URZĄD MIASTA BIAŁOGARD
Wydz./Ref. ON
Wpłynęło 9.IV.09 | Załączników | Podpis
Nr sprawy:

RIO – WK – 0913 – 899/9/K/2009

Egz. Nr .....

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Białogard przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- st. inspektora Renatę Pirogowicz, w okresie od 12.01.2009r. do 06.03.2009r
- st. inspektora Annę Stankiewicz, w okresie od 12.01.2009r. do 06.03.2009r

na podstawie upoważnienia Nr 9/2008 Prezesa RIO z dnia 17 grudnia 2009r.

Urząd Miejski
w Białogardzie
ul. 1-go Maja 18
78-200 Białogard

Temat kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Białogard

Okres objęty kontrolą: 01.01.2005r. – 31.12.2008r.

SPIS TREŚCI

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.	- 1
1.1.	Dane ogólne.	- 1
1.1.1.	Dane ogólne dotyczące kontroli.	- 1
1.1.1.1.	Tematyka kontroli.	- 1
1.1.1.2.	Osoby kontrolujące.	- 1
1.1.1.3.	Okres objęty kontrolą.	- 1
1.1.1.4.	Termin przeprowadzenia kontroli.	- 1
1.1.2.	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	- 1
1.1.3.	Dane ogólne o gminie.	- 9
1.1.4.	Kierownictwo jednostki.	- 9
1.2.	Akty prawa miejscowego	- 9
1.2.1.	Statut gminy.	- 9
1.2.2.	Jednostki pomocnicze gminy.	- 9
1.2.3.	Jednostki organizacyjne gminy	- 9
1.3.	Organizacja i zasady funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego	- 11
1.3.1.	Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta).	- 11
1.3.2.	Regulamin organizacyjny urzędu gminy.	- 11
1.3.3.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.	- 11
1.3.4.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości	- 11
1.3.5.	Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.	- 12
1. 4.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	- 12
1.4.1.	Kontrola funkcjonalna	- 12
1.4.1.2.	Wykonywanie kontroli przez skarbnika	- 12
1.4.2.	Kontrola instytucjonalna.	- 13
1.4.2.1.	Wykonywanie kontroli przez burmistrza.	- 13
1.4.2.2.	Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.	- 14

1.4.3.3.	Audyt wewnętrzny.	- 14
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.	- 15
2.1.	Stan i kompletność urządzeń księgowych.	- 15
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.	- 15
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	- 15
2.1.3.	Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych	- 15
2.2.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.	- 16
2.2.1.	Prowadzenie dziennika i kont księgi głównej.	- 16
2.2.2.	Prowadzenie kont pomocniczych (ewidencji analitycznej).	- 16
2.2.3.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald.	- 16
2.2.4.	Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.	- 16
2.3.	Sprawozdawczość budżetowa.	- 17
2.3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.	- 17
2.3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań.	- 17
2.3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań.	- 17
2.3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.	- 17
2.3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.	- 18
2.3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań.	- 18
2.3.3.2.	Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg zwolnień pozaustawowych.	- 18
III.	GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.	- 20
3.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi.	- 20
3.1.1.	Gospodarka kasowa.	- 20
3.2.	Obsługa bankowa	- 20
3.3.	Rozrachunki i roszczenia.	- 21

3.3.1.	Rodzaje rozrachunków.	- 21
3.3.2.	Terminowość regulowania zobowiązań.	- 22
3.3.2.1.	Odprowadzanie Składek na FUSiFP od osób fizycznych.	- 23
3.3.2.2.	Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowego od osób fizycznych .	- 23
3.3.3.	Odprowadzanie odpisów ZFŚS	- 23
3.3.4.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.	- 23
3.3.5.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.	- 24
3.3.6.	Zobowiązania wymagalne.	- 25
3.3.7.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.	- 25
3.3.8.	Wydatki niewygasające.	- 27
3.4.	Kredyty, pożyczki, poręczenia.	- 27
3.4.1.	Kredyty i pożyczki	- 27
3.4.2.	Poręczenia i gwarancje.	- 28
IV.	WYKONANIE BUDŻETU.	- 29
4.1.	Prawidłowość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.	- 29
4.2.	Dochody budżetowe.	- 29
4.2.1.	Subwencje i dotacje.	- 29
4.2.1.1.	Subwencja ogólna.	- 29
4.2.1.2.	Dotacje.	- 29
4.2.1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.	- 29
4.2.1.2.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.	- 29
4.2.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat.	- 32
4.2.2.1.	Dochody z tytułu podatków.	- 32
4.2.2.1.1.	Podatek rolny i leśny.	- 32
4.2.2.1.2.	Podatek od nieruchomości.	- 33
4.2.2.1.3.	Podatek od środków transportowych.	- 33
4.2.2.1.4.	Podatek od posiadania psów.	- 34

4.2.2.1.5. Czynności wspólne dla ustalania i pobierania podatków - 34
4.2.2.1.6. Ulgi podatkowe. - 35
4.2.2.1.7. Windykacja należności podatkowych - 37
4.2.2.1.8. Podatek opłacany w formie karty podatkowej - 43
4.2.2.1.9. Podatek od spadków i darowizn - 43
4.2.2.1.10. Podatek od czynności cywilnoprawnych - 43
4.2.2.1.11. Udziały w podatku dochodowym - 44
4.2.2.2. Wpływy z opłat. - 44
4.2.2.2.1. Opłata targowa. - 44
4.2.2.2.2. Opłata miejscowa . - 46
4.2.2.2.3. Opłata uzdrowiskowa. - 46
4.2.2.2.4. Opłata administracyjna. - 46
4.2.2.2.5. Opłata skarbowa. - 47
4.2.2.2.6. Opłata eksploatacyjna. - 47
4.2.2.2.7. Opłaty adiacenckie. - 47
4.2.2.2.8. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - 48
4.2.2.2.9. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. - 48
4.2.3. Dochody z majątku. - 51
4.2.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości gminnych - 51
4.2.3.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości. - 54
4.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. - 55
4.3. Przychody budżetowe. - 55
4.4. WYDATKI BUDŻETOWE
4.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin. - 58
4.4.2. Wydatki bieżące. - 58
4.4.2.1. Prawidłowość ewidencjonowania wydatków oraz udzielanie zamówień publicznych (poza inwestycjami). - 58
4.4.2.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzen - 58

4.4.2.2.1.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne.	- 58
4.4.2.2.2.	Nagrody.	- 59
4.4.2.3.	Pozostałe wydatki.	- 59
4.4.2.3.1.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	- 59
4.4.2.3.2.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.	- 60
4.4.2.3.3.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.	- 60
4.4.2.3.4.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.	- 61
4.4.2.3.5.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).	- 63
4.4.2.3.6.	Wydatkowanie środków funduszy celowych.	- 63
4.4.2.3.6.1.	Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.	- 63
4.4.2.3.6.2.	Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.	- 65
4.4.2.3.7.	Dotacje podmiotowe.	- 66
4.4.2.3.8.	Dotacje przedmiotowe.	- 66
4.4.2.3.9.	Dotacje celowe.	- 67
4.4.2.3.10.	Różne dotacje.	- 67
4.4.3.	Wydatki majątkowe.	- 68
4.4.3.1.	Wydatki na inwestycje.	- 68
4.4.3.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków).	- 68
4.4.3.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.	- 70
4.4.3.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji.	- 70
4.4.3.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn.Budowa boiska sportowego	- 70
4.4.3.1.4.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.	- 79
4.4.4.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego oraz z tytułu pozostałych odsetek	- 79

V.	MIENIE KOMUNALNE.	
5.1.	Gospodarka nieruchomościami.	- 80
5.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	- 80
5.1.2.	Obrót nieruchomościami.	- 80
5.1.3.	Ewidencja nieruchomości.	- 80
5.1.4.	Umarzanie nieruchomości.	- 94
5.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.	- 95
5.2.1.	Środki trwałe.	- 95
5.2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.	-95
5.2.1.2.	Ewidencja środków trwałych.	- 96
5.2.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych.	- 96
5.2.1.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.	- 97
5.2.2.	Wartości niematerialne i prawne.	- 98
5.2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.	- 98
5.2.2.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.	- 98
5.2.2.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.	- 99
5.2.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.	- 99
5.2.3.	Długoterminowe aktywa finansowe.	- 99
5.2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	- 99
5.2.3.2.	Ewidencja długotrwałych aktywów finansowych.	- 100
5.2.3.3.	Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.	- 100
VI.	INWENTARYZACJA.	
6.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.	- 102
6.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.	- 102

