Decyzji Nr RF/000041/18 z dnia 08.01.2018 r., wystawionej podatnikowi o numerze karty kontowej FR/001351, w którym organ podatkowy opodatkował powierzchnię gruntów rolnych wynikającą z *Rejestru Gruntów* (Grunty orne IVb – 0,0826 h),
 - Nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne Nr RF/000779/18 z dnia 08.01.2018 r., wystawionej podatnikowi o numerze karty kontowej FR/001589, w którym organ podatkowy opodatkował powierzchnię gruntów rolnych wynikającą z *Rejestru Gruntów* (Grunty orne IVb – 0,0231 h),
 - Nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne Nr RF/000519/18 z dnia 08.01.2018 r., wystawionego podatnikowi o numerze karty kontowej FR/000978, który została wydany w oparciu o zawartą w dniu 17.10.2013 r. Umowę dzierżawy Nr WGN.6845.57.2013 pomiędzy Gminą Miejską Kościerzyna a w/w podatnikiem,
 - Nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne Nr RF/000316/18 z dnia 08.01.2018 r., wystawionego podatnikowi o numerze karty kontowej FR/001225, który została wydany w oparciu o zawartą w dniu 17.11.2017 r. Umowę dzierżawy Nr WGN.6845.5789.2017 pomiędzy Gminą Miejską Kościerzyna a w/w podatnikiem,
- w pozostałych przypadkach dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
 - w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
 - przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
 - decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
 - w kontrolowanej próbie wystąpiło 7 przypadków nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatników o numerze konta: RF/000068, RF/000156, RF/000513, RF/002275, RF/000792, RF/001225, RF/001494) - od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

Gmina Miejska Kościerzyna odprowadziła od uzyskanego w 2018 roku dochodu z tytułu podatku rolnego, 2% odpis na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 430,66 zł.

Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w następujących terminach:

- w dniu 05.04.2018 r. kwotę 288,59 zł za dochody uzyskane w I kwartale 2018 r.
- w dniu 14.06.2018 r. kwotę 41,19 zł za dochody uzyskane w II kwartale 2018 r.



- w dniu 04.10.2018 r. kwotę 57,13 zł za III kwartał 2018 r. (przekazana kwota została zaniżona o 0,20 zł. Ustalono, że w III kwartale 2018 r. Miasto Kościerzyna uzyskała dochód z tytułu podatku rolnego w wysokości 2.867,42 zł w tym 2,07 zł odsetki za zwłokę. Wysokość odpisu powinna wynieść 57,35 zł),
- w dniu 05.12.2018 r. kwotę 43,75 zł za dochody uzyskane w IV kwartał 2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kwota otrzymanego w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna dochodu z tytułu podatku rolnego wyniosła łącznie 21.532,65 zł. oraz 11,31 zł wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty raty podatku rolnego. Prawidłowa kwota odpisu na rzecz Izby Rolniczej w 2018 roku powinna wynieść 430,88 zł.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Miejskiej Kościerzyna w 2018 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (197,06 zł za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2017 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2017 r. poz. 963).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2018 wynosił 43,35 zł.

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek leśny Rada Miasta Kościerzyna określiła Uchwałą Nr XXXV/264/16 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie *określenia wzoru deklaracji i informacji na podatek leśny*, która została w dniu 24.10.2016 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 3456. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 20.10.2016 r. – uwagi nie wniesiono.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Miasta Kościerzyna,
- terminowość składanych deklaracji na podatek leśny na rok 2018, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2018, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek leśny, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek leśny (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,



- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku leśnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

➤ **osoby prawne**

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „*WN-10 Wykaz podatników. Rodzaj podatku: PLP na dzień: 12/31/2018*” wygenerowanego z programu Egeria, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzień 31.12.2018 r. zaewidencjonowane były 3 osoby prawne - podatnicy podatku leśnego. Kontrolą objęto wszystkich podatników. Objęci kontrolą podatnicy posiadali karty kontowe o numerach: LP/000001, LP/000002 i LP/000003.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- 1 podatnik na 3 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. 2017 poz. 1821 z późn. zm.). Dotyczy to podatnika o numerze karty kontowej LP/000003 który złożył deklarację w dniu 11.06.2018 r. (tj. 7 dni po terminie). Zgodnie z danymi wykazanymi w złożonej *Deklaracji na podatek leśny* grunty leśne zostały objęte władaniem przez podatnika w dniu 21.05.2018 r.,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz wykazu powierzchni wynajętych na podstawie umów (dzierżawy),
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,



- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat rat podatku.

➤ **osoby fizyczne**

Zgodnie z zestawieniem kartotek podatku od nieruchomości osób fizycznych (ewidencja kartotek podatników - Program Egeria) na dzień 31.12.2018 roku na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna zaewidencjonowano 32 osób fizycznych - podatników podatku leśnego.

Kontrolą objęto 7 podatników ujętych pod numerami kont: LF/000003, LF/000013, LF/000021, LF/000035, LF/000041, LF/000049, LF/00004053.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatników o numerze konta: LF/000013, LF/000041) - od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Uchwałą Nr XXXV/261/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 r., określiła wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie miasta Kościerzyna. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.10.2016 r. pod poz. 3454 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 20.10.2016 r. -- uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto:

- zgodności formularzy deklaracji ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 23 grudnia 2011 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2025),
- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,

- prawidłowości wymiaru podatku.

➤ **od osób prawnych**

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „WN-10 Wykaz podatników. Rodzaj podatku: PSP na dzień: 12/31/2018” wygenerowanego z programu Egeria, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji ujęte były 22 osoby prawne - podatnicy podatku transportowego. Kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: SP/000005, SP/000041, SP/000044, SP/000047, SP/000048, SP/000049.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- formularze deklaracji był zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu,
- podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2018 r. (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu), za wyjątkiem podatnika o numerze konta SP/00049, który nie złożył w 2018 roku deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z nabyciem w dniu 22.06.2018 r. pojazdu ciężarowego (ciągnika siodłowego) o nr rej

. Organ podatkowy pismem z dnia 06.07.2018 r. i 14.08.2018 r. wezwał (skutecznie) podatnika do złożenia deklaracji na 2018 r. W wyniku nie złożenie przez podatnika przedmiotowej deklaracji, Organ podatkowy wydał w dniu 17.11.2018 r. Decyzję w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2018 r., w której prawidłowo ustalił wysokość zobowiązania podatkowego,

- 3 podatników nieterminowo złożyło Deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego:
 - podatnik o numerze karty kontowej SP/000048 złożył deklarację: w sprawie nabycia ciągnika siodłowego o nr rej _____ - 13 dni po terminie, w sprawie nabycia naczepy o nr rej _____ - 32 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego), w sprawie nabycia ciągnika siodłowego o nr rej _____ - 19 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - podatnik o numerze karty kontowej SP/000044 złożył deklarację: w sprawie nabycia ciągnika siodłowego o nr rej _____ i naczepy o numerze rej _____ - 29 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego) oraz naczepy o numerze rej _____ - 42 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - podatnik o numerze karty kontowej SP/0000447 złożył deklarację: w sprawie nabycia naczep o nr rej _____, _____, _____ - 29 dni po terminie, naczep o nr rej _____, _____ - 16 dni po terminie oraz naczep _____ i _____ - 19 dni po terminie



- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej SP/000047, który w złożonej w dniu 27.04.2018 r. deklaracji zastosował niewłaściwe stawki podatku dla 3 z 9 zadeklarowanych naczep. Organ podatkowy wezwał w dniu 09.05.2018 r. podatnika do dokonania korekty złożonej na 2018 Deklaracji na podatek od środków transportowych. W dniu 02.07.2018 r. podatnik złożył korektę deklaracji w której zastosował prawidłowe stawki podatku,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych/korektach deklaracji/decyzjach,
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatników o numerze konta: SP/000048, SP/000047) - od nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę.

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „WN-10 Wykaz podatników. Rodzaj podatku: PSF na dzień: 12/31/2018” wygenerowanego z programu Egeria, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji ujętych było 116 osób fizycznych - podatników podatku transportowego. Kontrolą objęto 9 podatników o następujących numerach kont: SF/00170, SF/000090, SF/000088, SF/000031, SF/000026, SF/0000150, SF/000080, SF/000016, SF/000037.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu,
- podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2018 r. (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu), za wyjątkiem podatnika:
 - o numerze konta SF/000170, który złożył deklarację 26 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - o numerze konta SF/000090, który złożył deklarację 5 dni po terminie,
 - o numerze konta SF/000031, który złożył deklarację 28 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),

- o numerze konta SF/000026, który złożył deklarację 25 dni po terminie,
 - o numerze konta SF/000016, który złożył deklarację 33 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - o numerze konta SF/000037, który złożył deklarację 34 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
- 4 podatników nieterminowo złożyło Deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego:
- podatnik o numerze karty kontowej SF/000170 złożył deklarację: w sprawie nabycia przyczepy o nr rej _____ - 57 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - podatnik o numerze karty kontowej SF/000090 złożył deklarację: w sprawie nabycia autobusu o nr rej _____ - 20 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - podatnik o numerze karty kontowej SF/000088 złożył deklarację: w sprawie nabycia naczep o nr rej _____ i _____ - 59 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego) oraz ciągnika siodłowego _____ - 43 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
 - podatnik o numerze karty kontowej SF/000037 złożył deklarację w sprawie nabycia środków transportowych: o nr rej _____ I _____ - 47 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego), o nr rej _____, _____ - 23 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego), o nr rej _____ - 82 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego), o nr rej _____, _____ - 32 dni po terminie (na podstawie wezwania organu podatkowego),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem:
- podatnika o numerze karty kontowej SF/000090, który w złożonej w dniu 12.04.2018 r. deklaracji zastosował niewłaściwą stawę podatku dla zadeklarowanego autobusu o nr rej _____. Organ podatkowy wezwał w dniu 17.04.2018 r. podatnika do dokonania korekty złożonej na 2018 Deklaracji na podatek od środków transportowych. W dniu 17.05.2018 r. podatnik złożył korektę deklaracji w której opodatkował zarejestrowany po raz pierwszy na terenie RP w dniu 09.03.2018 r. autobus o nr rej _____, za okres 10 miesięcy (tj. z uwzględnieniem daty zakupu – 27.02.2018 r.). W związku

- z powyższym podatek od środków transportowych został zawyżony o kwotę 162,00 zł (kwota podatku naliczona w deklaracji stanowiła kwotę 1625,00 zł, prawidłowa kwota podatku – 1463,00 zł). W trakcie trwania kontroli, w dniu 12.09.2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji na 2018 r. w której prawidłowo wykazał należny podatek. Organ podatkowy dokonał na karcie kontowej podatnika dokonał odpisu w wysokości 163 zł,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
 - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych/korektach deklaracji,
 - w kontrolowanej próbie wystąpiło 6 przypadków nieterminowych wpłat rat podatku (dotyczy to podatników o numerze konta: SF/000170, SF/000090, SF/000088, SF/000031, SF/000016, SF/000037) - od nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę.

3.2.6. Oplata miejscowa.

Ustalono, że Rada Miejska Kościerzyna nie podjęła uchwały w sprawie pobierania opłaty miejscowej, w związku z powyższym Gmina Miejska Kościerzyna nie osiągała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.2.7. Oplata targowa

Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr XVI/114/15 z dnia 30 września 2015 r. w sprawie opłaty targowej, wprowadziła opłatę targową od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej na targowiskach na obszarze Miasta Kościerzyna. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16.10.2015 r. pod poz. 3174 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 14.10.2015 r. – uwag nie wniesiono. W dniu 28 września 2016 r. Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałą Nr XXXV/259/2016 w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/114/15 Rady Miasta Kościerzyna w sprawie opłaty targowej. Powyższa uchwała zmieniająca została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 24.10.2016 r. pod poz. 3174 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 20.10.2016 r. – uwag nie wniesiono.

W 2018 roku Miasto Kościerzyna z tytułu poboru opłaty targowej uzyskało dochody w wysokości 266.346,50 zł, które zostały ujęte 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” w § 0430 „Wpływy z opłaty targowej”.

Kontrolą objęto prawidłowość wpłat i rozliczeń z wyznaczonymi inkasentami za miesiąc marzec 2018 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- poboru opłaty targowej na targowiskach miejskich lub w innych miejscach, gdzie dokonywana jest sprzedaż z targowa, dokonywali dwaj pracownicy Straży Miejskiej w Urzędzie Miasta Kościerzyna, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Kościerzyna,
- poboru opłaty targowej inkasenci dokonywali w ramach obowiązków służbowych,
- poborcy opłaty targowej podpisali oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, w którym przyjęli pełną odpowiedzialność za powierzone bilety opłaty targowej i środki pieniężne,
- poboru opłaty targowej dokonywano na podstawie biletów opłaty targowej wydawanych z chwilą jej pobrania,
- bilety opłaty targowej objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- w związku z ustalonym sposobem pobierania opłaty targowej (wydawanie biletów nominalnych na których brak informacji dotyczącej miejsca i sposobu sprzedaży oraz osoby wpłacającej opłatę) nie można ustalić, czy pobrana wysokość opłaty targowej była zgodna ze stawkami określonymi przez Radę Miasta Kościerzyna,
- rozliczenia pobranej opłaty targowej dokonywane było przez inkasentów w kasie UM w dniu jej poboru,
- wpłacona przez inkasentów opłata targowa odprowadzana była przez kasjera na rachunek bankowy Urzędu w dniu jej wpłaty.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Ustalono, że Rada Miejska Kościerzyna nie podjęła uchwały w sprawie pobierania opłaty od posiadania psów, w związku z powyższym Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie osiągała dochodów z tytułu opłaty miejscowej tej opłaty.

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.



Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że w 2018 roku złożono i przetworzono łącznie 1927 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 411 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 214 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 270 wniosków dotyczyło zawieszenia działalności gospodarczej, 144 wniosków dotyczyło wznowienia działalności gospodarczej oraz 888 wniosków dotyczących zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano 16 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej w 2018 roku.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 2 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia, że prowadzona przez nie działalność gospodarczą wykonywana jest u zleceniodawcy,
- w 4 przypadkach osoba prowadząca działalność gospodarczą (właściciel nieruchomości) została opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- w 2 przypadkach, w dniu 12.09.2019 r. (w trakcie trwania kontroli), organ podatkowy wezwał osoby prowadzące działalność gospodarczą do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z rozpoczęciem w m-cu lutym 2018 roku działalności gospodarczej,
- w 1 przypadku osoba prowadząca działalność gospodarczą zgłosiła rozpoczęcie wykonywania działalności z dniem 22.02.2018 r. i zakończenie z dniem 24.02.2018 r. – brak okresu naliczenia podatku,
- w 5 przypadkach zgłoszenie działalności gospodarczej dotyczyło usług budowlanych (wykonywanych u zleceniodawcy),
- w 2 przypadki zgłoszenia rozpoczęcia działalności gospodarczej:
 - z zakresu sprzedaży hurtowej i detalicznej samochodów osobowych i furgonetek,
 - z zakresu konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, sprzątnięcia budynków i obiektów przemysłowych oraz prania i czyszczenia wyrobów włókienniczych i futrzarskich

w których stwierdzono brak złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości



oraz brak wezwania przez organ podatkowy osoby prowadzące działalność gospodarczą do złożenia informacji w sprawie podatku w związku z rozpoczęciem w 2018 roku działalności gospodarczej.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miasta Kościerzyna otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2017 roku na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna zakończono budowę 81 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano 8 wybranych zgłoszeń o zakończeniu budowy nieruchomości w 2017 roku, ujętych w w/w ewidencji pod pozycją: 80, 72, 66, 61, 63, 59, 54, 49, 44.

Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2018 roku podatkiem od nieruchomości.

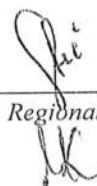
➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Kościerzyna” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, które przesyłano do Urzędu Miasta Kościerzyna.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu wrześniu 2018 r. (informacja nr K.5411.167.1.2018 z dnia 01.10.2018 r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 01.10.2018 r. – łącznie 21 wpisów, w tym: 5 sprzedaży, 7 nabyć, 1 wyrejestrowanie, 1 czasowe wycofanie z ruchu oraz 8 przypadków innych zmian nie powodujących zmian podatkowych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.



3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Kontroli poddano prawidłowość umarzania zaległości podatkowych oraz naliczania opłaty prolongacyjnej w oparciu o decyzje wydane w 2018 roku.

Rady Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr XXXV/265/16 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy – w wysokości równej obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłoszonej przez Ministerstwo Finansów na podstawie art. 56d Ordynacji podatkowej (4% kwoty zaległości w stosunku rocznym).

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16.10.2015 r. pod poz. 3174.

Ustalono, że Burmistrz Miasta Kościerzyna w roku 2018 wydał:

- 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia należności z tytułu podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym,
- 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 1 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych,
- 1 decyzje w sprawie odroczenia terminy płatności podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie w/w decyzje.

Na podstawie decyzji dotyczących umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty wydanych w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, że dane z powyższych decyzji nie były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że skutki:

- umorzenia zaległości podatkowych wynikające z wydanych w 2018 roku decyzji wynosiły łącznie 8.351,30 zł (w tym: podatku rolnego w kwocie 292,00 zł; podatku od nieruchomości w kwocie 8.059,30 zł) i były zgodne danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27 S za 2018 rok,



- rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności, wynikające z wydanych w 2018 roku decyzji wyniosły łącznie 34.546,62 zł (i dotyczyły podatku od nieruchomości os. prawnych). W sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27 S za 2018 rok, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy w pozycji „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” wykazano w wysokości 47.328,62 zł, tj. zawyżonej o 12.782,00 zł, niż to wynika z wydanych decyzji. (zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S: osoby prawne 34.546,62 zł i osoby fizyczne 12.782,00 zł). W dniu 18.09.2019 r. p. _____ Inspektor ds. wymiaru i księgowości podatkowej złożyła w tej sprawie wyjaśnienia z których wynika, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018, w skutkach rozłożenia na raty zaległości podatkowej dot. podatku od nieruchomości osób prawnych (pkt.15), omyłkowo została wykazana kwota 12.782,00 zł. Powyższa kwota stanowiła skutki rozłożenia na raty zaległości podatkowej wynikające z Decyzji Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WF.3120.3.254.2016.2017 z dnia 25.01.2017 r. w której dokonano rozłożenia na 41 rat zaległości podatkowej za lata 2015-2016 w łącznej wysokości 24.945,50 zł, z czego 12 rat na kwotę 12.782,00 zł płatnych w 2018 roku. Ponadto p. _____ poinformowała, że skutki rozłożenia na raty w/w decyzji zostały w całości wykazane w sprawozdaniu za 2017 rok.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

W trakcie kontroli, w dniu 01.10.2019 r. dokonano korekty: sprawozdania w wykonania dochodów budżetowych RB-27S Gminy Miejskiej Kościerzyna i Urzędu Miasta Kościerzyna (korekta nr 2) oraz sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP (korekta nr 1) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 21.12.2018 r. w którym prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości w wysokości 34.546,62 zł.

Ponadto ustalono, że:

- Burmistrz Miasta wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia podatków o numerach:
 - WF.3120.3.1.2018.EP z dnia 28.03.2018 r. w sprawie umorzenia I raty zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 89.00 zł (w tym p. rolny 53 zł i p. od nieruchomości 36 zł) - wniosek z dnia 13.03.2018 r.,
 - WF.3120.3.2.2018.EP z dnia 28.03.2018 r. w sprawie umorzenia I raty zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 95.00 zł (p. rolny) - wniosek z dnia 13.03.2018 r.,



- WF.3120.3.15.2018 z dnia 12.02.2018 r. w sprawie umorzenia należności z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2018 w wysokości 81,00 zł (os. prawna) - wniosek z dnia 10.01.2018 r.,
które zostały wydane pomimo tego, że na dzień złożenia wniosku kwota nie była jeszcze zaległością,
- wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona była odrębnie dla każdej raty i liczona:
 - w przypadku wydania decyzji o odroczeniu lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie, wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji,
 - w przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku – od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku,
- wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji zgodnie z unormowaniami zawartymi w Uchwale Rady Miasta Kościerzyna Nr XXXV/265/16 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2018 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, podano do publicznej wiadomości w dniu 25.02.2019 r. poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej UM oraz zamieszczeniu na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.

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

3.2.11.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna nastąpiło na podstawie:

- Uchwały nr XXXV/260/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok, do której została wniesiona zmiana w drodze Uchwały nr XLV/340/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29.03.2017 r.,
- Uchwały Nr XXXV/261/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 r.,

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2018 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **2.313.672,00 zł**, w tym:

➤ **Podatek rolny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego – Rada Miasta Kościerzyna nie obniżyła średniej cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego.

➤ **Podatek leśny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego Rada Miasta Kościerzyna nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

➤ **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **1.410.100,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Egeria wg stanu na 31.12.2018 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z programu Egeria „Skutki obniżenia stawek podatku. Rok podatkowy: 2018. Miesiąc: 12” sporządzony na dzień 31.12.2018 r. z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia w 2018 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych od nieruchomości,
- naliczone skutki obniżenia w 2018 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj nieruchomości, podatek naliczony, podatek ustawowy, dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 917.478,00 zł,
- dla osób fizycznych – 492.622,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2018 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 1.410.100,00 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w rozdziale 75615§031 oraz 75616 §031 nie stwierdzono.



Wyliczone skutki finansowe Gmina Miejska Kościerzyna wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **903.527,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Egeria wg stanu na 31.12.2018 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z programu Egeria „Skutki obniżenia stawek podatku. Rok podatkowy: 2018. Miesiąc: 12” sporządzony na dzień 31.12.2018 r. z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj podatku, podatek naliczony, stawka ustawowa, dochody utracone będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 176.554,00 zł,
- dla osób fizycznych – 727.018,00 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2018 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 903.572,00 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w rozdziale 75615§031 oraz 75616 §031 nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Miejska Kościerzyna wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.2.11.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Rada Miasta Kościerzyna w dniu 26 sierpnia 2015 r. podjęła Uchwałę nr XV/97/15 w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Miasta Kościerzyna w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 23.09.2015 r. pod poz. 2912 oraz objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 17.09.2015 r. – uwag nie wniesiono.



Ustalono, że w 2018 roku na podstawie w/w uchwały udzielono zwolnień z podatku od nieruchomości na wspieranie nowych inwestycji 3 przedsiębiorcom - osobą prawnym, w łącznej wysokości 139.917,00 zł.

Zwolnieniem z podatku od nieruchomości objęto grunty, budynki (lub ich części) oraz budowle (lub ich części) związane z inwestycją początkową w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.01.2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 972). Ponadto do złożonej deklaracji dołączono m.in. oświadczenie o zakończeniu inwestycji wraz decyzją Powiatowego Inspektora Budowlanego w sprawie pozwolenia na użytkowanie oraz oświadczenie o wartości inwestycji.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazano:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok w kwocie 139.917,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w rozdziale 75615§031 w wysokości 139.917,00 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

3.2.12. Oplata adiacencka

Ustalono, że w 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna osiągnęła dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 142.402,07 zł.

W 2018 roku na terenie Miasta Kościerzyna obowiązywały regulacje w zakresie poboru opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miasta Kościerzyna w Uchwale Nr XXXII/204/08 z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej w wyniku rozwoju infrastruktury technicznej na terenie miasta Kościerzyna, do której w dniu 27 maja 2015 r. została wniesiona 1 zmiana w drodze Uchwały Nr XII/80/15 Rady Miasta Kościerzyna. Zgodnie z w/w uchwałami na terenie Miasta Kościerzyna obowiązuje stawka procentowa opłaty adiacenckiej w wysokości 40% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Ustalono, że w 2018 roku na podstawie w/w uchwały Rady Miasta wydano 45 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w związku z wzrostem wartości nieruchomości z powodu wybudowania infrastruktury technicznej. Kontrolą objęto 6 wydanych w 2018 roku decyzji ujętych w tabeli poniżej.

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty*	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Dzień stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej infrastruktury technicznej
					Przed wybudowaniem infrastruktury	Po wybudowaniu infrastruktury technicznej	
1	2	3	4	5	6	7	8
WGN.3134.11.2018 z dnia 18.05.2018 r.	05.06.2018 r.	2.560,00 zł	2.560,00 zł 22.05.2018 r.	29.03.2018 r.	154.281,00	167.081,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 12.12.2017 r.
WGN.3134.8.2018 z dnia 18.05.2018 r.	05.06.2018 r.	4.049,40 zł	4.049,40 zł 22.11.2018 r. + odsetki 121,09 i koszty upomnienia 11,60 zł	29.03.2018 r.	239.0430,00	259.288,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 12.12.2017 r.
WGN.3134.6.2018 z dnia 28.06.2018 r.	17.07.2018 r.	10.397,00 zł	Brak wpłaty	29.03.2018 r.	655.327,00	707.312,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 12.12.2017 r.
WGN.3134.31.2018 z dnia 08.06.2018 r.	05.07.2018 r.	1.010,80 zł	1.010,80 zł 26.11.2018 r. + odsetki 25,39 zł i koszty upomnienia 11,60 zł	11.05.2018 r.	73.103,00	78.157,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 08.01.2018 r.
WGN.3134.30.2018 z dnia 08.06.2018 r.	05.07.2018 r.	1.009,20 zł	1.009,20 zł 16.07.2018 r. - 504,60 zł 26.11.2018 r. - 504,60 zł + odsetki 12,63 zł i koszty upomnienia 11,60 zł	11.05.2018 r.	72.994,00	78.040,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 08.01.2018 r.
WGN.3134.25.2018 z dnia 26.06.2018 r.	27.07.2018 r.	1.847,00 zł	1.847,00 zł 05.10.2018 r. + odsetki 25,39 zł i koszty upomnienia 11,60 zł	11.05.2018 r.	111.667,00	120.902,00	Zakończenie budowy nowej drogi – 08.01.2018 r.



W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- w przypadku nieterminowych wpłat opłaty adiacenckiej, prawidłowo naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

Ustalono, że Rada Miasta Kościerzyna nie ustaliła, stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału/scalenia.

Kontrolujący w dniu 23.09.2019 r. i 16.09.2019 r. wystosowali do Burmistrza Miasta Kościerzyna pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczącej ilości dokonanych w 2018 r. podziałów nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego oraz wystąpienia ewentualnych przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału/scalenia nieruchomości.

Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Miasta Kościerzyna wynika, że w 2018 roku dokonano 24 podziałów nieruchomości na wniosek właściciela. W związku tym, że Rada Miasta Kościerzyna nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek jej podziału geodezyjnego, podzielone nieruchomości nie objęto badaniem pod kątem wystąpienia przesłanek naliczenia opłaty adiacenckiej.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

3.2.13. Opłata planistyczna

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Kontrolujący w dniu 16.09.2019 r. wystosowali do Burmistrza Miasta Kościerzyna pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2014 r. i obowiązywały w roku 2018,
- ilości transakcji zbycia w 2018 roku nieruchomości z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono

opłatę planistyczną?

- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Miasta Kościerzyna podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 23.09.2019 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił p. Michał Majewski Burmistrz Miasta Kościerzyna. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że cyt.:

„(..) w związku z kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w odpowiedzi na drugi wniosek z dnia 16 września 2019 r. informuje:

1. *Od dnia 1 stycznia 2014 r. Rada Miasta w Kościerzynie uchwaliła następujące miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w 2018 r.:*
 - a) *Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenu położonego we wschodniej części miasta między torami, a ulicą Przemysłową, osiedle „Za torami” - uchwała Nr LXX/548/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 14.11.2018 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z 21.12.2018 r., poz. 5210,*
 - b) *Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów przemysłowo-składowych „Trójkąt Przemysłowy” w Kościerzynie - uchwała Nr LXX/547/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 14.11.2018 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z 14.11.2018 r., poz. 5128,*
 - c) *Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu położonego pomiędzy ulicami: Klasztorną, Wojska Polskiego, Kapliczną od południa graniczącego z terenem cmentarza w Kościerzynie - uchwała Nr XIX/136/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 25 listopada 2015 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z 11.01.2016 r., poz. 43 (zmiana do mpzp - uchwała Nr XLVII/341/09 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 sierpnia 2009 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29.09.2009 r., Nr 132, poz. 2496),*
 - d) *Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu zabudowy mieszkaniowo-usługowej położonego między ul. Rzemieślniczą, 8-Marca oraz budynkami zabudowy wielorodzinnej przy ul. Stanisława Staszica - uchwała Nr LXV/489/14 z dnia 30.04.2014 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z 05.06.2014 r., poz. 2063 oraz*

- uchwała Nr XXX/231/16 z dnia 25.05.2016 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 12.07.2016 r., poz. 2429 (zmiana do mpzp – uchwała Nr LXVI/512/10 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 3 listopada 2010 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 16 lutego 2011 r., Nr 19, poz. 449),
- e) Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu położonego w północnej części miasta między trakcją kolejową do Chojnic, trakcją kolejową do Gdyni oraz granicami miasta Kościerzyna - uchwała Nr XV/108/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 sierpnia 2015 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29 października 2015 r., poz. 3274 oraz uchwała Nr XXXIX/287/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 23 listopada 2016 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22 grudnia 2016 r., poz. 4613, (zmiana do mpzp – uchwała Nr LXVI/511/10 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 3 listopada 2010 r., Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 17 z dnia 11 lutego 2011 r., poz. 426 i uchwały Nr XV/102/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 24 sierpnia 2011 r., Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 169 z dnia 15 grudnia 2011 r., poz. 3762),
- f) Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenu zabudowy mieszkaniowo-usługowej "Kościerzyna Zachód" w Kościerzynie - uchwała Nr XLV/343/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29 marca 2017 r., Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2249 z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- g) Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części osiedla Kościerzyna Zachód w Kościerzynie, uchwała Nr XVI/117/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 30 września 2015 r., Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 26 listopada 2015 r., poz. 3584 oraz uchwała Nr XXXIX/286/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 23 listopada 2016 r., Dz. U. Woj. Pom. poz. 4601 z dnia 22 grudnia 2016 r., (zmiana do mpzp – uchwały Nr VI/42/07 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 lutego 2007 r., Dz. U. Woj. Pom. Nr 97, poz. 1528 z dnia 18 maja 2007 r. i uchwały Nr LXI/477/10 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 25 sierpnia 2010 r., Dz. U. Woj. Pom. Nr 124, poz. 2389 z dnia 11 października 2010 r.).
2. Nie prowadzi się rejestru transakcji nieruchomości w obrocie cywilnoprawnym pomiędzy osobami fizycznymi, prawnymi będącymi właścicielami nieruchomości położonych na terenie miasta Kościerzyna, których dotyczyły powyższe uchwały. Z dostępnych dokumentów (akty notarialne, zmiany geodezyjne ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie), które zostały przekazane do wiadomości tut. Urzędu wytypowano do naliczenia opłaty planistycznej jedną transakcję. Po wszczęciu postępowania administracyjnego i po analizie zebranych w sprawie dowodów, postępowanie to zostało umorzone.

3. Nie odnotowano żadnych wniosków o wypłatę odszkodowania, wykupienia nieruchomości lub jej części, a także wniosków o dokonanie zamiany, z tytułu obniżenia wartości nieruchomości lub ograniczenia korzystania w sposób dotychczasowy, na skutek uchwalenia w/w wymienionych miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.
4. Rada Miasta Kościerzyna nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań. Każdorazowo w uchwale budżetowej na kolejny rok budżetowy przewiduje się prognozowane kwoty odszkodowań.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W 2018 roku Miasto Kościerzyna zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 166,616,46 zł.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2018 roku zostały określone przez Radę Miasta Kościerzyna w drodze Uchwały nr XLIII/346/13 z dnia 27.03.2013r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 17.04.2013r. poz.1930) w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Kościerzyna.

Na podstawie przedstawionego zestawienia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ustalono, że Burmistrz Miasta Kościerzyna w 2018 roku wydał 516 decyzji na zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzenia. Kontrolą objęto 14 decyzji o następujących numerach:
 WIŚ.7230.1.2018 z dnia 04.01.2018 r., WIŚ.7230.2.2018 z dnia 04.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.3.2018 z dnia 05.01.2018 r., WIŚ.7230.4.2018 z dnia 04.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.5.2018 z dnia 08.01.2018 r., WIŚ.7230.6.2018 z dnia 10.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.7.2018 z dnia 22.01.2018 r., WIŚ.7230.8.2018 z dnia 22.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.12.2018 z dnia 31.01.2018 r., WIŚ.7230.13.2018 z dnia 29.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.11.2018 z dnia 31.01.2018 r., WIŚ.7230.14.2018 z dnia 31.01.2018 r.,
 WIŚ.7230.15.2018 z dnia 31.01.2018 r., WIŚ.7230.18.2018 z dnia 31.01.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),


[Podpis]

- do wniosków załączano plan sytuacyjny z zaznaczeniem granicy planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku), zgodnie z art. 40 ust. 38 ust. 3 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Miasta Kościerzyna oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-11 w/w ustawy o drogach publicznych, za wyjątkiem decyzji nr WIŚ.7230.5.2018 z dnia 08.01.2018 r., w której ustalono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym w wysokości 65,50 zł (przyjęto zajęcie **25 m²** chodnika tj. 25 m² x 2,5 zł x 1 dzień) zgodnie ze złożonym wnioskiem i wykazanej w nim powierzchni zajęcia pasa drogowego, opłata powinna wynosić 107,50 zł (tj. 10 m² chodnika x 2,5 zł oraz 15 m² jezdni zajętej do szerokości 50% na 1 dzień),

W dniu 22.10.2019 r. p. Bartosz Borkowski Naczelnik Wydziału Infrastruktury i Środowiska złożył wyjaśnienie dot. w/w decyzji z których wynika, że cyt.: *”(..) Przed rozpoczęciem prac został sporządzony protokół przekazania pasa drogowego, w którym przedstawiciel wykonawcy stwierdził brak potrzeby zajęcia jezdni od 20% do 50% szerokości wskazanej we wniosku. Prace związane z usunięciem awarii na przyłączu wodociągowym były wykonywane wyłącznie w obszarze chodnika o wymiarach: długość 5mb, szerokość 5mb. W związku z powyższym opłata została naliczona wyłącznie za rzeczywiste zajęcie chodnika”*.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w akрах roboczych pod **poz. III/6** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- w decyzjach zezwalających na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, oprócz opłaty rocznej za 2018 rok (obliczanej proporcjonalnie) wykazywano również wysokość opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury na kolejne lata,



- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.), za wyjątkiem:
 - opłaty za wydanie decyzji WIŚ.7230.3.2018 i WIŚ.7230.4.2018 z dnia 05.01.2018 r. (doręczona 23.01.2018 r.), która została wniesiona w dniu 06.03.2018 r. – 14 dni po terminie,
 - opłaty za wydanie decyzji WIŚ.7230.6.2018 z dnia 10.01.2018 r. (doręczona 24.01.2018 r.), która została wniesiona w dniu 23.05.2018 r. – 91 dni po terminie,
 - opłaty za wydanie decyzji WIŚ.7230.18.2018 z dnia 31.01.2018 r. (doręczona 13.02.2018 r.), która została wniesiona w dniu 23.05.2018 r. – 40 dni po terminie,
- od nieterminowo wniesionych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 734.855,96 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna w 2018 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr LIX/458/18 z dnia 21 marca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna, ustaliła maksymalną liczbę 400 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym:

- do 4% zawartości alkoholu oraz piwa – 160 zezwoleń, z czego: 80 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 80 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- powyżej 4% do 18% zawartości alkoholu – 120 zezwoleń, z czego: 50 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 70 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu – 120 zezwoleń, z czego: 50 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 70 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.



Ponadto Rada Miasta Kościerzyna w dniu 21.03.2018 r. podjęła Uchwałę LIX/458/18 z dnia 21 marca 2018 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym „Rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych” ustalono, że w roku 2018 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	22
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	33
Zezwolenia jednorazowe	2
Zezwolenie na imprezy zamknięte	4

W „PARPA-G1 Rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2018 roku” wykazano, że na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna:

- liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 93 (stan na dzień 31.12.2018 r.), w tym:
 - 57 z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży,
 - 36 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży,
- Liczba zezwoleń uprawniających do sprzedaży napojów alkoholowych ważnych w 2018 roku wyniosła ogółem 221 (stan na dzień 31.12.2018 r.), w tym:
 - 155 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy),
 - 66 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (lokale gastronomiczne).

Powyższe Sprawozdanie zostało w dniu 15.04.2019 r. (terminowo) przesłane do Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia.

Kontroli poddano łącznie 16 zezwoleń, z czego:

- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) o numerach: I/20/C/6/2018 z dnia 29.06.2018 r., I/19/B/6/2018 z dnia 29.06.2018 r., I/18/A/8/2018 z dnia 29.06.2018 r., I/7/A/3/2018 z dnia 11.06.2018 r., I/5/C/2/2018 z dnia 22.01.2018 r., I/4/B/2/2018 z dnia 22.01.2018 r., I/3/A/1/2018 z dnia 22.01.2018 r.,



- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (lokale gastronomiczne) o numerach: II/21/A/8/2018 z dnia 30.11.2018 r., II/17/C/3/2018 z dnia 12.06.2018 r., II/16/B/8/2018 z dnia 12.06.2018 r., II/15/A/6/2018 z dnia 12.06.2018 r., II/7/B/4/2018 z dnia 01.06.2018 r., II/6/A/3/2018 z dnia 01.06.2018 r., II/1/B/1/2018 z dnia 12.06.2018 r.,
- 2 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych: Nr III/2/A/2/2018 z dnia 13.07.2018 r., Nr ZJ/II//1/A/1/2018 z dnia 25.05.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - zaświadczenie potwierdzające wpis do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
 - akt własności, umowa najmu lub inny dokument poświadczający tytuł prawny przedsiębiorcy do lokalu, w którym będzie prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były pozytywną opinią Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kościerzynie, o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Miasta,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości oraz terminowo (tj. przed dniem lub w dniu wydania decyzji),
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,

Sei


- składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, poprzedzone były pozytywną opinią Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kościerzynie,
- zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na okres 1 dnia,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania decyzji),
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 7 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Mini Market Limonka Szymon Troka, Stacja Benzynowa Franciszek Stenka, Sklep Spożywczo-Przemysłowy Dariusz Böttcher, F.H.U. „Magda” Magdalena Duzowska, Sklep Spożywczo-Przemysłowy Danuta Szczeblewska, Sklep Spożywczo-Przemysłowy Eugeniusz Szycy, MŁYNAPIEK Maria Krainik.

Stwierdzono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy objęci kontrolą prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2018 r.,
- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo i uiszczono terminowo.

Ponadto ustalono, że w roku 2018 nie wydano żadnej decyzji w sprawie cofnięcia zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Stwierdzono natomiast, wydanie 1 decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z likwidacją punktu sprzedaży - art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy). O likwidacji punktu sprzedaży Urząd Miasta powiadomiony został w drodze pisemnej rezygnacji.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Miasta Kościerzyna, w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono

w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/7 Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2018

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Miejska Kościerzyna uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

- § 0550 „Wpływ opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 264.791,29 zł,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 257,009,91 zł, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 17.212,28 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 180.624,64 zł,
 - w rozdziale 92695 na kwotę 59.172,99 zł;
- § 0760 „Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującemu osobom fizycznym w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę 406.140,00 zł
- § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w łącznej kwocie 694.485,72 zł, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 630.440,60 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 64.045,12 zł,

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Na podstawie wydruku (wykazu) pn.: „Zestawienie sprzedanych nieruchomości gruntowych. Data początkowa: 1/1/2018 – Data końcowa: 12/31/2018” wygenerowanego z programu Egeria oraz „Wykazu zbytych w 2018 roku gruntów stanowiących własność Miasta Kościerzyna” sporządzonego przez p. _____ podinspektor ds. księgowości budżetowej, ustalono, że Gmina Miejskiej Kościerzyna w 2018 roku dokonała zbycia 26 nieruchomości gruntowych, z czego:

- 5 nieruchomości gruntowych w trybie przetargu nieograniczonego,
- 8 nieruchomości gruntowych z pominięciem przetargu nieograniczonego,

- 5 nieruchomości gruntowych w drodze zamiany,
- 8 nieruchomości gruntowych w drodze darowizny.

Powyższy wykaz ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku, tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych, uzyskała dochód w wysokości 694.485,72 zł, który został ujęty w rozdziale 70005 § 0770.

Rada Miasta Kościerzyna nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaży dokonywano w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 12.12.2014 r. w drodze Zarządzenia Nr 0050.176.2014r. r. powołał Komisję Przetargową do wykonywania czynności związanych z przeprowadzaniem przetargów, rokowań oraz aukcji w celu dokonywania zbycia oraz oddawania w dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego.

Kontrolą objęto wybrane 2 sprzedaże nieruchomości gruntowych dokonane w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego,

Działka	Nr 510 (865 m ²) niezabudowana nieruchomość gruntowa	Nr 997 (1199 m ²) niezabudowana nieruchomość gruntowa
Zgoda Rady Miasta	Uchwała nr XII/78/11 z 21.06.2011 r. w sprawie wyrażania zgody na sprzedaż niezabudowanych działek gruntu położonych przy ulicach Stanisława Maczka, Jana Gończa i ks. Hilarego Jastaka w obrębie geodezyjnym nr 05 na terenie miasta Kościerzyna	Uchwała Nr LXVI/500/14 r. z 28.05.2014 r. w sprawie wyrażania zgody na sprzedaż działek gruntu, od nr 997 do nr 1001. Od nr 1003 do nr 1007 i od nr 1009 do nr 1017, położonych w rejonie ul. Towarowej, w obrębie geodezyjnym nr 09 miasta Kościerzyna
Tryb	II ustny przetarg nieograniczony	II ustny przetarg nieograniczony
Operat szacunkowy	24.01.2018 r.	24.01.2018 r.
Wycena	83.00,00 zł	100.000,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia	Zarządzenie nr 0050.21.2018 z dnia 18.02.2018 r. Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie ogłoszenia wykazu niezabudowanych nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, położonych na terenie miasta Kościerzyna, stanowiącej własność Gminy Miejskiej Kościerzyna. W zarządzeniu wykazano do sprzedaży m.in. dz. nr 510 i 997. Wykaz zamieszczono: 12.02.2018 r. na tablica ogłoszeń i stronie internetowej UM, oraz 13.02.2018 r. informację o wywieszeniu wykazu w UM zamieszczono w „Kurierze Kościerskim”	
Ogłoszenie	ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym zamieszczono: 05.06.2018 na tablicy ogłoszeń UM, na stronie internetowej UM oraz na stronie dziennika infopublikator.pl	
Przetarg	19.07.2018 r.	19.07.2018 r.
Cena wywoławcza działki	103.000,00 zł	124.000,00 zł
Wadium	20.000,00 zł (termin wpłaty do 12.07.2018 r.) wniesiono: 12.07.2018 r.	24.000,00 zł (termin wpłaty do 12.07.2018 r.) wniesiono: 04.07.2018 r.

Postąpienie	1.100,00 zł	1.500,00 zł
Protokół z przetargu	19.07.2018 r.	19.07.2018 r.
Informacja w sprawie wyniku przeprowadzonego przetargu	zamieszczono w dniu 27.07.2018 r. na tablicy ogłoszeń UM	zamieszczono w dniu 27.07.2018 r. na tablicy ogłoszeń UM
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z zapisem w protokole – najpóźniej dzień przed zawarciem aktu notarialnego)	104.100,00 zł 02.08.2018 r. – 84.100,00 zł + wadium w wysokości 20.000,00 zł	125.500,00 zł 27.07.2018 r. – 101.500,00 zł + wadium w wysokości 24.000,00 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 1289/18 z dnia 06.08.2018 r. 104.100,00 zł	Rep A nr 1527/2018 z dnia 26.09.2013 r. 125.500,00 zł
	Umowa podpisana przez Ewę Aleksandrowicz Z-cę Burmistrza oraz Sylwię Burczyk Naczelnik Wydz. Gosp. Nieruchomości UM działające w imieniu Gminy Miejskiej Kościerzyna, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 19.12.2014 r. rep A nr 6481/2014	Umowa podpisana przez Ewę Aleksandrowicz Z-cę Burmistrza oraz Sylwię Burczyk Naczelnik Wydz. Gosp. Nieruchomości UM działające w imieniu Gminy Miejskiej Kościerzyna, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 19.12.2014 r. rep A nr 6481/2014

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych,
- przy sprzedaży nieruchomości, każdorazowo, Rada Miejska w Kościerzynie, podejmowała stosowne uchwały, zezwalające na sprzedaż poszczególnych nieruchomości,
- przedmiotowe nieruchomości zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy, o których mowa powyżej:
 - zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
 - podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kościerzyna, na okres nie krótszy niż 21 dni, a także informacje o wykazie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu. Ponadto informację o zamieszczeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat (Kurier Kaszubski),
- cena nieruchomości została ustalano zgodnie z zapisami art. 67 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przy organizacji II przetargu nieograniczonego nie

skorzystano z możliwości obniżenia do 50% wartość nieruchomości określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnym operacie szacunkowym,

- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, poprzez wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kościerzyna, stronie internetowej Urzędu oraz na stronie dziennika infopublikator.pl,
- przetarg (II) został zorganizowany z zachowaniem terminów określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wadzia zostały wniesione terminowo, w prawidłowej wysokości,
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych (terminowo),
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nieruchomości.

3.3.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego.

Kontrolą objęto 1 wybraną sprzedaż nieruchomości gruntowych dokonaną w 2018 r. w trybie przetargu ograniczonego,

Działka	Nr 156/41 (0,0121 ha) niezabudowana przeznaczona na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych
Zgoda Rady Miasta	Uchwała nr L/395/17 z 30 sierpnia 2017 r. w sprawie wyrażania zgody na sprzedaż niezabudowanej działki gruntu nr 156/41, położonej przy ul. Teodory i Izzydora Gulgowskich, w obrębie geodezyjnym nr 05 miasta Kościerzyna
Tryb	II przetarg ustny ograniczony Zarządzenie Nr 0050.25.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie obniżenie ceny wywoławczej w drugim ograniczonym przetargu na sprzedaż niezabudowanej działki gruntu położonej przy ul. Teodory i Izzydora Gulgowskich, w Kościerzynie (obniżenie o 32% ceny ustalonej przy ogłaszaniu I przetargu zakończonego wynikiem negatywnym) zamieszczono: 19.02.2018 na tablicy ogłoszeń UM oraz na stronie internetowej UM
Operat szacunkowy Wycena	09.10.2017 r. 6.784,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia	Wykaz zamieszczono: 08.11.2017 r. na tablica ogłoszeń i stronie internetowej UM, oraz 14.11.2017 r. informację o wywieszeniu wykazu w „Kurierze Kościerskim”
Ogłoszenie	ogłoszenie o II ustnym przetargu ograniczonym zamieszczono: 19.02.2018 na tablicy ogłoszeń UM oraz na stronie internetowej UM oraz w dniu 20.02.2018 r. w „Kurierze Kościerskim”
Przetarg	22.03.2018 r.
Cena wywoławcza działki	5.900,00 zł
Wadium	1.000,00 zł (termin wpłaty do 15.03.2018 r.) wniesiono: 12.03.2018 r.
Postąpienie	100,00 zł
Protokół z przetargu	22.03.2018 r.

Informacja w sprawie wyniku przeprowadzonego przetargu	zamieszczono w dniu 29.03.2018 r. na tablicy ogłoszeń UM
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z zapisem w protokole –najpóźniej dzień przed zawarciem aktu notarialnego)	6.000,00 zł 06.04.2018 r. – 5.000,00zł + wadium w wysokości 1.000,00 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 2793/2018 z dnia 10.04.2018 r. 6.000,00 zł
	Akt notarialny podpisana przez p. Michała Majewskiego Burmistrza Miasta Kościerzyna

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości dokonywano formie ustnego przetargu ograniczonego, w związku z tym że działka objęta przetargiem nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, natomiast może poprawić warunki zagospodarowania więcej niż jednej nieruchomości przyległej – w przetargu mogą uczestniczyć osoby, których nieruchomości bezpośrednio graniczą z przedmiotem sprzedaży,
- Rada Miasta w Kościerzynie podjęła uchwałę zezwalającą na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości,
- przedmiotowa nieruchomość została wykazana w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, o których mowa powyżej:
 - zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
 - podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kościerzyna, na okres 21 dni, a także informacje o wykazie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu. Ponadto informację o zamieszczeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat (Kurier Kaszubski),
- cena nieruchomości została ustalano zgodnie z zapisami art. 67 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w przypadku II przetargu – w wysokości nie niższej niż 50% wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnym operacie szacunkowym,

- ogłoszenie o przetargu podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminu, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wadium wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży (w formie aktu notarialnego),
- umowę sprzedaży podpisał Burmistrz Miasta Kościerzyny działający w imieniu Gminy Miejskiej Kościerzyna,
- zapłata ceny nieruchomości uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego (terminowo),
- nabywcę nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości gruntowej – działki nr 166/15 i 166/16. Sprzedaży gruntów dokonano na rzecz 12 współwłaścicieli 6 lokali mieszkalnych zlokalizowanych w budynku graniczącym z przedmiotowymi gruntami.

Nr działki	Nr 166/15 i 166/16 przy ul. Drogowców 15A (0,0053 ha i 0,0277 ha)
przeznaczenie	nabycie działek przyległych do nieruchomości gruntowej w celu spełnienia wymogów przewidzianych dla działek budowlanych
Wniosek – data wpływu	12.04.2018 r. Uchwała Nr 5/2018 z dnia 11.04.2018 r. Wspólnoty Mieszkaniowej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 166/6 obręb 4 zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym, położonej w Kościerzynie przy ul Drogowców 15A, w sprawie gotowości nabycia prawa własności przyległych do działki 166/6 działek gruntowych stanowiących własność Gminy Miejskiej w Kościerzynie
Operat	04.05.2018 r.
Wycena	41.148,00 zł
Uchwała Rady Miasta Kościerzyna	Uchwała Nr LXXII/543/14 z dnia 24.09.2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek gruntu nr 166/15 i 166/6 położonych w obrębie geodezyjnym nr 04 na miasta Kościerzyna
Zarządzenie Burmistrza	Nr 0050.71.2018 z dnia 16.05.2018 r. w sprawie ogłoszenia wykazu niezabudowanej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, położonej na terenie miasta Kościerzyna, stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna – sprzedaż bezprzetargowa działek nr 166/15 i 166/16
Wykaz	Wykaz zamieszczono: 17.05.2018 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UM oraz 22.05.2018 r. w „Kurierze Kościerskim”
Protokół uzgodnień (rokowań)	27.07.2018 r.
Cena	2.950,00 zł z uwzględnieniem 99% bonifikaty (cena wyjściowa 295.000,00 zł) wynikającej z Uchwały Nr LXII/456/14 rady Miasta Kościerzyna z dnia 26.02.2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości gruntowych sprzedawanych na rzecz właścicieli lokali mieszkalnych, znajdujących się w budynkach wielolokalowych, którym przysługuje roszczenie z art. 209a ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami
Sposób zapłaty	według udziałów, najpóźniej do dnia zawarcia umowy
Inne koszty	brak
Łącznie do wniesienia przed sporządzeniem aktu notarialnego	2.950,00 zł

Kwoty i data wpłat do UM	525,69 zł – 03.09.2018 r. 435,42 zł – 07.09.2018 r. 519,79 zł – 04.09.2018 r. 228,92 zł – 04.09.2018 r. 548,70 zł – 04.08.2018 r. 462,56 zł – 06.09.2018 r. 114,46 zł – 04.09.2018 r. <u>114,46 zł – 04.09.2018 r.</u> 2.950,00 zł
Akt notarialny	Rep A 7858/2018 z dnia 10.09.2018 r.
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	2.950,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	Umowa podpisana przez Ewę Aleksandrowicz Z-cę Burmistrza oraz Sylwię Burczyk Naczelnik Wydz. Gosp. Nieruchomości UM działające w imieniu Gminy Miejskiej Kościerzyna, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 27.01.2015 r. rep A nr 557/2015

W ustalono, że:

- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawany był do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń (na okres 21 dni) i stronie internetowej Urzędu Miasta oraz „Kurierze Kościerskim”,
- wykaz, o którym mowa powyżej zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia art. 209a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Rada Miejska w Kościerzynie podjęła uchwałę zezwalającą na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości,
- cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego,
- umowa sprzedaży poprzedzona była rokowaniami, z których sporządzano protokół uzgodnień,
- protokoły uzgodnień podpisane były przez zbywającego (Gminę Miejską Kościerzyna) oraz nabywców,
- nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacili na konto Urzędu określoną w protokole uzgodnień cenę sprzedaży.

3.3.1.1.4. Zamiana nieruchomości gruntowych.

W okresie objętym kontrolą dokonano 5 zamian nieruchomości – działek stanowiących własność Miasta Kościerzyna. Kontrolą objęto zamianę działek nr _____ i _____ o łącznej powierzchni 0,1999 ha, położonych w Kościerzynie przy ul. Powojowej (operat szacunkowy z dnia 09.10.2017 r.), o łącznej wartości brutto – 254.455,00 zł, na działkę nr _____ o pow. 0,4091 ha położonej w Kościerzynie przy ul. Konwaliowej, stanowiącej własność osoby prywatnej (operat szacunkowy z dnia 09.10.2017 r.) o wartości działki 214.737,00 zł. Zamiany dokonano na wniosek Gminy Miejskiej Kościerzyna w związku z przeznaczeniem działki w planie miejscowym pod zbiornik wód retencyjnych w związku z koniecznością prawidłowego gospodarowania wodami opadowymi. Ustalono, że:

- Miasto Kościerzyna, po wcześniejszych ustaleniach wstępnych (20.07.2017 r.) oraz dokonaniu wyceny w/w nieruchomości, pismem WGN.6823.6.2017 z dnia 21.11.2017 r. zaproponowała właścicielowi działki nr _____ o możliwości odpłatnego przekazania na jego rzecz działek nr _____. Kwota wpłaty na rzecz Gminy Miejskiej Kościerzyna, stanowiąca różnicę wartości zamienionych nieruchomości stanowi kwotę 41.718,00 zł.,
- Rada Miasta Kościerzyna w dniu 30.08.2017 roku podjęła Uchwałę Nr L/397/17 w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości gruntowych niezabudowanych pomiędzy Gminą Miejską a osobą fizyczną – dotyczy to działek o nr: _____ stanowiących własność Miasta Kościerzyna,
- w dniu 14.12.2017 r. właściciel działki nr _____ potwierdziła zainteresowanie możliwością odpłatnej zamiany działek,
- umowa zamiany poprzedzona była rokowaniami, z których sporządzano protokoły uzgodnień,
- protokoły uzgodnień podpisane były przez zbywającego (Gminę Miejską Kościerzyna) oraz nabywającego,
- nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacili na konto Urzędu określoną w protokole uzgodnień cenę zamiany.

3.3.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych

Zgodnie z informacją udzieloną przez p. Sylwię Burczyk Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomości UM ustalono, że w kontrolowanym okresie (2018 r.) nie dokonano sprzedaży żadnego lokalu mieszkalnego ani usługowego, stanowiącego własność Gminy Miejskiej Kościerzyna.



Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/8* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Miasta Kościerzyna przyjęła w dniu 29 października 2014 r. w drodze Uchwały nr LXXIV/556/14 „*Wieloletni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Kościerzyna na lata 2015 – 2019*”.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Kościerzyna, regulowała Uchwała Nr LXXIV/555/14 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29.10.2014 r., w sprawie przyjęcia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Kościerzyna.

W dniu 2 stycznia 2001 r. Gmina Miejska Kościerzyna zawarła z Kościerskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Spółką z o.o. w Kościerzynie (w którym posiada 100% udziałów) Umowę Nr 02/DI/2001 o Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi i użytkowymi Gminy Miejskiej Kościerzyna. Do powyższej Umowy podpisano łącznie 23 aneksy, z czego ostatni Aneks nr 23 w dniu 10.01.2019 r. Ponadto Gmina Miejska zawarła z KTBS Sp. z o.o. Umowę Nr 03/DI/2001 o Zarządzenie Lokalami mieszkalnymi i użytkowymi Gminy Miejskiej Kościerzyna w budynkach wspólnot mieszkaniowych. Do przedmiotowej Umowy Nr 03/DI/2001 podpisano łącznie 12 aneksów, z czego ostatni Aneks nr 12 z dnia 14.08.2019 r.

Powyższe Umowy zawarto na podstawie Uchwały Nr XXV/207/2000 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 13.09.2000 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Kościerzynie. Zgodnie z zawartymi umowami Gmina Miejska Kościerzyna oddaje, a KTBS przyjmuje w zarządzania zasoby mieszkaniowe i użytkowe w budynkach komunalnych oraz przyległe tereny Gminy Miasta Kościerzyna wyszczególnione w załączniku. Do zadań KTBS należy, m.in.:

- zarządzanie: budynkami mieszkalnymi i terenami przyległymi stanowiącymi mienie komunalne oraz lokalami mieszkalnymi i użytkowymi w budynkach wspólnot mieszkaniowych wraz z terenami przyległymi,
- prowadzenie księgi obiektu budowlanego wraz z dokumentacją,
- prowadzenie kontroli technicznej i okresowych przeglądów nieruchomości i urządzeń stanowiących jej wyposażenie,
- utrzymanie porządku i czystości na terenie zarządzanych nieruchomości oraz chodników położonych wzdłuż nieruchomości,

- dokonywanie niezbędnych napraw i usuwanie awarii,
- prowadzenie obowiązującej dokumentacji finansowej z zakresu gospodarki mieszkaniowej,
- zawierania umów z najemcami lokali w oparciu o zasady określone przez Radę Miasta Kościerzyna,
- naliczanie czynszu i opłat za lokale według obowiązujących cen regulowanych i umownych oraz windykację tych należności,
- pobierania od najemców i rozliczania opłat za świadczenia związane z eksploatacją mieszkania o których mowa w art. 2 ust. 8 i 8a ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego,
- zawieranie umów na dostawę do zarządzanych budynków energii elektrycznej, wody i odprowadzanie ścieków, wywozu nieczystości stałych i płynnych itp.,
- zlecanie i nadzór nad prowadzonymi remontami bieżącymi i konserwacje budynków,
- opłacanie należnych podatków i innych opłat publicznych,
- utrzymanie zieleni na terenach przyległych,
- zlecanie innych czynności niezbędnych dla utrzymania nieruchomości w stanie niepogorszonym.

Za wykonywanie zadań określonych w umowie, KTBS z otrzymywanych czynszów najmu od użytkowników lokali mieszkalnych i użytkowych pobiera wynagrodzenie w wysokości:

- 1,32 zł/m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych i użytkowych,
- 4,00 zł od zawartych umów na garaż oraz pod pojemniki na śmieci,
- 1,100,00 zł miesięcznie za utrzymanie zieleni na terenach przyległych.

Zgodnie z zawartymi umowami, Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kościerzynie co kwartał przekazywało od Urzędu Miasta informację (rozliczenie) o przychodach z lokali komunalnych oraz kosztach ich utrzymania, wraz z wykazem dłużników (według stanu na ostatni dzień kwartału), którzy zalegali z opłatami powyżej 3 miesięcy.

Ponadto Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Kościerzynie w dniu 29.03.2019 r. sporządziło Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2018 roku oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2018 – 31-12-2018 r. i Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. wraz z Informacją Dodatkową do Bilansu za rok 2018.



W związku z tym, że dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych realizowane są przez Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Kościerzynie, odstąpiono od dalszej kontroli w niniejszym zakresie.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych realizowane są przez Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Kościerzynie, za wyjątkiem dochodów z tytułu umowy najmu 1 lokalu użytkowego (kiosku), który został objęty kontrolą i opisany w punkcie 3.3.6. *Dochody z tytułu dzierżawy gruntów* niniejszego protokołu kontroli.

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

3.3.4.1. Oplata za trwały zarząd

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd w wysokości 1.398,50 zł.

Ustalono że w 2018 nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Zgodnie z informacją sporządzoną przez p. Tomasza Nadolnego Zastępcę Burmistrza Miasta Kościerzyna, na dzień 31.12.2018 r. obowiązywało 8 decyzji administracyjnych oddających nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Miejskiej Kościerzyna, w trwały zarząd na rzecz gminnych organizacyjnych, w tym 2 decyzje ustalające odpłatność z tego tytułu.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/10* stanowiących *Załącznik Nr I* do protokołu kontroli.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd w łącznej wysokości 1.398,50 zł zostały pobrane na podstawie:

- decyzji nr-72241/01/05 z dnia 18.12.2009 r., w sprawie przekazania w trwały zarząd na czas nieokreślony Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kościerzynie, nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miejskiej Kościerzyna, tj.: działki gruntu o nr 412/4 o powierzchni 0,5086 ha zabudowanej budynkiem dwukondygnacyjnym o powierzchni użytkowej 620,19 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na siedzibę i działalność MOPS w Kościerzynie. Oplatę roczną z tytułu trwałego zarządu nieruchomości ustalono w wysokości 4.754,01 zł, tj. 0,30% ceny nieruchomości wynikającej z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego (1.584.683,00 zł – operat szacunkowy z dnia 30.11.2009 r.). Po uwzględnieniu 90% bonifikaty udzielonej na Uchwały Nr LII/395/09 Rady Miasta

ski
W

- Kościerzyna z dnia 16.12.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczanych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, ostateczna wysokość opłaty rocznej wyniosła **475,41 zł**. Decyzję podpisała, działającą z upoważnienia Burmistrza Miasta Kościerzyna, p. Sylwia Burczyk Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- decyzji WGN.6844.1.2013 z dnia 25.04.2013 r., w sprawie przekazania w trwały zarząd na czas nieokreślony Kościerskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji, nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miejskiej Kościerzyna, tj.: działki gruntu o nr 67, 68, 69, 73 i 221/1 o łącznej powierzchni 3,9645 ha, zabudowanych dwoma stadionami oraz budynkiem zaplecza socjalnego o powierzchni użytkowej 916,21 m² oraz działki gruntu nr 156 i 157 o łącznej powierzchni 1,0231 ha, stanowiącej kąpielisko miejskie oraz plażę wraz zabudową szatniową o powierzchni 30,20 m² i parkingiem. Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na prowadzenie działalności sportowej i turystycznej. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nieruchomości ustalono w wysokości 18.461,89 zł, tj. 0,30% ceny nieruchomości wynikającej z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego (6.153.963,00 zł – operat szacunkowy z dnia 15.04.2013r.). Po uwzględnieniu 95% bonifikaty udzielonej na podstawie Uchwały Rady Miasta Kościerzyna Nr XLIV/354/13 z dnia 24.04.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych w tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, ostateczna wysokość opłaty rocznej wyniosła 923,09 zł. Decyzję podpisała, działającą z upoważnienia Burmistrza Miasta Kościerzyna, p. Sylwia Burczyk Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Ustalono, że opłaty roczne zostały wniesione w prawidłowej wysokości i terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. do 31 marca każdego roku).

3.3.4.2. Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

Ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 8.010,72 zł. Opłaty pobierana były na podstawie 355 obowiązujących w 2018 roku umów.

Ponadto ustalono że, w 2018 Gmina Miejska Kościerzyna nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatami rocznymi, 10 wybranych użytkowników wieczystych ujętych w ewidencji pod numerami: 7268, 4109, 6418, 3273, 3880,

Stej
RK

49242, 51275, 4312, 26351, 8642. Kontroli dokonano w oparciu o wydane w 2007 roku, na podstawie art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, aktualizacje opłaty rocznej („Wypowiedzenia dotychczasowej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, obowiązująca od 01.01.2008 r, została ustalona w oparciu 3% stawkę procentową (zgodnie z art.72 ust.3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz aktualne na 2008 r. operaty szacunkowe wartości rynkowej nieruchomości,
- opłaty roczne za z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były terminowo oraz w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem użytkownika o numerze konta:
 - 7268, który wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 03.04.2018 r., tj. 3 po terminie,
 - 51275, który wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 08.05.2018 r. i 02.07.2018 r., tj. odpowiednio 38 i 93 po terminie,
 - 26351, który wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 03.07.2019 r., tj. 459 po terminie,
- w przypadku w/w nieterminowej wpłaty, prawidłowo naliczono odsetki.

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

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku tytułem przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uzyskała dochód w wysokości 406.140,00 zł.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie (2018 r.) Gmina Miejska Kościerzyna dokonała przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 6 nieruchomości gruntowych. Kontrolą objęto wszystkie dokonane w 2018 roku przekształcenia.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności tj. pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z aktualnego operatu szacunkowego,
- w skład opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności określonej w decyzji, doliczano poniesione nakłady własne związane z przygotowaniem nieruchomości do przekształcenia w wysokości 369,00 zł,

- ustalone w decyzjach opłaty za przekształcenie wnoszono na rachunek bankowy Urzędu Miasta terminowo,
- w przypadkach rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, niezapłacona część opłaty podlegała oprocentowaniu wg. zasad ustalonych w decyzji,
- wierzytelność z tytułu rozłożenia na raty opłaty podlegała zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości – dokonywano wpisu hipoteki do ksiąg wieczystych.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

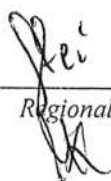
Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałę Nr XXXIV/228/08 z dnia 27.08.2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów położonych na terenie miasta Kościerzyna, do której wniesiono jedną zmianę w drodze Uchwałę Nr XXV/176/12 z dnia 29.02.2012 r. W uchwale zostały ustalone minimalne stawki czynszu za dzierżawę stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna w zależności od sposobu ich użytkowania (cele: handlowe i usługowe, składowe, na ruchome punkty handlu, imprezy widowiskowe i sportowe, promocyjne, sadownicze i ogrodowe, rolnicze, rekreacyjne i zieleni urządzonej, infrastruktury technicznej, dróg dojazdowych oraz dzierżawy lustra wody) oraz położenia (strefa: śródmiejska, pośrednia, peryferyjna).

Ponadto Rada Miasta Kościerzyna Uchwałę nr XLIX/381/17 z dnia 28.06.2017 r. wyraziła zgodę na wydzierżawianie i wynajmowanie gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość z uwzględnieniem następujących zasad: umowa została zawarta na czas oznaczony do 3 lat, dzierżawa zostanie przeznaczona na ten sam cel.

Ustalono również, że Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 05.06.2017 roku wydał Zarządzenie Nr 0050.71.2017 w sprawie stawki czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościerzyna, na których zlokalizowane są garaże i budowle gospodarcze.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna uzyskała w 2018 roku dochód z tytułu dzierżawy i najmu gruntów stanowiących jej własność w wysokości 180.624,64 zł, które ujęto w rozdz. 70005 § 0750.

Opłaty pobierana były na podstawie 274 obowiązujących w 2018 roku umów (w tym jedna umowa dotycząca najmu kiosku), z czego 52 umów zawartych w 2018 roku.



Informację w sprawie obowiązujących w roku 2018 umów dzierżawy i najmu gruntów ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/11* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 8 wybranych umów podpisanych w 2018 roku :

- Umowę Dzierżawy Nr WGN.6845.29.2018 z dnia 05.11.2018 r. w sprawie dzierżawy działki nr 6 o powierzchni 1.2252 ha, położonej w obrębie 10 miasta Kościerzyna, przy ul. Przemysłowej, na cele rolnicze. Umowę zawarto na okres od 01.11.2018 r. do 31.12.2021 r.
- Umowę Najmu Nr WGN.6845.19.2018 z dnia 15.02.2018 r. w sprawie najmu działki nr 310 o powierzchni 12 m², położonej w obrębie 8 miasta Kościerzyna, przy ul. Klasztornej, na cele składowe. Umowę zawarto na okres od 01.03.2018 r. do 28.02.2021 r.,
- Umowę Najmu Nr WGN.6845.3.2018 z dnia 16.04.2018 r. w sprawie najmu części działki nr 80/1 oraz części działki nr 366/4 o łącznej powierzchni 10 m², położonych w obrębie 11 miasta Kościerzyna, przy ul. Młyńskiej, na cele handlowe. Umowę zawarto na okres od 01.05.2018 r. do 30.04.2021 r.,
- Umowę Dzierżawy Nr WGN.6845.15.2018 z dnia 06.12.2018 r. w sprawie dzierżawy części działki nr 269/28 o powierzchni 15 m², położonej w obrębie 6 miasta Kościerzyna, przy ul. Reymonta, na cele rekreacyjne i zieleni urządzonej. Umowę zawarto na okres od 01.12.2018 r. do 30.11.2021 r.,
- Umowę Dzierżawy Nr WGN.6845.27.2018 z dnia 30.10.2018 r. w sprawie dzierżawy części działki nr 10/6 o powierzchni 263 m², położonej w obrębie 9 miasta Kościerzyna, przy ul. Dworcowej, na cele rekreacyjne i zieleni urządzonej. Umowę zawarto na okres od 01.11.2018 r. do 31.12.2021 r.,
- Umowę Dzierżawy Nr WGN.6845.5.2018 z dnia 12.04.2018 r. w sprawie dzierżawy części działki nr 148/22 o powierzchni 224 m², położonej w obrębie 6 miasta Kościerzyna, na cele upraw sadowniczych i warzywnych. Umowę zawarto na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2021 r.,
- Umowę Dzierżawy Nr WGN.6845.84.2018 z dnia 14.12.2018 r. w sprawie dzierżawy działki nr 243 o powierzchni 1,3115 ha, położonej w obrębie 08 miasta Kościerzyna, przy ul. Markubowo, na cele rolne. Umowę zawarto na okres od 01.12.2019 r. do 31.12.2021 r.,
- Umowę Nr WGN.6845.45.2018 z dnia 04.07.2018 r. w sprawie najmu budynku (kiosku) o powierzchni użytkowej 34.90 m², położonego przy ul. Chojnickiej 30 w Kościerzynie na cele handlowe. Umowę zawarto na okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r. w oparciu o Zarządzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 0050.76.2018 z dnia 01.06.2018 r. w sprawie przeznaczenia budynku do oddania w najem na rzecz dotychczasowego najemcy.

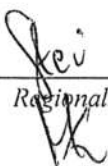


W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata, na rzecz dotychczasowych najemców, z przeznaczeniem na ten sam cel,
- wszystkie umowy dzierżawy/najmu zawarto w oparciu o złożony wniosek dotychczasowego dzierżawcy/najemcy,
- umowy dzierżawy/najmu zawierane były w oparciu o wydawane każdorazowo zarządzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna,
- przed zawarciem umów, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy wywieszane były na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz stronie internetowej UM. Ponadto w Kurierze Kościerskim zamieszczano informację o wywieszeniu w UM wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wszystkie umowy dzierżawy/najmu gruntów zawierały czynsz dzierżawy w wysokości określonej przez Radę Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr XXXIV/228/08 z dnia 27.08.2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów położonych na terenie miasta Kościerzyna ze zm., z uwzględnieniem wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego publikowanemu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- umowa najmu budynku (kiosku) zawierała czynsz dzierżawy określony w Zarządzeniu Nr 0050.81.2015 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 19.06.2015 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za najem budynku nr 30, położonego przy ul. Chojnickiej w Kościerzynie, z uwzględnieniem w/w wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- wszystkie stawki opłaty (czynszu) podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) za wyjątkiem gruntów rolnych które podlegają zwolnieniu z podatku,
- wszyscy dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Ustalono, że na dzień 31.12.2018 r., najwyższą kwotę zadłużenia, wg. poszczególnych tytułów, posiadają następujące podmioty:



Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nr kartoteki dłużnika	Stan zaległości na dzień 01.01.2018 r.		Wpłaty w zł i data wpłaty	Stan zaległości na dzień 31.12.2018 r.	
			Należność główna	Odsetki		Należność główna	Odsetki
Tytuł: sprzedaż gruntów							
1.	010/01095/0770	Nr kart.: 32956	0,00	0,00	-	47 400,00	0,00
2.	010/01095/0770	Nr kart.: 32956	0,00	0,00	-	52 520,00	0,00
Tytuł: sprzedaż nieruchomości							
1.	700/70005/0770	Nr kart.: 10392	2 400,00	301,23	0,00	3 200,00	510,48
2.	700/70005/0770	Nr kart.: 2485	55 502,42	41 242,13	12 wpłat komornika po 308,18 zł w sumie 3 698,16 zł na odsetki w dniu: 10.01.2018, 08.02.2018, 09.03.2018, 09.04.2018, 08.05.2018, 08.06.2018, 10.07.2018, 09.08.2018, 10.09.2018, 09.10.2018, 08.11.2018, 06.12.2018	55 502,32	45 116,54
3.	700/70005/0770	Nr kart.: 12857	143 955,66	119 889,43	0,00	143 955,66	129 938,72
4.	700/70005/0770	Nr kart.: 8794	0,00	0,00	0,00	184 835,59	7 869,44
Tytuł: dzierżawa							
1.	700/70005/0750	Nr kart.: 51648	32 804,34	21 050,19	0,00	32 804,34	23 340,20
2.	700/70005/0750	Nr kart.: 50661	14 817,05	198,45	11 500,00 zł wpłata 04.01.2018 r. 3 669,36 zł wpłata 27.07.2018 r.	14 818,21	215,45
3.	700/70005/0750	Nr kart.: 44322	3 546,23	1 856,98	0,00	0,00	0,00
4.	700/70005/0750	Nr kart.: 51951	1 012,52	13,01	1 035,73 wpłata 19.03.2018 r.	1 805,51	49,36
5.	700/70005/0750	Nr kart.: 68398	1 629,75	3,75	1 629,75 zł wpłata w dniu 31.01.2018 13,27 zł wpłata w dniu 27.03.2018	1 671,85	3,70
Tytuł: Wieczyste użytkowanie							
1.	700/70005/0550	Kod kontrahenta: 25314	81 777,86	21 178,68	0,00	97 278,86	27 696,03
2.	700/70005/0550	Kod kontrahenta: 26226	55 969,20	9 705,28	0,00	69 961,50	14 342,30
3.	700/70005/0550	Kod kontrahenta: 46339	1 727,68	91,45	0,00	1 727,68	212,05
4.	700/70005/0550	Kod kontrahenta: 9117	1 329,05	303,03	22.06.2018r. - 38,25 zł, 27.08.2018r. - 99,25 zł. 28.09.2018r. - 49,25 zł, 06.11.2018r. - 47,82 zł.	1 594,86	409,67
5.	700/70005/0550	Kod kontrahenta: 11254	0,00	0,00	-	2 823,62	147,29

Wykaz działań windykacyjnych, w powyższym zakresie (tj. wobec 5 największych dłużników), ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją nr III/12 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2018 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2018 Urząd Miasta Kościerzyna uzyskał dochody w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w następujących rozdziałach:

- 85295 „Pozostała działalność” (pomoc społeczna) w wysokości 6.990,22 zł,
- 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym” w wysokości 7.500,00 zł.

Ustalono, że:


- na dochody wykazane w rozdziale 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym” § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w łącznej wysokości 7.500,00 zł. złożyły się wpłaty na rachunek bankowy UM dokonane przez:

- w kwocie 5.000,00 zł na podstawie zawartej w dniu 20.11.2018 r. *Umowy darowizny kwoty pieniężnej z poleceniem*, z przeznaczeniem na stypendia dla dwóch studentów zamieszkałych w Kościerzynie, osiągających wysokie wyniki w nauce. Ustalono, że:

W dniu 20.12.2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna zawarła dwie umowy (Umowę Nr 4063.149.2018 i Umowę Nr 4063.148.2018) z dwoma stypendystami w sprawie przyznania stypendium w wysokości 2.500,00 zł każda. Stypendyści zostali wyłonienie na podstawie zasad udzielania stypendiów dla uczniów i studentów określonych w:

- Uchwale Nr XLII/334/01 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 17.10.2001 r. w sprawie zasad udzielania stypendiów dla uczniów i studentów, ze zm.,
- Zarządzeniu nr 0050.82.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 07.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania stypendium Burmistrza Miasta dla wyróżniających się uczniów i studentów z terenu Kościerzyny.

Stypendia w wysokości 2.500,00 zł każde, zostały przelane na konta bankowe stypendystów (podane w umowie) w dniu 21.12.2018 r.

Je


- *.....* w kwocie 2.500,00 zł na podstawie zawartej w dniu 20.12.2018 r. *Umowy darowizny kwoty pieniężnej z poleceniem*, z przeznaczeniem na studentki zamieszkałej w Kościerzynie, osiągającej wysokie wyniki w nauce. Ustalono, że:
W dniu 20.12.2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna zawarła Umowę Nr 4063.150.2018 ze stypendystką: *.....* w sprawie przyznania stypendium w wysokości 2.500,00 zł. Stypendium w wysokości 2.500,00 zł, zostało przelane na konta bankowe stypendystki (podane w umowie) w dniu 21.12.2018 r.
Otrzymane darowizny zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
- na dochody wykazane w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” (pomoc społeczna) § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w łącznej wysokości 6.990,22 zł złożyły się wpłaty dokonane przez:
 - Bank Zachodni WBK S.A. w kwocie 5.000,00 zł na podstawie zawartej w dniu 26.03.2018 r. *Umowy darowizny nr BUD/2018/13*, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Uwolnić książkę od zapomnienia” w ramach realizacji programu grantowego „Bank dziecięcych uśmiechów”.
Otrzymałą darowiznę wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
 - Centrum Psychologiczno-Pastoralne „Więź” z siedzibą w Tczewie (Partner Wiodący) w kwocie 1.990,22 zł, na podstawie Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu *Społeczne Centrum Wsparcia Rodzinie*, zawartej w dniu 30.01.2018 r. do której w dniu 07.06.2018 r. został podpisany Aneks Nr 1 (projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020). Zgodnie z zawartą umową Gmina Miejska Kościerzyna, jako Partner Nr 1, otrzyma od Partnera Wiodącego środki finansowe stanowiące dofinansowanie do realizacji zadań określonych w Projekcie. Zadania określone w Projekcie realizowane będą przez jednostkę organizacyjną Miasta Kościerzyna – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościerzynie.
Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska cyt.: „(..) Środki w kwocie 1.990,22 zł zostały przelane na konto Gminy Miejskiej Kościerzyna w dniu 06.06.2018 r. przez Centrum Psychologiczno-Pastoralne „Więź” z siedzibą w Tczewie. Środki zostały przekazane na podstawie § 4 ust. 2 pkt 2 oraz §7 ust. 8 umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu – *Społeczne Centrum Wsparcia Rodzinie* zmienionej aneksem nr 1 z dnia 07.06.2018 r. (..). Otrzymane środki dotyczyły:

- *Zadania Nr 1 Klub dla Rodzin rekrutacja 10 rodzin dla Projektu dla Ośrodka w Kościerzynie,*
- *Zadania Nr 3 Klub Seniora - rekrutacja 20 osób do Projektu dla Ośrodka w Kościerzynie.*

Z ujętej w umowie kwoty 2.000,00 zł wydatkowani środki na kwotę 1.990,22 zł w tym na:

- *wynagrodzenia pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej 1.6710,00 zł*
- *składki ZUS 291,58 zł,*
- *Fundusz Pracy 28,64 zł.*

(lista plac Nr 50 poz. 1-3, 5-7 i poz. 10).”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Gmina Miejska Kościerzyna nie osiągnęła w 2018 roku dochodów z tytułu wniesienia opłat i kar za usuwanie drzew.