6.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.	- 102
6.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.	- 103
6.3.	Inwentaryzacja rozrachunków.	- 104
6.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych.	- 107
6.4.1.	Inwentaryzacja gruntów.	- 108
6.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych.	- 108
6.4.3.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.	- 109
6.4.4.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.	- 109
6.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.	- 110
VII.	ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.	
7.1.	Dotacje otrzymane przez gminę na zadania zlecone	- 112
7.1.1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.	- 112
VIII.	ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.	
8.1.	Jednostki budżetowe.	- 113
8.1.1.	Realizacja planu finansowego.	- 113
8.1.2.	Rozliczenie środków dotacji.	- 113
8.1.3.	Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.	- 113
8.2.	Zakłady budżetowe.	- 113
8.2.1.	Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.	- 114
8.3.	Gospodarstwa pomocnicze.	- 114
8.4.	Dochody własne jednostek budżetowych.	- 114
8.5.	Samorządowe osoby prawne.	-114
8.5.1.	Jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego.	- 114
8.5.1.1.	Instytucje kultury.	- 114
8.5.1.2.	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.	- 114
8.5.2.	Pozostałe komunalne osoby prawne.	- 114

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1.Kierownictwo jednostki.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

Burmistrz Miasta – Stefan Strzałkowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27.10.2002r. oraz w dniu 12 listopada 2006r.

Zastępca Burmistrza - Zbigniew Raczewski powołany na to stanowisko Zarządzeniem Burmistrza nr 2/2002 z dnia 25 listopada 2002r. i Nr 9/06 z dnia 7 grudnia 2006r

Sekretarz Miasta – Urszula Krupińska powołana na podstawie uchwały Nr LI/373/93 Rady Miasta z dnia 1 października 1993r

Skarbnik Miasta – Lucyna Szymecka – powołana uchwałą Nr LI/373/93 Rady Miasta z dnia 1 października 1993r.

Przewodniczący Rady Miejskiej –Andrzej Świrko wybrany na podstawie uchwały Nr I/1/2006 Rady Miasta z dnia 27 listopada 2006r.

1.2. Akty prawa miejscowego

1.2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy został przyjęty uchwałą Nr XVI/145 /04 Rady Miasta Białogard z dnia 3 marca 2004r. opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2004r. Nr 27, poz. 492

Określał on min.:

- wewnętrzny ustrój gminy oraz jednostek pomocniczych
- zasady dostępu do dokumentów, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady oraz korzystania z tych dokumentów
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów

Uwag nie wniesiono.

1.2.3. Gminne jednostki organizacyjne.

Kontrolowana Gmina posiadała n/w jednostki organizacyjne:

1. Przedszkole Nr 1 – Uchwała Nr VII/91/99 z dnia 28 maja 1999r – prowadzi gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.
2. Przedszkole Nr 2 – Uchwała Nr VII/91/99 z dnia 28 maja 1999r– prowadzi gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.

3. Przedszkole Nr 3 – Uchwała Nr VII/91/99 z dnia 28 maja 1999r– prowadzi gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego – Uchwała Nr V/47/99 z dnia 15 marca 1999r prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
5. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Mikołaja Kopernika – Uchwała Nr V/48/99 z dnia 15 marca 1999r prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
6. Szkoła Podstawowa Nr 5 im Władysława Broniewskiego – Uchwała Nr V/49/99 z dnia 15 marca 1999r prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
7. Gimnazjum Nr 1– Uchwała Nr V/41/99 z dnia 15 marca 1999r prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
8. Gimnazjum Nr 2 Nr V/42/99 z dnia 15 marca 1999r prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie – Zarządzenie Nr 5/90 Naczelnika Miasta Białogard z dnia10 maja 1990r. prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.
10. Zarząd Budynków i Lokali Komunalnych - Uchwała Nr XXVIII/295/01 z dnia 26 stycznia 2001r – prowadzi gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.
11. Zarząd Obiektów Sportowych i Komunalnych Uchwała Nr XXV/234/04 z dnia 29 grudnia 2004r – prowadzi gospodarkę finansową w formie zakładu budżetowego.
12. Miejska Biblioteka Publiczna w Białogardzie została utworzona przez Samorząd Gminy uchwałą nr XXVIII/295/01 z dnia 26 stycznia 2001r. Zakres działania jednostki, w okresie kontrolowanym, określał Statut przyjęty powyższą uchwałą, prowadzi gospodarkę finansową w formie instytucji kultury. Biblioteka został wpisana do rejestru instytucji kultury, dział I, poz. 1.w dniu 01.05.2001r.
13. Centrum Kultury i Spotkań Europejskich w Białogardzie została utworzona przez Samorząd Gminy uchwałą nr XXIII/174/08 z dnia 26 marca 2008r. Zakres działania jednostki, w okresie kontrolowanym, określał Statut przyjęty powyższą uchwałą, prowadzi gospodarkę finansową w formie instytucji kultury. Centrum zostało wpisane do rejestru instytucji kultury, dział I, poz. 2.w dniu 01.08.2008r.
14. Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. Uchwała Nr XXXVII/458/97 z dnia 24 października 1997rr
15. Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. – Uchwała Nr XXIX/313/01 z dnia 23 lutego 2001r

16. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. Uchwała Nr XLI/504/98 z dnia 2 lutego 1998r
17. Zakład Energetyki Cieplnej Sp. z o.o. Uchwała Nr XLIV/540/98 z dnia 29 maja 1998r.
18. Zakład Składowania i Unieszkodliwiania Odpadów z siedzibą w Krzywopłotach Sp. z o.o. Uchwała Nr XLV/307/93 z dnia 12 maja 1993r

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nadał statuty wszystkim gminnym jednostkom organizacyjnych. Statuty spełniają wymogi określone w art. 21 w związku z art. 238 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
Wszyscy kierownicy wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działali na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza.

1.3. Organizacja i zasady funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego i urzędu gminy.

1.3.1. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

Zgodnie ze Statutem Rady Miasta czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za Urząd dokonują wobec Burmistrza – Rada, a w zakresie określonym odrębną uchwałą Rady – Przewodniczący Rady.
Uchwała Nr III/30/02 Rady Miasta Białogard z dnia 30 grudnia 2002r w sprawie ustalenia zakresu czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonywanych przez Przewodniczącego Rady Miasta za Urząd Miasta Białogard wobec Burmistrza Miasta Białogard, określiła, że Przewodniczący Rady Miasta ma prawo dokonywania za Urząd Miasta wobec Burmistrza wszystkich czynności z zakresu prawa pracy, z wyjątkiem prawa do ustalania wynagrodzenia.

1.3.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce, w latach 2005 – 2008 obowiązywały następujące Zarządzenia Burmistrza regulujące funkcjonowania zakładowego planu kont:
- Zarządzenie Nr 365/2005 Burmistrza Miasta Białogardu z dnia 9 grudnia 2005r. w sprawie zasad rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz planu kont dla środków funduszy pomocowych.
- Zarządzenie Nr 434/2006 Burmistrza Miasta Białogardu z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont dla Budżetu Miasta Białogard i zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Białogard oraz niektórych zasad rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr I/9/07 z dnia 10 września 2007r oraz zarządzeniem Nr I/23/09 z dnia 28 lipca 2008r

1.3.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, Burmistrz Miasta Białogard powierzył w dniu 19.01.2003r Skarbnikowi Miasta Białogard, w formie pisemnej, odpowiedzialności za rachunkowość.

W dniu 09.01.2006r Burmistrz powierzył Skarbnikowi Miasta, na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność w zakresie

1. Prowadzenia rachunkowości Miasta i Urzędu Miasta,
2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. Dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
4. Dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kserokopie pism w sprawie powierzenia odpowiedzialności Skarbnikowi załączono do akt kontroli pod nr 39.

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

Burmistrz Zarządzeniem Nr 229/04 z dnia 16 września 2004r wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, zgodnie z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

1.4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.4.1.1 Kontrola funkcjonalna.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono:
- w Urzędzie przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez kierownika jednostki, w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu,
- pracownicy samorządowi zatrudnieni na podstawie art. 2 pkt 2 i 4 cyt. ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych – tekst jednolity. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm. (mianowani oraz pozostali zatrudnieni na podstawie umowy o pracę) nie byli karani za przestępstwo popełnione umyślnie – zaświadczenia z CRS.
Uwag nie wniesiono.

Przy każdej czynności z zakresu gospodarki finansowej kierownik jednostki sprawdzał dokument pod względem merytorycznym, skarbnik sprawdzał dokument pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzał do wypłaty.