Burmistrz Miasta Kościerzyna w 2018 roku wydał **13 decyzji** warunkowe na wycinkę drzew i krzewów, z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych. Kontroli poddano 5 decyzji wystawionych w 2018 roku o numerach: WIŚ.6131.53.2.2018 z dnia 13.11.2018 r., WIŚ.6131.51.2.2018 z dnia 06.11.2018 r., WIŚ.6131.57.2.2018 z dnia 06.11.2018 r., WIŚ.6131.54.3.2018 z dnia 07.11.2018 r., WIŚ.6131.46.3.2018 z dnia 08.10.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje zostały wydane na wniosek właściciela nieruchomości,
- złożone wnioski spełniały wymogi art. 83b ust. 1 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1614 ze zm.),
- przed wydaniem decyzji w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew dokonywano oględzin terenu oraz drzew i krzewów w zakresie art. 83c ustawy o ochronie przyrody. Z przeprowadzonych czynności sporządzano „Protokoły z przeprowadzonej wizji w terenie”,
- decyzje zostały wydane przez organ uprawniony - Burmistrza Miasta Kościerzyna w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego, za wyjątkiem decyzji WIŚ.6131.51.2.2018 z dnia 06.11.2018 r., która została wydana 36 dni po wszczęciu postępowania,

- wszystkie decyzje zostały wydane na usunięcie drzew i krzewów z obowiązkiem nasadzeń zastępczych, z odroczonym terminem płatności na okres lat 3 liczonym od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na wykonanie przedmiotowych nasadzeń,
- wydane decyzje spełniała wymogi określone w art. art. 83d w/w ustawy o ochronie przyrody,
- ustalone w decyzjach opłaty za usunięcie drzew i krzewów zostały naliczone w oparciu o zasady określone art. 85 ustawy o ochronie środowiska, oraz stawki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 03.07.2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017r. poz. 1330),
- określone w decyzjach kwoty opłat za usunięcie drzew i krzewów ujęto w ewidencji pozabilansowej UM na koncie 972 „Decyzje warunkowe” (operacje warunkowe) .

Ustalono, że w ewidencji pozabilansowej Urzędu Miasta Kościerzyna (koncie 972 „Decyzje warunkowe”) wykazano kwotę w wysokości 3.191.508,03 zł. Powyższa kwota stanowiła należności warunkowe wynikające z 34 wydanych w latach 2014-2018 decyzji warunkowych (w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew, ustalenia opłaty, terminu odroczenia oraz dokonania nasadzeń zastępczych) i została zawyżona o 140.712,19 zł. Powyższe zawyżenie spowodowane było nie zdjęciem ze stanu konta 927:

- umorzonej w całości opłaty za usunięcie drzew w wysokości 101.811,36 zł., ustalonej w dniu 3 września 2014 r. w drodze decyzji Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WIŚ.6131,51.3.2014. W dniu 23.11.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna, w związku z dokonaniem nasadzeń zastępczych, wydał Decyzję nr WIŚ.6131.51.5.2014/2018 w której umorzył w całości opłatę za usunięcie drzew w kwocie 101.811,36 zł.,
- zapłaconej w całości w 2017 roku opłaty za usunięcie drzew (rozłożonej na 3 raty) w łącznej wysokości 38.900,83 zł. Wysokość opłaty została ustalona w dniu 4 kwietnia 2013 r. w decyzji Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WIŚ.6131.14.2.2013, a w dniu 03 lipca 2017 r. w drodze Decyzji WIŚ.6131.14.4.2013/17 rozłożona na trzy raty płatne w 2017 roku.

Ponadto ustalono, w informacji dodatkowej do bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. w punkcie 2.5. „Inne informacje” nie wykazano stanu konta pozabilansowego 972, stanowiącego wartość wydanych decyzji warunkowych.

Wydatki bieżące.



3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urzędu Miasta Kościerzyna w 2018 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Do sprawdzenia wykorzystano program ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2018 rok.

W Urzędzie Miasta Kościerzyna na dzień 31 grudnia 2018 roku zatrudnionych było 75 osób, co stanowiło 73,5 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 0050.92.2016 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 28.07.2016 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna zawarto m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników, warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna oraz za sporządzanie list płac była p. zatrudniona na stanowisku Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Urzędu Miasta w tym m.in.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, głównego księgowego, 1 naczelnika wydziału, 1 inspektora, 1 podinspektora, 1 specjalistę 1 pomoc administracyjną, 1 sprzątaczkę - łącznie 11 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na

poszczególnych stanowiskach,

- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie,
- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta przez Burmistrza, w wysokości nie wyższej niż 25 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,
- dodatek specjalny został ustalony w wysokości nie przekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, przyznany z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub z własnej inicjatywy Burmistrza bądź na umotywowany wniosek kierownika komórki organizacyjnej pracowników,
- wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna, określone zostało w drodze:
 - Uchwały Nr IV/7/14 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kościerzyna, w której zostały określone składniki wynagrodzenia Burmistrza oraz ich wysokość na kadencję 2014-2018. Powyższa uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 8 grudnia 2014 r. i obowiązywała **do dnia 20.11.2018 r.**,
 - Uchwały Nr II/10/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kościerzyna, w której zostały określone składniki wynagrodzenia Burmistrza oraz ich wysokość na kadencję 2018-2023. Powyższa uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 21 listopada 2018 r.
- Rada Miasta Kościerzyna do dnia 30.06.2018 r. nie podjęła Uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Burmistrza do zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., poz. 936),
- wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego i za wieloletnią pracę przewidzianego przez ustawodawcę w miesiącach styczeń – czerwiec 2018 r.

- Wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi Miasta od lipca do października 2018 r. zostało zawyżone o kwotę 980,00 zł, w/w miesiącach wynagrodzenie składało się z następujących składników o odpowiedniej wysokości:
 - Wynagrodzenie zasadnicze – 5.500,00 zł,
 - Dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
 - Dodatek specjalny – 3.040,00 zł.
- natomiast wynagrodzenie wypłacone w listopadzie zostało zawyżone o kwotę 623,64 zł, kwota ta była niższa niż w miesiącach lipiec – październik ze względu na to, że w dniu 29 listopada 2018 r. Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr II/10/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kościerzyna określiła wynagrodzenie Burmistrza Miasta zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie *wynagrodzenia pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Ponadto ustalono, że na wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna do dnia 20.11.2018 r. składały się następujące składniki o odpowiedniej wysokości:

- Wynagrodzenie zasadnicze – 5.500,00 zł,
- Dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- Dodatek specjalny – 3.400,000 zł

Od dnia 21.11.2018 r. na wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kościerzyna składały się następujące składniki o odpowiedniej wysokości:

- Wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- Dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- Dodatek specjalny – 2.760,00 zł

W dniu 04.09.2019 r. p. _____ Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: *„Wynagrodzenie Burmistrza Miasta zostało wypłacone na podstawie obowiązującej uchwały Rady Miasta Kościerzyna Nr IV/7/14 z dnia 19 grudnia 2014 r.*

Rada Miasta Kościerzyna ma wyłączną kompetencję do ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza na podstawie delegacji ustawowej zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Projekt Uchwały zawierający regulacje wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych był dwukrotnie przedłożony Radzie Miasta (w dniu 30.05.2018 r. oraz w dniu 20.06.2018 r.) jednak uchwała regulująca przedmiotowe zagadnienie nie została podjęta (w załączeniu odpisy protokołów z

Sesji Rady Miasta).

Mając powyższe na uwadze, oraz to, że żaden przepis prawa nie uchylił uchwały Nr IV/7/14 z dnia 19 grudnia 2014 r. wynagrodzenie burmistrza wypłacane było z w/w uchwałą do czasu zmiany tej uchwały tj. do dnia 21 listopada 2018 r."

Powyższe wyjaśnienie z protokołami sesji VII kadencji Rady Miasta Kościerzyna oraz Uchwałą Nr IV/7/14 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kościerzyna, Uchwałą Nr II/10/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kościerzyny oraz z kartą wynagrodzeń Burmistrza Miasta Kościerzyna za okres styczeń – grudzień 2018 r. ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że wypłacane w 2018 roku wynagrodzenie Wójta nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na podstawie informacji otrzymanej od p. _____ Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego ustalono, że cyt. „*Burmistrz Miasta Kościerzyna na koniec kadencji tj. 21 listopada 2018 r. posiadał 23 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 r. W związku z wyborem na następną kadencję Burmistrz nie skorzystał z prawa do wypłaty ekwiwalentu, a 23 dni urlopu przechodzi do wykorzystania w kadencji 2018 – 2023.*”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.01.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna posiadał 21 dni urlopu wypoczynkowego.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń nr 4/ADMINISTRACJA/LPLAC/01/2018 z dnia 29.01.2018 r., kwiecień nr 66/ADMINISTRACKA/LPLAC/04/2018 z dnia 26.04.2018 r. oraz wrzesień nr 167/ADMINISTRACJA/LPLAC/09/2018 z dnia 26.09.2018 r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Burmistrz Miasta oraz Główny Księgowy,
- listy płac posiadały prawidłową dekretację księgową,

- wypłaty wynagrodzenia dokonywano terminowo, zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna.

Wydatki poniesione przez Urząd Miasta Kościerzyna w 2018 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 4.471.470,35 zł (§4010), co stanowiło 8,35% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Miasta w 2018 roku.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2018 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 5 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę 30.117,75 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2018 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2018 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Miasta Kościerzyna w 2019 roku, wyniosło łącznie 441.015,38 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2018 dokonano 28.01.2019 roku (zgodnie z listą płac nr 2/TRZYNASTKA/LDOD/01/2019) z dnia 28.01.2019 r.



3.5.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna, w § 8 określono, że dla pracowników zatrudnionych w tutejszym Urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Burmistrz na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy. Nagrody mogą przyznawane pracownikom w ciągu całego roku m.in. za nienaganne wykonywanie powierzonych obowiązków.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 roku Burmistrz Miasta przyznał 143 nagrody w łącznej wysokości 113.050,00 zł, które zostały wypłacone na podstawie: Listy Płac nr 97/NAGRODY/LDOD/06/2018 z dnia 06.06.2018 r. oraz nr 234/NAGRODY/LDOD/11/2018 z dnia 20.11.2018 r.

Ponadto ustalono, że Skarbnika Miasta Kościerzyna w 2018 r. otrzymał 2 nagrody na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. 2018 poz. 936).

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

Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 29 grudnia 2011 r. wydał Zarządzenie Nr 208/2011 w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna, w którym ustalił m.in., że refundacja kosztów wykorzystania samochodu prywatnego w podróży służbowej dokonuje się z zastosowaniem maksymalnej stawki za 1 km przebiegu określonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.),

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Miasta Kościerzyna w 2018 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Kościerzyna „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2018 r., wynosiły 15.383,13 zł, tj. 51,28 % zaplanowanych na ten cel środków i zostały wydatkowane w ramach rozdz. 75023 § 4410.

W Urzędzie Miasta Kościerzyna prowadzony był „Rejestr delegacji służbowych 2018 rok”, w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta - łącznie w 2018 roku w Rejestrze ujęto 224 poleceń.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników

Urzędu Miasta Kościerzyna, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: 85/2018 z dnia 05.04.2018 r., 45/2018 z dnia 28.02.2018 r., 01/2018 z dnia 05.01.2018 r., 224/2018 z dnia 20.12.2018 r., 25/2018 z dnia 13.02.2018 r., 111/2018 z dnia 16.05.2018 r., 142/2018 z dnia 26.06.2018 r., 168/2018 z dnia 18.09.2018 r., 182/2018 z dnia 08.10.2018 r., 197/2018 z dnia 29.10.2018 r. – łącznie 10 poleceń służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Burmistrza Miasta lub Zastępcy Burmistrza Miasta bądź Sekretarza. W przypadku podróży służbowych Burmistrza, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Zastępcę Burmistrza Miasta lub Sekretarza,
- przed odbyciem podróży służbowych wszyscy delegowani składali wniosek – umowę na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza Miasta lub Sekretarz Miasta. W przypadku podróży służbowych Burmistrza Miasta, wniosek-umowę zatwierdził Sekretarz Miasta bądź Zastępca Burmistrza,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacja nr 85 z dnia 05.04.2018 r. została rozliczona przez pracownika 3 dni po terminie zobowiązującym do rozliczenia tj. 7 dni od dnia zakończenia podróży,
- wszystkie delegacje nie zostały ujęte na koncie 234
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika.

Ponadto kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego wystawione w miesiącu kwietniu i maju 2018 r., a których celem podróży była Warszawa. Ustalono że w przedmiotowym terminie zostały wystawione 3 polecenia wyjazdu służbowego do Warszawy tj. nr 119, 120 i 121 z dnia 28.05.2018 r. dla p. _____, p. _____, p. _____, których celem wyjazdu była Krajowa Izba Odwoławcza w Warszawie.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2018 r. roku 3 pracowników UM posiadało zawarte umowy na miesięczne

ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto, wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za 2018 roku.

Imię i nazwisko pracownika	Ewa Aleksandrowicz	Daniel Młynarczyk	Krzysztof Troka
Numer umowy / Data zawarcia umowy/ Aneks z dnia	01.04.2008 r./ 16.01.2009 r./ 17.01.2017 r./	21.05.2018 r.	21.05.2018 r.
Okres	na czas trwania stosunku pracy	Od 02.05.2018 r. do 31.12.2018 r.	Od 02.05.2018 r. do 31.12.2018 r.
Pojemność silnika	1200 cm ³	1600 cm ³	2492 cm ³
Limit km	300	200	150
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.02.2018 r./ 250,74 zł (22 dni) 28.02.2018 r.	-	-
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.03.2018 r./ 170,94 zł (13 dni) 28.03.2018 r.	-	-
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.04.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 09.04.2018 r.	-	-
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	07.05.2018 r./ 227,94 zł (18 dni) 29.05.2018 r.	-	-
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.06.2018 r./ 182,34 zł (14 dni) 27.06.2018 r.	12.06.2018 r./ 151,96 zł (18 dni) 27.06.2018 r.	12.06.2017 r./ 113,97 zł (18 dni) 27.06.2018 r.
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	09.07.2018 r./ 239,34 zł (20 dni) 30.07.2018 r.	03.07.2018 r./ 144,36 zł (18 dni) 30.07.2018 r.	03.07.2018 r./ 125,37 zł (21 dni) 30.07.2018 r.
Lipiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.08.2018 r./ 170,94 zł (15 dni) 30.08.2018 r.	07.08.2018 r./ 136,76 zł (18 dni) 30.08.2018 r.	07.08.2018 r./ 125,37 zł (22 dni) 30.08.2018 r.
Sierpień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.09.2018 r./ 250,74 zł (22 dni) 27.09.2018 r.	06.09.2018 r./ 91,16 zł (12 dni) 27.09.2018 r.	06.09.2018 r./ 96,87 zł (17 dni) 27.09.2018 r.
Wrzesień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	17.10.2018 r./ 136,74 zł (10 dni) 09.10.2018 r.	17.10.2018 r./ 167,16 zł (20 dni) 09.10.2018 r.	17.10.2018 r./ 22,77 zł (2 dni) 09.10.2018 r.
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	12.11.2018 r./ 216,54 zł (20 dni) 30.11.2018 r.	07.11.2018 r./ 167,16 zł (23 dni) 30.11.2018 r.	07.11.2018 r./ 125,37 zł (23 dni) 30.11.2018 r.
Listopad data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	20.11.2018 r./ 91,14 zł (6 dni, zatrudniona do 20.11.2018 r.) 30.11.2018 r.	12.12.2018 r./ 167,16 zł (20 dni) 31.12.2018 r.	12.12.2018 r./ 125,37 zł (20 dni) 31.12.2018 r.
Grudzień data złożenia oświadczenia/	-	31.12.2018 r./ 159,56 zł (18 dni)	31.12.2018 r./ 125,37 zł (19 dni)

kwota (za ile dni)/ data wypłacenia		31.12.2018 r.	31.12.2018 r.
--	--	---------------	---------------

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych, za wyjątkiem miesiąca października, w którym wypłata ryczałtu nastąpiła w dniu 9.10.2018 r. natomiast oświadczenia o używaniu samochodu osobowego do celów służbowych zostały złożone w dniu 17.10.2018 r.,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu.

Wypłaty ryczałtu w 2018 r. za jazdy lokalne dokonano na podstawie list płac nr: 9/KILOMETRÓWKA/LDOD/01/2018 (za miesiąc styczeń 2018 r.) z dnia 28.02.2018 r., 49/KILOMETRÓWKA/LDOD/02/2018 (za miesiąc luty 2018) z dnia 28.03.2018 r., 58/KILOMETRÓWKA/LDOD/03/2018 (za miesiąc marzec 2018) z dnia 09.04.2018 r., 89/KILOMETRÓWKA/LDOD/04/2018 (za miesiąc kwiecień 2018) z dnia 29.05.2018 r., 118/KILOMETRÓWKA/05/LDOD/2018 (za miesiąc maj 2018) z dnia 27.06.2018 r., 143/KILOMETRÓWKA/06/LDOD/2018 (za miesiąc czerwiec 2018) z dnia 30.07.2018 r., 157/KILOMETRÓWKA/07/LDOD/2018 (za miesiąc lipiec 2018) z dnia 30.08.2018 r. , 178/KILOMETRÓWKA/08/LDOD/2018 (za miesiąc sierpień 2018) z dnia 27.09.2018 r. , 183/KILOMETRÓWKA/09/LDOD/2018 (za miesiąc wrzesień 2018) z dnia 09.10.2018 r., 251/KILOMETRÓWKA/LDOD/2018 (za miesiąc październik 2018) z dnia 30.11.2018 r., 273/KILOMETRÓWKA/LDOD/2018 (za miesiąc listopad oraz grudzień 2018) z dnia 31.12.2018 r. – w łącznej wysokości 4.214,88 zł brutto.

Wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Od wypłaconych ryczałtów potrącono 18% podatek dochodowy (łącznie 759,00 zł).

Wydatki na podróże zagraniczne

Uregulowania dotyczące rozliczania poleceń wyjazdu służbowego poza granicami kraju

dla pracowników Urzędu Miasta określone zostały w części III „Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta w Kościerzynie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 18/06 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 29 grudnia 2006 r. W części dotyczącej rozliczenia kosztów podróży zagranicznej, określono m. in.:

- w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej zagranicznej, pracownik przedkłada rozliczenie kosztów podróży, które sprawdza pod względem formalno-rachunkowym pracownik Główny księgowy lub Skarbnik i po sprawdzeniu zatwierdza kierownik jednostki lub osoba upoważniona (z-ca Burmistrza lub Sekretarz) i Główny księgowy lub Skarbnik,
- w poleceniach wyjazdu służbowego określa się m.in. środek transportu.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że suma zrealizowanych wydatków, sklasyfikowanych w rozdziale 75023 § 4420 w 2018 roku wyniosła kwotę 3.420,35 zł, co stanowiło 42,75 % planu wydatków w wysokości 8.000,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży poza granicami kraju przysługujących pracownikom UM z tytułu podróży służbowej na podstawie wystawionych poleceń wyjazdu służbowego w okresie od stycznia do grudnia 2018 roku, o numerach: 60, 34, 114, 112, 113 – łącznie badaniem objęto wszystkie wystawione w 2018r. polecenia wyjazdu służbowego. Ustalono, że:

- 4 delegacje (nr 112, 113, 114, 34) zostały złożone do wydziału finansowego z opóźnieniem od 8 dni do 18 dni od dnia, w którym mija termin ich rozliczenia, tj. 14 dni od zakończenia podróży,
- diety naliczono w sposób prawidłowy.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **60016** „Drogi publiczne gminne” §4210, §4270, §4300, **70005** „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4210, §4300, **75023** „Urząd Gminy” § 4210, § 4300, **90004** „Utrzymanie zieleni w gminie” § 4210, §4230, – łącznie 84 faktury.



Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi *Załącznik nr 3* do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
 - umowy o podnoszenie kwalifikacji zawodowych z dnia 03.12.2018 r., nr księgowy ZP/2185/2018 na kwotę 3.000,00 zł, którą ujęto w § 4300, zamiast w § 3020.
 - Dowodu księgowego nr ZP/0045/2018 z dnia 11.01.2018 r., na kwotę 18,00 zł stanowiącego bilet opłaty parkingowej, który ujęto w 4300, zamiast w § 4410.
 - Dowodu księgowego nr ZP/0396/2018 z dnia 08.03.2018 r., na kwotę 150,00 zł, stanowiącego bilet opłaty parkingowej, który ujęto w 4300, zamiast w § 4410.
 - Dowodu księgowego nr ZP/1629/2018 z dnia 11.09.2018 r., na kwotę 70,40 zł, stanowiącego opłatę za przejazd autostradą, który ujęto w 4300, zamiast w § 4410.

Zgodnie z złożoną w dniu 11.09.2019 r. informacją p. Karoliny Leszczyńskiej Główniej Księgowej cyt.: „*Urząd Miasta Kościerzyna w 2018 księgowal koszty:*

- *delegacji z tytułu parkowania pojazdów, hotelu, przejazdu autostrady na paragrafie 4300,*
- *diety i kilometrówki na paragrafie 4410, 4420.*

Od 2019 wszystkie koszty z tytułu delegacji księgowane są na paragrafie 4410 i 4420.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/15* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu,

- posiadały prawidłową dekretację księgową, za wyjątkiem faktur o numerach:
 - 02277718070211300 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 157,20 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego, które ujęto na stronie Wn konta 300.
 - 2797K2/0411/18 z dnia 03.03.2018 r., na kwotę 313,20 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego, które ujęto na stronie Wn konta 300.
 - 182/Z18 z dnia 28.02.2018 r., na kwotę 2.364,84 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego, które ujęto na stronie 300.

Powyższe wydatki zostały ujęte na kontach kosztowych tj. 401 w dniu wydania materiałów z magazynu co jest zgodne z Zarządzeniem Nr 17/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17.01.2011 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*

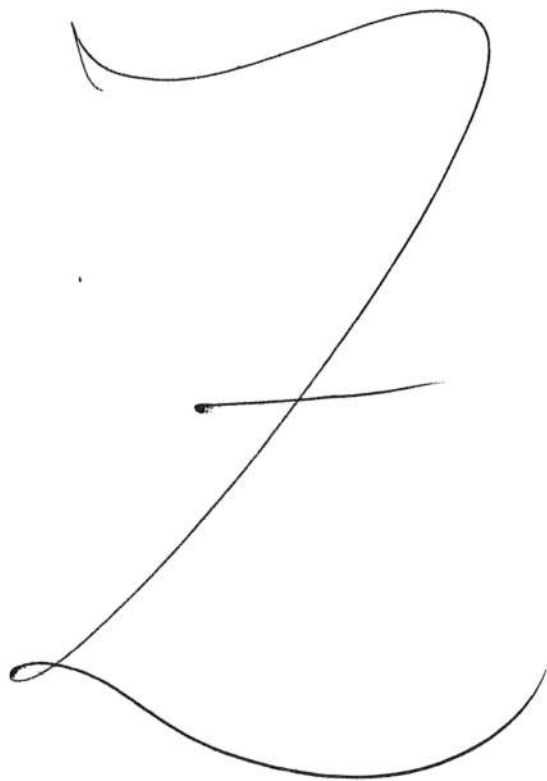
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na wszystkich badanych dokumentach widniała data wpływu do Wydziału Finansowego

Urzędu Miasta Kościerzyna, natomiast na 37 fakturach (na 84 faktury objętych kontrolą) stwierdzono brak daty wpływu do Urzędu Miasta,

– w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków za wyjątkiem:

- Fa Vat A000121/2018 z dnia 12.01.2018 r. na kwotę 736,03 zł, zapłaconą w dniu 24.01.2018 r, którą ujęto na koncie 998 w dniu 01.10.2018 r.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach kwietniu i maju 2018 roku na wykonanie usług transportowych. Kontrolą objęto:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								formalnym	metrytorycznym	rachunkowym	zapłata	
1.	Fa VAT TK1/33/04/2018	30.04.2018	30.702,00	Prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna	ZP/0842/2018	+ 60004 §4300	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 16.05.2018	402/201
					31.01.2018							
2.	Fa VAT TK1/1/05/2018	02.05.2018	350,00	Prowadzenie dodatkowej komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna w dniu 2 maja 2018 r.	ZP/0860/2018	+ 60004 §4300	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 18.05.2018	402/201
					02.05.2018							
3.	Fa VAT TK1/51/03/2018	31.03.2018	33.125,50	Prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna	ZP/0649/2018	+ 60004 §4300	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+ 20.04.2018	402/201
					31.01.2018							



Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Miasta Kościerzyna,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.*

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Kościerzyna obowiązywało Zarządzenie Nr 0050.119.2014 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, do którego wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem nr 0050.3.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie wprowadzenia zmiany do regulaminu zamówień publicznych,
- Zarządzeniem nr 0050.93.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie zmiany regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 0050.119.2014 z dnia 11.08.2014 r.


Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Kościerzyna określał:

- ogólny regulamin zamówień publicznych (załącznik nr 1 do w/w zarządzenia),
- regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wartości wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (załącznik nr 2 do w/w zarządzenia).

Do zamówień o wartości netto przekraczających wyrażoną w złotych równowartość 30 tys. euro stosuje się przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Wykaz udzielonych w 2018 roku zamówień publicznych ustalono, że w 2018 roku w Urzędzie Miasta Kościerzyna przeprowadzono trzy postępowania przetargowe w trybie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

Wykaz udzielonych w 2018 roku zamówień publicznych dotyczących m.in. wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/16* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.



Kontrolą objęto:

Nazwa postępowania: „Zimowe utrzymanie dróg o nawierzchni utwardzonej z użyciem samochodów ciężarowych z posypywarkami – solarkami i ciągników z rozrzutnikami”

Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna

Nr postępowania: ZP 38/2018

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb postępowania: art. 39 ustawy PZP (usługi społeczne) – procedura odwrócona

Szacowana wartość zamówienia w:

- 2018 r. 35.000,00 zł netto – 8.117,45 euro,
- 2019 r. 103.873,38 zł netto – 24.091,05 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Kościerzyna	09.11.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Zamówienie na usługi art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Kościerzyna (IV piętro)	19.11.2018 r. godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury „KOS – EKO” 83-400 Kościerzyna ul. Strzelecka 30 A	
9.	Cena wybranej oferty	148.995,78 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa 272.38.2018	23.11.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BIP Gminy Miejskiej Kościerzyna	30.11.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Kościerzyna o nawierzchni utwardzonej z użyciem samochodów ciężarowych z piaskarkami-solarkami i ciągników z rozrzutnikami ” została określona w dniu 07.11.2018 r. na kwotę **138.873,38 zł netto** przez p. Inspektor Wydziału Infrastruktury Środowiska. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie zestawienia kosztów do poprzednio udzielonych zamówień na zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Kościerzyna w okresie jednego roku.

W dniu 08.11.2018 r. Naczelnik Wydziału Infrastruktury i Środowiska sporządził „Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”, którego przedmiotem była realizacja usługi pn.: „Zimowe utrzymanie dróg

o nawierzchni utwardzonej z użyciem samochodów ciężarowych z posypywarkami- solarkami i ciągników z rozrzutnikami". Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego w dniu 08.11.2018 r. co zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.119.2014 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, rozpoczyna postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. We wniosku została określona wartość szacunkową zamówienia na kwotę 138.873,38,00 zł netto (149.983,25 zł brutto).

W dniu 9 listopada 2018 roku Burmistrz Miasta Kościerzyna powołał Komisję Przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 0050.173.2018 w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w w/w trybie art. 39 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 09.11.2018 r. „Ogłoszenia o zamówieniu – Usługi” wraz z Specyfikacją istotnych warunków zamówienia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Kościerzyna.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 15.04.2019 r., kryterium oceny ofert – cena 100 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 2.700,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 19.11.2018 r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 19.11.2018 r. godz. 10.15.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego (brak daty zatwierdzenia).

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęła 1 oferta:

OFERENT	Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. 84-400 Kościerzyna ul. Strzelecka 30 A
Wymagane dokumenty	
Cena brutto	148.995,06 zł
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (2.700,00 zł. przez upływem terminu złożenia oferty)	2.700,00 zł 13.11.2018 r.
Data / godzina wpływu oferty do UM (do 19.11.2018 r. do godz. 10:00)	16.11.2018 r. godz. 12.03
Formularz oferty – wg wzoru załącznika nr 1 do SIWZ	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – formularz 2.1 SIWZ /w tym informacja o korzystaniu przez	+/+

wykonawcę z zasobów udostępnianych przez podmioty trzecie	
Oświadczenie wykonawcy dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu – formularz 2.2 SIWZ	+
Formularz cenowy – formularz 2.3 SWIZ	+
Zobowiązanie osób trzecich do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia Publicznych – formularz 2.4 SWIZ	+
Oświadczenie wykonawcy o przynależności/ braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi wykonawcami – formularz 2.5 SWIZ	+
Oświadczenie o posiadanym potencjale technicznym – formularz 3.1 SWIZ	+
Zwrot wadium	2.700,00 zł 03.12.2018 r.

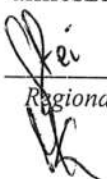
Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Michał Majewski Burmistrz Miasta, złożyli w dniu 19.11.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 19.11.2018 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (1 oferta) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia – 149.983,25 zł brutto. W informacji wykazano nazwę oferenta wraz z adresem siedziby, wysokości złożonej oferty oraz zaakceptowania przez Oferenta warunków realizacji przedmiotu zamówienia zgodnie z SIWZ, w tym warunków płatności. Na informacji nie widniej podpis Burmistrza Miasta Kościerzyna. Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 19.11.2018 r.

W dniu 20 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem WIZP.271.38.3.2018 zwrócił się do Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. o przedłożenie, zgodnie z zapisami pkt. 9.6 SIWZ oraz na podstawie artykułu 26 ust. 2 ustawy PZP, wymaganych oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu. W piśmie określono termin złożenia dokumentów – 27.11.2018 r. do godz. 13.00.

W dniu 22.11.2018 r. oferent złożył wszystkie brakujące dokumenty potwierdzające spełnienie wymaganych warunków w postępowaniu przetargowym

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano do Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. w dniu 23.11.2018 r. przy pomocy faxu oraz umieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Kościerzyna.



Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.11.2018 r. (obowiązującą do dnia 30.04.2019 r.) umowę nr 272.38.2018 na wykonanie prac związanych z utrzymaniem zimowym dróg o nawierzchni utwardzonej z użyciem samochodów ciężarowych z posypywarkami-solarkami i ciągników z rozrzutnikami. W umowie określono, że podstawą do ustalenia wynagrodzenia Wykonawcy za świadczone usługi będą ceny jednostkowe przedstawione w ofercie, wg faktycznych długości odśnieżanych i posypywanych dróg oraz wg ilości zużytego materiału do zwalczania śliskości.

Na dzień podpisania umowy (23.11.2018 r.), środki na realizację w/w zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 90003 § 4300 w wysokości: plan finansowy wynosił: 401.000,00 zł, wykonanie: 50.873,04 zł (pozostało 350.126,96 zł).

Rada Miasta Kościerzyna uchwałą nr LV/424/17 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Burmistrza Miasta Kościerzyna do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Stwierdzono również, że w dniu 03.12.2018 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił Wykonawcy z którym zawarto umowę, wniesione przez niego wadium.

W dniu 30.11.2018 r. Zamawiający umieścił informację o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Rozliczenie zadania w 2018 r. nastąpiło na podstawie 4 faktur VAT wystawionych przez firmę Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. z siedzibą w Kościerzynie za prace związane z utrzymaniem zimowym dróg zgodnie z Umową nr 272.38.2018:

- FVAT/037/11/2018 z dnia 14.12.2018 r. (dow. księgowy nr ZP/2289/2018) na kwotę 479,29 zł, do której zgodnie z zawartą umową dołączono karty zleceń,
- FVAT/047/12/2018 z dnia 07.01.2019 r. (dow. księgowy nr ZP/2439/2018) na kwotę 9.030,30 zł, do której zgodnie z zawartą umową dołączono karty zleceń,
- FVAT/046/12/2018 z dnia 07.01.2019 r. (dow. księgowy nr ZP/2438/2018) na kwotę 14.753,10 zł, do której zgodnie z zawartą umową dołączono karty zleceń,
- FVAT/048/12/2018 z dnia 07.01.2019 r. (dow. księgowy nr ZP/2437/2018) na kwotę 8.495,00 zł, do której zgodnie z zawartą umową dołączono karty zleceń,



Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonano w dniu odpowiednio: 21.12.2018 r. oraz 30.01.2019 r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 90003 § 4300.

Według szacowanej wartości zamówienia Miasto Kościerzyna w 2018 r. na w/w zadanie miało przeznaczyć 35.000,00 zł

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Miasta Kościerzyna w 2018 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Miasta.

Wyjazdy służbowe krajowe

W roku 2018 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Miasta Kościerzyna na terenie kraju.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2018 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Miasta Kościerzyna poza granicami kraju.

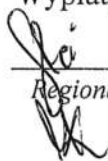
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiła Uchwała Nr XLIV/337/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia miesięcznych diet dla radnych, członków komisji Rady Miasta.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2018 roku za udział w sesjach Rady Miasta oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Miasta Kościerzyna odbytych w dniach: 31.01.2018 r., 28.02.2018 r., 21.03.2018 r., 25.04.2018 r., 30.05.2018 r., 29.06.2018 r., 20.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Komunalnej Rady Miasta Kościerzyna w dniach: 31.01.2018 r., 24.01.2018 r., 21.02.2018 r., 14.03.2018 r., 18.04.2018 r., 23.05.2018 r., 29.06.2018 r., 13.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kościerzyna w dniach: 21.03.2018 r., 28.05.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetowej Rady Miasta Kościerzyna w dniach: 30.01.2018 r., 27.02.2018 r., 20.03.2018 r., 24.04.2018 r., 29.05.2018 r., 29.06.2018 r., 19.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury i Sportu Rady Miasta Kościerzyna w dniach: 24.01.2018 r., 21.02.2018 r., 14.03.2018 r., 18.04.2018 r., 23.05.2018 r., 29.06.2018 r., 13.06.2018 r.,

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:



- 7/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD/01/2018 z dnia 29.01.2018 i 15/RADNI/SWIAD/01/2018 z dnia 08.02.2018 r. za miesiąc styczeń,
- 17/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD/02/2018 z dnia 23.02.2018 r. oraz 34/RADNI/SWIAD/02/2018 z dnia 09.03.2018 r. za miesiąc luty,
- 43/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD//03/2018 z dnia 27.03.2018 r. oraz 57/RADNI/SWIAD/03/2018 z dnia 09.04.2018 r. za miesiąc marzec,
- 70/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD/04/2018 z dnia 26.04.2018 r. oraz 79/RADNI/SWIAD/04/2018 z dnia 10.05.2018 r. za miesiąc kwiecień,
- 88/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD/05/2018 z dnia 28.05.2018 r. oraz 103/RADNI/SWIAD/05/2018 z dnia 08.06.2018 r. za miesiąc maj,
- 114/PRZEWODNICZĄCY/SWIAD/06/2018 z dnia 27.06.2018 r. oraz 124/RADNI/SWIAD/06/2018 z dnia 10.07.2018 r. za miesiąc czerwiec.

Stwierdzono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Miasta Kościerzyna w Uchwale Nr XLIV/337/17 w sprawie ustalenia miesięcznych diet radnych, członków komisji Rady Miasta,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 994) oraz §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo tj. do 10 następnego miesiąca i w prawidłowych wysokościach,
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki poniesione na wypłatę diet Radnym ujmowano na stronie Ma konta 231.
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta Kościerzyna.

Łącznie w 2018 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Miasta oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Miejska Kościerzyna wydatkowała kwotę 205.527,55 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych miasta w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2018 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta Kościerzyna.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 10.09.2019 r. zwrócili się do Burmistrza Miasta Kościerzyna z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych miasta, będący radnymi (w kadencji 2014 – 2018), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

W dniu 17.09.2019 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna p. Michał Majewski odpowiedział, ze cyt.: „(..) z przeprowadzonej analizy informacji oddzielonych przez dyrektorów miejskich jednostek organizacyjnych wynika, że Radni Miasta Kościerzyna, którzy byli zatrudnieni w tych jednostkach w roku 2018, nie pobrali wynagrodzenia za pracę w godzinach objętych zadaniami wynikającymi z pełnienia mandatu radnego Rady Miasta Kościerzyna.”.

Powyższe pismo Burmistrza Miasta Kościerzyna ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/17* stanowiących *Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2018 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Kościerzyna”, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 0050.7.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 16 stycznia 2017 r.

Komisja socjalna Urzędu Miasta Kościerzyna działająca w 2018 roku została powołana:

- Zarządzeniem Nr 0050.151.2015 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej Urzędu Miasta Kościerzyna,
- Zarządzeniem Nr 0050.184.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie uzupełnienia składu komisji socjalnej Urzędu Miasta Kościerzyna.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Miasta Kościerzyna prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,



- bilans otwarcia ZFŚS w 2018 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2018 r. wynosił 7.305,14 zł),
- zwiększenie ZFŚS w 2018 rok wyniosło łącznie 114.157,82 zł w tym:
 - odpis w kwocie 114.045,67 zł,
 - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym – 100,15 zł,
 - prowizja – 12,00 zł
- w 2018 roku wydatkowano z funduszu łącznie 113.852,40 zł, w tym:
 - dopłata do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie – 74.980,00 zł,
 - spotkanie integracyjne pracowników Urzędu – 8.430,00 zł,
 - spotkanie z rencistami i emerytami Urzędu Miasta z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 5.192,40 zł,
 - zapomogi wypłacone pracownikom – 2.000,00 zł,
 - dofinansowanie dla pracowników Urzędu z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 23.250,00 zł
 - składki z tytułu zaliczki na podatek dochodowy z 2017 r. przesłany do Urzędu Skarbowego – 4.019,00 zł
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 3.591,56 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2018 r.
- bilans otwarcia ZFŚS w 2018 r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2018 r.) wynosił 3.286,14 zł, odpis za 2018 rok wyniósł 114.045,67 zł, wpływ z tytułu kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym – 100,15 zł oraz prowizja – 12,00, wydatki poniesione z funduszu – 113.852,40. Ustalono że w 2018 roku, stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 3.591,56 zł.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna oraz Straży Miejskiej. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 2018 roku dokonano odpisu rocznego na ZFŚS w kwocie 114.045,67 zł,
- odpis obliczono w następujący sposób:



m-c	Liczba osób	Odpis m-czny	razem		Liczba osób	Odpis m-czny	razem	Liczba osób		Odpis m-czny	razem
								emeryci	Grupa I i II		
Styczeń	76,50	98,80	7.558,20 zł		13	98,80	1.284,40 zł	36	7,00	16,47	708,21 zł
Luty	76,50	98,80	7.558,20 zł		13	98,80	1.284,40 zł	36	7,00	16,47	708,21 zł
Marzec	76,50	98,80	7.558,20 zł		14	98,80	1.383,20 zł	36	8,00	16,47	724,68 zł
Kwiecień	75,50	98,89	7.459,40 zł		14	98,80	1.383,20 zł	36	8,00	16,47	724,68 zł
Maj	73,50	98,80	7.261,80 zł		14	98,80	1.383,20 zł	36	8,00	16,47	724,68 zł
Czerwiec	75,50	98,80	7.459,40 zł		14	98,80	1.383,20 zł	36	8,00	16,47	724,68 zł
Lipiec	74,50	98,80	7.360,60 zł		14	98,80	1.383,20 zł	36	8,00	16,47	724,68 zł
Sierpień	74,75	98,80	7.385,30 zł		14	98,80	1.383,20 zł	35	8,00	16,47	708,21 zł
Wrzesień	73,75	98,80	7.286,50 zł		14	98,80	1.383,20 zł	35	8,00	16,47	708,21 zł
Październik	74,75	98,80	7.385,30 zł		14	98,80	1.383,20 zł	35	8,00	16,46	707,78 zł
Listopad	74,75	98,80	7.385,30 zł		14	98,80	1.383,20 zł	35	8,00	16,46	707,78 zł
grudzień	74,75	98,86	7.389,79 zł		14	98,80	1.384,04 zł	36	8,00	16,46	724,24 zł
Ogółem	x	1.185,66	89.047,99 zł		Ogółem	1.185,66	16.401,64 zł	Ogółem		197,61	8.596,04 zł
Razem: 114.045,67 zł											

- do 30.05.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę w wysokości 85.565,15 zł, co stanowiło 75,23 % planowanego odpisu wg. przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta Kościerzyna,
- do 30.09.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę w wysokości 28.167,71 zł co stanowiło 24,77% planowanego odpisu wg. przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta Kościerzyna,
- w dniu 27.11.2018 r. na rachunek ZFŚS przekazano kwotę w wysokości 312,81 zł,

- w 2018 r. na rachunek ZFŚS przekazano kwotę w łącznej wysokości 114.045,67 zł.
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Kościerzyna.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

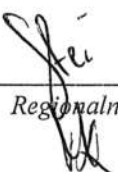
Kontrolą objęto 2018 rok.

W badanym okresie na terenie Miasta Kościerzyna obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Kościerzyna na Rok 2018 przyjęty Uchwałą nr LVI/432/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- uzupełniony harmonogram działań zawarty w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Kościerzyna na rok 2018 przyjęty Uchwałą nr LIX/472/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 21 marca 2018 r.

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na realizację ww. programu wydatkowała łącznie **706.388,59 zł**, z czego:

- kwota **119.136,71 zł** została zrealizowana i wydatkowana w Urzędzie Miejskim w Kościerzynie na następujące wydatki:
 - 54.800,00 (§ 2360) – dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
 - 6.890,00 (§ 2710) – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących,
 - 1.588,86 zł (§4210) - zakup materiałów i wyposażenia,
 - 55.857,85 zł (§4300) – zakup usług pozostałych,
- pozostała kwota w wysokości 587.251,88 zł została zrealizowana i wydatkowana przez miejskie jednostki budżetowe oraz podmioty współpracujące w realizacji zadań



Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie (2018 r.) Miasto Kościerzyna, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości **734.855,96 zł** (plan 760.000,00 zł), natomiast na realizację zadań z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowała kwotę w wysokości 668.539,25 zł (plan 772.546,00 zł) oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowała kwotę w wysokości 37.849,34 zł (plan 61.900,00 zł) – łącznie **706.388,59 zł**.

W dniu 20.09.2019 r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Burmistrza Miasta Kościerzyna o udzielenie pisemnej odpowiedzi w sprawie sposobu wydatkowania dochód otrzymany z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 734.855,96 zł.

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 23.09.2019 r., Burmistrz Miasta Kościerzyna p. Michał Majewski poinformował, że w 2018 roku na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano łącznie **710.388,59 zł**. Na powyższą kwotę złożyły się wydatki z zakresu: bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (75404 „Komendy Wojewódzkiej Policji) w kwocie 4.000,00 zł oraz ochrony zdrowia (85153 „Zwalczanie narkomanii” i 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) w kwocie 706.388,59 zł.

Pismo kontrolujących wraz z odpowiedzią Burmistrz Miasta Kościerzyna zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/18* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych prowadzi swoją działalność przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kościerzynie.

Ustalono również, że Gmina Miejska Kościerzyna w dniu 05.03.2018 r. zawarła z Powiatem Kościerskim umowę o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii zawartych w „Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Kościerzyna na rok 2018”. Umowa została zawarta na czas określony do 31 października 2018 r.

W wyniku kontroli ustalono że:

- Rada Miasta Kościerzyna w Uchwale Nr LVII/435/18 z dnia 31.01.2018 r. w sprawie *udzielenie pomocy finansowej na rzecz Powiatu Kościerskiego*, wyraziła zgodę na dofinansowanie realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii



- w wysokości 6.890,00 zł,
- Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Kościerzyna działającego w imieniu Miasta Kościerzyny przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta,
 - ustalona w umowie kwota w wysokości 6.890,00 zł została przekazana na konto bankowe Powiatu Kartuskiego 2 dni po terminie,
 - Powiat Kościerski terminowo przedłożył Miastu Kościerzyna sprawozdanie z wykonania zadania,
 - kwota przekazanej dotacji została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem,
 - środki na realizację powyższego zadania zostały zaplanowane i zrealizowane w ramach rozdz. 85154 § 2710.

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani zrealizowane w ramach rozdziału 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – 16 faktur.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu	
								formalnym	metrycznym	rachunkowym	zapłata		
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”													
1.	Fa VAT 69/08/2018	17.08.2018	100,25	Zakup wody na imprezę „Uzależnieni-tylko od muzyki”	ZM/1499/2018 04.09.2018	+/-	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	05.09.2018	402/201
2.	Fa VAT 68/08/2018	17.08.2018	289,61	Zakup owoców na imprezę „Uzależnieni – tylko od muzyki”	ZM/1500/2018 04.09.2018	+/-	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	05.09.2018	402/201
3.	Fa VAT 2A/08/2018F	17.08.2018	930,00	Zakup kwiatów na imprezę „Uzależnieni – tylko od muzyki”	ZM/1491/2018 04.09.2018	+/-	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	-	04.09.2018 Jeden dzień po terminie	402/201
4.	Fa VAT 01/08/2018F	17.08.2018	269,00	Zakup art. spożywczych na imprezę „Uzależnieni – tylko od muzyki”	ZM/149/2018 04.09.2018	+/-	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	04.09.2018 Jeden dzień po terminie	402/201
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT 28/UM/P/12/17	27.12.2017	2.592,00	Opieka medyczna, prowadzenie terapii dla osób uzależnionych, zgodnie z umową z dnia 02.03.2017 r.	ZP/2273/2018 02.01.2018	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	10.01.2018	402/201
2.	Fa VAT 02/08/2018	27.08.2018	800,00	Warsztaty zumba podczas imprezy „Uzależnieni – tylko od muzyki”	ZP/1498/2018 04.09.2018	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	05.09.2018	402/201
3.	Fa VAT 01/08/2018	20.08.2018	3.000,00	Oprawa artystyczna imprezy „Uzależnieni tylko od muzyki”	ZP/1492/2018 04.09.2018	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	04.09.2018 Jeden dzień po terminie	402/201
4.	Fa VAT F/150/18	20.08.2018	210,00	Wydruk plakatów reklamowych promujących imprezę „Uzależnieni tylko od muzyki”	ZO/1493/2018 04.09.2018	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	04.09.2018 Jeden dzień po terminie	402/201
5.	FA VAT 03/11/2018	28.11.2018	600,00	Prowadzenie zajęć zgodnie z	ZP/2192/2018	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	+	+	402/201

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową, za wyjątkiem:
 - Fa VAT 69/08/2018 z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 100,25 zł,
 - Fa VAT 68/08/2018 z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 289,61 zł,
 - Fa VAT 2A/08/2018F z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 930,00 zł,
 - Fa VAT 01/08/2018F z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 269,00 zł.
 które wydatkowano w ramach 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i ujęto na koncie 402 „Usługi obce”,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Fa VAT 2A/08/2018F z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 930,00 zł,
 - Fa VAT 01/08/2018F z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 269,00 zł,
 - Fa VAT 01/08/2018 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 3.000,00 zł,
 - Fa VAT F/150/18 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 210,00 zł,
 - Fa VAT 03/11/2018 z 28.11.2018 r. na kwotę 600,00 zł.
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kościerzyna – brak daty wpływu do Urzędu na 7 sprawdzonych fakturach,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W 2018 roku na terenie Miasta Kościerzyna funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.

W 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna wydatkowała na jednostkę OSP funkcjonującą na jej terenie kwotę w wysokości 30.000,00 zł (w ramach rozdziału 75412), z czego:

- w § 4210 – kwotę 20.211,21 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,
- w § 4300 – kwotę 6.495,70 zł na zakup usług pozostałych;
- w § 4430 – kwotę 3.114,00 zł na różne opłaty i składki (m.in. wydatki na ubezpieczenie NW członków OSP, ubezpieczenie budynków i mienia OSP),

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą nr LIII/409/17z dnia 25 października 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej mającej siedzibę na terenie Miasta Kościerzyna, który uczestniczył w działaniu

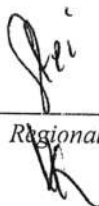
- ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 listopada 2017 r. pod poz. 3796,
- unormowania dotyczące sposobu naliczania i wypłaty ekwiwalentu zostały zawarte w zarządzeniu Nr 0050.191.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 22.12.2017 r. w sprawie określenia zasad oraz sposobu naliczania i wypłaty ekwiwalentu spieniężanego strażakom OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym,
 - członkom OSP nie wypłacano ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych. Członkowie OSP zrzekli się ekwiwalentu na rzecz działalności statutowej OSP na podstawie pisma nr L.dz. 3 /2017 z dnia 5 grudnia 2017 r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Miasta znajdują się składniki mienia użytkowane przez OSP tylko przekazane w formie darowizny przez Komendę Wojewódzkiej Policji w Gdańsku o wartości 29.214,00 zł, pozostałe mienie znajdują się w księgach inwentarzowych OSP Kościerzyna
- na dzień 31.12.2018 r. w OSP dokonano inwentaryzacji paliwa,
- w 2018 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Miejska Kościerzyna wydatkowała m.in. kwotę w wysokości 100,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę ubezpieczeniową Nr NW 1027223274 z dnia 04.01.2018 r. wystawioną przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna, Oddział Regionalny Gdańsk tytułem ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej Miasta Kościerzyna od nieszczęśliwych wypadków. Polisa została zawarta na okres od dnia 04.01.2018 r. do dnia 03.01.2019 r. Na dokumencie brak podpisu Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego oraz brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta.

Polisę Nr 1027223274 z dnia 04.01.2018 r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/19* stanowiących *Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Miejską Kościerzyna ujęte w ramach paragrafów 4210 i 4300 – łącznie 24 faktury. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Pieczęćka wpływu dokumentu do Urzędu Miasta	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Pieczęćka - wpływ do Urzędu Miasta		
									Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłata			
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”															
1.	Fa Vat 44/03/2018	19.03.2018	1.570,00	Zakup odzieży na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie	ZP/0581/2018 19.03.2018 r.	+	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	10.04.2018	401/201	+
2.	Fa Vat 322/2018/IV na kwotę 1.609,00	04.12.2018	1598,00	Zakup odzieży ochronnej na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie	ZM/2018/IV 20.11.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	03.12.2018	401/201	-
3.	Fa Vat 18-FVES/725	29.11.2018	2.924,39	Zakup sprzętu strażackiego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie	ZM/2119/2018 21.12.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	20.12.2018	401/201	-
4.	Fa Vat 7345/0/18	29.11.2018	99,00	Zakup kanistra na paliwo na potrzeby OSP w Kościerzynie	ZM/2059/2018 20.11.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	03.12.2018	401/201	-
5.	Fa Vat 102/2018	20.12.2018	2.100,00	Zakup hełmów na potrzeby OSP w Kościerzynie	ZM/2350/2018 17.12.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	28.12.2018	401/201	-
6.	Fa Vat FS INT/18/12/0027	27.12.2018	3.994,16	Zakup wyposażenia dla członków OSP w Kościerzynie	ZP/2349/2018 28.11.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	06.12.2018	401/201	-
7.	Fa Vat 1631/PS1	30.11.2018	358,50	Zakup paliwa dla OSP Kościerzyna	ZM/2153/2018 02.01.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	13.12.2018	401/201	-
8.	Fa Vat 20928/2018/FSMR	24.12.2018	575,86	Zakup wyposażenia dla OSP w Kościerzynie	ZM/2353/2018 17.12.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	28.12.2018	401/201	-
9.	Fa Vat 14350/2018/FSMR	12.09.2018	2.121,59	Zakup wyposażenia dla OSP w Kościerzynie	ZM/1625/2018 10.09.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	26.09.2018	401/201	-
10.	Fa Vat 400/Z18	30.04.2018	153,78	Zakup paliwa dla OSP Kościerzyna	ZM/0817/2018 02.01.2018 r.	-	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	14.05.2018	300/201 401/201	-

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Pieczęćka wpływu dokumentu u do Urzędu Miasta	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu	Pieczęćka - Wpływ do Urzędu Miasta	
									Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłata			
11.	Fa Vat 292/Z18	31.03.2018	151,64	Zakup paliwa dla OSP Kościerzyna	ZM/0571/2018 02.01.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	12.04.2018	300/201	-
12.	Fa Vat 74/2018/IV na kwotę 3.434,00	27.03.2018	3.423,00	Zakup odzieży ochronnej dla członków OSP	ZM/2018/IV 12.03.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	26.03.2018	401/201	-
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne“ - § 4300 „Zakup usług pozostałych”															
1.	Fa VAT 74/2018/IV na kwotę 3434,00	27.03.2018	11,00	Zapłata za przesyłkę odzieży ochronnej dla członków OSP	ZM/2018/IV 12.03.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	26.03.2018	402/201	-
2.	Fa VAT 2018/09/03	15.09.2018	300,00	Badanie okresowe członków OSP Kościerzyna	ZP/1655/2018 17.09.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	28.09.2018	402/201	-
3.	Fa VAT 2018/04/04	09.04.2018	900,00	Badanie okresowe członków OSP Kościerzyna	ZP/0638/2018 04.04.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	19.04.2018	402/201	-
4.	Fa VAT 349/2018	17.09.2018	450,00	Badanie lekarskie członków OSP Kościerzyna	ZP/2036/2018 15.11.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	29.11.2018	402/201	-
5.	Fa VAT 00975/2018	20.04.2018	149,00	Przeгляд techniczny samochodu Straży Pożarnej	ZP/0700/2018 16.04.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	30.04.2018	402/201	-
6.	Dowód nr 9/1122	11.09.2018	50,00	Wydanie zezwolenia na kierowanie pojazdami uprzywilejowanymi	ZP/1551/2018 02.11.2018 r.	+	+	+	+	+	+	+	13.09.2018	402/201	Nie dotyczy
7.	Dowód ZP/1693/2018	03.10.2018	687,00	Ubezpieczenie pojazdu OSP	ZP/1693 17.09.2018 r.	-	+	+	+	+	+	+	05.10.2018	402/201	-
8.	Nota księgowa nr 1/MS/000023/18	14.12.2018	53,60	Kara umowna dot. nieterminowego przekazania sprawozdania z realizacji Projektu „Zakup sprzętu ratownictwa medycznego i technicznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie” do Ministerstwa Sprawiedliwości	ZP/2121/2018 02.01.2019 r.	-	+	-	+	+	+	+	14.01.2019	402/201	+

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Pieczęćka wpływu dokumentu do Urzędu Miasta	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Pieczęćka - Wpływ do Urzędu Miasta	
									Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłać		Dekretacja dokumentu
9.	Fa Vat 00097/12/2018	20.12.2018	725,70	Usługa oklejenia samochodu Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie	ZP/2328/2018	-	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	27.12.2018	402/201	-
					17.12.2018 r.									
10.	Fa Vat FV/82/2018	21.12.2018	2.300,00	Integracja systemów łączności na pojeździe IVECO OSP Kościerzyna	ZP/2354/2018	-	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	28.12.2018	402/201	-
					17.12.2018 r.									
11.	Fa Vat FV/475/2018	24.12.2018	1.200,00	Montaż dodatkowego oświetlenia w samochodzie OSP	ZP/2355/2018	-	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	28.12.2018	402/201	-
					17.12.2018 r.									

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem Noty księgowej Nr1/MS/000023/18 z dnia 14.12.2018 r. dotyczącej kary umownej w wysokości 53,60 zł którą wydatkowano w ramach § 4300 (zakup usług), zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych tj. z dnia 7 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych mieszczą się w § 4600 „Kary o odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- w dwóch przypadkach na fakturze: nie ma daty dokonania przelewu
- na badanych dokumentach nie widniała data wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków za wyjątkiem:
 - Fa Vat Nr 18-FVES/725 z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 2.924,39 zł, zapłacono w dniu 20.12.2018 r, zaangażowanie z dnia 21.12.2018 r.
 - Dowód Nr 9/1122 z dnia 11.09.2018 r. na kwotę 50,00 zł, zapłacono 13.09.2018 r., zaangażowanie z dnia 02.11.2018 r.

3.5.12. Fundusz sołecki

Gmina Miejska Kościerzyna w okresie objętym kontrolą nie utworzyła jednostek pomocniczych.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

W okresie objętym kontrolą, na terenie Miasta Kościerzyna, obowiązywał „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy miejskiej Kościerzyna w 2018 roku”, wprowadzony przez Radę Miasta Kościerzyna w drodze Uchwały Nr LIX/471/18 z dnia 21 marca 2018 r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz.1840 ze zm.). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta



Kościerzyny został przekazany do zaopiniowania Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii oraz Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt OTOZ ANIMALS.

Uwagi do w/w projektu Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Ogólnopolskiego Towarzystwa Ochrony Zwierząt OTOZ ANIMALS dotyczyły:

- braku wskazania lecznicy wraz z danymi kontaktowymi na wypadek zdarzeń z udziałem zwierząt oraz braku wskazania danych kontaktowych na wypadek konieczności zgłoszenia zdarzeń z udziałem zwierząt do przedstawiciela Gminy,
- ogólnego opisu sposobu wydatkowania środków.

Na realizację postanowień Rady Miasta Kościerzyna zawartych w Uchwale Nr LIX/471/18 z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna w 2018 roku”, Gmina Kościerzyna w 2018 roku wydatkowała kwotę w wysokości 24.051,00 zł, którą zrealizowano w ramach działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90095 „pozostała działalność” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Ustalono, że:

- Zastępca Burmistrza Miasta p. Ewa Aleksandrowicz w dniu 19 grudnia 2017 r. podpisała Umowę nr SM 1/2018 z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt „Animals” z siedzibą w Bojanie, której przedmiotem było wykonywanie usług polegających na: odławianiu i przejmowaniu opieki nad bezdomnymi psami z terenu Gminy Miejskiej Kościerzyna; wydawaniu odłowionych zwierząt dotychczasowym właścicielom; oddawanie do adopcji zwierząt po 15 dniach kwarantanny; zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt; zapewnienie bezdomnym zwierzętom opieki weterynaryjnej, sterylizacji i kastracji dorosłych zwierząt bezdomnych; prowadzeniu kampanii adopcyjnych w celu znalezienia nowych domów dla bezdomnych psów; zapewnieniu dożywotniego bytu i opieki w schronisku zwierzętom; które nie znalazły nowego właściciela; prowadzeniu ewidencji umożliwiającej identyfikację przyjętych przez Zleceniobiorcę bezdomnych zwierząt.

Za realizację w/w zadań Zamawiający zobowiązał się wypłacić kwotę w wysokości 1.500,00 zł za każdego psa. Kwota płatna była miesięcznie w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Zleceniobiorcę zestawienia przyjętych psów oraz noty obciążeniowej. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Ustalono, że w 2018 roku, Gmina Miejska Kościerzyna na realizację powyższej umowy poniosła wydatki w wysokości 19.500,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi



wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zawartą umową i wystawionymi fakturami.

- W dniu 5 stycznia 2018 r. Zastępca Burmistrza Miasta p. Ewa Aleksandrowicz zawarła umowę z Gospodarstwem Rolnym Miętki Jerzy na prowadzenie działań w zakresie odbioru oraz zapewnienia opieki i miejsca bezdomnym zwierzętom gospodarskim jako realizacja zadania własnego miasta.

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie poniosła wydatków z tytułu powyższej umowy w związku z brakiem podjętych czynności przez Gospodarstwo Rolne Miętki Jerzy.

- Zastępca Burmistrza Miasta p. Ewa Aleksandrowicz zawarła w dniu 14 lutego 2018 r. umowę Nr SM 8/2018 z Polskim Towarzystwem Rejestracji i Identyfikacji Zwierząt Sp. z o.o., której przedmiotem było świadczenie usług polegających na identyfikacji i rejestracji psów z terenu Miasta Kościerzyna. Łączne wynagrodzenie za wykonane usługi nie mogło być wyższe niż 5.826,00 zł. Wynagrodzenie za realizację usług miało być płatne na podstawie wystawionych faktur w ciągu 30 dni.

Ustalono, że na realizację w/w umowy Miasto Kościerzyna wydatkowała kwotę w wysokości 5.151,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zawartą umową i wystawionymi fakturami.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna na realizację Programu zapobiegania bezdomności zwierząt dodatkowo wydatkowała kwotę w wysokości 1.400,00 zł, która dotyczyła sterylizacji kotek przez weterynarza, który wykonywał usługę na podstawie dwóch umów zleceń.

3.6. Wydatki majątkowe

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

W badanym okresie (2016 – 2018) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXI/144/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2016 rok – zadania inwestycyjne na rok 2017 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz w Uchwale Nr XXI/143/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna. W/w Uchwale ustalono Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016-2023. W 2016 r. wprowadzono 11 zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na



- lata 2016 – 2023, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr LVI/427/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- Nr XLI/297/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2017 rok – zadania inwestycyjne na rok 2017 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz w Uchwale Nr XLI/296/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna. W/w Uchwale ustalono Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2025. W 2017 r. wprowadzono 11 zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2025, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr LVI/427/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r.,
 - Nr LV/425/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2018 rok – zadania inwestycyjne na rok 2018 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz w Uchwale Nr LV/424/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna, w 2018 r. w której ustalono Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018 - 2025. W 2018 r. wprowadzono 9 zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2025, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr IV/15/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 19 grudnia 2018 r.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Miejską Kościerzyna oraz ich realizację w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2016r.		2017 r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01095	6060	106.742,00	106.428,00	286.000,00	285.620,45
60004	6050	-	-	20.000,00	20.000,00
60016	6050	3.286.400,00	3.272.363,13	9.346.100,00	9.326.040,47
60095	6050	89.997,00	54,50	18.450,00	18.450,00
	6057	1.006.094,00	71.094,00	-	-
	6059	178.546,00	13.424,80	-	-
63095	6050	15.000,00	14.883,00	1.600,00	1.503,06
70005	6050	633.800,00	632.473,05	1.841.568,00	1.743.420,11
	6057	-	-	2.584.365,00	2.550.956,87
	6059	-	-	1.699.086,00	1.691.354,59
75023	6060	9.000,00	0,00	18.000,00	17.949,39
75075	6060	-	-	58.000,00	47.000,00

75095	6050	-	-	30.000,00	0,00
	6056	-	-	75.589,52	75.461,36
	6057	1.202.173,00	960.584,94	368.429,63	368.429,08
	6059	255.600,00	204.234,93	78.346,85	78.333,60
75416	6050	-	-	110.000,00	109.360,90
80104	6050	-	-	295.000,00	273.835,14
	6057	-	-	184.700,00	184.128,59
	6060	13.000,00	12.435,03	175.240,00	174.872,38
80110	6060	16.000,00	15.999,00	25.300,00	25.169,20
80148	6060	6.000,00	5.099,21	9.200,00	9.200,00
85154	6050	135.000,00	85.000,00	10.000,00	9.944,99
85295	6050	33.000,00	32.964,00	20.000,00	20.000,00
90001	6050	332.500,00	332.371,63	-	-
90005	6050	3.406.989,00	3.193.765,71	646.550,00	633.160,00
90015	6050	56.000,00	22.205,19	594.900,00	594.900,00
	6060	18.000,00	17.466,00	-	-
92195	6050	-	-	129.200,00	129.150,00
	6057	15.250,00	15.165,90		
	6059	1.750,00	1.685,10		
92601	6050	50.000,00	0,00	130.000,00	129.999,99
92695	6060	-	-	5.000,00	4.920,00
SUMA		10.866.841,00	9.009.697,12	18.760.625,00	18.523.160,17
Rozdział	Paragraf	2018 r.			
		Plan	Wykonanie		
01095	6060	25.000,00	0,00		
60016	6050	494.000,00	491.219,76		
60095	6050	8.038.605,00	8.024.725,60		
	6057	1.493.357,00	971.625,90		
	6059	249.612,00	171.463,40		
70005	6050	736.288,00	681.905,59		
	6057	2.399.301,00	2.308.034,19		
	6059	1.514.681,00	1.513.689,04		
75023	6060	34.400,00	33.234,77		
75075	6050	14.500,00	14.342,00		
	6060	15.000,00	15.000,00		
75095	6050	41.150,00	33.123,59		
75416	6050	30.000,00	27.742,77		
80101	6050	30.000,00	30.000,00		
85295	6050	767.000,00	766.034,46		
90001	6050	146.200,00	135.416,01		
	6057	4.706.310,00	4.706.310,00		
	6059	2.253.268,00	2.048.437,40		
90005	6050	1.070.351,00	715.158,29		
90015	6050	37.248,00	20.860,76		
92195	6050	77.586,00	73.229,48		
	6057	951.730,00	951.689,26		
	6059	512.000,00	511.999,99		
92695	6060	53.400,00	53.388,10		
SUMA		25.690.987,00,00	24.298.640,36		

Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Miejski Kościerzyna postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2016-2018) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/16* stanowiących *Załącznik nr 1* do



protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę Miejską Kościerzyna:

➤ **2018 rok**

Nazwa postępowania: „**Utworzenie Dziennego Domu Senior+ w Kościerzynie**”

Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna

Nr postępowania: ZP 14/2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia 471.544,72 zł, tj. 109.363,99 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.04.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Kościerzyna (pok. 62, IV piętro)	15.05.2018 r. godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	DOMEX Janusz Pióro ul. Gryfa Pomorskiego 20, 83-400 Kościerzyna	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	588.999,98 zł/31.10.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa 272.14.2018	14.06.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.06.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy Nr 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r.	24.10.2018
		Aneks nr 2 do umowy 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r.	05.11.2018
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		

Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie” określono na podstawie:

- Kosztorysu inwestorskiego - „Dostosowanie budynku biurowego na potrzeby Dziennego Domu Senior+ - Etap I” w zakresie robót budowlanych na kwotę 307.053,04 zł netto (377.675,24 zł brutto), sporządzonego w kwietniu 2018 r.,
- Kosztorysu inwestorskiego - „Dostosowanie budynku biurowego na potrzeby Dziennego Domu Senior+ - Etap I” w zakresie instalacji elektrycznej i niskoprądowej Etap I na kwotę 78.312,44 zł netto (96.324,30 zł brutto) sporządzonego w dniu 10.04.2018 r.,
- Kosztorysu inwestorskiego - Dostosowanie budynku biurowego na potrzeby Dziennego Domu Senior+ - Etap I” w zakresie branży sanitarnej 86.116,92 zł netto (105.923,81 zł brutto) sporządzonego w kwietniu 2018 r.

Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami, łączna wartość robót inwestycyjnych wyniosła 471.482,40 zł netto + podatek VAT 23% (tj. brutto 579.923,35 zł).

W dniu 27.04.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna Zarządzeniem Nr 0050.65.2018 powołał Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 30.04.2018 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 552987-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kościerzyna.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 31 października 2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 12.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 15 maja 2018 r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 15 maja 2018 r. godz. 10.15.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Ewa Aleksandrowicz (brak daty).

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęły 2 oferty:



OFERENT	ZAKŁAD REMONTOWO – BUDOWLANY „KRASOBUD” Ryszard Krause ul. Polna 27 c 83-300 Smętowo Chmieleńskie	DOMEX Janusz Pióro ul. Gryfa Pomorskiego 20 83-400 Kościerzyna
Wymagane dokumenty		
Cena brutto	782.333,55 zł	588.999,98
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (12.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert. Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	12.000,00 zł w dniu 14.05.2018 r.	Poręczenie zapłaty wadium nr 03/W/2018/02/05/2018 na kwotę 12.000,00 wystawiona przez Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w dniu 09.05.2018 r.
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 15.05.2018 r. do godz. 10:00)	15.05.2018 r. godz. 9.35	15.05.2018 r. godz. 9.37
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek wykluczenia z postępowania – formularz nr 2.1 i nr. 2.2 SIWZ	+ /+	+ /+
Zobowiązanie innych podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega Wykonawca – formularz nr 2.3 SIWZ	nie dotyczy	nie dotyczy

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Michał Majewski Burmistrz Miasta Kościerzyna, złożyli w dniu 15.05.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 15.05.2018 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (2 oferty) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia: 580.000,00 zł brutto. W informacji wykazano oferentów wraz z adresem ich siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji. W informacji zawarto również informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Informacja nie została podpisana przez Burmistrza Miasta Kościerzyna. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 15.05.2018 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Miejskiej Kościerzyna.

W dniu 15.05.2018 r. (terminowo) wszyscy oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 22.05.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem nr WIZP.271.14.2.2018,

działając na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Pzp wezwał przedsiębiorstwo DOMEX Janusz Pióro do udzielenia wyjaśnień w zakresie pkt 10 formularza oferty, w którym Wykonawca złożył oświadczenie (poprzez wykreślenie odpowiedniego zapisu) dotyczące powstania u Zamawiającego obowiązku podatkowego w związku ze złożeniem niniejszej oferty oraz pkt 8 formularza, w którym Wykonawca nie wskazał czy zamówienie zrealizuje sam tj. bez udziału Podwykonawców czy będzie korzystał przy realizacji zamówienia z Podwykonawców.

W dniu 23.05.2018 r. (terminowo) przedsiębiorstwo DOMEX Janusz Pióro udzielił odpowiedzi, w której przyznał, że omyłkowo zaznaczył w formularzu punkt stwierdzający fakt prowadzenia do powstania u Zamawiającego obowiązku podatkowego a w odniesieniu do realizacji zamówienia potwierdził, że zamówienie zrealizuje sam.

W dniu 28.05.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem nr WIZP.271.14.4.2018, działając zgodnie z zapisami pkt. 9.6 SIWZ oraz na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał Przedsiębiorstwo DOMEX Janusz Pióro do złożenia aktualnych na dzień złożenia wymaganych oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w niniejszym postępowaniu.

W dniu 07.06.2018 r. o godz. 12.35 (terminowo) do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęły wszystkie wymagane dokumenty potwierdzające spełnienie wymaganych warunków w postępowaniu przetargowym Przedsiębiorstwa DOMEX Janusz Pióro.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 07.06.2018 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Miejskiej Kościerzyna oraz wysłano w dniu 07.06.2018 r. drogą elektroniczną do wszystkich uczestników postępowania.

W dniu 07.06.2018 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna działając na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Pzp zwrócił się z prośbą do Przedsiębiorstwa DOMEX Janusz Pióro o wyrażeniu zgody na przedłożenie terminu związania z ofertą złożoną w niniejszym postępowaniu do dnia 20.06.2018 r.

Przedsiębiorstwo DOMEX Janusz Pióro w dniu 12.06.2018 r. wyraziło zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą w niniejszym postępowaniu do dnia 20.06.2018 r. oraz dołączyło poręczenie zapłaty wadium Nr 03/W/2018/04/06/2018 ważne od 14.06.2018 r. do 13.07.2018 r. (poprzednie poręczenie zapłaty wadium było ważne do 13.06.2018 r.).

Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem nr WIZP.271.14.8.2018 z dnia 11.06.2018 r. poinformował Przedsiębiorstwo DOMEX Janusz Pióro o planowanym terminie podpisania umowy – 14.06.2018 r. oraz o zobowiązaniu zgodnie z pkt. 16.2 SIWZ, które mówi o obowiązku przedłożenia Zamawiającemu: Kosztorysu Ofertowego wraz z zestawieniem kosztów, dokumentu potwierdzającego wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia



należytego wykonania umowy na zasadach opisanych w pkt 17 SIWZ na kwotę stanowiącą 10 % zaoferowanej ceny całkowitej podanej w ofercie oraz ubezpieczenia budowy obejmujący okres trwania budowy.

Do dnia 14.06.2018 r. w/w dokumenty wpłynęły do Urzędu Miasta Kościerzyna w tym: przelew z dnia 14.06.2018 r. na kwotę 58.900,00 zł stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy, stanowiące 10% ceny podanej w ofercie; polisa nr 908210635374 z dnia 14.06.2018 r., ważna do 31.10.2018 r. na wykonanie robót budowlano-montażowych w ramach zadania „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie” oraz kosztorys.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 14.06.2018 r. Umowę nr 272.14.2018 na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn.: „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie”, w której m.in. określono maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 588.999,98 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 31.10.2018 r., tj. zgodną ze złożoną ofertą.

Na dzień podpisania Umowy Nr 272.14.2018 1 (14.06.2018 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 85295 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 627.000,00 zł, wykonanie – 11.316,00 zł (pozostało 615.684,00 zł).

W dniu 21.06.2018 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 500141580-N-2018.

W dniu 19.06.2018 r. Zamawiający zwrócił wadium Wykonawcy niewybranemu w postępowaniu przetargowym. Natomiast Zamawiający nie zwrócił wykonawcy wybranemu w postępowaniu wniesionego przez niego wadium do czego obliguje art. 46 ust. 1a. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji przetargowej widnieje oryginał dokumentu Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium Nr 03/W/2018/04/06/2018 z dnia 08.06.2018 r.

W dniu 21.10.2019 r. p. Daniel Młynarczyk Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych wyjaśnił, że „*Wadium wnoszone w formie niepieniężnej w swoich zapisach posiada określoną datę ważności. Po jej upływie ważność dokumentu wygasa.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 21.06.2018 r. przez Burmistrza Miasta Kościerzyna.

W dniu 24.10.2018 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem „DOMEX” Janusz Pióro, w którym stwierdzono konieczność opracowania „projektu zamiennego” zgodnie z SIWZ oraz z § 7 ust 1 lit. a) Umowy 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r. W zmienionym projekcie należy wprowadzić zmiany konstrukcyjne budynku i zmiany funkcji pomieszczeń. Do w/w protokołu dołączono Kosztorys Zamienny. W związku z powyższym wzrósł koszt wartości umownej do kwoty 674.544,83 zł brutto oraz zmienił się termin wykonania przedmiotu umowy nr ZP 272.14.2018 do dnia 12.12.2018 r.

W dniu 24.10.2018 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r., w którym zmieniono termin zakończenia robót budowlanych na dzień 12.12.2018 r. oraz wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę 674.544,83 zł brutto.

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

Na dzień podpisania Aneksu Nr 1 (24.10.2018 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 85295 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 727.000,00 zł, wykonanie – 11.677,12 zł (pozostało 715.322,00 zł).

W dniu 05.11.2018 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem „DOMEX” Janusz Pióro, w którym stwierdzono rozbieżność stanu faktycznego od zakładanego w projekcie i mapy sytuacyjno-wysokościowej, tj. przedmiotowy budynek nie przylega do budynku na posesji sąsiedniej i konieczne jest doprowadzenie przegrody zewnętrznej do odporności ogniowej REI 60. Ponadto w powyższym protokole zmniejszono zakres przedmiotu umowy zgodnie z zaktualizowanym projektem. Powyższe zmiany są zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych, gdyż Zamawiający przewidział możliwość takiej zmiany w ogłoszeniu, w SIWZ, w umowie z wykonawcą(§ 7 ust. 2 lit. c) umowy Nr 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r.). Dokonane zmiany spowodowały zwiększenie kosztów wartości umownej do kwoty 714.498,54 zł brutto.

W dniu 05.11.2018 r. zawarto aneks nr 2 do umowy nr 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r. zmienionej Aneksem nr 1 z dnia 24.10.2018 r., w którym podwyższono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 714.498,56 zł brutto.

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

Na dzień podpisania Aneksu Nr 2 (05.11.2018 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 85295 § 6050 w wysokości: plan



finansowy wynosił 727.000,00 zł, wykonanie – 203.375,63 zł (pozostało 523.624,37 zł co oznacza, że wysokość planu pozwala na pokrycie pozostałych zobowiązań).

Zamówienie zrealizowano w terminie określonym w umowie. Wykonawca w dniu 12.12.2018 r. powiadomił zamawiającego o zakończeniu robót.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur VAT na łączną kwotę 714.798,54 zł, wystawionych przez firmę DOMEX Janusz Pióro z siedzibą w Kościerzynie, za wykonanie zadania pn.: „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie”, tj.:

- Fa VAT nr 55/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 191.698,51 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych elementów robót (brak daty sporządzenia protokołu),
- Fa VAT nr 60/2018 z dnia 05.11.2018 r. na kwotę 197.000,00 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych elementów robót (brak daty sporządzenia protokołu),
- Fa VAT nr 72/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 325.800,03 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru końcowego i ostatecznego spisany w dniu 14.12.2018 r.

Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonano w dniu odpowiednio: 25.10.2018 r., 30.11.2018 r., 18.12.2018 r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 85295 §6050.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 02.01.2019 r. (nieterminowo) dowodem OT nr OTI/0001/2019 z dnia 02.01.2019 r., w którym określono wartość inwentarzową środka trwałego: dom SENIOR+, w wysokości 766.034,46 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: roboty budowlane wykonane zgodnie z Umową nr 272.14.2018 z dnia 14.06.2018 r., do której podpisano Aneks nr 1 z dnia 24.10.2018 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 05.11.2018 r. o wartości 714.498,54 zł oraz pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji w łącznej wysokości 51.535,90 zł (w tym: 24.600,00 zł nadzór inwestorski, 11.719,12 zł koszty związane z przygotowaniem projektu, 15.216,80 zł opłata przyłączeniowa Domu SENIOR+).

➤ 2017 rok

Nazwa postępowania: **„Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie”**

Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna

Nr postępowania: ZP 15/2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

[Signature]
K

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określono w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia 269.918,70 zł, tj. 64.652,73 euro.

Rok 2017 – 132.000,00 zł kanalizacja deszczowa, 40.000,00 zł droga

Rok 2018 – 160.000,00 zł droga

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Miejskiego Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.09.2017 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Gmina Miejska Kościerzyna (pokój nr 62)	22.09.2017 r. godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PD-M DROMOS Sp. z o.o. Ul. Gdańska 26, 83-300 Kartuszy	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	425.797,81 zł./ 31.05.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr ZP 15/2017	16.10.2017 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.10.2017 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	13.11.2017 r	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

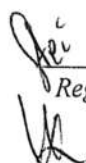
Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie” określono na podstawie:

- Kosztorysu inwestorskiego z dnia 24.07.2017 r. – Remont nawierzchni ulicy Malinowej – 162.583,50 zł netto, 199.977,71 zł brutto
- Kosztorysu inwestorskiego z dnia 24.07.2017 r. – Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Malinowej – 107.272,00 zł netto, 131.944,56 zł brutto

Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami, łączna wartość robót inwestycyjnych wyniosła 269.855,50 zł netto (331.922,27 zł brutto).