We wrześniu 2007r. Burmistrz przeprowadził oceny kwalifikacyjne wszystkich pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Urzędzie – zgodnie z art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006r o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 169. poz. 1201).

1.4.1.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Wstępna kontrola dokumentów księgowych i finansowych dokonywana przez Skarbnika polegała na:
- formalna – sprawdzenie, czy dokument został sporządzony zgodnie z przepisami,
- merytoryczna – stwierdzenie, że wszystkie dane jakościowe, ilościowe i wartościowe, podane w dokumencie, są zgodne z rzeczywistością.
- rachunkowa

Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, był jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Zakres odpowiedzialności Skarbnika w zakresie spraw finansowych i rachunkowych przedstawiono w pkt. 1.3.7. protokołu.

Burmistrz Miasta Białogardu nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dotyczących procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem wymaganych z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta. Zgodnie z zakresem czynność, pkt 1g, do obowiązków Skarbnika należy sporządzanie projektów zarządzeń Burmistrza w zakresie powierzonych spraw, w tym kontroli finansowej. Wyjaśnienie zostało złożone do akt kontroli pod nr 40. Z wyjaśnienia wynika, że zarządzenie w powyższej sprawie jest w trakcie przygotowania.

1.4.2. Kontrola instytucjonalna.

1.4.2.1. Wykonywanie kontroli przez burmistrza.

Urząd posiadał pisemne procedury wewnętrznej kontroli finansowej wydatków ze środków publicznych w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy, wprowadzone Zasady postępowania w zakresie wewnętrznej kontroli wydatków gminnych jednostek organizacyjnych, stanowiące załącznik do cytowanego Zarządzenia nr 23/04, ustalały zasady, tryb przeprowadzania i zakres kontroli, określonej ustawą z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz.U z 2003r. nr 15 poz. 148).
Burmistrz sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu gminy oraz kontrolował przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2006r nie przeprowadzono kontroli co najmniej 5% wydatków(art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych), w niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych Gminy:

1. Przedszkole Nr 1 w Białogardzie.
2. Przedszkole Nr 2 w Białogardzie.
3. Przedszkole Nr 3 w Białogardzie.
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława w Białogardzie.
5. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie..
6. Szkoła Podstawowa Nr 5 im Władysława Broniewskiego w Białogardzie..
7. Gimnazjum Nr 1 w Białogardzie.
8. Gimnazjum Nr 2 w Białogardzie.
9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie

10. Zarząd Budynków i Lokali Komunalnych w Białogardzie.
11. Zarząd Obiektów Sportowych i Komunalnych w Białogardzie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Białogardu i zostało ono złożone do akt kontroli pod nr41. Z wyjaśnienia wynika, że spowodowane to było problemami kadrowymi (długotrwała choroba i urlop rewidenta).

1.4.2.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Białogard wprowadzony Zarządzeniem Nr 149/03 z dnia 17 grudnia 2003r w strukturze organizacyjnej Urzędu określił stanowisko samodzielne Rewident Miejski. Do zadań rewidenta min. zaliczono kontrolę finansową jednostek organizacyjnych gminy oraz wykorzystania udzielonych dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

1.8.Audyt wewnętrzny.

Zarządzeniem Nr 384/06 z dnia 28 lutego 2006r Burmistrz Miasta Białogard zatwierdził sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2005. Wykonanie dochodów Miasta wyniosło 40.869.129 zł; Wykonanie wydatków wyniosło 46.466.656,00 zł.
Zarządzeniem Nr 26/07 z dnia 1 marca 2007r Burmistrz Miasta Białogard zatwierdził sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2006. Wykonanie dochodów Miasta wyniosło 46.138.500,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 49.230.744,00 zł.
Zarządzeniem Nr 110/08 z dnia 5 marca 2008r Burmistrz Miasta Białogard zatwierdził sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2007. Wykonanie dochodów Miasta wyniosło 52.071.420,05 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 52.105.442,48 zł.

Miasto Białogard było zobowiązan do prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ przychody i wydatki środków publicznych w roku 2005 przekroczyły kwotę 35.000.000,00zł, (§ 3 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, tj. gdy kwota przychodów środków publicznych uzyskiwanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35.000 tys. zł. lub też gdy kwota wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35.000 tys. zł.) a od 01.07.2006r. kwotę 40.000.000,00 mln zł. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. W badanym okresie W Urzędzie nie było zatrudnionego pracownika na etacie audytora wewnętrznego. Przeprowadzenia audytu nie zlecono podmiotowi zewnętrznemu.

Wyjaśnienie w sprawie nieprzeprowdzenia audytu wewnętrznego za lata 2005-2007 złożył Burmistrz Miasta. Z wyjaśnienia wynika, że kilkakrotnie ogłaszano konkurs na stanowisko audytora wewnętrznego, jednak nikt się nie zgłosił do pracy w Urzędzie. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 42.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

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

W kontrolowanej jednostce, w latach 2005 – 2008 obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości określone

- Zarządzeniem Nr 365/2005 Burmistrza Miasta Białogardu z dnia 9 grudnia 2005r. w sprawie zasad rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz planu kont dla środków funduszy pomocowych.
- Zarządzeniem Nr 434/2006 Burmistrza Miasta Białogardu z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont dla Budżetu Miasta Białogard i zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Białogard oraz niektórych zasad rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr I/9/07 z dnia 10 września 2007r oraz zarządzeniem Nr I/23/09 z dnia 28 lipca 2008r

W Zarządzeniu określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych odrębnych dla budżetu miasta „ORGAN" i jednostki działającej w formie jednostki budżetowej – Urząd wraz z funduszami celowymi.

Rok obrotowy określono jako rok kalendarzowy, w skład którego wchodzi 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez Miasta Białogard zasady rachunkowości określa metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego (art. 10 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

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

Księgi rachunkowe prowadzone w okresie objętym kontrolą nie zawierały wszystkich kont przewidzianych w zakładowym planie kont, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 434/06 Burmistrza z dnia 19 października 2006r w sprawie planu kont dla Budżetu Miasta Białogard i zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Białogard oraz niektórych zasad rachunkowości

Zakładowy plan kont obejmował:

- Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) i zasady ich funkcjonowania
- Przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych,
- Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (analityki) i ich powiązania z kontami księgi głównej

Księgi rachunkowe zamykane są poprzez wybrani opcji „zamknięcie miesiąca grudnia" w systemie FK – oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod nr 76.

2.1.3. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.

W wyniku kontroli dowodów księgowych za m-c: czerwiec, lipiec, sierpień 2006 od nr PK 143 – 184 stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, ustalono iż zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów zakwalifikowanych do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca księgowania, symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodzie źródłowym ma być ujęta oraz klasyfikacji

budżetowej tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Zapisów operacji gospodarczych dokonywano na właściwych kontach, chronologicznie i z zachowaniem obowiązujących terminów. Podstawą księgowania były dowody źródłowe które posiadały wymagane cechy dowodu księgowego. Dokumenty zostały prawidłowo sporządzone i sprawdzone.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
2.2.1. Prowadzenie dziennika i kont księgi głównej.

W oparciu o analizę zapisów operacji gospodarczych, na podstawie dowodów księgowych, wykazanych w podpunkcie 2.1.3. protokołu, ustalono iż na kontach księgi głównej dokonywano:

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

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

2.2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

W toku kontroli , analizując operacje gospodarcze wyszczególnione w podpunkcie 2.1.3. ustalono, iż ewidencję analityczną prowadzono m.in. dla:

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

2.2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej za 2006r. ustalono, że sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzano zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

2.2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Na podstawie dowodów źródłowych, wykazanych w podpunktach 2.1.3. i 2.2.2. protokołu ustalono iż do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą

zapisów w księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej które zawierały:

1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
3) opis operacji oraz jej wartość,
4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu,
5) podpis wystawcy dowodu,
6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa.

2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.
2.3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

W okresie kontrolowanym, sporządzone sprawozdania finansowe przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Białogard i zostały złożone w obowiązujących terminach.
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nakłada w § 4 pkt 2b na kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzanie sprawozdań jednostkowych W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Urząd Miasta Białogard – jako jednostka budżetowa nie złożył sprawozdań jednostkowych w roku 2006 – Rb-28S, Rb-27S.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta, które zostało złożone do akt kontroli pod nr 43. Z wyjaśnienia wynika, że nie sporządzano miesięcznych sprawozdań RB 28S i RB-27S. Sporządzano w układzie tabelarycznym wykaz dochodów i wydatków jedynie wg klasyfikacji budżetowej (plan i wykonanie). Obecnie sprawozdania będą już sporządzane.