Wymienione wyżej kosztorysy zostały sporządzone przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych p. Daniela Młynarczyka.

W dniu 21.10.2019 r. p. Daniel Młynarczyk wyjaśnił, że cyt.:” Kosztorys inwestorski w



celu oszacowania wartości zamówienia dla zadania ZP 15/2017 Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie został sporządzony przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i zamówień publicznych tut. urzędu p. Daniela Młynarczyka. Do sporządzenia kosztorysu inwestorskiego nie są wymagane uprawnienia. Uprawnienie budowlane wydawane przez właściwe Izby Inżynierów Budownictwa można uzyskać w określonej specjalności w zakresie projektowania lub kierowania i nadzorowania robotami budowlanymi. Zawód: kosztorysant budowlany, pojawił się w klasyfikacji zawodów i specjalności dla potrzeb rynku pracy opracowanej przez GUS (Dz.U. nr 265, poz. 2644 z dnia 16 grudnia 2004r.). Żaden akt prawny nie usankcjonował zawodu kosztorysanta i nie określił wymagań edukacyjnych wobec osób sporządzających te dokumenty, nie wskazał czym powinny się legitymować, jakie powinny spełniać warunki.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 Prawa budowlanego za samodzielną funkcję techniczną w budownictwie uważa się działalność związaną z koniecznością fachowej oceny zjawisk technicznych lub samodzielnego rozwiązania zagadnień architektonicznych i technicznych oraz techniczno-organizacyjnych, a w szczególności działalność obejmującą:

- 1) projektowanie, sprawdzanie projektów architektoniczno-budowlanych i sprawowanie nadzoru autorskiego;
- 2) kierowanie budową lub innymi robotami budowlanymi;
- 3) kierowanie wytwarzaniem konstrukcyjnych elementów budowlanych oraz nadzór i kontrolę techniczną wytwarzania tych elementów;
- 4) wykonywanie nadzoru inwestorskiego;
- 5) sprawowanie kontroli technicznej utrzymania obiektów budowlanych.

Samodzielne funkcje techniczne w budownictwie, określone w ust. 1 pkt 1–5, mogą wykonywać wyłącznie osoby posiadające odpowiednie wykształcenie techniczne i praktykę zawodową, dostosowane do rodzaju, stopnia skomplikowania działalności i innych wymagań związanych z wykonywaną funkcją, stwierdzone decyzją, zwaną dalej „uprawnieniami budowlanymi”, wydaną przez organ samorządu zawodowego.

W wymienionym katalogu nie wskazano działalności kosztorysowej, której nie można przypisać do żadnej funkcji określonej w art. 12 ust. 1 pkt 1–5 ustawy Prawo budowlane. W związku z powyższym, jak również z tym, że żaden akt prawny nie określa wymogów i warunków, które powinien spełnić autor kosztorysu, kosztorysant nie ma obowiązku posiadania uprawnień budowlanych i przynależności do samorządu zawodowego jakim jest Polska Izba Inżynierów Budownictwa.”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** stanowiących

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W dniu 30.08.2017 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna Zarządzeniem Nr 0050.117.2017 powołał Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 07.09.2017 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 585012-N-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kościerzynie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 31 maja 2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 6.500,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 22 września 2017 r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 22 września 2017 r. godz. 10.15. Ponadto Zamawiający w pkt 10.4.6 zażądał od oferenta złożenia oryginału gwarancji lub poręczenia przed terminem składania ofert w siedzibie Zamawiającego lub zamieścić w osobnej kopercie – opisanej „wadium” dołączonej do oferty.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Ewę Aleksandrowicz

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęły 2 oferty:

OFERENT Wymagane dokumenty	Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Sp. z o.o. Ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	USŁUGI TRANSPORTOWE, ZIEMNE, MELIORACYJNE I OGÓLNOBUDOWLANE Henryk Czarnowski Kalisz ul. Jana Pawła II 16 83-425 Dziemiany
Cena brutto	425.797,81 zł	455.549,07 zł
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (3 tys. zł. przed upływem terminu składania ofert. Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	6.500,00 zł Gwarancja wadialna nr BOFH17008603GP/W Banku Bank Pekao S.A. z dnia 19.09.2017 r. / złożone wraz z ofertą	6.500,00 zł 21.09.2017 r.
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 22.09.2017 r. do godz.	22.09.2017 r. godz. 9.25	22.09.2017 r. godz. 9.47

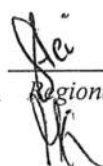
10:00)		
Formularz oferty – wg wzoru formularza do SIWZ	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek wykluczenia z postępowania – formularz nr 2.1 SIWZ /w tym informacja o korzystaniu przez wykonawcę z zasobów udostępnianych przez podmioty trzecie	+ /nie dotyczy	+ /nie dotyczy
Oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu – formularz nr 2.2 do SIWZ	nie dotyczy	nie dotyczy
Zbiorecze zestawienie kosztów – formularz 2.3 do SIWZ	+	+
Zwrot wadium	nie zwrócono	20.10.2017 r. tj. 15 dni po terminie

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Michał Majewski Burmistrz Miasta Kościerzyna, złożyli w dniu 22.09.2017 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 22.09.2017 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (2 oferty) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia – 332.000,00 zł. W informacji wykazano oferentów wraz z adresem ich siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji. W informacji nie zawarto informacji dotyczącej terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Informacja została podpisana przez Burmistrza Miasta Kościerzyna. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 22.09.2017 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Miejskiej Kościerzyna.

Wszyscy oferenci terminowo złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 28.09.2017 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem nr WIZP.271.15.2.2017,



w trybie procedury określonej w art. 24aa ust.1 działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy p.z.p. oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126 z późn. zm.), wezwał firmę PD-M DROMOS Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach do złożenia odpowiednich dokumentów określonych w pkt 9.6 SIWZ potwierdzających spełnienie wymaganych warunków udziału w postępowaniu w terminie do dnia 04.10.2017 r. (tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 26 ust. 2 ustawy PZP).

W dniu 04.10.2017 r. (terminowo) do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęły wymagane dokumenty potwierdzające spełnienie wymaganych warunków w postępowaniu przetargowym firmy Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 04.10.2017 r. na stronie internetowej (BIP) Urząd Miasta Kościerzyna, tablicy ogłoszeń UM oraz wysłano w dniu 04.10.2017 r. za pomocą skrzynki elektronicznej.

Zamawiający w dniu 20.10.2017 r. (15 dni po wymaganym terminie) zwrócił wykonawcy niewybranemu w postępowaniu wniesione przez niego wadium w formie pieniężnej. Natomiast nie zwrócił wykonawcy wybranemu w postępowaniu wniesionego przez niego wadium w formie gwarancji, do czego obliguje art. 46 ust. 1. w/w ustawa W przedstawionej kontrolującym dokumentacji przetargowej widnieje oryginał dokumentu: Gwarancja wadialna nr BOFH17008603GP/W Banku Pekao S.A. z dnia 19.09.2017 r.

Wyjaśnienie w sprawie nie zwrócenia wadium w formie niepieniężnej umieszczono przy przetargu pn. „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie”

Z wybranym wykonawcą Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym „DROMOS” Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach - zawarto w dniu 16.10.2017 r. Umowę nr ZP 15/2017 na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn.: „Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie”, w której m.in. określono ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 425.797,81 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 31.05.2018 r., przy czym sieć kanalizacji deszczowej, podbudowę, krawężniki oraz warstwę wiążącą należy wykonać w terminie do dnia 15.11.2017 r.

W dniu 14.12.2017 r., Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie niepieniężnej – Gwarancja Dobrego Wykonania Umowy Nr BOFH17008665GP/W z dnia 13.10.2017 r. wystawiona przez Bank Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie oraz przedstawił POLISE CAR/E seria K Nr 03002819 z dnia 11.10.2017 r. wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. oddział w Gdańsku

ubezpieczającą Budowę ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie.

Na dzień podpisania Umowy ZP 15/2017 (16.10.2017 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 9.346.100,00 zł, wykonanie – 5.112.601,02 zł (pozostało 4.233.498,98 zł).

Ustalono natomiast, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna zawartej w Uchwale NR LI/405/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna w wykazie przedsięwzięć (stanowiącym Załącznik Nr 2) ujęto wydatki na realizację inwestycję pn. „Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie” realizowanej w latach 2017-2018 na łączną kwotę 259.000,00 zł, w tym limit na 2017 r. w wysokości 0,00 zł, w roku 2018 w wysokości 259.000,00 zł.

W dniu 19.10.2017 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 500045610-N-2017.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 19.10.2017 r. przez Burmistrza Miasta Kościerzyna.

W dniu 13.11.2017 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym „DROMOS” Sp. z o.o., w którym stwierdzono, że w związku z występowaniem w miesiącu październiku i listopadzie opadów deszczu, które utrudniały i uniemożliwiały wykonywanie robót budowlanych, zachodzi konieczność wydłużenia terminu zakończenia prac związanych z wykonaniem kanalizacji deszczowej, podbudowy krawężników i warstwy wiążącej. Załącznik do w/w protokołu stanowi wyciąg z Uniwersyteckiego Biuletynu Meteorologicznego Katedry Meteorologii i Klimatologii Instytut Geografii Uniwersytet Gdański podający dane meteorologiczne dotyczące opadów ze stacji pogodowej w Kościerzynie w miesiącach październik i listopad 2017 r. Powyższe spowoduje, że termin wykonania wyżej opisanych prac przesunie się na dzień 28.11.2017 r. (pierwotny termin: 15.11.2018 r.).

Zgodnie z umową ZP 15/2017 z dnia 16.10.2017 r. § 7 ust. 2 lit. g : „zmiana terminu zakończenia robót budowlanych w § 5 ust. 1 lub zmiany terminów wykonania poszczególnych elementów określonych w harmonogramie dokonane na wniosek Wykonawcy w skutek: innych

nadzwyczajnych okoliczności niezawinionych przez Wykonawcę istotnie utrudniających terminową realizację robót, z tym zastrzeżeniem, że niekorzystne warunki pogodowe typowe dla danej pory roku, z którymi Wykonawca powinien był się liczyć w chwili składania oferty, nie będą uważane za tego rodzaju okoliczności.

W dniu 21.10.2019 r. p. Daniel Młynarczyk Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych udzielił wyjaśnienia dot. wyżej opisanej sytuacji: cyt.: „*Aneks zawarto na podstawie § 7 ust. 2 lit. g tiret trzeci umowy, w którym dopuszczono zmianę terminu realizacji umowy w przypadku zaistnienia „innych nadzwyczajnych okoliczności niezawinionych przez Wykonawcę istotnie utrudniających terminową realizację robót, z tym zastrzeżeniem, że niekorzystne warunki pogodowe typowe dla danej pory roku, z którymi wykonawca powinien był się liczyć w chwili składania oferty, nie będą uważane za tego rodzaju okoliczności.*

Warunki pogodowe nie pozwalały na prowadzenie prac, gdyż były to ulewne i ciągłe deszcze. W Kościerzynie suma miesięczna opadów atmosferycznych wyniosła: w miesiącu październiku roku 2016, tj. w roku poprzedzającym realizację zadania – 83,9mm, zaś w miesiącu październiku 2017r – 146,1 mm, ilość opadów dwukrotnie się zwiększyła. Wobec powyższego takiej sytuacji nie można uznać za typowe warunki pogodowe. Termin przesunięto o taką ilość dni, w których warunki atmosferyczne nie pozwalały na prowadzenie robót budowlanych. Ponadto zmiana terminu wykonania sieci kanalizacji deszczowej, podbudowy, krawężników oraz warstwy wiążącej nie wpłynęła na termin końcowy realizacji przedmiotu zamówienia.”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 13.11.2017 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr ZP 15/2017 z dnia 16.10.2017 r., w którym zmieniono termin wykonania sieci kanalizacji deszczowej, podbudowę, krawężniki oraz warstwę wiążącą na dzień 28.11.2017 r. Ostateczny termin wykonania robót pozostał ten sam, tj. 31.05.2018 r.

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska

W dniu 29.05.2018 r. (w terminie wymaganym umową) Wykonawca zawiadomił powiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur VAT na łączną kwotę 425.797,81 zł, wystawionych przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach, za wykonanie zadania „Budowa ulicy Malinowej z siecią kanalizacji deszczowej w Kościerzynie”, tj.:

- Fa VAT nr 41/11/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 171.941,24 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół częściowego odbioru wykonanych robót na dzień 30.11.2017 r.,
 - Fa VAT nr 1/01/2017 z dnia 17.01.2018 r. na kwotę 151.059,44 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 15.01.2018 r.,
 - Fa VAT nr 22/06/2018 z dnia 22.06.2018 r. na kwotę 102.797,13 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru końcowego spisane na dzień 11.06.2018 r.
- Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonano w dniu odpowiednio: 07.12.2017 r. i 15.02.2018 r. oraz 21.06.2018 r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 05.11.2018 r. (tj. 4 miesiące od podpisania Protokołu końcowego odbioru robót) dowodem OTI nr OTI/0008/2018 z dnia 05.11.2018 r., w którym określono wartość inwentarzową środka trwałego: Nawierzchnia Ulicy Malinowa, w wysokości 253.856,57 zł oraz dowodem OTI nr OTI/0008/2018 z dnia 05.11.2018 r, w którym określono wartość środka trwałego: Kanalizacja Deszczowa Ulicy Malinowej, w wysokości 179.799,04 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: roboty wykonane zgodnie z Umową nr ZP 1/15 z dnia 16.10.2017 r. w wysokości 425.797,81 zł oraz pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji w łącznej wysokości 7.857,80 zł.

Kserokopię dokumentacji w sprawie opisywanego zamówienia ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/21 Załącznika nr 1* do protokołu.

➤ **2016 rok**

Nazwa postępowania: „**Budowa Budynku Socjalnego w Kościerzynie**”

Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna

Nr postępowania: ZP 1/2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia 1.855.387,85 zł, tj. 444.414,92 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	22.02.2016 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	



3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Kościerzyna (pok. 62, IV piętro bud. urzędu)	18.03.2016 r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ATLANT Sp. z o.o. Ul. Koperkowa 2, 81-589 Gdynia	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	1.712.963,38 zł/ 30.06.2017 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr ZP 1/2016	15.04.2016 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	15.04.2016 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy Nr ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.	15.11.2016 r.
		Aneks nr 2 do umowy Nr ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.	31.05.2017 r.
		Aneks nr 3 do umowy Nr ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.	21.08.2017 r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie” określono na podstawie:

- Kosztorysu inwestorskiego z dnia 22.02.2018 r. - Budynek, mieszkalny, wielorodzinny, socjalny – roboty zewnętrzne, 190.567,79 zł netto (234.398,38 zł brutto),
- Kosztorysu inwestorskiego z dnia 16.02.2018 r. - Budynek mieszkalny, wielorodzinny, socjalny – roboty wewnętrzne, 78.312,44 zł netto (96.324,30 zł brutto),

Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami, łączna wartość robót inwestycyjnych wyniosła 1.855.387,85 zł netto (2.032.404,04 zł brutto).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 22.02.2016 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 39122-2016 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego Kościerzyna.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 30 czerwca 2017 r., kryterium oceny ofert – cena 95 %, okres gwarancji 5 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 40.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 09.03.2016 r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 09.03.2016 r. o godz. 10.15. Ponadto Zamawiający w pkt 11.3. zażądał od oferenta złożenia oryginału dokumentu (który nie będzie w sposób trwały związany z ofertą np. w dodatkowej kopercie) potwierdzającego

[Signature]

wniesienie wadium w formie niepieniężnej (poręczenia lub gwarancji) oraz kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem, którą można w sposób trwały związać z ofertą.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego (brak daty zatwierdzenia).

W dniu 01.03.2016 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna Zarządzeniem Nr 0050.32.2016 powołał Komisję Przetargową w pięcioosobowym składzie.

W dniach od 29.02.2016 r. do 04.03.2016 r. do zamawiającego wpłynęły zapytania od Wykonawców, dotyczące treści SIWZ oraz formularza ofert. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania w dniach 04.03.2016 r. i 10.03.2016 r.: Udzielone odpowiedzi zmieniły zapisy w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, dlatego też Zamawiający w dniu:

- 04.03.2016 r. dokonał zaktualizowania formularza oferty, dodał kartę katalogową kamery zewnętrznej, zestawienie stolarki okiennej. Dokonane zmiany zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta, a ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieścił w dniu 04.03.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 23139 – 2016 oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta. W w/w ogłoszeniu zmieniono termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i ofert do dnia 14.03.2016 r. godz. 10.00,
- 10.03.2016 r. dokonał aktualizacji kosztorysów poprzez dodanie zrzutu fundamentów i zamieścił je na stronie internetowej Urzędu Miasta. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieścił w dniu 10.03.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2521 – 2016 oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta. W w/w ogłoszeniu zmieniono termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i ofert do dnia 18.03.2016 r. godz. 10.00

W wymaganym terminie do Miasta Kościerzyna wpłynęło 8 ofert:



OFERENT	Przedsiębiorstwo	INSTALMONT PB	Zakład Budowlany	Przedsiębiorstwo	MSP „SMOK”	Zakład Usług	ATLANT Sp. z o.o.	Cena brutto	Okres udzielonej gwarancji	Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (40.000,00 zł. przez upływem terminu złożenia oferty)	Data / godzina wpływu oferty do UG (do 18.03.2016 r. o godz. 10.00.)	Formularz oferty wraz ze zbiorczym zestawieniem	Przedsiębiorstwo	I.M. BUD
Wymagane dokumenty	Budowlane „NARLOCH” Rybaki 15 83-400 Kościerzyna	Sp. z o.o. Sp. K. Plac Poniatowskiego 5 86-120 Pruszcz	Krupiński Jan ul. Miłoleśna 5N 86-300 Grudziądz	Keister, Ksepka Spółka Jawna ul. Kanałowa 13 83-200 Starogard Gdański	„APOLLO” Piotr Lubecki Nowa Wieś 39/1 83-400 Kościerzyna	o.o. ul. Koperkowa 2 81-589 Gdynia	1.829.917,45	10 lat	40.000,00 zł	40.000,00 zł	17.03.2016 r.	18.03.2016 r. godz. 9.41	Produkccyjno – Usługowe „RESTEKS” Sp. z o.o. Ul. Malinowska 11 83-10 Tczew	Ireneusz Mruk Ul. Mała Kolejowa 39 83-400 Kościerzyna
Cena brutto	2.144.582,62 zł	2.247.314,73	1.859.976,91	1.865.133,68	1.924.717,79	1.829.917,45	1.829.917,45	1.829.917,45	1.924.717,79	1.924.717,79	1.924.717,79	1.829.917,45	1.906.335,54	2.309.730,21
Okres udzielonej gwarancji	6 lat	10 lat	5 lat	10 lat	5 lat	10 lat	10 lat	10 lat	5 lat	5 lat	10 lat	18.03.2016 r. godz. 9.34	6 lat	6 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (40.000,00 zł. przez upływem terminu złożenia oferty)	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł	40.000,00 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 18.03.2016 r. o godz. 10.00.)	18.03.2016 r. godz. 9.34	18.03.2016 r. godz. 9.35	18.03.2016 r. godz. 9.42	18.03.2016 r. godz. 9.25	18.03.2018 r. godz. 9.05	18.03.2016 r. godz. 9.41	18.03.2016 r. godz. 9.41	18.03.2016 r. godz. 9.41	18.03.2018 r. godz. 9.05	18.03.2016 r. godz. 9.05	18.03.2016 r. godz. 9.41	18.03.2016 r. godz. 9.34	18.03.2016 r. godz. 9.49	18.03.2016 r. godz. 9.45
Formularz oferty wraz ze zbiorczym zestawieniem	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

Informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składnia ofert	+	+	+	+	+	+	+	+
Wykaz robót budowlanych wykonanych w ostatnich 5 latach – formularz Nr 3.4 do SIWZ	+	+	+	+	+	+	+	+
Wykaz osób które będą uczestniczyć przy wykonaniu zamówienia wraz z oświadczeniami tych osób o	+	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-	+

posiadaniu wymaganych uprawnień - formularz nr 3.5 i 3.6 do SIWZ									
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. Nr 50 poz. 331 z późn. zm) albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej – formularz 3.3 do SIWZ									
Zwrot wadium									



Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Michał Majewski Burmistrz Miasta Kościerzyna, złożyli w dniu 18.03.2016 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Pismem z dnia 18.03.2016 r. Zamawiający wezwał ATLANT Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni do uzupełnienia złożonej oferty o kosztorys ofertowy sporządzony metodą uproszczoną oraz zestawienie kosztów robocizny.

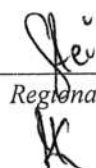
W dniu 22.03.2016 r. (terminowo) Spółka ATLANT złożyła wymaganą dokumentację.

W dniu 21.03.2016 r. Zakład Budowlany „KRUPIŃSKI” mający siedzibę w Grudziądzu złożył wniosek o wgląd do złożonych ofert w postępowaniu przetargu nieograniczonego pn. Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie.

Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 21.03.2016 r. poinformował Zakład Budowlany „KRUPIŃSKI”, że oferty złożone w niniejszym postępowaniu zostaną udostępnione w dniu 22.03.2016 r. Protokół z udostępnienia ofert sporządzono w dniu 22.03.2016 r.

Ponadto Zamawiający pismami Nr: WIZP.271.1.5.2016, WIZP.271.1.6.2016, WIZP.271.1.7.2016, WIZP.271.1.10.2016, WIZP.271.1.11.2016 z dnia 24.03.2016 r. Zamawiający wezwał:

- Zakład Usług Remontowo – Budowlanych APOLLO Piotr Lubecki do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych w treści oferty referencji.
- Zakład Budowlany KRUPIŃSK do uzupełnienia złożonej oferty w niniejszym postępowaniu o wykaz robót wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert oraz na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy Pzp do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych w treści oferty referencji,
- ISTALMONT PB Sp. z o.o. Sp. k. do pisemnego złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty. Wykonawca sporządzając ofertę w oparciu o kosztorysy ofertowe obliczając cenę brutto dla poz. 17 Zbiorczego zestawienia kosztów „Stan surowy i roboty wykończeniowe” przyjął podatek vat w wysokości 23 % zamiast 8%. Wyjaśnienie powinno zawierać stwierdzenie czy wykonawca omyłkowo przyjął wyższą stawkę podatku vat,
- I.M. BUD Ireneusz Mruk do uzupełnienia oferty i złożenia wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz



wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Zamawiający wezwał także Wykonawcę do uzupełnienia złożonej oferty w niniejszym postępowaniu o kosztorys ofertowy 8% i 23% branży elektrycznej sporządzony metodą uproszczoną,

- PP-U RESTEKS Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty, czy wykonawca ujął daną pozycję nr 20.d.2 zaktualizowanego kosztorysu ofertowego w dziale 2 „Instalacja elektryczna w części wspólnej – administracja + pomiary + monitoring”, tj. słup oświetleniowy H=7m z ledowym źródłem światła w ilości 3 kpl. w ogólnej cenie ofertowej a cena podana w ofercie obejmuje całkowity koszt wykonania przedmiotu zamówienia, w związku z tym, czy wykonawca przez złożenie swojej oferty zapewnia realizację całości przedmiotu zamówienia zgodnie z SIWZ,
- Przedsiębiorstwo Budowlane NARLOCH do poprawienia omyłek polegających niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, polegające na przyjęciu w kosztorysie ofertowym innych ilości przedmiarowych niż w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik do SIWZ,
- ATLANT Sp. z o.o. do uzupełnienia złożonej oferty w niniejszym postępowaniu o wskazanie w wykazie osób „lat pracy w kierowaniu robotami danej specjalności” oraz o dowody dotyczące najważniejszych robót, określające, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujące, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

W wyznaczonym terminie, tj. 31.03.2016 r. do godz. 13.00 do Urzędu Miasta wpłynęły odpowiedzi od następujących wykonawców: ATLANT Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, Zakładu Usług Budowlanych „APOLLO” z siedzibą w Nowej Wsi, Zakładu Budowlanego „KRUPIŃSKI” z siedzibą w Grudziądzu, INSTALMONT PB Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Pruszczu, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „RESTEKS” Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, Przedsiębiorstwo Budowlane „NARLOCH” Józef Narloch z siedzibą w Kościerzynie.

Wykonawca I.M. BUD Ireneusz Mruk z siedzibą w Kościerzynie nie złożył odpowiedzi na otrzymane pismo od Burmistrza Miasta w Kościerzynie do dnia 31.03.2016 r. do godz. 13.00, dlatego też Zamawiający pismem Nr WIZP.271.1.14.2016 z dnia 07.04.2016 r. poinformował w/w Wykonawcę o wykluczeniu z niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia. Podstawą wykluczenia był art. 24. ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż Wykonawca nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie określonym w art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tym samym



zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

W dniu 01.04.2016 r. pismem Nr WIZP.271.1.13.2016 Burmistrz Miasta Kościerzyny poinformował przedsiębiorstwo ATLANT Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, że w trybie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, że poprawił omyłkę polegającą na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty, polegającą na przyjęciu w kosztorysie ofertowym 8 % innej ilości przedmiarowej niż w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik do SIWZ, tj. dział 1.1 „stabilizacja fundamentu” poz. 2 d. 1.1 – zapisano 116, a winno być (-116); wartość pozycji wyniesie (-54.145,40) zł netto. Po uwzględnieniu konsekwencji rachunkowej dokonanej poprawy w ZKK dział I. Stan surowy, poz. 1 otrzymuje wartość – 201.208,05 zł netto, a cena ofertowa wyniesie 1.562.360,14 zł netto i 1.712.963,38 zł brutto. Jednocześnie zamawiający poinformował, że zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych Wykonawca ma 3 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma na wyrażenie zgody na poprawienie omyłek.

W dniu 04.04.2016 r. przedsiębiorstwo ATLANT Sp. z o.o. poinformował w formie faxu, że otrzymał pismo nr WIZP.271.1.13.2016 oraz, że wyraża zgodę na poprawienie omyłek określonych w w/w piśmie dotyczących przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 5.225.000 euro na realizację zadania pn. „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie”.

W dniu 01.04.2016 r. Zamawiający pismem Nr WIZP.271.1.12.2016 wezwał przedsiębiorstwo INSTALMIONT PB Sp. z o.o. Sp. k. do uzupełnienia oferty i złożenia dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujące, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Z treści oferty wynika, iż Wykonawca w celu spełnienia warunku udziału w zakresie wiedzy i doświadczenia będzie polegał na zasobach podmiotu trzeciego, wskutek czego oferta zawiera pisemne zobowiązanie podmiotu trzeciego, załączono także referencje. Natomiast dokumenty to kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę składającego ofertę. Natomiast zgodnie z treścią rozporządzenia z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich można żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane w treści oferty §7 ust. 1 i 2 precyzuje „1. Dokumenty są składane w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę. 2. W przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia oraz w przypadku innych podmiotów, na zasobach których wykonawca polega, kopie dokumentów dotyczących odpowiednio wykonawcy lub tych podmiotów są



poświadczony za zgodność z oryginałem odpowiednio przez wykonawcę lub te podmioty”.
Zatem referencje z dnia 15.06.2012 r. i z dnia 10.08.2015 r. winny być poświadczony za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania podmiotu trzeciego.
Jednocześnie zamawiający wzywa do uzupełnienia złożonej oferty w niniejszym postępowaniu o zestawienie kosztów robocizny, materiałów i sprzętu. Zgodnie z pkt 10.2 i 10.3 Instrukcji dla Wykonawców, rozdział I Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia kosztorysy ofertowe należało sporządzić wyliczając poszczególne ceny jednostkowe netto metodą kalkulacji uproszczonej oraz zapisano wymóg dołączenia zestawienia kosztów robocizny, materiałów i sprzętu oraz wartości narzutów przyjętych do kalkulacji ceny ofertowej. Zamawiający również poinformował, że w załączony kosztorysie 8 % w dziale 1 „stan surowy” nie wycenił poz. 6. d 1.1 „montaż igłofiltrów, praca, pompowanie”, zapisano cenę jednostkową zero. Zamawiający wezwał do złożenia wyjaśnień czy wykonawca ujął wymienioną pozycję w ogólnej cenie ofertowej a cena podana w ofercie obejmuje całkowity koszt wykonania przedmiotu zamówienia, w związku z tym, czy wykonawca poprzez złożenie swojej oferty zapewnia realizację całości przedmiotu zamówienia zgodnie z SIWZ. Wykonawca został wezwany do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia oferty w terminie do dnia 05.04.2016 r. do godz. 13.00.

Wykonawca do wyżej opisanego pisma złożył wyjaśnienie w dniu 05.04.2016 r. o godz. 13.06 co spowodowało wykluczenie z niniejszego postępowania

Zleceniodawca w dniu 07.04.2016 r. pismem Nr WIZP.271.1.15.2016 poinformował INSTALMONT PB Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Pruszczu, że nie uzupełnił i nie złożył wyjaśnień do złożonej oferty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, który upływał w dniu 05.04.2016 r. o godz. 13.00, tym samym nie potwierdził spełnienia warunku udziału w zakresie wiedzy i doświadczenia w niniejszym postępowaniu.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 07.04.2016 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Miejskiej Kościerzyna. Ponadto informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano w dniu 07.04.2016 r. do wszystkich uczestników postępowania (za pomocą poczty elektronicznej z prośbą o zwrotne potwierdzenie otrzymania wiadomości).

Zamawiający nie zwrócił wykonawcom nie wybranym w postępowaniu wniesionych przez nich wadium do czego obliguje art. 46 ust. 1a. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji przetargowej widnieją oryginały dokumentów gwarancji zapłaty wadium oraz oświadczenia poręczycieli o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium.

Wyjaśnienie w sprawie nie zwrócenia wadium w formie niepieniężnej umieszczono przy przetargu pn. „Utworzenie Dziennego Domu Seniora+ w Kościerzynie”.



Burmistrz Miasta Kościerzyna pismem nr WIZP.271.1.17.2016 z dnia 14.04.2016 r. poinformował Przedsiębiorstwo "ATLANT" Sp. z o.o. o planowanym terminie podpisania umowy – 15.04.2016 r. oraz o zobowiązaniu zgodnie z pkt. 15.1 SIWZ, które mówi o obowiązku przedłożenia Zamawiającemu dokumentu potwierdzającego wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zasadach opisanych w pkt 16 SIWZ na kwotę stanowiącą 10% zaoferowanej ceny całkowitej podanej w ofercie oraz ubezpieczenia budowy obejmujący okres trwania budowy.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 15.04.2016 r. Umowę nr ZP 1/2016 na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn.: „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie”, na kwotę 1.712.963,38 zł brutto, tj. zgodną ze złożoną ofertą skorygowaną przez Zlecającego w piśmie Nr WIZP.271.1.13.2016 z dnia 01.04.2016 r. i zatwierdzoną przez Wykonawcę w dniu 04.04.2016 r. Termin realizacji umowy – do dnia 30.06.2017 r., wartość faktur przejściowych za wykonane i odebrane roboty w 2016 r. nie powinna przekroczyć kwoty 1.000.000,00 zł.

Przed zawarciem umowy Wykonawca w dniu 14.04.2016 r. wniósł Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy w wysokości 131.296,34 zł, natomiast w dniu 12.04.2016 r. wadium w wysokości 40.000,00 zł wniesione przez Wykonawcę zostało przeksięgowane na poczet Zabezpieczenia Należytego Wykonania Umowy co w sumie stanowiło 10 % zaoferowanej ceny całkowitej podanej w ofercie oraz przekazał Polisé nr PO/00702331/2016 z dnia 13.04.2016 r. ubezpieczając budowę budynku socjalnego w Kościerzynie na okres od dnia 15.04.2016 r. do dnia 30.06.2017 r.

Na dzień podpisania umowy (15.04.2016 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 70005 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 1.344.000,00 zł, wykonanie –398,47 zł. (pozostało: 1.343.601,53 zł).

Ustalono natomiast, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna zawartej w Uchwale NR XXI/143/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna w wykazie przedsięwzięć (stanowiącym Załącznik Nr 2) zaplanowano wydatki na realizację inwestycję pn. „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie” realizowanej w latach 2016-2017 na łączną kwotę 2.158.000,00 zł, w tym limit na 2016 r. w wysokości 1.100.000,00 zł

W dniu 15.04.2016 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 41889-2016.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie



zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, który został podpisany w dniu 15.04.2016 r. przez Burmistrza Miasta Kościerzyna.

W dniu 10.11.2016 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem ATLANT Sp. z o.o. w którym stwierdzono konieczność dokonania zmiany sposobu posadowienia budynku i wykonania pod jego częścią pali betonowych w zamian studni fundamentowych. Zmiana opisana powyżej spowodowana jest błędami w przyjętych rozwiązaniach konstrukcyjnych w pierwotnej dokumentacji projektowej, w oparciu o którą przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i realizowano roboty budowlane do momentu zgłoszenia problemu z wykonaniem posadowienia przez Wykonawcę robót. Powyższe zostało potwierdzone Opinią Rzeczoznawcy Konstruktora w zakresie prawidłowości rozwiązań projektu konstrukcji posadowienia budynku opracowaną przez Rzeczoznawcę Konstruktora (kopia opinii stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu). W załączniku nr 2 do protokołu konieczności umieszczono Projekt Wykonawczy nr 2 branży – konstrukcja z września 2016 r. W związku z powyższym wzrosło koszt wartości umownej do kwoty 1.871.449,92 zł brutto oraz zmieni się termin wykonania przedmiotu umowy nr ZP 1/2016 do dnia 29.12.2017 r.

Zmiany opisane w w/w protokole konieczności Zamawiający przewidział w ogłoszeniu, SIWZ, umowie z Wykonawcą i określił warunki takiej zmiany w § 7 ust 5 pkt. 1 lit. a) oraz § 7 ust 5 pkt. 5 lit. a) Umowy ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.

W dniu 15.11.2016 r. zawarto aneks nr 1 do umowy ZP 1/2016, którym zmieniono termin zakończenia robót budowlanych na dzień 29.12.2017 r oraz wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę 1.871.449,92 zł brutto.

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego, Zastępcę Burmistrza p. Ewę Aleksandrowicz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

Ustalono, że na dzień podpisania Aneksu nr 1 w planie finansowym jednostki środki na realizację w/w inwestycji. Plan finansowy w rozdziale 70005 § 6050 wynosił 602.000,00 zł, wykonanie – 349.440,94 zł (pozostało 252.559,06 zł).

Ustalono również, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna zawartej w Uchwale NR XXXVII/278/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/10/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kościerzyna w wykazie przedsięwzięć (stanowiącym Załącznik Nr 2) zaplanowano wydatki na realizację inwestycję pn. „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie” realizowanej w latach



2016-2017 na łączną kwotę 2.158.000,00 zł, w tym limit na 2017 r. w wysokości 1.720.000,00 zł.

W dniu 22.12.2016 r. Wykonawca podpisał Aneks nr 1 do Polisy nr PO/00702331/2016 z dnia 13.04.2016 r. zabezpieczającej budowę budynku socjalnego w Kościerzynie. Aneks przedłużył okres ubezpieczenia budowy do dnia 29.12.2017 r.

W dniu 30.05.2017 r. do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęło pismo od Wykonawcy informującego o zmianie konta bankowego.

W związku z powyższym w dniu 31.05.2017 r. zawarto Aneks nr 2 do umowy ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r. zmienionej Aneksem nr 1 z dnia 15.11.2016 r., w którym zmieniono nr konta bankowego, na który będą przelewane należności Wykonawcy.

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego, Zastępcę Burmistrza p. Ewę Aleksandrowicz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

W dniu 16.06.2017 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem ATLANT Sp. z o.o. w którym stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych mieszczących się w przedmiocie zamówienia podstawowego. Wartość robót wynosi 16.624,96 zł brutto zgodnie z kosztorysami sporządzonymi przez Wykonawcę i sprawdzonymi przez Inspektora nadzoru stanowiącymi załącznik nr 1 i 2 do w/w protokołu.

Zmiany opisane w w/w protokole konieczności Zamawiający przewidział w ogłoszeniu, SIWZ, umowie z Wykonawcą i określił warunki takiej zmiany w § 7 ust 5 pkt. 1 lit. a) Umowy ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.

W dniu 10.08.2017 r. spisany został protokół konieczności pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem ATLANT Sp. z o.o. w którym stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych mieszczących się w przedmiocie zamówienia podstawowego oraz robót zmiennych mieszczących się w przedmiocie umowy, a także zmniejszenia zakresów rzeczowych elementów robót ujętych w Kosztorysie Ofertowym mieszczącym się w przedmiocie zamówienia podstawowego. Roboty opisane w/w protokole spowodują wzrost kosztów wykonania robót budowlanych i wyniosą 59.111,00 zł brutto.

Zmiany opisane w w/w protokole konieczności Zamawiający przewidział w ogłoszeniu, SIWZ, umowie z Wykonawcą i określił warunki takiej zmiany w § 7 ust 5 pkt. 1 lit. a) oraz § 7 ust 5 pkt. 5 lit. a) i b) oraz § 7 ust 5 pkt. 2 lit. a) umowy ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r.

W związku z powyższym w dniu 21.08.2017 r. zawarto Aneks nr 3 do umowy ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r. zmienionej Aneksem nr 1 z dnia 15.11.2016 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 31.05.2017 r., w którym zmieniono wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu



umowy na kwotę 1.947.185,88 zł brutto (w podanej kwocie ujęto zmiany wartości wynagrodzenia jakie spowodowały zmiany opisane w protokole konieczności z dnia 16.06.2017 r. o kwotę 16.624,96 zł oraz w protokole z dnia 10.08.2017 r. o kwotę 59.111,00 zł).

Aneks podpisany został przez Burmistrza Miasta Kościerzyna p. Michała Majewskiego, Zastępcę Burmistrza p. Ewę Aleksandrowicz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

Na dzień podpisania aneksu (21.08.2017 r.), środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 70005 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 1.781.876,00 zł, wykonanie – 788.072,34 zł (pozostało 993.803,66 zł).

W dniu 21.12.2017 r. spisano Protokół Odbioru Końcowego na budowie „Budowa budynku socjalnego w Kościerzynie”, w którym opisano usterki i wyznaczono ich usunięcie do dnia 31.01.2018 r. Protokół odbioru ostatecznego został spisany w dniu 01.02.2018 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło:

- w 2016 r. na podstawie 2 faktur VAT o łącznej wartości 294.528,20 zł, w tym:
 - Fa VAT nr 6/05/2016z dnia 31.05.2016 r. na kwotę 108.652,59 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.05.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 30.06.2016 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/12/2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 185.875,61 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.12.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2016 r. (terminowo),
- w 2017 r. na podstawie 11 faktur VAT o łącznej wartości 1.652.657,67 zł, w tym:
 - Fa VAT nr 1/02/2017 z dnia 22.02.2017 r. na kwotę 101.306,03 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 21.02.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 27.02.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/03/2017 z dnia 29.03.2017 r. na kwotę 190.656,40 zł. Do faktury został dołączony Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29.03.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 30.03.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/05/2017 z dnia 04.05.2017 r. na kwotę 166.848,83 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 04.05.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 12.05.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/06/2017 z dnia 05.06.2017 r. na kwotę 141.070,13 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 05.06.2017 r.