2.3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

W toku kontroli ustalono, iż dane w sporządzonych sprawozdaniach jednostek budżetowych Rb-27S, Rb-28S, za 2006 rok dotyczące planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych, wykazano w wysokościach zgodnych z budżetem Gminy. W sprawozdaniach wykazano: w zakresie planu - kwoty wynikające z planów finansowych jednostek organizacyjnych, po uwzględnieniu zmian dokonanych w tych planach. W zakresie wykonania, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

2.3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Burmistrz nie sporządził za IV kwartał 2006r sprawozdań RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz RB-N sprawozdanie o stanie należności, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości - § 6 ust. 1 pkt 3, sprawozdania zbiorcze są sporządzane w szczegółowości sprawozdań jednostkowych, - przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Burmistrz nie zachował obowiązujących terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – (załącznik nr 38),
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta. Z wyjaśnienia wynika że spowodowane to było problemami z obsługą programu komputerowego. Przy przenoszeniu danych nie wygenerował on sprawozdań zbiorczych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 43.

Na koniec 2006r. występowały należności wymagalne w wysokości:
- ZOSiK – 18.290,01zł z tytułu opłat za pochówki, dzierżaw, rat przedłużenia prawa do grobu
- Przedszkole Nr 1 – 4.685,00 zł – odpłatność za pobyt dziecka w przedszkolu
- Przedszkole Nr – 3.458,92 zł – odpłatność za pobyt dziecka w przedszkolu
- Przedszkole Nr 3 – 2.851,30 zł – odpłatność za pobyt dziecka w przedszkolu
- ZBiLK – 3.003.531,04 zł – czynsze za lokale, mieszkania, garaże
- Urząd Miasta – 3.011.111,45 zł – wieczyste użytkowanie, sprzedaż budynków, dzierżawy, podatki.

Na koniec 2006r. występowały zobowiązania wymagalne w wysokości:
- Przedszkole Nr 1 – 8.262,00 zł – odpisy stawki żywieniowej z tyt. nieobecności dziecka w przedszkolu
- Przedszkole Nr – 4.987,91 zł – odpisy stawki żywieniowej z tyt. nieobecności dziecka w przedszkolu
- Przedszkole Nr 3 – 4.830,67 zł – odpisy stawki żywieniowej z tyt. nieobecności dziecka w przedszkolu

ZBiLK – 988.305,19 zł – opłaty ponoszone w partycypacji kosztów wspólnot.

2.3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

2.3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

W toku kontroli ustalono, iż kwoty w zakresie dochodów podatkowych uzyskanych w roku 2006 wykazane w sprawozdaniach / Rb-27S, Rb-PDP /, były zgodne z ewidencją księgowości podatkowej.

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

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych. (2006r)

Rodzaj podatku	Skutki ulg wykazane w sprawozdaniach	Ustalone skutki finansowe	Różnica	uwagi
Podatek od nieruchomości: Osoby prawne Osoby fizyczne	16.642,00 45.715,00	16.506,00 9.758,00	136,00 35.957,00	Odsetki naliczone od zaległości podatkowych od osób prawnych od osób fizycznych
Podatek od środków transportowych: Osoby fizyczne	12.412,45	6.416,25	5.996,20	Odsetki naliczone od zaległości podatkowych od osób fizycznych
Podatek rolny	2552,00	2552,00	0	
	77 321,45	35 232,25	42.089,20	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2006r. Ustalono, że umorzenie zaległości podatkowych wykazano niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z decyzji wydanych przez organ podatkowy tj. zawyżono skutki ogółem o 42.089,20zł

- w podatku od nieruchomości o 36.093,00zł
- w podatku od środków transportowych o 5.996,20zł

W ewidencję skutków prowadzono w sposób niewłaściwy. W rachunkowych księgach podatkowych na 2006r zaewidencjonowano dochody z tytułu odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych w wysokości 136,00zł, od osób fizycznych w wysokości 35.957,00zł oraz dochody z tytułu odsetek od zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 5996,20zł. Kserokopia ewidencji umorzeń zaległości podatkowych załączono do akt kontroli pod nr 78.
W powyższym zakresie naruszono § 3rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Bogusława Kluczyk inspektor ds. podatków –. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod nr 45.
Z wyjaśnienia wynika, że ewidencja odsetek od zaległości podatkowych prowadzona jest łącznie z ewidencją zaległości podatkowych. Ewidencja będzie już prowadzona prawidłowo.

Kserokopię sprawozdania PDP wraz z pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/1/08 w sprawie wyliczenia subwencji ogólnej załączono do akt kontroli nr 44.

W trakcie kontroli stwierdzono, że niewłaściwe prowadzenie ewidencji umorzeń zaległości podatkowych skutkowało nieprawidłowościami w naliczeniu subwencji wyrównawczej dla gminy miejskiej Białogard wykazanej w piśmie Ministra Finansów. Suma dochodów podatkowych gminy została wykazana w wysokości 16.371.600,58zł zamiast w 16.329.511,38zł., co skutkowało że wskaźnik dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców „G" wyniósł 673,40 zamiast 671,66 powodując zaniżenie należnej w 2008r subwencji ogólnej części wyrównawczej o kwotę 34.910,00zł. (na głowę jednego mieszkańca zaniżono subwencję 1,44zł).

W toku czynności kontrolnych ustalono że dochody w tytułu odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych w wysokości 136,00zł, od osób fizycznych w wysokości 35957,00zł zaewidencjonowano w paragrafie 031 – podatek od nieruchomości zamiast w paragrafie 091odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, dochody z tytułu odsetek od zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 5996,20zł. zaewidencjonowano a paragrafie 034 – podatek od środków transportowych zamiast w paragrafie 091 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Małgorzata Martyniuk – Zastępca Skarbnika. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod nr 46. Z wyjaśnienia wynika, że spowodowano to było pomyłką w klasyfikacji budżetowej.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
3.2.Gospodarka kasowa.

W kontrolowanej Gminie gospodarkę kasową regulowała instrukcja wprowadzona Zarządzeniem nr 1/1995 Burmistrza Białogardu z dnia 29 marca 1995r. w sprawie zasad gospodarki kasowej i obiegu dokumentów kasowych w Urzędzie Miejskim w Białogardzie.

- warunków ochrony wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- sporządzania raportów kasowych,
- wpłat i wypłat gotówki,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie. Inwentaryzacja kasy na koniec 2007 r. odbyła się 31 grudnia 2007 roku.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki sprawdzono, dokonując analizy raportów kasowych oraz załączonych dowodów źródłowych za III kwartał 2007r.:o numerach 2095-2124; 2097-2125
Na podstawie wykazanej próby raportów kasowych ustalono, że przestrzegano:
- ustalonej częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- bieżącego sporządzania zapisów operacji gotówkowych tj. w dniu w którym zostały dokonane,
- dokonywania wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- ustalonych zasad i terminów przekazywania raportów kasowych do księgowania,
- wymogu oddzielania procesu sporządzania i zatwierdzania dokumentów od wypłat gotówki.

Uwag w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, nie wniesiono.

3.3 Obsługa bankowa.

Uchwałą Nr XLIV/548/98 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 15 czerwca 1998r wskazano do prowadzenia rachunku bieżącego budżetu Miasta oraz miejskich jednostek organizacyjnych Pomorski Bank Kredytowy SA – Grupa Kapitałowa PeKaO SA w Szczecinie.
W dniu 23 października 1998r zawarto umowę pomiędzy Pomorskim Bankiem Kredytowym SA w Szczecinie Grupa PeKaO SA a Gminą Miejską Białogard na obsługę bankową Miasta i miejskich jednostek organizacyjnych.
W dniu 18 lutego 1999r zawarto umowę rachunku bankowego pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA I Oddział w Białogardzie a Urzędem Miejskim w Białogardzie. Umowa

została zawarta na czas – bezterminowo i obowiązuje w terminie przeprowadzania kontroli tj. przez okres 10 lat. (Art. 142 ustawy prawo zamówień publicznych, obowiązującej od 02.03.2004r , nakłada ograniczenia zawierania umów na okres do 5 lat, art. 73 ustawy o zamówieniach publicznych obowiązujący od dnia 09.11.1997r określa, że umowy nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony, umowa zawarta na czas dłuższy niż 3 lata wymaga zgody Prezesa Urzędu zamówień publicznych). Kserokopię umów rachunku bankowego oraz uchwały o wyborze banku złożono do akt kontroli pod nr 47
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Białogardu. Z wyjaśnienia wynika, że procedury wyboru banku do obsługi budżetu Miasta Białogard zostały przeprowadzone w momencie, kiedy nie obowiązywały wymogi zawierania umów na czas oznaczony – w trybie zamówień publicznych, a zawarta umowa w dniu 18 lutego 1999r jest tylko konsekwencją wcześniejszych procedur. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 48
Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych obowiązująca od dnia 01.01.1999r w art. 134. ust. 1. wprowadziła zapis, że bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.
3.3.1. Rodzaje rozrachunków.
W roku 2006 w księgowości jednostki funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków dla budżetu Gminy

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozrachunki budżetu
226 – Długoterminowe należności budżetowe
227- rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 – Pozostałe rozrachunki
260 – Zobowiązania finansowe

W roku 2006 w księgowości jednostki funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2): dla Urzędu

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
260 – Zobowiązania finansowe
290 – Odpisy aktualizujące należności

Wyżej wymienione konta były zgodne z wykazem planów kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miasta, wprowadzonymi do stosowania Zarządzeniem Nr 434/2006 Burmistrza Miasta z dnia

19 października 2006r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont budżetu oraz w Urzędzie Miasta, obowiązujący od 01.01.2006r

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na koncie 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano należności z tytułu dzierżawy od osób fizycznych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Małgorzata Martyniuk - p.o. Zastępcy Skarbnika Z wyjaśnienia wynika, że spowodowane to było ograniczeniami programu komputerowego FJ Inwestprojekt ze Słupska, który na koncie 221 nie miał możliwości zaewidencjonowania wszystkich kontrahentów - dzierżawców, w związku z powyższym podjęto decyzję o ewidencjonowaniu należności z tytułu dzierżaw na koncie 201. Obecnie wdrażany jest system informatyczny firmy SIGNITY, który wyeliminuje powyższy błąd. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 49.

3.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2007. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych składek przedstawia tabela 3.3.2.1.1.

Tablica 3.3.2.1.1

ZESTAWIENIE KWOT I TERMINÓW ODPROWADZENIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE
W Urzędzie Miasta w Białogardzie w 2007r.

L.p.	Miesiąc	Składki ZUS wg DRA w zł	ZUS –przelew w zł	Data odprowadzenia	Zasiłki płatne z ZUS
1.	Styczeń	197.138,95	197138,95	01.02.2007.	1.568,22
2.	Luty	91.177,22	91.177,22	02.03.2007.	3.754,27
3.	Marzec	91.594,92	91.594,92	04.04.2007.	5.610,08
4.	Kwiecień	86.324,54	70.904,81 15.439,16	04.05.2007. 11.05.2007.	6.677,01
5.	Maj	88.938,46	88.827,10	04.06.2007.	6.018,52
6.	Czerwiec	90.216,83	90.216,83	04.07.2007.	5.676,30
7.	Lipiec	83.683,78	83.192,85	02.08.2007.	6.897,56
8.	Sierpień	87.187,41	87.187,41	04.09.2007.	6.033,76
9.	Wrzesień	89.744,15	89.744,15	03.10.2007.	3.925,95
10.	Październik	147.882,58	147.882,58	05.11.2007.	6.006,05
11.	Listopad	95.634,95	95.634,95	03.12.2007.	4.880,38
12.	Grudzień	96.324,21	96.324,21	31.12.2007.	4.143,46

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że część składek w kwocie 15.439,16 zł na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego za miesiąc kwiecień 2007 r. odprowadzono na rachunek bankowy ZUS w dniu 11.05.2007r zamiast do 05.05.2007r Należne kwoty przelano na rachunek ZUS za kwiecień w dniu 11.05.2007r, w wysokości 15.439,16zł. tj. z 5-cio dniowym opóźnieniem Z tytułu nieterminowego odprowadzenia należnych składek zapłacono odsetki w łącznej wysokości

19,43zł.. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Teresa Kowalczyk (złożono je do akt kontroli pod nr 50 Z wyjaśnienia wynika, że opóźnienie w zapłacie zobowiązania spowodowane było błędem bankowego systemu komputerowego w dniu 04 maja 2007r. (odrzucenie polecenia przelewu). Fakt ten zauważono dopiero w dniu 11 maja. Należne odsetki w wysokości 19,43zł zostały wpłacone przez Panią Teresą Kowalczyk w dniu 11 maja 2007r w kasie Urzędu na rachunek Urzędu Miasta. Kserokopię deklaracji za kwiecień oraz dokonanych przelewów załączono do akt kontroli pod nr 51

3.3.2.2. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu w roku 2007. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia tabela 3.3.2.2.1. Tablica 3.3.2.2.1

ZESTAWIENIE KWOT I TERMINÓW ODPROWADZENIA
ZALICZEK PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
w Urzędzie Miasta w Białogardzie w 2007r.

L.p	Miesiąc	Kwota zaliczki (należna)	Zaliczka odprowadzona	Data	Uwagi
1	styczeń	34.977,00	34.977,00	01.02.2007	
2	luty	14.959,00	14.959,00	02.03.2007	
3	marzec	23.814,00	23.814,00	19.04.2007	
4	kwiecień	15.477,00	15.477,00	09.05.2007	
5	maj	18.761,00	18.761,00	13.06.2007	
6	czerwiec	16.838,00	16.838,00	10.07.2007	
7	lipiec	17.909,00	17.909,00	14.08.2007	
8	sierpień	22.570,00	22.819,00	11.09.2007	Nadpłata 249,00
9	wrzesień	21.489,00	21.489,00	14.10.2007	
10	październik	34.045,00	34.045,00	13.11.2007	
11	listopad	24.681,00	24.681,00	11.12.2007	
12	grudzień	34.859,00	34.686,00	31.12.2007	Potrącono nadpłatę 173,00. Pozostałe 76,00 potrącono z przelewu za styczeń 2008r.

Uwag w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.3.3. Odprowadzanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
Zagadnienie zbadano i opisano w pkt. 4.4.2.3.1. protokołu.

3.3.4. Windykacja dochodów.
Wysokość należności podatkowych i innych dochodów podlegających windykacji, realizację w ciągu roku i stan należności na koniec 2006 i 2007 roku ustalono na podstawie danych ewidencji księgowości podatkowej.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI

w Urzędzie Miasta w Białogardzie w okresie od 01.01.2006 do 31.12.2007

Rodzaj należności		2006			2007		2008
	Stan 01.01.2006	Spłaty w ciągu roku	Stan 31.12.2006	Stan 01.01.2007	Spłaty w ciągu roku	Stan 31.12.2007	Stan 01.01.2008
Podatek od nieruchomości-os.fiz.	836 873,84	194 168,04	64 2705,80	872 861,70	226 625,64	646 056,06	946 494,91
Podatek od nieruchomości os.pr.	968 880,44	106 598,28	862 282,16	1 415 900,34	476 254,45	939 645,89	1 321 689,48
Podatek rolny-os.pr.	10,80	10,80	0,00	1686,68	0,00	1686,68	46,00
Podatek leśny os.pr	24,66	24,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych os.fiz.	55 766,94	37 224,07	18 542,87	51 404,38	31 805,56	19 598,82	35 343,12
Podatek od posiadania psa	10 250,80	3570,94	6 679,86	6 177,52	2 010,20	4 167,32	5 764,60
Najem i dzierżawy	80 092,78	17 905,33	62 187,45	65 327,74	5 418,29	59 909,45	77 986,94
Mandaty	76 241,71	37 529,87	38 711,84	83 661,84	43 121,28	40 540,56	40 540,56
Sprzedaż mienia	35 716,74	8 832,66	26 884,08	37 863,71	18,65	37 845,06	40 711,04
Wieczyste użytkowanie os fiz	199 650,82	29 416,81	170 234,01	217 511,47	32 278,83	185 232,64	229 939,96
Wieczyste użytkowanie os prawne	212 692,79	3 737,06	208 955,73	64 071,91	5 230,36	58 841,55	74 648,59
Podatek od środków transportowych os.pr.	1 198,50	1 094,00	104,50	924,80	3,00	921,80	764,80
Zajęcie pasa drogowego	0	0	0	0	0	0	3591,80
Dodatkowa opłata za nieterminowe zagospodarowanie działki	0	0	0	4498,30	2823,70	1674,60	1674,60
przekształcenie prawa użytkowania wieczystego na własność	107 900,81	6 084,90	101 815,91	129717,60	7 211,70	122 505,90	148 296,75
Wzrost wartości nieruchomości	0	0	0	0	0	0	831,80
Opłata za przyłącze gazowe	1150,00	0	1150,00	1150,00	0	1150,00	1 150,00

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta

Kontrolą objęto przeprowadzone czynności windykacyjne dotyczące zaległości w podatkach i omówiono w pkt. 4.2.2.1.4.1.4.