- Zapłaty dokonano w dniu 30.06.2017 r. (terminowo),
- Fa VAT nr 1/07/2017 z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 71.411,26 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 03.07.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 13.07.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT Korygująca nr 1/17/FK (brak daty wystawienia faktury korygującej) na kwotę 2.808,79 zł do Fa VAT 1/06/2017 z dnia 05.06.2017 r. Przyczyną dokonania korekty była zmiana stawki vat według specyfikacji umowy NR ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 15.11.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 13.07.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/08/2017 z dnia 07.08.2017 r. na kwotę 202.161,77 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 07.08.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 14.08.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/09/2017 z dnia 04.09.2017 r. na kwotę 253.064,53 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 04.09.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/10/2017 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 213.130,12 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 02.10.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 09.10.2017 r. (terminowo),
 - Fa VAT nr 1/11/2017 z dnia 02.11.2017 r. na kwotę 147.900,00 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 02.11.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 10.11.2017 r. (terminowo),
 - Faktura końcowa nr 2/12/2017 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 162.299,81 zł. Faktura została wystawiona w oparciu o Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 21.12.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2017 r. (terminowo),

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 26.02.2018 r. (terminowo) dowodem OT nr OTI/0001/2018 z dnia 26.02.2018 r., w którym określono wartość inwentarzową środka trwałego: Budynek socjalny w Kościerzynie, w wysokości 2.077.472,10 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: roboty wykonane zgodnie z umową ZP 1/2016 z dnia 15.04.2016 r. zmienionej Aneksem nr 1 z dnia 15.11.2016 r., Aneksem nr 2 z dnia 31.05.2017 r. oraz Aneksem nr 3 z dnia 21.08.2017 r. w wysokości 1.947.185,87 zł oraz pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji w łącznej wysokości 130.286,23 zł.

Kserokopię dokumentacji w sprawie opisywanego zamówienia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/22 Załącznika nr 1** do protokołu.



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

Ustalono, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BZ na dzień 31.12.2018 r. znajdowały się aktywa w wysokości 29.812.300,00 zł. Aktywa te stanowiły:

- **udziały o wartości 2.185.900,00 w kapitale zakładowym spółki Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.** (100% udziałów Gminy Miejskiej Kościerzyna). Ustalono, że:

Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. zostało utworzone na mocy Uchwały Nr XXXIX/265/97 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 29.12.1997 r. Kapitał zakładowy w/w spółki został powiększony na mocy Uchwał Rady Miasta Nr: X/45/99 z dnia 15.03.1999 r., XII/76/99 z dnia 02.06.1999 r., XIV/107/99 z dnia 22.09.1999 r., XIX/148/2000 z dnia 16.02.2000 r., XXXII/232/04 z dnia 29.12.2004 r., VII/54/07 z dnia 23.03.2007 r., XXIX/176/08 z dnia 26.03.2008 r., LIII/411/10 z dnia 27.01.2010 r., XXVI/193/12 z dnia 28.03.2012 r., XXII/151/15 z dnia 30.12.2013 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego do Kościerskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Kościerzynie. Łączna wartość udziałów z powyższych Uchwał wynosi 2.185.900,00 zł

- **1.010 udziałów o wartości 55.000,00 zł** w spółce pod nazwą Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. Wyrażenie woli objęcia udziałów przez Gminę Miejską Kościerzyna w ww. spółce nastąpiło na mocy Uchwały Nr XXIV Rady Miasta Kościerzyna z dnia 25 stycznia 2012 r. w sprawie nabycia udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” Sp. z o.o. oraz Aktu notarialnego Rep. A nr 7398 na rok 2012 z dnia 15.06.2012 r. i Aktu notarialnego Rep. A nr 5822/2014 r. z dnia 05.09.2014 r. - na mocy których Gmina Miejska Kościerzyna objęła 1.010 udziałów o wartości nominalnej po 500,00 zł każdy, tj. o łącznej wartości 505.000,00 zł.
- **45.119 udziałów o wartości 27.071.400,00 zł** w Miejskim Przedsiębiorstwie Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o., które zostały objęte przez Gminę Miejską Kościerzyna na podstawie:
 - Aktu Założycielskiego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 26.06.1997 r., tekst jednolity uwzględniający zmiany wprowadzone Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 5354/1997 z dnia 01.12.1997 r. do zmian wprowadzonych Aktem Notarialnym Repertorium A nr 454/2017 z dnia 30.03.2017 r.
 - Uchwały Nr LVIII/451/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. w Kościerzynie

w 2018 r. o kwotę 1.000.200,00 zł, która została przekazana w dniach: 29.05.2018 r. – 540.000,00 zł, 29.06.2018 r. – 162.000,00 zł, 31.07.2018 r. – 298.200,00 zł oraz Aktu Notarialnego Rep. A nr 1365/2019 z dnia 11.06.2019 r.

W dniu 17.10.2019 r. p. Jarosław Laska Skarbnik Miasta Kościerzyna złożył wyjaśnienie dotyczące niezgodności na dzień 31.12.2018 r. zapisów na koncie 030 z danymi wynikającymi z Krajowego Rejestru Sądowego – Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Spółka z o.o. w Kościerzynie cyt.: „Zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/451/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28.02.2018 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Spółka z o.o. w Kościerzynie na kwotę 1.999.800,00 zł, w tym:

- w 2018 r. do kwoty 1.000.200 zł,
- w 2019 r. do kwoty 999.600 zł.

Dokonano przelewu środków w 2018 r. do kwoty 1.000.200,00 zł. Spółka w 2018 r. nie dokonała zmiany aktu notarialnego w roku otrzymania środków. Stosowne zmiany obejmujące całość zwiększonego kapitału Spółka dokonała w roku bieżącym.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w akрах roboczych pod *poz. III/23* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

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

W 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna udzieliła z budżetu następujących dotacji celowych na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki:

Rozdział	§ 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
90005 „Ochrona powietrzna atmosferycznego i klimatu”	Dofinansowanie do źródeł ogrzewania niskoemisyjnego i bezemisyjnego w budynkach lub lokalach położonych na terenie Miasta Kościerzyna	137.009,00	124.953,79

JK
JK

Rozdział	§ 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska		70.000,00	69.258,68
	Łącznie	207.009,00	194.212,47

Kontrolą objęto dotacje udzielone w ramach:

➤ **Rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” § 6230 na łączną kwotę 69.258,68 zł**

Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałę Nr VII/33/11 z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu gospodarowania środkami służącymi ochronie środowiska w Gminie Miejskiej Kościerzyna”, do której wprowadzono zmianę Uchwałą Nr XXXV/273/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VII/33/11 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie „Regulaminu gospodarowania środkami służącymi ochronie środowiska w Gminie Miejskiej Kościerzyna”. W w/w uchwałach ustalono Regulamin gospodarowania środkami służącymi ochronie środowiska w Gminie Miejskiej Kościerzyna (stanowiący załącznik Nr 1) oraz Szczegółowe zasady dofinansowania do źródeł ogrzewania niskoemisyjnego i bezemisyjnego na terenie Miasta Kościerzyna (stanowiący załącznik Nr B do załącznika Nr 1 w/w Uchwały).

Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku w ramach rozdziału 90019 § 6230 wydatkowała kwotę 69.258,68 zł stanowiącą dofinansowanie do źródeł ogrzewania niskoemisyjnego i bezemisyjnego w budynkach lub lokalach położonych na terenie Miasta Kościerzyna.

Ustalono, że Burmistrz Miasta Kościerzyna w 2018 roku zawarł 11 umów na dofinansowanie modernizacji systemu ogrzewania. Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2018 roku umowy, tj. Umowę Nr 1/2018 z dnia 31.01.2018 r., Umowę Nr 3/2018 z dnia 31.01.2018 r., Umowę Nr 6/2018 z dnia 21.01.2018 r., Umowę Nr 4/2018 z dnia 31.01.2018 r., Umowę nr 2/2018 z dnia 31.01.2018 r., Umowę Nr 5/2018 z dnia 31.01.2018 r., Umowę Nr 7/2018 z dnia 05.03.2018 r., Umowę Nr 8 z dnia 16.03.2018 r., Umowę Nr 9/2018 z dnia 29.03.2018 r., Umowę Nr 11/2018 z dnia 10.04.2018 r., Umowę Nr 10/2018 z dnia 10.04.2018 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie umowy o dofinansowanie modernizacji systemu ogrzewania zawarto w oparciu o złożony wniosek przez osoby uprawnione wg, wzoru określonego w Załączniku Nr B do w/w *Regulaminu gospodarowania środkami służącymi ochronie środowiska w Gminie Miejskiej Kościerzyna*,
- do wniosków dołączono wszystkie wymagane załączniki, tj.,: warunki zabudowy lub wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działek posiadających takie dokumenty, faktury świadczące o poniesionych kosztach, umowy z gestorem sieci – w przypadku przyłącza ciepłowniczego lub gazowego oraz zdjęcie wymienionego źródła ogrzewania ,
- przed podpisaniem umowy na dofinansowanie modernizacji systemu ogrzewania, powołana Zarządzeniem Nr 0050.15.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 31.01.2018 r. Komisja, dokonywała weryfikacji danych wykazanych we wniosku, a także przeprowadzała wizje w budynku lub lokalu. Z przeprowadzonych czynności sporządzała protokoły stwierdzające wykonanie systemu ogrzewania niskoemisyjnego. Protokoły zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Kościerzyna,
- ustalone w umowach dofinansowanie było zgodne z zasadami określonymi w *Regulaminie gospodarowania środkami służącymi ochronie środowiska w Gminie Miejskiej Kościerzyna*,
- wypłata dofinansowania następowała w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy,
- łączna wysokość wypłaconych dofinansowań w 2018 r. (na podstawie w/w umów) wyniosła 69.258,68 zł.

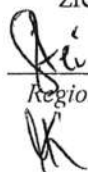
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Miejska Kościerzyna wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2018 r., które stanowiły załączniki: nr 5 do Uchwały Nr LV/425/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie: uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2018 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.



Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Miejskiego (dział 750) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852, 855).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	4.800	1.395,00	1.395,00	69,75	1.325,25	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		4.800,00	1.395,00	1.395,00	69,75	1.325,25	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85203/0830	1.665,00	3.544,02	3.363,82	168,17	3.195,65	180,20	180,20	0,00
Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia		1.665,00	3.544,02	3.363,82	168,17	3.195,65	180,20	180,20	0,00
Wpływy z usług	85228/0830	9.970,00	12.003,10	12.110,40	605,53	11.504,87	0,00	0,00	107,30
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze		9.970,00	12.003,10	12.110,40	605,53	11.504,87	0,00	0,00	107,30
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych	85501/0640	0,00	81,20	46,40	2,32	44,08	34,80	34,80	0,00
Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze		0,00	81,20	46,40	2,32	44,08	34,80	34,80	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych	85502/0640	0,00	139,20	69,60	3,48	66,12	69,60	69,60	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	4.110.173,00	257.951,91	0,00	257.951,91	3.852.221,09	3.852.221,09	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	1.589.006,30	19.947,22	9.973,62	9.973,60	1.569.059,08	1.569.059,08	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	292.562,00	12.068.475,69	293.391,85	117.356,71	176.035,14	11.775.083,84	1.775.083,84	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		292.562,00	17.767.794,19	571.360,58	127.333,81	444.026,77	17.196.433,61	7.196.433,61	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	0,00	74,25	74,25	3,71	70,54	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta dużej rodziny		0,00	74,25	74,25	3,71	70,54	0,00	0,00	0,00
Razem		308.997,00	17.784.891,76	588.350,45	128.183,29	460.167,16	1.196.648,61	7.196.648,61	107,30

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) oraz Karty dużej rodziny realizowane były przez Urząd Miejski w Kościerzynie. Natomiast

dochody z zakresu *usług opiekuńczych, świadczeń rodzinnych, ośrodków wsparcia oraz świadczeń wychowawczych* realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy w Kościerzynie.

W sporządzonym przez Urząd Miasta w Kościerzynie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 – plan 4.800,00 zł
- dochody wykonane 1.395,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 69,75 zł,
 - dochody przekazane 1.325,25 zł.
- b) w rozdz. 85503 §0690 – plan 0,00 zł
- dochody wykonane 74,25 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 3,71 zł,
 - dochody przekazane 70,54 zł

W sporządzonym przez MOPS w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 wykazano:

- a) w rozdz. 85203 § 0830 - plan 0,00 zł,
- dochody wykonane 3.363,82 zł,
 - dochody przekazane 3.363,82 zł,
- b) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł,
- dochody wykonane 12.110,40 zł,
 - dochody przekazane 12.110,40 zł,
- d) w rozdz. 85501 § 0640- plan 0,00 zł,
- dochody wykonane 46,40 zł,
 - dochody przekazane 46,40 zł.
- e) w rozdz. 85502 § 0640- plan 0,00 zł
- dochody wykonane 69,60 zł,
 - dochody przekazane 69,60 zł.
- f) w rozdz. 85502 § 0920- plan 0,00 zł
- dochody wykonane 257.951,91 zł,
 - dochody przekazane 257.951,91 zł.
- g) w rozdz. 85502 § 0970- plan 0,00 zł
- dochody wykonane 19.947,22 zł,

Łei


- dochody przekazane 19.947,22 zł.

h) w rozdz. 85502 § 0980- plan 0,00 zł

- dochody wykonane 571.360,58 zł,
- dochody przekazane 571.360,58 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UM i MOPS.

Ponadto Gmina Miejska Kościerzyna sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2018 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 171,17 zł
 - pozostałe należności wymagalne – 7.849.579,65 zł (dłużnicy krajowi: gospodarstwa domowe),
- pozostałe należności – 0,00 zł.

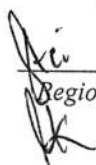
Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Miejski Kościerzyna w 2018 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 1.395,00 zł. Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 69,75 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UM z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2018 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Miejska Kościerzyna przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 1.325,25 zł (17 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu



państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	4-5
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	9.382,91	9.382,91	9.382,91	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	376.008,00	346.951,88	346.951,88	29.056,12
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	4.550,00	2.488,51	2.488,51	2.061,48
75109	2010	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	131.641,00	122.136,56	122.136,56	9.504,44
80153	2010	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	317.240,00	301.808,70	301.808,70	15.431,30
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	1.272,00	1.272,00	1.272,00	0,00
85203	2010	Pomoc społeczna – Ośrodki wsparcia	361.931,00	359.650,20	359.650,20	2.280,80
85213	2010	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	94.500,00	92.359,35	92.359,35	2.140,65
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	7.260,00	5.792,70	5.792,70	1.467,00
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej	9.700,00	9.699,16	9.699,16	0,84
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	64.470,00	62.860,00	62.860,00	1.610,00
85502	2010	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12.010.620,00	11.859.525,43	11.859.525,43	151.094,57
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	910,00	838,66	838,66	71,34
85504	2010	Rządowy Program DOBRY START	976.500,00	975.570,00	975.570,00	930,00
85501	2060	Wspieranie rodziny	18.738.000,00	18.279.773,79	18.279.773,79	458.226,21
Razem			33.103.984,91	32.430.109,85	32.430.109,85	673.874,75

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Kościerzyna

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	29.056,12	31.12.2018 r.
751/75101/2010	2.061,48	31.12.2018 r.
751/75109/2010	9.504,44	28.12.2018 r.
801/80153/2010	6.269,00	11.09.2018 r.
	9.172,30	28.12.2018 r.
852/85203/2010	2.280,00	28.08.2018 r.
	0,80	28.12.2018 r.
852/85213/2010	2.140,65	28.12.2018 r.
852/85215/2010	1.467,00	28.12.2018 r.
852/85219/2010	0,84	28.12.2018 r.
852/85228/2010	1.610,00	28.12.2018 r.
855/85502/2010	151.094,57	28.12.2018 r.
855/85503/2010	71,34	31.12.2018 r.
855/85504/2010	930,00	28.12.2018 r.
855/85501/2060	458.226,21	28.12.2018 r.
Razem	673.884,75	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 80153 realizowane były przez Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie,
- 85195, 85203, 85213, 85215, 85219, 85228, 85502 i 85501 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Miasta Kościerzyna – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościerzynie.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 01095, 75011, 75101, 80153, 85503 realizowane były w Urzędzie Miejskim w Kościerzynie.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Miejski w Kościerzynie:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC) – rozdz. 75011 § 2010 - (346.951,88 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25.10.2018 r. nr FB-I.3111.17.2017.EP poinformował, że wysokość dotacji przyznanej Gminie Miejskiej Kościerzyna na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2018 r. wynosi 377.000,00 zł.

Co miesiąc na konto UM wpływały następujące kwoty: I-II po 31.417,00 zł, III 30.664,00 zł, IV-XI po 31.166,00 zł, XII 31.147,00 zł oraz w X 2.008,00 zł tytułem realizacji powyższego zadania zleconego.

Otrzymałą dotację wykorzystano w łącznej wysokości 346.951,88 zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UM którzy m.in. realizują zadania z zakresu administracji rządowej (USC) oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a także na zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:



- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 245.503,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 22.353,01 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 46.062,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 6.565,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 11.980,88 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 7.443,48 zł,
- § 4440 „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny” – 7.044,51 zł.

Łącznie wydatkowano 346.951,88 zł. Niewykorzystaną dotację zwrócono w dniu 31.12.2018 r. w kwocie 29.056,12 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 346.951,88 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r., w rozdziale 75011.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 2.488,51 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 05.10.2018 r. o nr DGD-3113-4/17 poinformowało Burmistrza Miasta Kościerzyna, że w ustawie budżetowej na 2018 r. została ujęta dotacja celowa dla Miasta Kościerzyna w wysokości 4.550,00 zł na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców.

Co miesiąc na konto UM wpływały następujące kwoty: I-V po 378,00 zł, VI-XII po 380,00 zł tytułem realizacji zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

Otrzymałą dotację wykorzystano w łącznej wysokości 2.488,51 zł, wykorzystano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UM, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 2.080,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 357,55 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 50,96 zł,

Łącznie wydatkowano 2.488,51 zł. Niewykorzystana kwotę dotacji w wysokości 2.061,48 zł



zwrócono w dniu 31.12.2018 r..

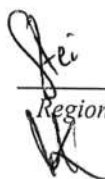
Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 2.488,51 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r., w rozdziale 75101.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2018 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (9.382,91 zł)

W dniu 23.04.2018 r. Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.90.1.2018.MŻ z dnia 23.04.2017 r. zawiadomił Gminę Miejską w Kościerzynie, że zwiększono plan dotacji celowej na 2018 r. w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2018 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Miejskiej Kościerzyna na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 6.853,31 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2018 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, wpłynęło do UM w dniu 23.10.2018 r. (pismo nr FB-I.3111.90.3.2018.MŻ z dnia 12.10.2017 r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego, Gmina Miejska Kościerzyna na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2018 r. otrzyma dotację w wysokości 2.529,60 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Miejskiej Kościerzyna w 2018 roku wyniosła 9.382,91 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch ratach: w dniu 25.04.2018 r. w kwocie 6.853,31 zł oraz w dniu 25.10.2018 r. w kwocie 2.529,60 zł.

W dniu 28.11.2018 r. p. Karolina Leszczyńska - Główna Księgowa sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018”, które zostały zatwierdzone przez Skarbnika Miasta



z upoważnienia Burmistrza i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej – wysyłka w dniu 28.11.2018 r.

Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2018 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 14.680,07 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 9.382,91 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 9.198,93 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 183,98 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 9.382,91 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 9.198,93 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 183,98 zł,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 9.382,91 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 9.198,93 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 183,98 zł,
 - nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) - 0,00 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 25 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 643,8090 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 170,6985 ha,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 9.198,93 L,

- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 14.680,07 zł,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 9.198,93 zł.

Otrzymałą dotację w wysokości 9.382,91 zł, wykorzystano w całości na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 183,98 zł,
- §4430 – 9.198,93 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 9.382,91 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 roku dokonano na podstawie 25 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Kościerzyna w tej sprawie. Kontrolą objęto 11 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: DEC/AKC/0025/2018 z dnia 05.09.2018 r., DEC/AKC/0024/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0023/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0022/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/021/2018 z dnia 31.08.2018 r., DAC/AKC/0020/2018 z dnia 31.08.2018 r., DAC/AKC/0019/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0018/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0017/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0016/2018 z dnia 31.08.2018 r., DEC/AKC/0015/2018 z dnia 31.08.2018 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28.06.2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,

Jei

W

- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego, jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo,

Ponadto ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” stanowiły kwotę 183,98 zł.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	11.000,00	11.000,00	0,00
80101	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Szkoły podstawowe - realizacja zadań własnych	36.000,00	35.992,08	7,92
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - realizacja zadań własnych	34.250,00	34.250,00	0,00
80104		Przedszkola - realizacja zadań własnych	1.104.816,00	1.104.816,00	0,00
80106		Inne formy wychowania przedszkolnego – realizacja zadań własnych	30.000,00	30.000,00	0,00

80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	22.834,00	22.834,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	53.000,00	51.825,67	1.174,33
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	460.000,00	459.265,91	734,09
85216		Zasiłki stałe	617.000,00	606.508,29	10.491,71
85219		Ośrodki pomocy społecznej	209.820,00	208.856,92	963,08
85230		Pomoc w zakresie dożywania	370.000,00	370.000,00	0,00
85295		Pozostała działalność	50.000,00	49.260,50	739,50
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	197.000,00	183.807,25	3.192,75
85504		Wspieranie rodziny	47.695,00	47.695,00	0,00
85415	2040 „Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych”	Wyprawka szkolna	29.639,00	22.778,24	6.860,78
85195	6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	Utworzenie ośrodka precyzyjnej diagnostyki i efektywnego leczenia chorób cywilizacyjnych w szpitalu Miejskim w Kościerzynie	58.098,00	58.098,00	0,00
75095	6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”	Ławka Niepodległości dla samorządów	30.000,00	24.147,10	5.852,90
85295		Utworzenie i Wyposażenie Dziennego Domu „Seniora”	250.000,00	250.000,00	0,00
RAZEM			3.611.152,00	3.571.134,94	30.017,06

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75095/6330	5.852,90	28.12.2018 r.
801/80101/2030	7,92	31.12.2018 r.
852/85213/2030	1.174,33	28.12.2018 r.
852/85214/2030	734,09	28.12.2018 r.
852/85216/2030	10.491,71	28.12.2018 r.
852/85219/2030	963,08	31.12.2018 r.
852/85295/2030	739,50	31.12.2018 r.

Handwritten signature

854/85415/2030	3.192,75	28.12.2018 r.
854/85415/2040	6.860,78	20.12.2018 r.
RAZEM	30.017.06	

Ustalono, że zadania z rozdziałów: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85504 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Miasta Kościerzyna – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościerzynie.

Zadania z rozdziałów: 80101, 85415 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Miasta Kościerzyna – Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 71035, 80103, 80104, 80106, 80149, 85295, 85195, 75095, realizowane były w Urzędzie Miejskim w Kościerzynie.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Miejski w Kościerzynie:

- **utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Kościerzyny - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ujęta w rozdz. 71035 „Cmentarze” § 2020 w wysokości 11.000,00 zł.**

W dniu 06.03.2018 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Gminą Miasta Kościerzyna, reprezentowaną przez Burmistrza Kościerzyny Umowę nr 1/2018 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaże Gminie w roku 2018 dotację celową w wysokości 11.000,00 zł. Umowę podpisał Burmistrz Kościerzyny p. Michała Majewskiego.

Kwota 11.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniu 27.03.2018 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na:
 - utrzymanie miejsc pamięci na terenie cmentarza w Kościerzynie zgodnie z zleceniem nr WIS.7031.56.2018 z dnia 30.04.2018 r. Na realizację wymienionego zlecenia Gmina Kościerzyna wydatkowała kwotę w wysokości 7.014,00 zł;
 - wykonanie przełożenia chodnika przy pomniku Żołnierzy Armii Radzieckiej na cmentarzu parafialnym w Kościerzynie zgodnie z zleceniem nr WIS.7031.57.2018 z dnia 30.04.2018 r. Na realizację w/w zlecenia Gmina Kościerzyna wydatkowała kwotę 4.000,00 zł.
- rozliczenie dotacji przedłożono Wojewodzie terminowo, według zasad określonych



w umowie,

– dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- **Dofinansowanie realizacji zadania publicznego pod nazwą: *Utworzenie i Wyposażenie Dziennego Domu „Seniora” w formie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, ujętej w rozdziale 85295 – „Pozostała działalność” (Pomoc społeczna) w § 2030 w wysokości 50.000,00 zł oraz w formie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin ujętej w rozdziale 85295 – „Pozostała działalność” (Pomoc społeczna) w § 6330 w wysokości 250.000,00 zł***

W dniu 26.03.2018 r. Wojewoda Pomorski p. Dariusz Drelich zawarł z Gminą Miejską Kościerzyna, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego, Umowę Nr 4/S/2018 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, Edycja 2018, Moduł I Utworzenie i Wyposażenie Dziennego Domu „Seniora+”. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda, na realizację ww. zadań, przekaże Gminie w roku 2018 dotację celową w wysokości 300.000,00 zł odpowiednio:

- w kwocie 50.000,00 zł (w ramach § 2030), która zostanie przekazana w miesięcznych transzach,
- w kwocie 250.000,00 zł (w ramach § 6330), która zostanie wypłacona na podstawie: harmonogramu przekazywania środków dotacyjnych oraz wniosku Miasta Kościerzyna o wypłatę dotacji w którym zostanie określona wysokość wnioskowanej kwoty dotacji na podstawie poniesionych wydatków (do wniosków należy załączyć kserokopie faktur i rachunków potwierdzonych za zgodność z oryginałem potwierdzających poniesione wydatki).

Umowę podpisał p. Michał Majewski Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska.

Kwota w/w dotacji wpłynęła na konto UM w dniach:

- 04.10.2018 r. w wysokości 50.000,00 zł - §2030,
- 25.10.2018 r. w wysokości 155.323,01 zł, na podstawie wniosku z dnia 23.10.2018 r. o wypłatę dotacji do którego dołączono kopie faktury vat potwierdzającą poniesienie wydatków,
- 11.12.2018 r. w wysokości 81.992,99 zł, na podstawie wniosku z dnia 30.11.2018 r. o wypłatę dotacji, do którego dołączono kopie faktury vat potwierdzającą poniesienie wydatków,

Ści


- 20.12.2018 r. w wysokości 12.684,00 zł, na podstawie wniosku z dnia z dnia 18.12.2018 r. o wypłatę dotacji, do którego dołączono kopie faktury vat potwierdzającą poniesienie wydatków.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na remont i wyposażenie budynku przeznaczonego na Dzienny Dom Seniora w Kościerzynie.,
- rozliczenie dotacji przedłożono Wojewodzie terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana do kwoty 299.260,50 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 739,50 zł dokonano w dniu 31.12.2018 r. (terminowo). Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto kontrolą objęto sposób realizacji przez Miasto Kościerzyna zadania pod nazwą Utworzenie i Wyposażenie Dziennego Domu „Seniora+”. Ustalenia w powyższym zakresie ujęto w punkcie 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych niniejszego protokołu kontroli.*

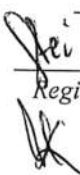
- **realizacja projektu pn. „Ławka niepodległości dla samorządów”- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”, ujęta w rozdz. 75095 „Pozostała działalność” (administracja publiczna) § 6330 w wysokości 30.000,00 zł.**

W dniu 13.11.2018 r. Minister Obrony Narodowej, reprezentowany przez Dyrektora Departamentu Edukacji, Kultury i Dziedzictwa p. Pawła Huta, działającego na podstawie pełnomocnictwa Nr 103/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 31 października 2018 r., zawarł z Gminą Miejską Kościerzyna, reprezentowaną przez p. Michała Majewskiego Burmistrza Miasta Kościerzyna, Umowę nr 3300012708/415 w sprawie dofinansowania zadania pod tytułem „Ławka Niepodległości dla samorządów”. Zgodnie z zawartą umową, Minister Obrony Narodowej na realizację ww. zadania przekaże Gminie w roku 2018 dofinansowanie w wysokości 30.000,00 zł. Umowę podpisał Burmistrz Miasta Kościerzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Kwota 30.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniu 19.11.2018 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,



- otrzymaną dotację wydatkowano na:
- wykonanie i montaż multimedialnej „Ławki Niepodległości” według umowy nr 8/25/2018/WRiP z dnia 08.11.2018 r. Na realizację powyższej umowy Gmina wydatkowała kwotę 29.900,00 zł, z czego 21.797,10 zł z otrzymanej dotacji. Kwota 29.900,00 zł została zapłacona w dniu 28.12.2018 r. na podstawie faktury vat nr 24/12/2018 z dnia 24.12.2018 r.,
 - wykonanie nagrania dźwiękowego według zlecenia nr WRiP.042.24.6.2018 z dnia 10.12.2018 r. Na realizację powyższego zlecenia Gmina wydatkowała kwotę 600,00 zł, z czego 437,40 zł z otrzymanej dotacji. Kwota 600,00 zł została zapłacona w dniu 21.12.2018 r. na podstawie faktury vat nr Fs/1/12/2018 z dnia 13.12.2018 r.,
 - wykonanie zasilania elektrycznego dla zasilenia „Ławki Niepodległości” według zlecenia nr WRiP.042.24.5.2018 z dnia 02.12.2018 r. Koszt realizacji zadani wyniósł 738,00 zł, kwotę 538,00 zł Gmina wydatkowała z otrzymanej dotacji. Całość została zapłacona w dniu 20.12.2018 r. na podstawie faktury Vat nr 3/MAG/12/2018 z dnia 13.12.2018 r.,
 - przygotowanie miejsca pod montaż ławki według zlecenia nr WRiP.042.24.4.2018 z dnia 3.12.2018 r. Całkowity koszt zlecenia wyniósł 1.885,59 zł, z czego 1.374,60 zł Gmina wydatkowała z otrzymanej dotacji. Zlecenie zostało opłacone w dniu 20.12.2018 r. na podstawie faktury vat nr 146/2018 z dnia 10.12.2018 r.
- rozliczenie dotacji przedłożono Dyrektorowi Departamentu Edukacji, Kultury i Dziedzictwa terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana do kwoty 24.147,10 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.852,90 zł dokonano w dniu 28.12.2018 r. (terminowo). Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) – (§§ 2310, 2320, 2330, 6610, 6620, 6630, 6640)

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Miejską Kościerzyna na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:



Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
70005	6610 Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Refundacja Projektu Kompleksowa Termomodernizacja MOF Urząd Gminy w Kościerzynie	905.600,67	894.519,58	11.081,09
92116	2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	Biblioteki	10.000,00	10.000,00	0,00
RAZEM			915.600,67	904.519,58	11.081,09

Ustalono, że zadanie z rozdziału 92116 realizowane jest przez jednostkę organizacyjną Gminy Miejskiej Kościerzyna - Bibliotekę Miejską im. ks. Konstantego Damrota, natomiast zadanie z rozdziału 70005 – Urząd Miasta w Kościerzynie

Kontrolą objęto:

- realizację Projektu pn. „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 - dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, ujęta w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 6610 w wysokości 894.519,58 zł.

W dniu 15.01.2016 r. Gmina Miejska Kościerzyna reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego zawarła umowę partnerską z Gminą Kościerzyna reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Piechowskiego, której celem była wspólna realizacja Projektu pn. „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna”. Liderem projektu została Gmina Miejska Kościerzyna, Partnerem Gmina Kościerzyna. Do w/w umowy zawarto cztery aneksy w dniach: 11.03.2016 r., 26.10.2016 r., 20.01.2017 r., 14.12.2017 r. Według w/w umowy i zawartych do niej aneksów Gmina Miejska Kościerzyna występuje jako płatnik we wszystkich postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez partnera w zakresie zadań wykonywanych w obiektach należących do Gminy Kościerzyna. Gmina Kościerzyna przekazuje Gminie Miejskiej Kościerzyna dotację celową jako wkład własny do wykonywanych robót na obiektach użyteczności publicznej należących do Gminy. Rozliczenie projektu z Gminą Kościerzyną

następuje w chwili przekazania dotacji dla Gminy Miejskiej Kościerzyna, co jest równoważne z akceptacją faktury vat wraz z protokołem odbioru robót. Umowę podpisał Burmistrz Miasta Kościerzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Ustalono, że Rada Miasta Kościerzyna wyraziła zgodę na zawarcie wyżej opisanej umowy, w drodze Uchwały Nr XXX/234/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/144/15 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kościerzyna na 2016 r.

Dotacja na 2018 r. w kwocie 905.600,67 zł wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego Kościerzyna w dniach: 24.01.2018 r., 27.08.2018 r., 18.09.2018 r., 19.10.2018 r., 07.11.2018 r., 08.11.2018 r., 09.11.2018 r., 13.11.2018 r. na podstawie przesłanych przez UM Kościerzyna faktur vat dokumentujących wykonanie robót na obiektach należących do Gminy Kościerzyna.

Ustalono, że:

- dotacja od Gminy Kościerzyna wpływała terminowo, tj. 14 dni przed terminem płatności wystawionych przez wykonawców faktur vat,
- z otrzymanej dotacji Gmina Miejska Kościerzyna opłaciła zadania realizowane na obiektach użyteczności publicznej należących do Gminy Kościerzyna
- dotacja została wykorzystana do kwoty 894.519,58 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 11.081,09 zł dokonano w dniu 29.03.2018 r. (terminowo). Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Miasto Kościerzyna nie udzieliło dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:
 - 1.420.000,00 zł w rozdziale 92109 – „Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego”,
 - 805.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteka Miejska im. Konstantego Damrota w Kościerzynie”,
 - 1.130.000,00 zł w rozdziale 92118 – „Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie”,

Powyżej wymienione dotacje realizowane w ramach § 2480 zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości:
 - 1.643.709,26 zł w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe”,
 - 3.641.446,62 zł w rozdziale 80104 - „Przedszkola”,
 - 56.482,86 zł w rozdziale 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”,
 - 420.739,54 zł w rozdziale 80110 – „Gimnazja”,
 - 531.103,65 zł w rozdziale 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”
 - 813.990,25 zł w rozdziale 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”
 - 23.571,45 w rozdziale 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

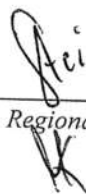
Ustalono, że dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty przekazywane były przez Urząd Miasta na podstawie informacji przygotowanych w oparciu o dane uzyskane z jednostki organizacyjnej Miasta Kościerzyna – Biura Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie. W związku z tym, że wszystkie dokumenty dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych znajdują się w BOPO w Kościerzynie inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej odstąpili od czynności kontrolnych.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2018 roku Miasto Kościerzyna udzieliło z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2360, 2710, 2720, 2800, 2830, 6190, 6220, 6230, 6300 które przedstawiono w poniższej tabeli.



Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92601 Obiekty sportowe (kultura fizyczna)	2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	30.000,00	28.230,00
75095 Pozostała działalność (administracja publiczna)	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	15.000,00	12.130,00
80195 Pozostała działalność (oświata i wychowanie)		11.000,00	4.000,00
85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi		80.000,00	54.800,00
85295 Pozostała działalność (pomoc społeczna)		21.000,00	9.689,91
92195 Pozostała działalność (kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)		22.000,00	19.100,00
92605 Zadania z zakresu kultury fizycznej		485.500,00	460.987,28
60004 Lokalny transport zbiorowy (transport i łączność)		2710 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	10.580,00
85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi (ochrona zdrowia)	6.890,00		6.890,00
85505 Tworzenie i funkcjonowanie złobków	2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	370.200,00	370.200,00
60016 Drogi publiczne gminne (transport i łączność)	6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	69.973,00	69.973,00
85111 Szpitale ogólne (ochrona zdrowia)	6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	394.400,00	349.394,85
90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	137.009,00	124.953,79
90019 Fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej		70.000,00	69.258,68
Łącznie		1.728.552,00	1.590.187,51

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Miejską Kościerzyna w 2018 roku w ramach następujących paragrafów:

- §2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t.. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom

prowadzącym działalność pożytku publicznego”

Ustalono, że w 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna udzieliła dotacji celowych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w łącznej wysokości 127.949,91 zł z czego:

- z rozdz. 75095 – 12.130,00 zł,
- z rozdz. 80195 – 4.000,00 zł,
- z rozdz. 85154 – 54.800,00 zł,
- z rozdz. 85295 – 9.689,91 zł,
- z rozdz. 92195 – 19.100,00 zł,
- z rozdz. 92605 – 460.987,28zł.

Powyższe dotacje zostały udzielone (w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych) w drodze jednego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przeprowadzonego przez Gminę Miejską Kościerzyna. Otwarty konkurs ofert został ogłoszony przez Burmistrza Miasta Kościerzyna w dniu 17 listopada 2017 r. i rozstrzygnięty 10 stycznia 2018 r.

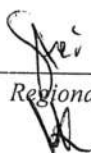
Ustalono, że Rada Miasta Kościerzyna Uchwałą Nr LIII/414/17 z dnia 25 października 2017 r. przyjęła „Roczny program współpracy Gminy Miejskiej Kościerzyna z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok”, w którym określono m.in. cel, zasady współpracy, przedmiot współpracy, zakres podmiotowy, formy współpracy, wsparcie finansowe, okres i sposób realizacji programu oraz priorytetowe zadania objęte programem.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami społecznymi. W przedstawionych dokumentach widnieje lista obecności organizacji uczestniczących w spotkaniu konsultacyjnym Programu Współpracy na 2018 rok z dnia 13 października 2017r.

Burmistrz Miasta Kościerzyna, działając na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 2019 nr 688.) oraz niektórych innych Ustaw (w tym Ustawie z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym), a także Uchwały nr LIII/414/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 25 października 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu Współpracy Gminy Miejskiej Kościerzyna z Organizacjami Pozarządowymi na 2018 rok”, w dniu 17 listopada 2017 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku.

Konkurs obejmował zadania w zakresie:

- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- ochrony i promocji zdrowia,



- nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości,
- działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnej,
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- działalności na rzecz ochrony środowiska i edukacji ekologicznej.

Nabór kandydatów na członków komisji konkursowej ogłosił Burmistrz Miasta Kościerzyna w dniu 21 listopada 2017 r. na podstawie art. 15 ust. 2a i 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 roku, poz. 688). Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta od dnia 21.11.2017 r. do dnia 06.12.2017 r.

Burmistrz Miasta Kościerzyna powołał Komisję Konkursową na podstawie Zarządzenia nr 0050.155.2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie powołania Komisji konkursowej ds. opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w 2018 roku. Komisja Konkursowa sporządziła w dniu 08.01.2018 r. „Protokół z posiedzenia komisji w ramach otwartego konkursu ofert na 2018 rok”, w którym komisja zaproponowała przyznanie 52 dotacji, z czego: w zadaniu „kultura fizyczna i sport” - 28 dotacji, w zadaniu „Ochrona zdrowia” - 6 dotacji, w zadaniu „Pomoc społeczna” - 5 dotacji, w zadaniu „Działalność wspomagająca rozwój gospodarczy” - 2 dotacje, w zadaniu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” - 8 dotacji, w zadaniu „Oświata i wychowanie” - 3 dotacje.

Kontrolą objęto dotacje przyznane w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, dotyczących zadań: „Ochrona zdrowia”, „Pomoc społeczna” oraz „Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym”. Wyniki kontroli, ujęto w poniższej tabeli.



Zadanie: Ochrona Zdrowia						
Organizacja	Centrum Psychologiczno-Pastoralne „Więź” z siedzibą w Tczewie, ul. St. Kard. Wyszyńskiego 11	Ludowy Klub Sportowy „CEREMIK” Ul Szkolna 1, 83-407 Łubiana	Klub Sportowy „Kaszubia” Kościerzyna ul. Kamienna 7, 83-400 Kościerzyna	Kurkowe Bractwo Strzeleckie w Kościerzynie ul. Strzelnicza 2 83-400 Kościerzyna	Stowarzyszenie Kościerskie AMAZONKI ul. Długa 31, 83-400 Kościerzyna	Kaszubski Instytut Rozwoju ul. R. Traugutta 7, 83-400 Kościerzyna
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	-
Wysokość przyznanej dotacji	16.400,00 zł	5.000,00 zł	10.000,00 zł	2.500,00 zł	3.000,00 zł	2.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	85154 § 2360	85154 § 2360	85154 § 2360	85154 § 2360	85154 § 2360	75095 § 2360
Tytuł zadania publicznego	Ochrona i promocja zdrowia					
Tytuł projektu	„Rodzina – budujemy bliskość”	Sport jako alternatywa uzależnień	Ochrona zdrowia w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	III Międzynarodowa Olimpiada Strzelecka alternatywną dla uzależnień	Amazonki wolne od nalogów	Sportowa sekcja KUTW 2018
wniosowana kwota	34.560,00 zł	11.900,00 zł	25.000,00 zł	3.700,00 zł	4.900,00 zł	3.800,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	51.319,00 zł	19.000,00 zł	37.000,00 zł	4.500,00 zł	7.640,00 zł	5.200,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umów dotyczących realizacji zadania publicznego)	+	+	+	+	+	+
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyli dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Ogłoszeniem Burmistrza Miasta Kościerzyna o otwartym konkursie ofert z dnia 17.11.2017 r.	+	+	+	+	+	+/-
Oświadczenie o posiadanych rachunku bankowym wraz z numerem	+	-	+	-	-	-

termin realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informacja o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Umowa	Umowa Nr 10/OP/2018 z dnia 24.01.2018 r.	Umowa Nr 2/OP/2018 z dnia 15.01.2018 r.	Umowa Nr 5/OP/2018 z dnia 17.01.2018 r.	Umowa Nr 41/OP/2018 z dnia 26.04.2018 r.	Umowa Nr 8/OP/2018 z dnia 24.01.2018 r.	Umowa Nr 30/OP/2018 z dnia 08.02.2018 r.							
Termin realizacji umowy	od 05.02.2018 r. do 25.12.2018 r.	od 15.01.2018 r. do 24.12.2018 r.	od 17.01.2018 r. do 31.05.2018 r.	od 01.05.2018 r. do 14.10.2018 r.	od 01.02.2018 r. do 15.12.2018 r.	od 01.03.2018 r. do 24.12.2018 r.							
Kwota dotacji	16.400,00 zł	5.000,00 zł	10.000,00 zł	2.500,00 zł	3.000,00 zł	2.000,00 zł							
Przewidywany całkowity koszt zadania	23.512,50 zł	7.150,00 zł	14.300,00 zł	3.650,00 zł	5.140,000 zł	3.400,00 zł							
Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie	69,75 %	69,93 %	69,93%	68,49 %	58,37%	58,82 %							
Termin przekazania środków	I transza do 30.03.2018 r. - 8.200,00 zł	Do 31.03.2018 r. - 5.000,00 zł	Do 28.02.2018 r. - 10.000,00 zł	Do 29.06.2018 r. - 2.500,00 zł	Do 28.02.2018 r. - 3.000,00 zł	Do 30.04.2018 r. - 2.000,00 zł							
	II transza do 31.07.2018 r. -	(Zgodnie z umową)	(Zgodnie z umową)	(Zgodnie z umową)	(Zgodnie z umową)	(Zgodnie z umową)							

	8.200,00 zł (Zgodnie z umową) Przekazano I transza - 02.03.2018 r. - 8.200,00 zł II transza - 17.07.2018 r. 8.200,00 zł	Przekazano w dniu: 05.03.2018 r. - 5.000,00 zł	Przekazano w dniu: 5.02.2018 r. - 10.000,00 zł	Przekazano w dniu: 07.06.2018 r. - 2.500,00 zł	Przekazano w dniu: 13.02.2018 r. - 3.000,00 zł	Przekazano w dniu: 06.04.2018 r. - 2.000,00 zł
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	16.400,00 zł (w całości)	5.000,00 zł (w całości)	10.000,00 zł (w całości)	2.500,00 zł (w całości)	3.000,00 zł (w całości)	2.000,00 zł (w całości)
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	09.01.2019 r. +	20.11.2018 r. +	30.05.2018 r. +	31.10.2018 r. +	21.12.2018 r. +	03.01.2019 r. +
Calkowite faktyczne poniesione wydatki	24.089,95 zł	7.269,15 zł	15.389,27 zł	4.589,96 zł	4.500,00 zł	3.404,00 zł
Wydatki poniesione z dotacji	16.400,00 zł	5.000,00 zł	10.000,00 zł	2.500,00 zł	3.000,00 zł	2.000,00 zł
Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania	68,08 %	68,78 %	64,98 %	54,48 %	66,67%	58,75 %
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?	+	+	+	+	+	+
Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, itp.) i czy dokumentacja wydatków	+	+	+	+	+	+



spełnia wymogom stawianym przez dotującego?					
---	--	--	--	--	--

Zadanie:		Pomoc Społeczna, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym				
Organizacja	Oświata i wychowanie Turystyka	Kościerskie Stowarzyszenie FACTUM	Katolickie Stowarzyszenie Civitas Christiana	Gdańska Fundacja Dobroczynności	Fundacja „Sprawni Inaczej”	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski Gdańsk
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	fundacja	fundacja	samorządowa organizacja członkowska
Wysokość przyznanej dotacji	2.000,00 zł	2.220,00 zł	1.000,00 zł	3.700,00 zł	1.500,00 zł	1.500,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	80195 § 2360	85295 § 2360	85295 § 2360	85295 § 2360	85295 § 2360	85295 § 2360
Tytuł zadania publicznego	Nauka, edukacja, oświata i wychowanie	Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób; działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym	Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym
Tytuł projektu	Przygotowanie musicalu i występ teatralny zespołu Krzysztofki na scenie Miejskiej Miasta Kościerzyna w roku 2018	MAGAZYN FACTUM PROGRAM 2017	Organizacja śniadania wielkanocnego	SDS – Środowiskowy Dom Sztuki – organizacja warsztatów dla osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	Zawody dla osób z niepełnosprawnością „Szachy z Kościerzyną”	Spotkanie przedświąteczne niewidomych
wnieoszona kwota	3.500,00 zł	2.220,00 zł	1.500,00 zł	5.500,00 zł	3.017,00 zł	1.750,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	5.100,00 zł	4.290,00 zł	2.832,00 zł	19.020,00 zł	4.310,00 zł	3.230,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu o przetargu konkursu ofert (wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umów dotyczących realizacji zadania publicznego (...))	+	+	+	+	+	+

Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyły dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Ogłoszeniem Burmistrza Miasta Kościerzyna o otwartym konkursie ofert z dnia 17.11.2017 r.	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Oświadczenie o posiadaniu rachunku bankowym wraz z numerem	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+
termin realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
informacja o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Umowa	Umowa Nr 42/OP/2018 z dnia 26.04.2018 r.	Umowa Nr 18/OP/2018 z dnia 05.02.2018 r.	Umowa Nr 20/OP/2018 z dnia 05.02.2018 r.	Umowa Nr 7/OP/2018 z dnia 24.01.2018 r.	Umowa Nr 25/OP/2018 z dnia 16.02.2018 r.	Umowa Nr 57/OP/2018 z dnia 07.11.2018 r.				
Termin realizacji umowy	Od 01.06.2018 r. do 29.08.2018 r.	od 05.02.2018 r. do 14.12.2018 r.	od 15.02.2018 r. do 31.12.2018 r.	od 01.03.2018 r. do 30.11.2018 r.	od 30.02.2018 r. do 31.10.2018 r.	od 07.11.2018 r. do 11.12.2018 r.				
Kwota dotacji	2.000,00 zł	2.220,00 zł	1.000,00 zł	3.700,00 zł	1.500,00 zł	1.500,00 zł				
Przewidywany całkowity koszt zadania	2.900,00 zł	4.290,00 zł	2.332,00 zł	15.650,00 zł	2.185,00 zł	3.640,00 zł				
Procentowy udział dotacji w	68,96%	51,28%	42,88%	23,64%	68,65%	41,21%				

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono w BIP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UM, w terminie nie krótszym niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 poz. 688),
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, wg. wzoru określonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do ofert złożonych przez: Ludowy Klub Sportowy „CEREMIK”, Kurukowe Bractwo Strzeleckie w Kościerzynie, Stowarzyszenie Kościerskie AMAZONKI, Kaszubski Instytut Rozwoju, Stowarzyszenie Przyjaciół Wdzydz, Kościerskie Stowarzyszenie FACTUM, Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski Gdańsk, nie dołączono wymaganego oświadczenia o posiadanym rachunku bankowym wraz z numerem,
- organizator konkursu, pomimo braków formalnych w/w ofert, uznał je, a z ich oferentami podpisał umowy na realizację zadania publicznego,
- Komisja Konkursowa, sporządziła w dniu 08.01.2018 r. „Protokół z posiedzenia Komisji w ramach otwartego konkursu ofert na 2018 – lista rankingowa z propozycją dotacji”,
- Burmistrz Miasta Kościerzyna ogłosił rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na 2018 r. w dniu 10.01.2018 r. Informacja została umieszczona BIP Urzędu Miasta Kościerzyna,
- umowy z oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Do umów dołączono zaktualizowane do kwot przyznanych dotacji harmonogramy działań i kalkulacje kosztów realizacji zadania,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach

- określonych w umowie za wyjątkiem dotacji dla Kościerskiego Stowarzyszenia FACTUM, która została przekazana 4 dni po ustalonym terminie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z wzorem określonym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów dla umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań za wyjątkiem sprawozdania złożonego przez Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski Gdańsk,
 - procentowy udział otrzymanej i wydatkowanej dotacji nie przekroczył 70% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, określony w Ogłoszeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna o otwartym konkursie ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji w 2018 roku z dnia 17 listopada 2017 r.
 - sprawozdania końcowe umożliwiły pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.),
 - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.
- **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92601 § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”**

W roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna udzieliła dotacji w ramach rozdziału 92601 § 2320 w wysokości 28.230,00 zł. Powyższa kwota została przekazana Starostwu Powiatowemu w Kościerzynie na realizację zawartej umowy. Ustalono, że:

W dniu 14 października 2005 roku Gmina Miejska Kościerzyna zawarła Porozumienie z Powiatem Kościerskim, którego przedmiotem było określenie warunków i zasad finansowego udziału stron w realizacji inwestycji: Budowa Hali Sportowej „Sokolnia” w Kościerzynie oraz Budowa Krytej Pływalni w Kościerzynie oraz zasad wspólnego użytkowania obiektów po oddaniu ich do użytkowania.

Rada Miasta Kościerzyna w dniu 30 listopada 2005 roku na mocy Uchwały Nr XLVI/318/05 zatwierdziła porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Kościerzyna a Powiatem Kościerskim o wspólnym prowadzeniu inwestycji – pn. basen i hala sportowa.

Na podstawie w/w porozumienia z dnia 14 października 2005 roku, Gmina Miejska Kościerzyna, reprezentowana przez p. Zdzisława Czuchę Burmistrza Miasta Kościerzyna

zawarła w dniu 29 sierpnia 2006 r. Umowę z Powiatem Kościerskim reprezentowanym przez p. Grzegorza Cyrzana Starostę Kościerskiego, w sprawie warunków udziału Miasta Kościerzyna w budowie Hali Sportowej "Sokolnia" oraz zasady użytkowania obiektu. Zgodnie z zawartą umową Strony umowy ustaliły, że:


- koszty eksploatacji i funkcjonowania hali oraz partycypację w zyskach i stratach ponosić będą strony w/w umowy w proporcji, wynikającej z faktycznego czasu użytkowania obiektu na cele dydaktyczne,
- podstawą rozliczeń będzie harmonogram użytkowania obiektu sporządzony przez dyrektora Powiatowego Centrum Oświaty w Kościerzynie,
- rozliczenia nastąpią do:
 - 15 grudnia za okres wrzesień – listopad
 - 15 marca za okres grudzień – luty,
 - 15 czerwca za okres marzec – maj,
 - 15 września za okres czerwiec – sierpień.
- należności wynikające z eksploatacji i funkcjonowania obiektu będą wnoszone na konto Powiatowego Centrum Oświaty w Kościerzynie,

Ponadto ustalono, że wysokość opłaty za udostępnianie Hali Sportowej „Sokolnia” została ustalona w Uchwale Nr 156/106/2008 Zarządu Powiatu Kościerskiego z dnia 29 grudnia 2008 r.

Gmina Miejska Kościerzyna, na realizację w/w Umowy z dnia 29 sierpnia 2006r., przekazała Starostwu Powiatowemu w Kościerzynie w 2018 roku kwotę w wysokości 28.230,00 zł.

Środki na realizację powyższej umowy zostały zaplanowane w Uchwale Nr LV/425/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2018 rok.

Dotacja została przekazana na konto bankowe Powiatu Kościerskiego w trzech transzach. Transze przekazywane były na podstawie wystawionych przez Powiat Kościerski faktur vat, do których dołączono zestawienie poniesionych kosztów za wykorzystanie Hali Sportowej „Sokolnia” (wyliczone w oparciu o stawki określone w Uchwale Nr 156/106/2008 Zarządu Powiatu Kościerskiego z dnia 29 grudnia 2008 r.) oraz harmonogramem wykorzystania sali sportowej. Powyższe dokumenty, zgodnie z zawartą umową, stanowiły rozliczenie dotacji. Dotacja została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet


Kontrolowana jednostka w roku 2017 i 2018 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kościerzyna:

1) Budżet Miasta Kościerzyna **na rok 2017**, został uchwalony Uchwałą Nr XLI/297/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na rok 2017 rok, w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości -11.303.245,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
 - z emisji obligacji 10.403.245,00 zł,
 - środków wolnych 900.000,000 zł,
- limit zobowiązań z tytułu:
 - emitowanych papierów wartościowych do kwoty 18.000.000,00 zł,
 - kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 900.000,00,
- upoważnia się Burmistrza Miasta Kościerzyna:
 - do dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - do zaciągania w roku 2017 kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 900.000,00 zł,
 - do emisji obligacji do kwoty 18.000.000,00 zł,
 - do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

2) Budżet Miasta Kościerzyna **na rok 2018**, został uchwalony Uchwałą Nr LV/425/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na rok 2018, w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 13.990.265,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
 - emisji obligacji 13.240.265,00 zł,
 - środków wolnych 750.000,00 zł,
- limit zobowiązań z tytułu:
 - emitowanych papierów wartościowych do kwoty 19.400.000,00 zł,



- kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 900.000,00 zł
- upoważniono Burmistrza Miasta Kościerzyna:
 - do dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - do zaciągania w roku 2018 kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 900.000,00 zł,
 - do emisji obligacji do kwoty 19.400.000,00 zł,
 - do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Kontrolowana jednostka w latach 2017 i 2018, jak wynika z pisemnej informacji p. Michała Majewskiego – Burmistrza Miasta Kościerzyna, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyzszą informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/24 Załącznika Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody miasta Kościerzyna, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i 2018:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2017		2018	
Przychody Ogółem:	8.802.208,00	8.802.208,39	18.365.291,00	18.365.291,91
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	8.100.000,00	8.100.000,00	17.200.000,00	17.200.000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	702.208,00	702.208,39	1.165.291,00	1.165.291,91
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	5.896.755,00	5.896.755,00	5.985.086,00	5.985.086,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1.896.755,00	1.896.755,00	5.985.086,00	5.985.086,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2017 kwotę 5.896.755,00 zł,
- w roku 2018 kwotę 5.985.086,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup u papierów wart. w roku 2017	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup u papierów wart. w roku 2018
1.	717/2005/Wn11/OW-OK.-KP/P	07.11.2005	11.657.737,23	20.12.2020	2.657.737,23	1.757.737,23	900.000,00	900.000,00
2.	298/2012/Wn11/OA-tr/ku/P	28.05.2012	1.350.000,00	30.09.2021	715.245,00	475.245,00	120.000,00	240.000,00
3.	WFOŚ/PD/9/2015/KA WKA	13.04.2015	1.746.490,00	31.03.2018	219.735,00	0	876.755,00	45.086,00
4.	B/nr seria I	11.12.2008	10.000.000,00	25.08.2017	0	0	1.000.000,00	0
5.	B/nr seria II	28.05.2010	4.000.000,00	12.12.2018	700.000,00	0	0	700.000,00
6.	B/nr seria III	18.08.2011	6.000.000,00	2.12.2022	3.000.000,00	2.400.000,00	500.000,00	600.000,00
7.	B/nr seria IV	5.03.2012	4.000.000,00	26.08.2020	1.500.000,00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00
8.	B/nr seria V	22.11.2012	3.000.000,00	18.12.2018	500.000,00	0	500.000,00	500.000,00
9.	B/nr seria VI	22.05.2013	5.000.000,00	24.07.2023	3.000.000,00	2.500.000,00	500.000,00	500.000,00
10.	B/nr seria VII	17.06.2014	3.000.000,00	18.12.2020	1.500.000,00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00
11.	B/nr seria VIII	21.09.2015	1.500.000,00	24.09.2019	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
12.	B/nr seria IX	19.05.2016	3.500.000,00	24.11.2021	3.500.000,00	3.000.000,00	0	500.000,00
13.	B/nr seria X	5.07.2017	15.000.000,00	31.12.2025	7.100.000,00	14.500.000,00	0	500.000,00
14.	B/nr seria XI	24.07.2018	11.400.000,00	28.05.2025	0	9.300.000,00	0	0
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2017 / 2018:							5.896.755,00	5.985.086,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					25.392.717,23	36.432.982,23		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”), na koniec roku 2017 i 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. pożyczki i emisja obligacji ujmowane na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat/wykupu zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka,

uzyskała przychody z tytułu emisji obligacji miejskich w łącznej kwocie:

- w roku 2017 w kwocie 8.100.000 zł,
- w roku 2018 w kwocie 17.2000.000,00 zł,

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Gmina Miejska Kościerzyna w 2017 i w 2018 roku nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.4.1. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Rok 2017

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna dokonała emisji papierów wartościowych – obligacji w łącznej wysokości 7.100.000,00 zł.

O emisji obligacji postanowiła Rada Miasta Kościerzyna podejmując Uchwałę Nr XLVI/357/17 z dnia 26 kwietnia 2017 roku w sprawie X emisji obligacji miejskich, zgodnie z którą Miasto Kościerzyna wyemituje 300 obligacji o wartości nominalnej 50.000,00 zł każda, na łączną kwotę 15.000.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób. Obligacje zostaną wyemitowane w 2017 roku w 23 seriach i zostaną wykupione w latach 2018 - 2025 (wg, serii). Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Kościerzyna.

W dniu 16.05.2017 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał Uchwałę Nr 069/g116/O/I/17 w której uznał, że Gmina Miejska Kościerzyna posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 15.000.000.00 zł, emitowanych na warunkach określonych we wniosku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

W dniu 5 lipca 2017 r. Gmina Miejska Kościerzyna zawarła Umowę o Przeprowadzenie Emisji Obligacji z Bankiem Polskim Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, na zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 300 obligacji o wartości nominalnej 50.000,00 zł każda, w 23 seriach, na łączną kwotę 15.000.000,00 zł. Emisja Obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 31.12.2017 r.

Do w/w umowy zostały zawarte dwa aneksy:

Aneks nr 1 zawarty w dniu 28 sierpnia 2017 r. Zmieniono postanowienia § 19 dotyczące

„Przekazywania informacji”,

- Aneks nr 2 zawarty w dniu 31 stycznia 2018 roku, w którym zmieniono termin wyemitowania 14 serii obligacji na rok 2018. Rada Miasta Kościerzyna wyraziła zgodę na zmianę emisji obligacji na mocy Uchwały Nr LVI/428/17 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XL/357/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie X emisji obligacji miejskich.

Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji z powyżej umowy wpłynęła na rachunek budżetu:

- w roku **2017** w dniach: 25.08.2017 r. w wysokości 1.000.000,00 zł, 21.09.2017 r. w wysokości 2.500.000,00 zł, 25.10.2017 r. w wysokości 2.000.000,00 zł, 19.12.2017 r. 1.600.000,00 zł,
- w roku **2018** w dniach: 24.04.2018 r. w wysokości 700.000,00 zł, 25.05.2018 r. 1.600.000,00 zł, 25.06.2018 r. w wysokości 1.900.000,00 zł, 24.07.2018 r. w wysokości 2.000.000,00 zł, 24.08.2018 r. w wysokości 1.700.000,00 zł.

W dniu 23.08.2018 r. zgodnie z zawartą umową, dokonano wykupu 100 obligacji o łącznej wartości 5.000.000,00 zł

Rok 2018

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna dokonała emisji papierów wartościowych – obligacji w łącznej wysokości 17.200.000,00 zł.

O emisji obligacji postanowiła Rada Miasta Kościerzyna podejmując Uchwałę Nr LXI/486/18 z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie XI emisji obligacji miejskich, zgodnie z którą Miasto Kościerzyna wyemituje 228 obligacji o wartości nominalnej 50.000,00 zł każda. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób. Obligacje zostaną wyemitowane w 17 seriach i zostaną wykupione w latach 2019, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025 i 2026 (wg, serii). Środki uzyskane z emisji obligacji miejskich zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Kościerzyna.

W dniu 13.06.2018 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał Uchwałę Nr 098/g116/O/I/18 w której uznał, że Gmina Miejska Kościerzyna posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 11.400.000,00 zł emitowanych na warunkach określonych we wniosku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

W dniu 24 lipca 2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna zawarła Umowę o Przeprowadzenie



Emisji oraz Nabycia Obligacji z Bankiem Polskim Kasa Opieki S. A. z siedzibą w Warszawie, na zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 228 obligacji o wartości nominalnej 50.000,00 zł każda, w 17 seriach, na łączną kwotę 11.400.000,00 zł. Emisja Obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 31.12.2018 r.

Do w/w umowy został zawarty Aneks nr 1 w dniu 30.01.2019 r., w którym zmieniono datę emisję trzech serii obligacji na 2019 rok oraz datę wykupu trzech serii obligacji.

Rada Miasta Kościerzyna wyraziła zgodę na zmianę emisji obligacji na mocy Uchwały Nr IV/13/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LXI/486/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 30.05.2018 r. w sprawie XI emisji obligacji miejskich.

Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji z powyższej umowy wpłynęła na rachunek budżetu w dniach: 28.08.2018 r. w wysokości 1.900.000,00 zł, 26.09.2018 r. w wysokości 700.000,00 zł, 26.10.2018 r. w wysokości 2.100.000,00 zł, 23.11.2018 r. 2.000.000,00 zł, 17.12.2018 r. 2.600.000,00 zł – łącznie 9.300.000,00 zł.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2017 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 534.729,02 zł,
- w roku 2018 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 639.888,89 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2017 i 2018 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W roku 2017 i 2018 kontrolowana jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2017 r. i 2018 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2017 - 2018 przedstawiały się następująco:



	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2017 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	28.167.743,00	11.976.240,00	12.062.707,67	≈ 100,72%
- ze sprzedaży majątku	2.424.200,00	3.116.413,00	3.492.239,46	≈ 112,06 %
2018 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	29.854.028,00	14.064.926,00	10.972.108,67	≈ 78,01 %
- ze sprzedaży majątku	2.869.700,00	1.235.756,00	694.485,72	≈ 56,20 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2017, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności (112,06%). Natomiast plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2018 został wykonany jedynie w 56,20%. W dniu 23.10.2019 r. Skarbnik Miasta Kościerzyna złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „Uchwalony budżet na 2018 rok zakładał osiągnięcie wpływów ze sprzedaży mienia na poziomie 2.803.700 zł. Na przestrzenie 2018 roku do sprzedaży wyznaczono 16 działek na kwotę 2.648.500,00 zł. W wyniku przeprowadzonych w tym okresie przetargów nabywców wyłoniono tylko dla 6 działek na kwotę 603.600 zł, W związku z brakiem nabywców na szereg przeznaczonych do sprzedaży działek plan ten został skorygowany do kwoty 1.235.756, która i tak ostatecznie nie została zrealizowana z powodu niewyłonienia nabywców w przetargu na sprzedaż działki w dniu 8.11.2018 r. Ostatecznie plan sprzedaży zamknął się kwotą 694.485,72 tj. 56,2% zł.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/25** stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że Gmina Miejska Kościerzyna w 2018 roku nie uzyskała dochodów z tytułu wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Całość zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi na terenie Miasta Kościerzyna (w tym odbiór i utylizacja odpadów komunalnych oraz pobieranie, rozliczanie i egzekucję należności z tytułu należnych opłat za wywóz nieczystości), Rada Miasta Kościerzyna scedowała Związkowi Gmin Wierzyca.

W dniu 25 kwietnia 2012 r. Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałę Nr XXVII/221/12 w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”, na mocy której, wraz z innymi 19 jednostkami samorządu terytorialnego, utworzono związek gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca (obecnie do Związku Gmin Wierzyca należy 11 j.s.t.: Gmina Bobowo, Gmina Kościerzyna, Miasto Kościerzyna, Gmina Lubichowo, Gmina Nowa Karczma, Gmina Przywidz, Gmina Skórcz, Miasto Skórcz, Gmina Smętowo Graniczne, Gmina Stara Kiszewa i Gmina Starogard Gdański).

Ponadto, Rada Miasta Kościerzyna w dniu 25 kwietnia 2012 r. podjęła Uchwałę



Nr XXVII/222/12 w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

Celem utworzonego związku międzygminnego pn. Związek Gmin Wierzyca jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ustalono, że w 2018 roku Gmina Miejska Kościerzyna tytułem przynależności do Związku, przekazała Związkowi Gmin Wierzyca składki na bieżącą działalność, w łącznej wysokości 23.847,00 zł. Poniesione wydatki z tytułu przynależności do Związku Gmin Wierzyca ujęto w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2018

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kościerzyna prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową przy użyciu program ComArch SA. Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych na indywidualnych kartach środka trwałego. Ewidencja szczegółowa do konta 011-00 „Grunty”, prowadzona jest oddzielnie dla każdej działki stanowiącej mienie gminy. Na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości, numer księgi wieczystej oraz wartość umorzenia (0 zł).

Ustalono, że ewidencja syntetyczna środków trwałych jest zgodna z ewidencją analityczną.



Osobą prowadzącą w 2018 roku ewidencję księgową środków trwałych Gminy Miejskiej Kościerzyna była _____ podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Podstawą ujęcia zwiększeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody wewnętrzne: OTP „Inne przyjęcie środka trwałego”, OTD „Przyjęcie środka z darowizny i inne nieodpłatne przyjęcie” i OTI „Przyjęcie środka z inwestycji”. Natomiast podstawą ujęcia zmniejszeń wartości gruntów były dowody LC „Likwidacja częściowa środków trwałych”, LTS „Likwidacja – sprzedaż elementu majątku” i LTD „Likwidacja – nieodpłatne przekazanie”.

Dowody zwiększenia/zmniejszenie sporządzano na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych. Grunty zbyte zdejmowano z ewidencji księgowej według ceny ewidencyjnej, natomiast grunty nabyte ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia. W przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów (bezpłatne przekazanie, darowizna), do ewidencji księgowej, przyjmowano grunty na zasadach określonych przez Burmistrza Miasta Kościerzyna w Zarządzeniu nr 0050.14.2016 w sprawie ustalenia średniej ceny m² gruntów komunalnych na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna dla celów ewidencji księgowej. Zgodnie z powyższym zarządzeniem cena ewidencyjna 1 m² gruntów komunalnych wynosi:

- w obrębie I – 41,50 zł,
- w obrębie II – 41,50 zł,
- w obrębie III – 47,40 zł,
- w obrębie IV – 81,70 zł,
- w obrębie V – 84,70 zł,
- w obrębie VI – 97,90 zł,
- w obrębie VII – 73,00 zł,
- w obrębie VIII – 83,70 zł,
- w obrębie IX – 63,20 zł,
- w obrębie X – 37,20 zł,
- w obrębie XI – 303,00 zł.

Stan majątku Gminy Miejskiej Kościerzyna w roku 2018 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2018 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2018 r.

00 – Grunty	190.166.556,45	11.853.408,79	1.186.953,27	200.833.011,94
01 – Budynki i lokale	42.305.865,08	20.242.891,43	7.998.105,31	54.550.651,20
02 – Budowle	93.790.641,44	1.903.206,48	0,00	95.693.847,92
03 – Kotły i maszyny energetyczne	248.102,47	359.703,04	0,00	607.805,51
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.010.575,24	504.112,69	51.391,14	2.463.296,79
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	185.725,22	0,00	0,00	185.725,22
06 – Urządzenia techniczne	2.757.456,25	213.454,94	0,00	2.970.911,19
07 – Środki transportu	333.270,88	0,00	0,00	333.270,88
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2.692.466,65	156.949,52	9.577,00	2.839.839,17
Razem:	334.490.659,68	35.238.024,07	9.250.323,93	360.478.359,82

W roku 2018 Gmina Miejska Kościerzyna: zbyła 26 nieruchomości gruntową oraz nabyła 8 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych i sprzedanych w 2018 roku gruntów sporządzony przez p. _____ podinspektor ds. księgowości budżetowej, na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych/decyzji) ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 wszystkich zbytych i nabytych w 2018 roku gruntów (tj. działek o nr: 38/20, 156/41, 150/4, 163/2, 510, 998, 999, 997, 211/1, 166/15, 166/16, 517, 273/31, 15/14, 460/1, 98/2, 284/2, 268/14, 268/17, 287/5, 280/9, 237/6, 6/26, 6/27, 6/28, 6/29, 111/13, 8/13, 72/3, 237/8, 268/3, 237/10, 171/10, 193/8). Ustalono, że:

- 6 działek (na 8 działek nabytych w 2018 roku przez Miasto Kościerzyna) ujęto na koncie 011 nieterminowo, tj. od 12 do 132 dni od dnia otrzymania zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie o zmianach w ewidencji gruntów (dotyczy to działek nr: 111/13, 8/13, 72/3, 237/8, 268/3 i 237/10). W kolumnie 11 tabeli „Wykaz nabytych w 2018 roku przez Miasto Kościerzyna gruntów” (ujętej w aktach roboczych kontroli pod pozycją IV/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu) wykazano, przy poszczególnych gruntach, dokładną ilość dni liczoną od dnia zawiadomienia o wpisie do ewidencji do dnia ujęcia w ewidencji księgowej,

24 działki (na 26 działek zbytych w 2018 roku przez Miasto Kościerzyna) zdjęto ze stanu

konta 011, nieterminowo, tj. od 8 do 139 dni po podpisaniu aktu notarialnego (dotyczy to działek nr: 38/20, 156/41, 150/4, 163/2, 998, 999, 211/1, 166/15, 166/16, 517, 273/31, 15/14, 460/1, 98/2, 284/2, 268/14, 268/17, 287/5, 280/9, 237/6, 6/26, 6/27, 6/28, 6/29). W kolumnie 11 „Wykaz zbytych w 2018 roku gruntów stanowiących własność Miasta Kościerzyna” (ujętej w aktach roboczych kontroli pod pozycją IV/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu) wykazano, przy poszczególnych gruntach, dokładną ilość dni liczoną od dnia nabycia (podpisania aktu notarialnego) do dnia ujęcia w ewidencji księgowej.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Miasta Kościerzyna zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej przez Burmistrza Miasta Kościerzyna:

- Zarządzeniem nr 17/11 z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (do którego wprowadzono łącznie siedem zmian: z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 050.128.2018 z dnia 27.08.2018 r.), obowiązującego do dnia 30 października 2018 roku,
- Zarządzeniem nr 0050.197.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 listopada 2018 roku,

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
011 Środki trwałe	334.490.659,68	35.238.024,07	9.250.323,93	360.778,359,82
013 Pozostałe środki trwałe	2.916.950,32	344.014,00	28.220,20	3.232.744,12

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2018 roku.

4.1.2.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

➤ grupy 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”

▪ zwiększenia:

- ZWD/0001/2018 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 7.300,00 zł, zwiększenie wartości systemu monitoringu wizyjnego Miasta Kościerzyna: Fa VAT nr FV/74/2018 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 7.300,00 zł za zakup dysków i macierzy dyskowych. Ujęte na



koncie 011 w dniu 07.12.2018 r. Odpis amortyzacyjny 0 zł (obowiązuje od stycznia 2019 r.),

- OTI/0060/2018 z dnia 11.12.2018 r. na kwotę 12.356,85 zł, przyjęcie na stan serwera - Fa VAT nr A005904/2018 z dnia 11.12.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 17.12.2018 r. Odpis amortyzacyjny 0 zł (obowiązuje od stycznia 2019 r.),
- OTP/0285/2018 z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 11.157,94 zł, przyjęcie na stan urządzenia UTM (rutera) - Fa VAT nr FV/146/05/2018 z dnia 24.05.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 20.12.2018 r. (tj. 210 dni od dnia nabycia). Odpis amortyzacyjny za 7 m-cy 2018 r. w wysokości 1.952,64 zł, obliczony prawidłowo, wg 30% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,
- OTI/0108/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 72.429,99 zł, przyjęcie na stan pompy ciepła - Fa VAT nr 128/0/17 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 71.199,99 zł na budowę pompy oraz Fa VAT nr 84/12/2017 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 1.230,00 zł nadzór inwestorski. Ujęte na koncie 011 w dniu 18.12.2018 r. (tj. odpowiednio 384 i 366 dni od dnia nabycia). Odpis amortyzacyjny za 1 m-c 2017 r. i 12 m-cy 2018 r. w wysokości 7.846,58 zł, obliczony prawidłowo, wg 10% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,

▪ zmniejszenia:

- LTK/0017/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja środka trwałego: zestawu komputerowego o wartości początkowej 3.805,35 zł, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 2/2018 z dnia 11.09.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,
- LTK/0003/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja środka trwałego: drukarki laserowej o wartości początkowej 1.049,09 zł, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,
- LTK/0002/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja środka trwałego: notebooka ASUS o wartości początkowej 4.454,72 zł, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,

- LTK/0008/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja środka trwałego: monitora komputerowego o wartości początkowej 738,10 zł, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,
- LC/0004/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja częściowa środka trwałego: monitora o wartości początkowej 636,84 zł, wchodzącego w skład zestawu komputerowego, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,

➤ **grupy 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”**

▪ zwiększenia:

- OTP/0108/2018 z dnia 10.04.2018 r. na kwotę 4.245,00 zł, przyjęcie na stan komputera - Fa VAT nr A000632/2018 z dnia 08.02.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 10.04.2018 r. (tj. 61 dni po nabyciu). Odpis amortyzacyjny za 10 m-cy 2018 r. w wysokości 1.061,25 zł, obliczony prawidłowo, wg 30% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,
- OTI/0035/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 60.194,18 zł, przyjęcie na stan placu zabaw przy Jeziorze Kaplicznym - Fa VAT nr FV/18/00552 z dnia 28.09.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 11.10.2018 r. Odpis amortyzacyjny za 3 m-ce 2018 r. w wysokości 3.009,71 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,
- OTI/0015/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 30.144,45 zł, przyjęcie na stan elementu placu zabaw (mini statku) - Fa VAT nr FV/18/00552 z dnia 28.09.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 11.10.2018 r. Odpis amortyzacyjny za 3 m-ce 2018 r. w wysokości 1.507,22 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,
- OTI/0045/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 28.608,37 zł, przyjęcie na stan elementu placu zabaw (karuzeli) - Fa VAT nr FV/18/00552 z dnia 28.09.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 11.10.2018 r. Odpis amortyzacyjny za 3 m-ce 2018 r. w wysokości 1.430,42 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,



- OTP/0284/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 12.424,52 zł, przyjęcie na stan regału niestandardowego na potrzeby archiwum - Fa VAT nr 18/11/0042/MET/FVS z dnia 30.11.2018 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 17.12.2018 r. Odpis amortyzacyjny za 1 m-c 2018 r. w wysokości 207,07 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.,
- zmniejszenia:
 - LTK/0001/2018 z dnia 28.09.2018 r. – likwidacja środka trwałego: drukarki EPSON o wartości początkowej 9.577,00 zł, z powodu braku sprawności (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środków trwałych nr 1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 28.09.2018 r.,

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne Kartoteki Środka trwałego,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dowody OTI (Przyjęcie środka z inwestycji), OTP (Inne przyjęcie środka trwałego) i ZWD (Zwiększenie wartości środka trwałego), stanowiące podstawę przyjęcia na stan środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- na dowodach OTI, OTP i ZWD, dokumentujących przyjęcie składników majątkowych do ewidencji środków trwałych, wskazano użytkownika oraz miejsce użytkowania lub przeznaczenia środka trwałego,
- w trzech przypadkach środki trwałe (przyjęte na stan konta 011 na podstawie dowodów: OTP/0284/2018 z dnia 20.12.2018 r., OTI/0108/2018 z dnia 18.12.2018 r. i OTP/0108/2018 z dnia 10.04.2018 r) zostały wprowadzone do ewidencji później niż w miesiącu oddania do używania (tj. od 61 do 384 dni od nabycia),
- na koncie 011 „środki trwałe” ujmowano przedmioty o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. zł,
- środki trwałe umarzono zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania,
- w przypadku likwidacji środków trwałych zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów: „LTK Likwidacja-kasacja środka trwałego” i „LC Likwidacja częściowa środków trwałych”, wystawianych na podstawie Protokołów likwidacji na których komisja likwidacyjna określała przyczynę likwidacji środka trwałego co potwierdzała własnoręcznym podpisem.