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

Budżet Białogardu na 2007r został uchwalony 24 stycznia 2007 r. Uchwałą Rady Miejskiej Nr VI/24/2007. Rada upoważniła Burmistrza do:

- Zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie niedoboru budżetowego, do łącznej wysokości 1.500.000,00zł
- Udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 200.000,00zł
- Zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości nie przekraczającej 500.000,00zł
- Zaciągania zobowiązań na wieloletnie programy inwestycyjne, na projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych – do wysokości określonych w budżecie,
- Z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania miasta – do łącznej kwoty 1.000.000,00zł

Zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek omówiono w pkt. 3.4. protokołu.

3.3.7. Zobowiązania wymagalne.
Zagadnienie omówiono w pkt 2.3.2. protokołu.

3.3.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia
W toku kontroli ustalono, iż w roku 2007 udzielono pracownikom Urzędu 78 zaliczek na wydatki do rozliczenia na kwotę 87.384,48zł (ewidencja konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz dokumenty źródłowe).

	Data udzielenia	kwota	
1.	16.02.2007	200,00	Rp.2034/62
2.	14.03.2007	600,00	Rp.2052/188
3.	02.04.2007	800,00	Rp.5059/2
4.	31.05.2007	600,00	Rp.2101/24
5.	24.04.2007	150,00	Rp.2078/42
6.	23.04.2007	1600,00	Rp.5071/14
7.	26.10.2007	5500,00	Rp.5186/15
8.	10.12.2007	2000,00	Rp.5215/17
9.	22.01.2007	500,00	Rp.5013/3
10.	26.04.2007	1000,00	Rp.5074/12
11.	02.08.2007	2500,00	Rp.2140/93
12.	15.10.2007	1000,00	Rp.2176/6
13.	26.10.2007	9350,00	Rp.2200/37
14.	23.02.2007	160,00	Rp.2039/84
15.	08.06.2007	380,00	Rp.5096/102
16.	12.06.2007	412,20	Rp.2107/64
17.	14.06.2007	377,20	Rp.2109/59
18.	14.09.2007	60,00	Rp.2161/11
19.	18.10.2007	600,00	Rp.2179/18
20.	29.10.2007	60,00	Rp.2186/21
21.	03.01.2007	2500,00	Rp.2002/44
22.	22.05.2007	500,00	Rp.2094/29
23.	15.05.2007	1000,00	Rp.2089/138
24.	31.05.2007	3500,00	Rp.5038/20
25.	02.08.2007	2500,00	Rp.2140/93
26.	03.01.2007	1000,00	Rp.5002/13

27.	10.01.2007	500,00	Rp.5005/43
28.	27.02.2007	700,00	Rp.5035/61
29.	15.03.2007	500,00	Rp.2053/173
30.	29.03.2007	400,00	Rp.5057/112
31.	11.04.2007	500,00	Rp.2070/10
32.	17.04.2007	1000,00	Rp.2073/25
33.	08.05.2007	1600,00	Rp.2083/48
34.	11.05.2007	1000,00	Rp.2087/35
35.	18.05.2007	1000,00	Rp.2092/76
36.	31.05.2007	1600,00	Rp.2101/50
37.	1.06.2007	1500,00	Rp.5093/49
38.	05.06.2007	500,00	Rp.5094/34
39.	08.06.2007	2500,00	Rp.5096/80
40.	12.06.2007	1450,00	Rp.2107/42
41.	15.06.2007	6300,00	Rp.2110/53
42.	20.09.2007	100,00	Rp.5160/113
43.	09.10.2007	50,00	Rp.2172/10
44.	06.11.2007	1000,00	Rp.2196/93
45.	22.11.2007	500,00	Rp.5220/57
46.	27.11.2007	500,00	Rp.2205/44
47.	05.12.2007	200,00	Rp.5212/42
48.	26.03.2007	100,00	Rp.5054/3
49.	10.04.2007	150,00	Rp.5062/9
50.	04.05.2007	900,00	Rp.2082/83
51.	25.05.2007	800,00	Rp.5088/50
52.	15.06.2007	500,00	Rp.2110/10
53.	04.10.2007	800,00	Rp.5170/
54.	16.03.2007	2000,00	Rp.5084/4
55.	15.06.2007	6000,00	Rp.5101/32
56.	04.12.2007	2000,00	Rp.2210/52
57.	19.01.2007	100,00	Rp.5012/22
58.	08.05.2007	200,00	Rp.5079/1
59.	30.05.2007	610,00	Rp.2100/32
60.	23.11.2007	100,00	Rp.5212/23
61.	16.03.2007	1000,00	Rp.5048/2
62.	13.09.2007	150,00	Rp.2160/18
63.	05.01.2007	102,48	Rp.2004/6
64.	16.01.2007	65,88	Rp.2011/4
65.	30.03.2007	1500,00	Rp.2087/62
66.	11.05.2007	160,00	Rp.2097/51
67.	07.03.2007	126,00	Rp.5041/
68.	16.03.2007	1000,00	Rp.5048/
69.	16.11.2007	1000,00	Rp.2198/2
70.	22.11.2007	690,72	Rp.2202/10
71.	04.01.2007	3800,00	Rp.2004/1
72.	31.05.2007	40,00	Rp.2037/49
73.	31.05.2007	500,00	Rp.2039/30
74.	05.07.2007	100,00	Rp.5116/29
75.	28.11.2007	400,00	Rp.2206/42
76.	22.11.2007	120,00	Rp.2202/4
77.	28.11.2007	60,00	Rp.5207/4
78.	03.12.2007	60,00	Rp.5210/44
79.	ogółem	87.384,48	

Budżet Miasta na 2007r (Uchwała budżetowa z dnia 24.01.2007r. nr VI/24/07) nie określał kwot wydatków przewidzianych na zaliczki do rozliczenia. Przepisy wewnętrzne nie regulują zasad udzielania zaliczek na wynagrodzenia. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik. Z wyjaśnienia wynika, że zaliczki były wypłacana z powodu błędów w interpretacji przepisów. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 52

3.3.9. Wydatki niewygasające.
W badanym okresie Rada Miejska w Białogardzie nie podejmowała uchwał o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

3.4. Kredyty, pożyczki, poręczenia.
3.4.1. Kredyty i pożyczki

W 2007r Miasto Białogard zaciągnęło zobowiązania z tytułu:
1. Kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego na wykonanie rozbudowy ulicy Wawelskiej oraz Krakusa i Wandy – 901.723,00zł
2. Kredyt z Banku Ochrony Środowiska na rozbudowę ulicy Wawelskiej oraz Krakusa i Wandy – 631.723,00zł
Rada Miejska Białogardu Uchwałą Nr XIII/89/07 z dnia 28 sierpnia 2007r postanowiła zaciągnąć kredyt do kwoty 1.700.000,zł na sfinansowanie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach Miasta – na zadanie „Rozbudowa ulicy Wawelskiej oraz Krakusa i Wandy"
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr CXVII/287/Z/2005r wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu.
Wyboru banku dokonano w dniu 12.12.2007r, w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.
Umowa kredytu ze Środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego 08/07/2585/07 kredytu grantem w wysokości 10% wartości kredytu, została zawarta w dniu 21 grudnia 2007r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Szczecinie. BGK udzielił kredytu w wysokości 901.723,00zł na okres 60 miesięcy, od 21 grudnia 2007r do 30 listopada 2012r. Przelanie kredytu nastąpiło jednorazowo w dniu 31.12.2007r.
Stosownie do zapisów ww. umowy spłata kredytu następować winna w 20 ratach po 45.000,00zł. począwszy od 31.03.2008r Odsetki od pożyczki nie podlegały kapitalizacji Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika. Uwag nie wniesiono.
Umowa kredytu inwestycyjnego 08/07/2585/0702 częściowej spłaty kredytu ze środków grantu Komisji Europejskiej została zawarta w dniu 24 października 2008r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Szczecinie. W umowie określono wysokość grantu w kwocie 24.889,00 euro po kursie kupna euro w BGK z dnia przelewu środków z rachunku grantów na rachunek Urzędu.
Procedury przestrzegania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, w zakresie zawierania umów kredytu bankowego, były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie w kwietniu 2008r przeprowadził kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w tym udzielenie zamówienia publicznego w dniu 15.10.2007r dla Banku Ochrony Środowiska SA Oddział w Koszalinie na udzielenie długoterminowego kredytu w kwocie 631.723,00zł.