W dniu 06.09.2019 r. p. Podinspektor ds. księgowości budżetowej, złożyła oświadczenie z którego wynika że, cyt.: „Oświadczam, że środki trwałe ujmowane są przeze mnie na koncie 011, 013, 020 niezwłocznie po otrzymaniu dokumentacji niezbędnej do weryfikacji i zatwierdzenia środka z wydziału prowadzącego zakup lub inwestycję.”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/2* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

4.1.2.2. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

▪ **zwiększenia:**

- OTI/0082/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 418,20 zł, przyjęcie na stan nadajnika do głosowania dla radnych, na podstawie F-a VAT Nr GD/0274/18 z dnia 16.10.2018 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 17.12.2018 r. (tj. 62 dni po nabyciu),
- OTI/0013/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę 3.075,00 zł, przyjęcie na stan zasilenia punktu kamerowego, na podstawie F-a VAT 4/USL/06/2017 z dnia 19.06.2017 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 11.10.2018 r. (tj. 479 dni po nabyciu),
- OTI/0006/2018 z dnia 24.08.2018 r. na kwotę 2.050,29 zł, przyjęcie na stan kamery, na podstawie F-a VAT FV/43/2018 z dnia 17.08.2018 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 24.08.2018 r.
- OTN/0041/2018 z dnia 22.05.2018 r. na kwotę 547,35 zł, przyjęcie na stan 1 kosza stalowego ulicznego, na podstawie F-a VAT nr 180310201 z dnia 30.03.2018 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 22.05.2018 r. (tj. 53 dni po nabyciu),
- OTN/0003/2018 z dnia 10.04.2018 r. na kwotę 1.377,60 zł, przyjęcie na stan urządzenia wielofunkcyjnego Canon, na podstawie F-a VAT 2018/GDY/93 z dnia 05.03.2018 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 10.04.2018 r. (tj. 36 dni po nabyciu),



▪ **zmniejszenia:**

- LTD/0001/2018 z dnia 15.05.2018 r. na kwotę 1.171,20 zł – wyksięgowanie uszkodzonej szafy na podstawie Protokołu Przekazania z dnia 15.05.2018 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania szafy przeznaczonej do likwidacji o nr 808/0045/00 Stowarzyszeniu Rodzinny Ogród Działkowy „Przy wodospadzie” w Kościerzynie. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 15.05.2018 r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 3,5 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych OTN „Przyjęcia środka niskiej wartości” i OTI „Przyjęcie środka z inwestycji” wystawianych na podstawie faktur VAT, natomiast zdejmowane - na podstawie dowodów księgowych LTD „Likwidacja – nieodpłatne przekazanie” wystawianych na podstawie Protokołu przekazania,
- ujmowane były na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:
 - w 2 przypadkach w miesiącu w którym zostały nabyte/przekazane,
 - w pozostałych 4 przypadkach - w terminie od 36 do 479 dni po nabyciu,
- pozostałe środki trwałe umarzano jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013),

4.1.2.3. *Wartości niematerialne i prawne*

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
020 Wartości niematerialne i prawne	4.605.796,47	2.105.231,46	1.103.862,94	5.607.164,99
w tym 020/./02 wartości niematerialne i prawne poniżej 3,5 tys. zł	66.042,23	4.064,16	0	70.106,39


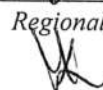
Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2018 roku.

▪ **zwiększenia:**

- OTN/35/0045/2018 z dnia 11.07.2018 r. na kwotę 2.204,16 zł, przyjęcie na stan oprogramowania umożliwiającego pracę z czujnikiem, na podstawie F-a VAT nr



- GD/0315/17 z dnia 29.11.2017 r. Ujęte na koncie 020 i 072 w dniu 11.07.2018 r. (tj. 224 dni po nabyciu),
- OTN/35/0104/2018 z dnia 11.07.2018 r. na kwotę 180,00 zł, przyjęcie na stan planszy interaktywnych, na podstawie F-a VAT nr 36/11/P/17 z dnia 30.11.2017 r. Ujęte na koncie 020 i 072 w dniu 11.07.2018 r. (tj. 223 dni po nabyciu),
 - OTI/28/0001/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 65.200,00 zł, przyjęcie na stan dokumentacji strategicznej i techniczno-kosztorysowej w sprawie dostosowania profili szkolnictwa ponadgimnazjalnego, na podstawie F-a VAT nr 01/P/2016 z dnia 17.02.2016 r. oraz pisma z dnia z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zakończenia realizacji projektu PL06-77 pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej-przygotowanie dokumentacji strategicznej i kosztorysowej”. Wartość dokumentacji ujęto na koncie 020 w dniu 14.08.2018 r. (tj. 909 dni po nabyciu). Kwotę amortyzacji w wysokości 55.540,71 zł (tj. zaniżoną o 6.037,03 zł) ujęto na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. Ustalono, że odpis amortyzacyjny za 30 m-cy (tj. od 17.02.2016 r. do 31.08.2018 r.) w wysokości 54.333,30 zł, obliczony prawidłowo (zgodnie z ustalonym 36 miesięcznym okresem amortyzacji). Natomiast odpis amortyzacyjny za miesiące IX-XII 2018 r. w łącznej kwocie 1.207,41 zł został błędnie naliczony. Prawidłowa kwota amortyzacji za okres IX-XII 2018 r. powinna wynieść 7.244,44 zł.
 - OTI/28/0002/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 49.000,00 zł, przyjęcie na stan dokumentacji strategicznej i techniczno-kosztorysowej dotyczącej strefy aktywności na obszarze Jezior Wdzydzkich (budowa ścieżki rowerowej), na podstawie F-a VAT nr 00001/03/2016 z dnia 04.03.2016 r. (data wykonania usługi 26.02.2016 r.) oraz pisma z dnia z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zakończenia realizacji projektu PL06-77 pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej-przygotowanie dokumentacji strategicznej i kosztorysowej”. Wartość dokumentacji ujęto na koncie 020 w dniu 14.08.2018 r. (tj. 893 dni po nabyciu). Kwotę amortyzacji w wysokości 41.740,70 zł (tj. zaniżoną o 4.537,04 zł) ujęto na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. Ustalono, że odpis amortyzacyjny za 30 m-cy (tj. od 26.02.2016 r. do 31.08.2018 r.) w wysokości 40.833,30 zł, obliczony prawidłowo (zgodnie z ustalonym 36 miesięcznym okresem amortyzacji). Natomiast odpis amortyzacyjny za miesiące IX-XII 2018 r. w łącznej wysokości 907,40 zł został błędnie naliczony. Prawidłowa kwota amortyzacji za okres IX-XII 2018 r. powinna wynieść 5.444,44 zł,

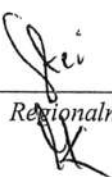



- OTI/28/0006/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 89.790,00 zł, przyjęcie na stan dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej strefy aktywności na obszarze Jezior Wdzydzkich (budowa wieży widokowej), na podstawie F-a VAT nr 2/02/2016 z dnia 08.02.2016 r. (sprzedaż w dniu 29.01.2016 r.) oraz pisma z dnia z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zakończenia realizacji projektu PL06-77 pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej-przygotowanie dokumentacji strategicznej i kosztorysowej”. Wartość dokumentacji ujęto na koncie 020 w dniu 14.08.2018 r. (tj. 928 dni po nabyciu). Kwotę amortyzacji w wysokości 78.704,91 zł (tj. zaniżoną o 8.590,92 zł) ujęto na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. Ustalono, że odpis amortyzacyjny za 31 m-cy (tj. od 29.01.2016 r. do 31.08.2018 r.) w wysokości 77.319,27 zł, obliczony prawidłowo (zgodnie z ustalonym 36 miesięcznym okresem amortyzacji). Natomiast odpis amortyzacyjny za miesiące IX-XII 2018 r. w łącznej wysokości 1.385,64 zł został błędnie naliczony. Prawidłowa kwota amortyzacji za okres IX-XII 2018 r. powinna wynieść 9.976,56 zł,
- OTI/28/0020/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 4.023,33 zł, przyjęcie na stan wykonania wirtualnego spaceru po terenie Kościerskiego Obszaru Funkcjonalnego, na podstawie F-a VAT nr 15/04/2017 z dnia 18.04.2017 r. Wartość wizualizacji ujęto na koncie 020 w dniu 14.08.2018 r. (tj. 483 dni po nabyciu). Kwotę amortyzacji w wysokości 2.036,51 zł (tj. zaniżoną o 1.986,83 zł) ujęto na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. Ustalono, że odpis amortyzacyjny za 16 m-cy (tj. od 18.04.2017 r. do 31.08.2018 r.) w wysokości 1.788,16 zł, obliczony prawidłowo (zgodnie z ustalonym 36 miesięcznym okresem amortyzacji). Natomiast odpis amortyzacyjny za miesiące IX-XII 2018 r. w łącznej wysokości 248,35 zł został błędnie naliczony. Prawidłowa kwota amortyzacji za okres IX-XII 2018 r. powinna wynieść 2.235,18 zł,
- OTI/28/0005/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 200.000,00 zł, przyjęcie na stan dokumentacji techniczno-kosztorysowej dotyczącej Strefy Aktywności Gospodarczej na obszarze Jezior Wdzydzkich obejmującej podstrefę na terenie Gminy Stara Kiszewa, na podstawie F-a VAT nr 11/05/2016 z dnia 02.05.2016 r. oraz pisma z dnia z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zakończenia realizacji projektu PL06-77 pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej-przygotowanie dokumentacji strategicznej i kosztorysowej”. Wartość dokumentacji ujęto na koncie 020 w dniu 14.08.2018 r. (tj. 834 dni po nabyciu). Kwotę amortyzacji w wysokości 155.555,66 zł (tj. zaniżoną o 16.666,70 zł) ujęto na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. Ustalono, że odpis

amortyzacyjny za 27 m-cy (tj. od 02.05.2016 r. do 31.08.2018 r.) w wysokości 150.000,12 zł, obliczony prawidłowo (zgodnie z ustalonym 36 miesięcznym okresem amortyzacji). Natomiast odpis amortyzacyjny za miesiące IX-XII 2018 r. w łącznej wysokości 5.555,54 zł został błędnie naliczony. Prawidłowa kwota amortyzacji za okres IX-XII 2018 r. powinna wynieść 22.222,24 zł,

▪ **zmniejszenia:**

- LTP/28/0002/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 65.200,00 zł – wyksięgowanie dokumentacji strategicznej i techniczno-kosztorysowej w sprawie dostosowania profilu szkolnictwa ponadgimnazjalnego – przekazanie zakończonego i rozliczonego projektu PL06-77 pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej-przygotowanie dokumentacji strategicznej i kosztorysowej” partnerom projektu (pismo z dnia 08.08.2018 r.) w oparciu o zawartą w dniu 29.11.2013 r. Umowę Partnerstwa. Ujęto na koncie 020 w dniu 18.12.2018 r. oraz na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. (w kwocie 55.540,71 zł stanowiącej dokonane umorzenie),
- LTP/28/0003/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 49.000,00 zł – wyksięgowanie dokumentacji strategicznej i techniczno-kosztorysowej dotyczącej strefy aktywności na obszarze Jezior Wdzydzkich (budowa ścieżki rowerowej) – przekazanie zakończonego i rozliczonego projektu PL06-77 opisanego powyżej. Ujęto na koncie 020 w dniu 18.12.2018 r. oraz na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. (w kwocie 41.740,71 zł stanowiącej dokonane umorzenie),
- LTP/28/0005/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 4.023,33 zł – wyksięgowanie wirtualnego spaceru po terenie Kościerskiego Obszaru Funkcjonalnego – przekazanie zakończonego i rozliczonego projektu PL06-77 opisanego powyżej. Ujęto na koncie 020 w dniu 18.12.2018 r. oraz na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. (w kwocie 2.036,51 zł stanowiącej dokonane umorzenie),
- LTP/28/0010/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 200.000,00 zł – wyksięgowanie dokumentacji techniczno-kosztorysowej dotyczącej Strefy Aktywności Gospodarczej na obszarze Jezior Wdzydzkich obejmującej podstrefę na terenie Gminy Stara Kiszewa – przekazanie zakończonego i rozliczonego projektu PL06-77 opisanego powyżej. Ujęto na koncie 020 w dniu 18.12.2018 r. oraz na koncie 071-02 w dniu 31.12.2018 r. (w kwocie 155.555,66 zł stanowiącej dokonane umorzenie).



W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych OTN „Przyjęcia środka niskiej wartości” i OTI „Przyjęcie środka z inwestycji” wystawianych na podstawie faktur VAT, natomiast zdejmowane - na podstawie dowodów księgowych LTP „Likwidacja – przekazanie na rzecz innej jednostki” wystawionego na podstawie rozliczenia projektu zgodnie z zawartą umową,
- wartości niematerialne i prawne ujmowane były na koncie 020 nieterminowo, tj. w terminie od 223 do 928 dni po nabyciu,

W dniu 01.10.2019 r. p. Ewa Chmielecka Naczelnik Wydziału Rozwoju i Promocji złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) Wyjaśniam, iż opóźnienie w sporządzaniu dokumentów OT w przedmiotowym Projekcie wynikało z kilkukrotnej konieczności zmiany osób bezpośrednio obsługujących Projekt. Pierwotnie jego obsługą zajmowali się wyłonieni w drodze konkursu, koordynator oraz jego asystent. Osoby te zostały zatrudnione na czas określony. Po zakończeniu pracy (w terminach zgodnych z zawartymi umowami o pracę) przez koordynatora i asystenta, obsługę projektu powierzono osobie, która jak się niestety okazało w praktyce, kilkukrotnie przebywała na długookresowych zwolnieniach chorobowych. Dopiero po powierzeniu obsługi kolejnej osobie, jej wdrożeniu i zapoznaniu się z projektem, możliwe było sporządzenie dokumentów OT.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. IV/3** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- wartości niematerialne i prawne od wartości poniżej 3,5 tys. zł umarżane były w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 020),
- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.5 tys. złotych umarżane były od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania (niezależnie od daty ujęcia na koncie 020), przy użyciu metody liniowej. Ustalony okres amortyzacji nie przekraczał 36 miesięcy,
- w 5 przypadkach (na 7 objętych kontrolą) stwierdzono nieprawidłowe naliczenie amortyzacji za okres od września do grudnia 2018 r. W związku z nieprawidłowo zastosowaną stawką wartość amortyzacji za 2018 rok (łącznie) została zaniżona o kwotę 37.818,55 zł (dotyczy to wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan dowodem:



OTI/28/0001/2018, OTI/28/0002/2018, OTI/28/0005/2018, OTI/28/0006/2018, OTI/28/0020/2018).

W dniu 06.09.2019 r. p. Karolina Leszczyńska Główna Księgowa UM złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) Amortyzacja za lata 2016, 2017 i część 2018 została obliczona i wprowadzona do systemu księgowego ręcznie w prawidłowej wysokości. Amortyzacja za okres od miesiąca następującego po dacie wprowadzenia środka trwałego do dnia likwidacji i przekazania na rzecz innej jednostki, czyli od IX-XII została naliczona automatycznie przez system informatyczny w dokumentach RAN. Po analizie dokumentacji (12/2018) stwierdzono błędnie naliczoną amortyzację, która została obliczona od kwoty jaka została po ręcznym wprowadzeniu amortyzacji za lata poprzednie a nie od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Mimo próby zmiany kwot amortyzacji na prawidłowe, system informatyczny z uwagi na ustawienia nie pozwolił ręcznie poprawić kwoty w dokumentach RAN (rata amortyzacji).”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. IV/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

4.1.2.4. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w tym:	44.851.276,12	7.912.456,06	888.767,17	51.874.965,01
071../02 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	4.109.150,56	1.494.936,36	783.762,29	4.820.324,63
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w tym:	2.982.992,55	348.078,16	28.220,20	3.302.850,51
072../02 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”	66.042,23	4.064,16	0,00	70.106,39

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 (przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie).

4.1.2.5. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 3a do:

- Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 17/11 z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami, obowiązującym do dnia 30 października 2018 roku,
- Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna 0050.197.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki), obowiązującego od 1 listopada 2018 roku.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.
310/01/1 Artykuły biurowe	3.675,87 zł	3.358,66 zł
310/01/2 Paliwo w tym:	1.030,95 zł	1.378,40 zł
310/01/2/01 Samochód nr rej GKS 11HN	206,55 zł	180,90
310/01/2/02 Samochód nr rej GKS 11GS	265,30 zł	228,00
310/01/2/03 Samochód nr rej GKS 11EJ	329,60 zł	301,50
310/01/2/04 Samochód nr rej GKS 40TA	229,50	190,00
310/01/2/05 Samochód nr rej GKS V113 (OSP)	0,00	205,39
310/01/2/06 Kanistry (OSP)	0,00	272,61
Razem	4.706,82	4.737,06

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w UM (art. biurowe oraz paliwo) oraz OSP (paliwo),
- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się,

- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan materiałów (art. biurowych oraz paliwa) znajdujących się w UM ustalono metodą spisu z natury, natomiast stan materiałów (paliwa) znajdujących się w OSP ustalono według sporządzonego na koniec IV kwartału 2018 r. rozliczenia paliwa (w rozliczeniu uwzględniono stan paliwa na koniec III kwartału, ilość zakupionego paliwa oraz ilość zużytego paliwa według norm eksploatacyjnych ustalonych w Zarządzeniu Nr 0050.192.2017 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 22.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie oraz kontroli i obiegu dokumentów Ochotniczej Straży Pożarnej w Kościerzynie w zakresie zaopatrzenia materiałowego i usług),
- stan materiałów na dzień 31.12.2018 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 4.737,06 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2018 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Miasta Kościerzyna nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 17/11_Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17 stycznia 2011r. z późniejszymi zmianami. W zarządzeniu określono m.in. że:

- co 4 lata należy objąć inwentaryzacją wszystkie znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje.
- co 2 lata: zapasy materiałów, produktów gotowych i półfabrykatów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów, w tym m.in.: aktywa pieniężne, papiery wartościowe, materiały i towary które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności, środki trwałe w budowie, materiały w magazynie, należności powyżej 500 zł, aktywa objęte wyłącznie ewidencją ilościową, aktywa będące własnością innych jednostek, stanu paliwa na dzień 31.12 metodą tankowania do pełna (samochód straży miejskiej w dniu 01.01. po zakończonej służbie),
- zawsze: w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie oraz w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia składników majątku.

Kontrolą objęto inwentaryzacje rzeczowych składników majątku przeprowadzone w roku 2018 i 2015. Ustalono, że:

2018 rok


Burmistrz Miasta Kościerzyna zarządził przeprowadzenie w 2018 roku inwentaryzacji rocznej Urzędu Miasta Kościerzyna w drodze:

- Zarządzenia Nr 0050.181.2018 z dnia 21 listopada 2018 w sprawie inwentaryzacji paliwa, druków ścisłego zarachowania oraz kasy Urzędu Miasta,
- Zarządzenia Nr 0050.180.2018 z dnia 21 listopada 2018 w sprawie inwentaryzacji przedmiotów niskiej wartości oraz magazynu Urzędu Miasta, do którego została wniesiona jedna zmiana w drodze Zarządzenia Nr 0050.187.2018 z dnia 27 listopada 2018 r.

W powyższych zarządzeniach został wskazany m.in. termin przeprowadzenia inwentaryzacji, skład komisji inwentaryzacyjnej oraz termin przedstawienia wniosków z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Ustalono, że:

- komisja inwentaryzacyjna w 2018 roku przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, kasy oraz magazynu (w tym paliwa) Urzędu Miasta. Ustalenia dotyczące inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania oraz kasy Urzędu zawarto w *pkt 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)* protokołu. Ustalenia w zakresie inwentaryzacji paliwa i magazynu Urzędu Miasta zawarto w *pkt. 4.1.2.5. Materiały*
- zespół spisowy w dniach 10.12. – 31.12.2018 r. (terminowo) przeprowadził spis z natury przedmiotów niskiej wartości,
- inwentaryzację przeprowadzono na 20 arkuszach spisu z natury. Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną i przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej,
- ponadto komisja spisowa na 2 arkuszach spisu z natury spisała sprzęt przeznaczony do likwidacji
- osoby materialnie odpowiedzialna za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Komisja inwentaryzacyjna w dniu 10.01.2019 r. (terminowo) sporządziła „Protokół kończący prace komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzającej inwentaryzację okresową przedmiotów niskiej wartości oraz magazynu Urzędu Miasta Kościerzyna,


K

- pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2018 r., zinwentaryzowano drogą weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Zgodnie z obowiązującą „Instrukcją Inwentaryzacyjną dla Urzędu Miasta Kościerzyna” osoba dokonująca weryfikacji tj. Pani Karolina Leszczyńska Główna księgowa UM, na sporządzonym zestawieniu obrotów i sald aktywów i pasywów, których zgodnie z przyjętymi zasadami nie zainwentaryzowano drogą spisu z natury lub uzgodnienia sald, umieściła informację o przeprowadzenia weryfikacji na koniec 2018 roku (dokonano weryfikacji kont. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych).

2015 rok

- Burmistrz Miasta Kościerzyna Zarządzeniem Nr 0050.112.2015 z dnia 03 września 2015 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Miejskiej Kościerzyna. W zarządzeniu wyznaczono termin rozpoczęcia inwentaryzacji – 01.10.2015 r. i zakończenia – do 30.10.2015 r. oraz powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespół Spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji wyposażenia znajdującego się na stanie Urzędu Miasta,
- w dniu 30.09.2015 r. został sporządzony Protokół ze spotkania członków komisji inwentarzowej i zespołu spisowego na szkoleniu instruktazowym w celu omówienia sposobu i okresu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia Urzędu Miasta,
- w dniu 30.10.2015 r. Komisja inwentaryzacyjna z uwagi na duży obszar spisywanego mienia, będącego na stanie Gminy Miejskiej, zwróciła się z prośbą o przedłużenie terminu zakończenia inwentaryzacji do dnia 30.11.2015 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna wyraził zgodę na przedłużenie terminu zakończenia inwentaryzacji do dnia 30.11.2015 r.,
- spisem z natury objęto: mienie znajdujące się w Urzędzie Miasta Kościerzyna, Straży Miejskiej, Strzelnicy, Inkubatorze Przedsiębiorczości, Szkole Podstawowej nr 1 i nr 2, Zespole Szkół Publicznych nr 1, nr 2 i nr 3, Przedszkolu Samorządowym nr 7 oraz Sali im. Lubomira Szopińskiego (widowiskowej) w Kościerzynie oraz wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta (inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych UM została przeprowadzona na podstawie przepisów w zakresie terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku określonych w Zarządzeniu Nr 17/11 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 17 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z zastosowaniem niewłaściwego trybu),

- kontrolą objęto inwentaryzację mienia znajdującego się w Urzędzie Miasta Kościerzyna, Straży Miejskiej, Strzelnicy, Inkubatorze Przedsiębiorczości oraz Sali im. Lubomira Szopińskiego (widowiskowej) w Kościerzynie oraz wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta,
- zespół spisowy w dniach 02.10. – 25.11.2015 r. (terminowo) przeprowadził spis z natury środków trwałych i środków trwałych niższej wartości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- inwentaryzację przeprowadzono na 140 arkuszach spisu z natury. Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną i przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej,
- na arkuszach dokonywano łącznego spisu składników rzeczowych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 (środki trwałe) i 013 (środki trwałe o niższej wartości). Wartości niematerialne i prawne UM ujęto na dwóch arkuszach spisu natury (nr 106/15 i 107/15).
Kserokopie arkuszy spisu z natury na których dokonano spisu wartości niematerialnych i prawnych ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.
- osoby materialnie odpowiedzialna za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Zespół spisowy w dniu 31.12.2015 r. sporządził Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej mienia Gminy Miejskiej Kościerzyna. W protokole zostały zawarte zapisy dotyczące:
 - niedoborów spowodowanych przekazaniem środków trwałych do innych jednostek lub oddaniem części wyposażenia do przechowania na okres zimowy firmom zewnętrznym, oraz niedoborów w wyposażeniu pomieszczenia Restauracji Strzelnica wynikających z bieżącego użytkowania (niedobory w naczyniach szklanych, porcelanowych),
 - sprzętu przeznaczonego do likwidacji - z powodu zużycia, wybrakowania lub uszkodzenia (koszty ewentualnej naprawy znacznie przewyższają wartość sprzętu),
- w dniu 31.12.2015 r. na podstawie do dowodu LC/15/0005/2015 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 99,00 zł oraz LC/15/0006/2015 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 67,00 zł z dnia 31.12.2015 r. zdjęto ze stanu zużyty sprzęt ujawniony w trakcie inwentaryzacji (rozliczenie inwentaryzacji),
- sprawdzenia danych wynikających z arkuszy spisowych oraz ich wyceny, dokonała p. Barbara Maszka Inspektor ds. księgowości budżetowej,



- w dniu 15.01.2016 r. sporządziła „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31 grudnia 2015 roku”, które zostało zatwierdzone przez burmistrza Miasta Michała Majewskiego. W zestawieniu ujęto wartości spisane go mienia, wartość zdjętych różnic inwentaryzacyjnych oraz wartość mienia które zostało przyjęte na stan księgowy pomiędzy dniem zakończenia inwentaryzacji, a dniem 31.12.2015 r. Stan mienia gminy miejskiej Kościerzyna ujęty w w/w zestawieniu był zgodny z zapisami zestawienia obrotów i sald kont Księgi Głównej i Ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2015 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2018.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanej jednostce, w roku 2018 funkcjonowały następujące:

- jednostki budżetowe:
 - Urząd Miasta Kościerzyna,
 - Miejski Ośrodek Pomocy w Kościerzynie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kościerzynie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Kościerzynie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 w Kościerzynie,
 - Szkoła Podstawowa nr 4 w Kościerzynie,
 - Szkoła Podstawowa nr 6 w Kościerzynie,
 - Przedszkole nr 7 w Kościerzynie,
 - Biuro Obsługi Placówek Oświatowych,
 - Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kościerzynie,
- samorządowe instytucje kultury:
 - Muzeum Ziemi Kościerskiej im. dra Jerzego Knyby,
 - Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego,
 - Biblioteka Miejska im. Konstantego Damrota,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

W kontrolowanym okresie, obsługa finansowo-księgową wybranych jednostek budżetowych prowadzona była przez jednostkę obsługującą, którą jest Biuro Obsługi Placówek



Oświatowych w Kościerzynie w rozumieniu art. 10 a i 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506), w oparciu o Uchwałę XXX/289/16 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych.

Jednostkami obsługiwanymi przez Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kościerzynie są: Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kościerzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Kościerzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 w Kościerzynie, Szkoła Podstawowa nr 6 w Kościerzynie, Szkoła Podstawowa nr 4 w Kościerzynie, Przedszkole nr 7 w Kościerzynie.

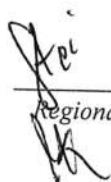
Do zakresu obowiązków jednostki obsługującej w ramach wspólnej obsługi należy: prowadzenie rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętymi zasadami rachunkowości, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo – księgowo, przygotowanie na potrzeby dyrektorów jednostek obsługiwanych dokumentów i informacji niezbędnych do opracowania przez nich projektów planów finansowych i ich zmian, rozliczenie i inwentaryzacja składników majątku stanowiących mienie jednostek obsługiwanych, prowadzenie obsługi rachunków bankowych jednostek obsługiwanych, sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych, prowadzenie obsługi kadrowej, płacowej i prawnej.

Pozostałe jednostki budżetowe oraz Samorządowe Instytucje Kultury prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

W trakcie prac nad budżetem, Burmistrz Miasta Kościerzyna przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu miasta jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:



Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkola Podstawowa Nr 4 w Kościerzynie	5.200,00	6.828,31	5.091.019,00	4.996.473,92	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 1.028,00 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Szkola Podstawowa nr 6 w Kościerzynie	162.900,00	147.671,19	8.272.293,00	8.204.884,46	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 5.165,74 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Kościerzynie	2.500,00	1.699,15	3.928.838,00	3.885.940,48	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Kościerzynie	14.700,00	16.630,96	3.092.648,00	3.064.170,70	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 580,59 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Kościerzynie	15.500,00	19.219,21	4.554.786,00	4.504.027,21	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 2.365,06 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Przedszkole Nr 7 w Kościerzynie	800,00	653,29	2.208.619,00	2.202.992,49	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Biuro Obsługi Placówek Oświatowych	250,00	316,47	1.276.959,00	1.247.267,94	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-ZN i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji	110.600,00	189.892,47	1.125.500,00	1.121.466,03	0,00	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-ZN i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności – 1.947,72 zł Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	123.500,00	135.368,31	41.813.096,00	40.558.701,60	0,00	0,00

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-ZN i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, RB-ZN stan zobowiązań - 0,00 zł, stan należności 7.849.750,82 zł, Rb-N stan należności – 34.444,83 zł Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz Informację dodatkową* sporządzono i złożono w UM w dniu 29.03.2019 r.					

*Informacja dodatkowa o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 oraz w § 28 ust. 1 pkt 5 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzone na dzień 31.12.2018 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania finansowe: Bilans jednostki, Rachunek zysków i strat jednostki oraz Zestawienie zmian w funduszu jednostki składane były z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek oświatowych oraz sprawozdania Biura Obsługi Jednostek Oświatowych podpisane zostały przez główną księgową oraz Dyrektora bądź z up. Dyrektora Biura Obsługi Placówek Oświatowych przez główną księgową,
- sprawozdania pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kościerzyna podpisane zostały przez Kierowników tych jednostek oraz ich głównych księgowych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Kościerzyna nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W dniu 1 grudnia 2011 Rada Miasta Kościerzyna podjęła Uchwałę Nr XX/139/11 w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych w oświatowych jednostkach budżetowych Gminy Miejskiej Kościerzyna.

Ustalono, że wszystkie placówki oświatowe złożyły sprawozdania roczne Rb-34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzone z zachowaniem ustawowego terminu. Na sprawozdania brak daty sporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane przez p. _____ jako Głównego księgowego BOPU oraz jako Dyrektora BOPU działającą z up. Dyrektora.




5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W kontrolowanym okresie – 2018 r. na terenie Miasta Kościerzyna funkcjonowały trzy instytucje kultury:

- Muzeum Ziemi Kościerskiej im. dra Jerzego Knyby,
- Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego,
- Biblioteka Miejska im. Konstantego Damrota.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Biblioteka Miejska im. Konstantego Damrota w Kościerzynie
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 26.03.2019 r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 26.03.2019 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono 29.01.2019 r., <u>brak daty wpływu do UM</u>) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 102.521,82 zł (w tym: depozyty na żądanie – 102.166,68 zł, gotówka – 355,14 zł) Sprawozdanie sporządzone w dniu 29.01.2019 r., <u>brak daty wpływu do UM</u> ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 805.000,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.: -681,69 zł
Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 24.06.2019 r. (korekta) ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 24.06.2019 r. (korekta) ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono w dniu 23.01.2015r., wpływ do UM w dniu 29.01.2019 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 10.431,63 zł (w tym depozyty na żądanie – 8.965,94 zł; gotówka – 1.465,69 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 1.774,60 zł, pozostałe należności – 17.846,00 zł (w tym z tytułu dostaw i usług – 327 zł, z tytułów inne niż wymienione – 17.519,00 zł) Sprawozdanie sporządzone w dniu 23.01.2019 r., wpływ do UM w dniu 29.01.2019 r. ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 1.130.000,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.: -3.670,99 zł
Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 18.03.2019 r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 18.03.2019 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 6.773,46 zł w tym wymagalne zobowiązania: z tytułu dostaw towarów i usług – 6.773,46 zł, pozostałe – 0,00 zł (sporządzono w dniu 06.02.2019r., wpływ do Urzędu w dniu 07.02.2019 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 282.706,69 zł (w tym gotówka – 2.679,71 zł, depozyty na żądanie – 280.026,98 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 3.551,75 zł, pozostałe należności – 40.324,10 zł (w tym: z tytułu dostaw towarów i usług – 9.524,00 zł, z tytułu innych niż pozostałe – 30.800,10 zł) Sprawozdanie sporządzone w dniu 6.02.2019 r., wpływ do UM w dniu 07.02.2019 r. ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 1.420.000,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.: 69.937,55 zł

[Signature]

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektorów oraz Głównych Księgowych tych instytucji.

Dotacje podmiotowe zostały udzielone z budżetu miasta na podstawie Uchwały Nr LV/425/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2018 rok.

- W dniu 08.01.2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego oraz Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska zawarła umowę z Kościerskim Domem Kultury, reprezentowanym przez Dyrektora p. Jana Dittricha oraz Główną Księgową p. ... w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2018 r. W/w umowie określono wysokość przyznanej dotacji na poszczególne cele związane z działalnością Kościerskiego Domu Kultury, termin przekazywania dotacji podmiotowej oraz formę i termin rozliczenia z wykorzystanej dotacji. Do umowy z dnia 08.01.2018 r. zawarto aneksy w dniach: 22.03.2018 r., 17.07.2018 r., 14.12.2018 r., z których wynika, że ostateczna kwota dotacji przekazanej przez Urząd Miasta Kościerzyna wyniosła 1.420.000,00 zł.

Dotacja w łącznej kwocie 1.420.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych: w styczniu kwota 140.000,00 zł, w lutym 100.000,00 zł, w marcu, kwietniu i maju po 110.000,00 zł, w czerwcu 220.000,00 zł, w lipcu 180.000,00 zł, w sierpniu 110.000,00 zł, w wrześniu, październiku i listopadzie po 100.000,00 zł, w grudniu 100.000,00 zł.

Stwierdzono, że Kościerski Dom Kultury przedstawił następujące rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 30.01.2018 r.:

Rodzaj kosztów	Planowane koszty zadania ogółem	w tym z dotacji UM	Wykonanie na 31.12.2018r.
Pokrycie płac i pochodnych	1.228.422,71 zł	959.971,00 zł	1.242.852,01 zł
Środki na działalność sekcji KDK	35.119,00 zł	33.029,00 zł	39.707,66 zł
KZPIT – koszty utrzymania	70.000,00 zł	70.000,00 zł	73.269,37 zł
Weekend Majowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Dzień Dziecka	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Piknik Świętojański	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Dni Kościerzyny	152.789,29 zł	152.789,29 zł	152.789,29 zł
Festiwal Folklorystyczny	20.467,19 zł	20.467,19 zł	20.467,19 zł
Patronka Miasta	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Letnie granie w Ryнку Miasta – 4 koncerty	133.336,22 zł	133.336,22 zł	133.336,22 zł
Sala Szopińskiego – Filharmonia Młodych Talentów	10.000,00 zł	9.000,00 zł	11.721,00 zł
Imprezy wspólne ze Szkołą Muzyczną	3.000,00 zł	3.000,00 zł	3.000,00 zł
Imprezy kulturalne pozostałe – organizacja lub	19.000,00 zł	17.159,64 zł	21.611,49 zł

współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez			
Świetlica Seniora – koszty utrzymania – abonament RTV, internet, telewizja - Vectra	1.787,00 zł	1.787,00 zł	1.948,93 zł
Obchody 100-lecia odzyskania niepodległości	19.460,66 zł	19.460,66 zł	19.460,66 zł
Ogółem	1.693.382,07 zł	1.420.000,00 zł	1.720.163,82 zł

Dotacja w wysokości 1.420.000,00 zł wykorzystana została w całości.

- W dniu 08.01.2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego oraz Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska zawarła umowę z Biblioteką Miejską im. Konstantego Damrota, reprezentowaną przez Dyrektora p. Gabrielę Bielecką oraz Główną Księgową p. _____ w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2018 r. W/w umowie określono wysokość przyznanej dotacji na kwotę 795.000,00 zł, termin przekazywania dotacji podmiotowej oraz formę i termin rozliczenia z wykorzystanej dotacji.

Ponadto w dniu 10.04.2018 r. Powiat Kościerski, w imieniu którego działa Zarząd Powiatu, reprezentowany przez Starostę Kościerskiego p. Alicję Żurawską, Wicestarostę Kościerskiego p. Henryka Ossowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Kościerskiego p. _____ zawarł umowę z Gminą Miejską Kościerzyna, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jarosława Laski w sprawie przekazania w 2018 r. środków w kwocie 10.000,00 zł na wykonanie zadań powiatowej biblioteki zgodnie z Uchwałą Nr XVI/57/2015 Rady Powiatu Kościerskiego z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie wyrażenia woli powierzenia bibliotece publicznej, której organizatorem jest Gmina Miejska Kościerzyna, wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej.

Dotacja w łącznej kwocie 805.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych: w lutym 60.000,00 zł, w marcu 67.000,00 zł, w kwietniu 77.000,00 zł, w maju 67.000,00 zł, w czerwcu 72.000,00 zł, w lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie po 67.000,00 zł, w grudniu 67.000,00 oraz kwota 60.000,00 zł.

Stwierdzono, że Biblioteka Miejska przedstawiła następujące rozliczenie otrzymanej dotacji za rok 2018:

Nazwa	Dotacja		Przychody własne	
	Plan roczny	Wykonanie	Plan roczny	Wykonanie
Przychody: - dotacja na wydatki bieżące	805.000,00 zł	805.000,00 zł		

- dotacja na wydatki inwestycyjne			43.000,00 zł	41.766,94 zł
- przychody własne			28.800,00 zł	26.183,04 zł
- pozostałe przychody				
Ogółem:	805.000,00 zł	805.000,00 zł	71.800,00 zł	67.949,98 zł
Koszty:				
- amortyzacja			12.700,00 zł	12.685,97 zł
- zakup materiałów i energii	109.700,00 zł	109.700,00 zł	47.950,00 zł	41.438,45 zł
- usługi obce	42.200,00 zł	42.200,00 zł	11.200,00 zł	4.493,59 zł
- podatki i opłaty	8.700,00 zł	8.700,00 zł	550,00 zł	519,80 zł
- wynagrodzenia osobowe	535.000,00 zł	535.000,00 zł	5.000,00 zł	4.411,40 zł
- ubezpieczenia i inne świadczenia	106.100,00 zł	106.100,00 zł	5.000,00 zł	3.286,49 zł
- pozostałe koszty	3.300,00	3.300,00	2.100,00 zł	1.383,71 zł
Ogółem:	805.000,00 zł	805.000,00 zł	84.500,00 zł	68.219,41 zł

Dotacja w wysokości 805.000,00 zł wykorzystana została w całości.

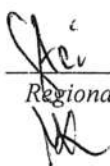
- W dniu 08.01.2018 r. Gmina Miejska Kościerzyna, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Michała Majewskiego oraz Skarbnika Miasta p. Jarosława Laska zawarła umowę z Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie, reprezentowanym przez Dyrektora p. Krzysztofa Jażdżewskiego oraz Główną Księgową p. _____ w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2018 r. W/w umowie określono wysokość przyznanej dotacji poszczególne cele związane z działalnością Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie, termin przekazywania dotacji podmiotowej oraz formę i termin rozliczenia z wykorzystanej dotacji. Do umowy z dnia 08.01.2018 r. zawarto aneksy w dniach: 14.03.2018 r., 22.06.2018 r., 21.12.2018 r., z których wynika, że ostateczna kwota dotacji przekazanej przez Urząd Miasta Kościerzyna wyniosła 1.130.000,00 zł. Dotacja przekazywana była w ratach miesięcznych: w styczniu kwota 110.000,00 zł, w lutym 100.000,00 zł, w marcu, kwietniu po 130.000,00 zł, w maju 90.000,00 zł, w czerwcu 100.000,00 zł, w lipcu 80.000,00 zł, w sierpniu, wrześniu i październiku po 70.000,00, w listopadzie 75.000,00 zł, w grudniu 105.000,00 zł.

W dniu 22.01.2019 r. do Urzędu Miasta Kościerzyna wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji Muzeum Ziemi Kościerskiej, z którego wynika, że otrzymana dotacja została wykorzystana w 100%. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Skarbnika Miasta Kościerzyna p. Jarosława Laska.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.



Protokół przekazano Burmistrzowi Kartuz w dniu 23.10.2019 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 19 i 20 września 2019 r., 18 i 23 października 2019 r.) ., w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją VI/1.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* – Zestawienie akt roboczych kontroli
- *Załącznik nr 2* – Protokół kontroli Kasy,
- *Załącznik nr 3* – Zestawienie objętych kontrolą wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Miejską Kościerzyna w 2018 roku,

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 25 października 2019 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 19/2018

Kościerzyna, dnia 25.10.2019 roku.

Inspektorzy RIO

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Martyna Krawętkowska

Martyna Krawętkowska

Gmina Miejska Kościerzyna
ul. 3 Maja 9a
83-400 Kościerzyna
NIP 591-15-66-370

Przedstawiciele
Gminy Miejskiej Kościerzyna

Z upoważnienia Burmistrza

.....Tomasz Nudolny.....
Zastępca Burmistrza

Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

.....Jarosław Laska.....

Skarbnik Miasta