3.4.2. Poręczenia i gwarancje

Uchwałą Nr VI/24/07 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 stycznia 2007r – Uchwała budżetowa na rok 2007 w §16 Rada ustaliła, że łączna kwota poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto w roku 2007 nie może przekroczyć 2.000.000,00zł. Burmistrz może udzielić w roku budżetowym pożyczek i poręczeń do maksymalnej wysokości (łącznej kwoty) 200.000,00zł.
Ze sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz sprawozdania zbiorczego wynikało, iż stan udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2007r. wynosił ogółem 3.914.171,15zł

1. Rada Miejska Białogardu Uchwałą Nr XI/82/07 z dnia 28.06.2007r wyraziła zgodę do poręczenia weksla „In blanco" wystawionego przez Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie do wysokości 501.890,00zł, z terminem obowiązywania do dnia 30 czerwca 2018r. Poręczenia wekslowego udzielono w dniu 01.10.2007r.
2. Rada Miejska Białogardu Uchwałą Nr XI/83/07 z dnia 28.06.2007r wyraziła zgodę do poręczenia weksla „In blanco" wystawionego przez Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie do wysokości 1.144.433,00zł, z terminem obowiązywania do dnia 1 lipca 2022r. Poręczenia wekslowego udzielono w dniu 10.10.2007r.
3. Rada Miejska Białogardu Uchwałą Nr XI/85/07 z dnia 28.06.2007r wyraziła zgodę do poręczenia weksla „In blanco" wystawionego przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie do wysokości 12.521,00zł, z terminem obowiązywania do dnia 1 lipca 2022r. Poręczenia wekslowego udzielono w dniu 18.12.2007r.

Ponadto obowiązywały poręczenia udzielone uchwałą Nr XXV/233/04 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 29 grudnia 2004 do kwoty 1.290.000,00zł do dnia 11.05.2037r oraz udzielone uchwałą Nr XXXV/111/01 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 grudnia 2001 do kwoty 1.000.000,00zł od dnia 20.12.2017r

3.4.3. Sprzedaż papierów wartościowych.

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie uzyskała dochodów ze sprzedaży papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta i złożono je do akt kontroli pod nr 53.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

4.1. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.

Prawidłowość ewidencji dochodów i wydatków, będącej źródłową podstawą do twierdzenia o rzetelności bądź nierzetelności przedstawiania danych w sprawozdawczości budżetowej sprawdzono w trakcie realizacji podpunktów: 4.2., 4.3., 4.4. i 4.5. protokołu kontroli.

4.2. Dochody budżetowe

4.2.1.Subwencje i dotacje

4.2.1.1. Subwencja ogólna

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych" oraz pism Ministra Finansów ustalono, iż Miasto Białogard w 2007r otrzymała następujące kwoty subwencji ogólnej:

- subwencja oświatowa (rozdz.75801 § 292) 9 426 048,00 zł
- subwencja wyrównawcza (rozdz. 75807 § 2920) 3 358 351,00 zł

Na podstawie dokumentów źródłowych (przelewy bankowe) oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że część wyrównawczą subwencji ogólnej Minister Finansów przekazał na rachunek gminy w dwunastu ratach w terminie odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca. Część oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dwunastu ratach, do 25 dnia każdego miesiąca. Rata za marzec wyniosła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe. O przeznaczeniu środków finansowych otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy. Gmina nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin

4.2.1.2. Dotacje

4.2.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

4.2.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy objętych kontraktem.

Na podstawie oświadczenia Skarbnika oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w badanym okresie gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy objętych kontraktem w wysokości 100.000,00zł

OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH OBJĘTE KONTRAKTEM WOJEWÓDZKIM W 2006R.

	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji		Poniesione wydatki				Zwrot niewykorzystanej dotacji		Wykonanie w RB 28S
			dział	rozdział	§	przyznana	otrzymana	Ze środków z dotacji	Ze środków własnych	ogółem	Wg.ewidencji księgowej	data	kwota	
1	Wojewoda Zachodniopomorski	Modernizacja siedziby Miejskiej Biblioteki Publicznej	921	92116	6330	100 000	100 000	100 000	99 536	199 536	199 536,29	-	-	199 536,29

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie

4.2.1.2.1. 2 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

W okresie objętym kontrolą gmina otrzymała z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie dotacje na zadania własne w wysokościach wykazanych w tablicy 4.2.1.2.1.1.1

L.p	Cel przyznanej dotacji	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji		Poniesione wydatki				Zwrot niewykorzystanej dotacji		Wykonanie
		dział	rozdział	§	przyznana	otrzymana	Ze środków z dotacji	Ze środków własnych	ogółem	Wg.ewidencji księgowej	data	kwota	RB 28S
1.	Wyprawka szkolna	801	80101	203	9776	9774,47	9774,47	1,53	9776	9776	14.12.2006	1,53	9776
2.	Kształcenie młodocianych	801	80195	203	61126	61126	61126	19680,38	80806,38	80806,38	-	-	80806,38
3.	Komisje kwalifikacyjne	801	80195	203	900	900	900	1085,24	1985,24	1985,24	-	-	1985,24
4.	Zasiłki okresowe	852	85214	203	1141938	1141938	1140029,04	1243360,05	2383389,09	2383389,09	05.01.2007	1908,96	2383389,09
5.	Ośrodki pomocy	852	85219	203	397000	397000	397000	310545,09	707545,09	707545,09	-	-	707545,09
6.	Pomoc społeczna	852	85295	203	942060	942060	942060	826,47	942886,47	942886,47	-	-	942886,47
7.	Pomoc materialna	854	85415	203	820760	819873,95	819873,95	10590	830463,95	830463,95	14.12.2006	886,05	830463,95
8	Modernizacja biblioteki	921	92116	633	100000	100000	100000	99536,29	199536,29	199536,29	-	-	199536,29
9													
	razem				3473560	3472672,42	3470763,46	1685625,05	5156388,51	5156388,51		2796,54	5156388,51

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie

4.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
4.2.2.1. Dochody z tytułu podatków.
4.2.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

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

Rada Miejska w Białogardzie nie obniżyła na 2006r stawki podatku rolnego przyjmując średnią cenę sprzedaży żyta, jako podstawa obliczania podatku leśnego w 2006r. w kwocie 27,88 zł. wynikającej z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów w 2005r. (M.P. Nr 62 poz. 867)

Rada Miejska w Białogardzie nie obniżyła na 2006r stawki podatku leśnego przyjmując średnią cenę sprzedaży drewna, jako podstawa obliczania podatku leśnego w 2006r. w kwocie 120,40 zł. wynikającej z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2005r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2004r. (M.P. Nr 44 poz. 781)

Prawidłowość naliczania podatku rolnego i leśnego w 2006r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników według następujących numerów indeksu: 00027, 07446, 18037, 06545, 25263,

W oparciu o ewidencję księgową, deklaracje złożone przez podatników oraz nakazy płatnicze na łączne zobowiązania pieniężne stwierdzono, iż podatek rolny i leśny w powyższych przypadkach został prawidłowo naliczony.
Do prawidłowości naliczania podatku rolnego dla tej grupy podatników uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe (podatek rolny i leśny) w 2006r. dla ww. osób fizycznych zaewidencjonowanych w ewidencji księgowej stwierdzając, iż zostały doręczone podatnikom w datach umożliwiających terminowe regulowanie należności.

W oparciu o przeprowadzoną analizę wymiaru podatków wytypowanych podatników stwierdzono zgodność wymiaru z obowiązującą stawką podatkową w badanym okresie, powierzchnią użytków rolnych, lasów i gruntów leśnych podlegających opodatkowaniu.

Na przykładzie grupy podatników osób fizycznych o numerach indeksu wymienionych powyżej sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty podatku, ustalając, iż od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.
Źródłem danych do kontroli prawidłowości naliczania podatku rolnego i leśnego były dane zawarte w rejestrze wymiarowym kart gospodarstw i kart lasu oraz decyzje i nakazy płatnicze dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego.

4.2.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXVI/325/05 z dnia 28 listopada 2005r. określiła stawki podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2006r.
W Uchwale zwolniono od podatku od nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie inkubatorów przedsiębiorczości.

Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2006r. zbadano na podstawie losowo wybranej grupy podatników według następujących numerów indeksu: 00051, 00090, 00121, 00138, 00146, 00345, 00553, 00365, 00373, 00481, 00488, 000501, 00669, 00720, 00795, 01449, 01492, 01694, 01974, 01998, 02021, 02068, 02334, 02336, 02391, 02685, 02859, 030081, 03078, 03130, 03283, 03419, 03780, 03817, 04133, 04236, 04244, 04400, 04542, 04547, 04190, 05552, 06054, 06428, 06811, 07228, 07597, 13027, 13028, 14034, 14090, 14326, 14327.
Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2006r. zbadano na podstawie losowo wybranej grupy podatników według następujących numerów indeksu: 00026, 00027, 00512, 01835, 00146, 01726, 01933, 02260, 02514, 02682, 02880, 03549, 03952, 04160, 04602, 04925, 04938, 05661, 05667, 05731, 05828, 05954, 06861, 07540, 07738, 07054, 07428, 06811, 07228, 07597, 8027, 13033, 14021, 14044, 14326, 14356.

W oparciu o deklaracje złożone przez podatników i nakazy płatnicze stwierdzono, prawidłowe naliczanie należnego podatku. Kontrolą objęto terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe w 2006r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) stwierdzając, iż w wymienionych przypadkach nakazy zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiającym właściwe regulowanie należności.
W toku kontroli wyżej wymienionych deklaracji i zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż podatnicy do naliczenia podatku zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Rady Miejskiej. Ponadto na przykładzie grupy podatników sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty, ustalając, iż od nieterminowych wpłat naliczano należne odsetki.

4.2.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

Uchwałą Nr XXXVI/327/05 Rady Miejskie z dnia 28 listopada 2005 r. ustalono stawki podatku od środków transportowych.

Ewidencja środków transportowych była aktualizowana na podstawie informacji przekazywanych przez Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Białogardzie.
Na podstawie danych ewidencji księgowej podatników ustalono, iż łączna liczba podatników podatku od środków transportowych w 2006r.wynosiła 193 osoby fizyczne, 35 osób prawnych.
Ewidencja środków transportowych była aktualizowana na podstawie informacji przekazywanych przez Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Wałczu.
Prawidłowość naliczania podatku od środków transportowych od osób fizycznych, osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w 2006r. zbadano na podstawie podatników podatku od środków transportowych osoby

prawne o indeksie 00512, 01835, 02260, 02990, 04705, 05634, 05979, 06149, 00168, 00527, 00531, 00720, 00773, 00811, 00863.

4.2.2.1.4. Podatek od posiadania psów.

Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVI/326/05 z dnia 28 listopada 2005 r. w ustalono stawki podatku od posiadania psów w wysokości 20,00zł
W roku 2006 Miasto Białogard uzyskało dochody z tego tytułu w wysokości (§037) 10.137,00zł.

4.2.2.1.5.1 Czynności kontrolne wspólne dla ustalanych i pobieranych podatków na podstawie odrębnych ustaw.

W toku kontroli ustalono, iż:

- wymiar podatków został oddzielony od księgowości podatków,
- pracownicy organu podatkowego, złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 §1 pkt 2 § 2 i § 4 Ordynacji podatkowej
- nakazy płatnicze (podatników wymienionych wg. numerów indeksu w podrozdziałach 4.2.2.1.1. i 4.2.2.1.2.) doręczane były podatnikom przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatku),
- nakazy płatnicze odpowiadały wymogom, jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 Ordynacji podatkowej,
- w aktach podatnika znajdowały się potwierdzenia doręczenia nakazu płatniczego.

W roku 2006 pracownicy Urzędu przeprowadzali jedną kontrolę u podatnika w zakresie rzetelności danych przedstawionych w deklaracjach podatkowych stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie imiennego upoważnienia Burmistrza. W 2007r pracownicy Urzędu przeprowadzili 4 kontrole u podatników w zakresie rzetelności danych przedstawionych w deklaracjach podatkowych stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie imiennych upoważnień wystawionych z upoważnienia Burmistrza, przez Skarbnika Miasta: nr 4/07 z dnia 27.09.2007, nr 3/07 z dnia 20.09.2007, nr 2/07 z dnia 18.09.2007, nr 1/07 z dnia 20.09.2007.

W toku kontroli stwierdzono, iż w latach 2006 – 2007 przeprowadzono tylko 5 kontroli, u podatników w zakresie rzetelności danych przedstawianych w deklaracjach podatkowych stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w znikomym stopniu wykorzystując uprawnienia wynikające z art. 281 §§ 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. Liczba podatników w gminie miejskiej Białogard wynosiła ogółem 8071 podatników w tym: 140 osób prawnych i 7931 osób fizycznych.
Wyjaśnienie w tej sprawie, złożył Burmistrz Białogardu, i załączono je do akt kontroli pod nr 54. Z wyjaśnienia wynika, iż w Urzędzie jako kontrole uznaje się weryfikacje danych przekazywanym ze Starostwa Powiatowego w Białogardzie „Zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków".

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nakazy płatnicze o numerach 00051, 00090, 00121, 00138, 00146, 00345, 00553, 00365, 00373, 00481, 00488, 000501, 00669, 00720, 00795, 01449, 01492, 01694, 01974, 01998, 02021, 02068, 02334, 02336, 02391, 02685, 02859, 030081, 03078, 03130, 03283, 03419, 03780, 03817, 04133, 04236, 04244, 04400,

04542, 04547, 04190, 05552, 06054, 06428, 06811, 07228, 07597, 13027, 13028, 14034, 14090, 14326, 14327 ustalających zobowiązania podatkowe w 2006r. dla osób fizycznych wystawiała Skarbnik Miasta Lucyna Szymecka. Ponadto pisemne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli u podatników w 2007r. Nr 1/07, Nr 2/07, Nr 3/07 i Nr 4/07 wystawiła również Skarbnik Miasta Lucyna Szymecka.
Burmistrz Miasta na podstawie art. 143 ust. 1 Ordynacji podatkowej, nie udzielił pisemnego upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz i załączono do akt kontroli pod nr 55. Z wyjaśnienia wynika, że w dniu 26.02.2009r Burmistrz udzielił pisemnego upoważnienia dla Skarbnika Miasta, do załatwiania spraw w jego imieniu na podstawie Ordynacji podatkowej.

4.2.2.1.6. Ulgi podatkowe

W toku niniejszej kontroli sprawdzono zasadność udzielenia ulg w 2006r. na mocy, niżej wymienionych decyzji Burmistrza, dotyczących: umorzenia, podatków w 2006 roku. (25 decyzji)

1. Decyzja BF.IV.3113-2/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1114,00zł
2. Decyzja BF.IV.3113-4/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 2958,00zł
3. Decyzja BF.IV.3113-18/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 83,00zł
4. Decyzja BF.IV.3111-1/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1276,00zł
5. Decyzja BF.IV.3111-2/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1276,00zł
6. Decyzja BF.IV.3110-10/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 16506,00zł
7. Decyzja BF.IV.3113-3/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 27191,30zł
8. Decyzja BF.IV.3110-14/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 137,00zł
9. Decyzja BF.IV.3110-9/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 47,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
10. Decyzja BF.IV.3110-2/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 2059,80zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
11. Decyzja BF.IV.3110-1/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 374,50zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
12. Decyzja BF.IV.3114-03U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 7495,00zł
13. Decyzja BF.IV.3114-U18/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1202,90zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
14. Decyzja BF.IV.3114-22U-05-iU/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1794,35zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
15. Decyzja BF.IV.3114-06U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 81,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
16. Decyzja BF.V.3114-08U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 86,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
17. Decyzja BF.V.3114-12U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 48,00zł (Skarbnik Miasta)
18. Decyzja BF.IV.3114-06U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 81,00zł (Skarbnik Miasta)
19. Decyzja BF.V.3114-13U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 600,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
20. Decyzja BF.IV.3114-16U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 302,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)

21. Decyzja BF.V.3114-U17/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 1775,00zł
22. Decyzja BF.V.3114-6U-1/07 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 290,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
23. Decyzja BF.V.3114-02U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 455,00zł (wydana przez Skarbnika Miasta)
24. Decyzja BF.V.3114-09U/06 w sprawie umorzenia podatku w kwocie 493,00zł (Skarbnik Miasta)

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono, iż:
- umorzenia przyznawano w formie decyzji na udokumentowany wniosek podatnika,
- terminowo rozstrzygano sprawy od chwili wpływu podania do momentu doręczenia decyzji podatnikowi, bądź informowano podatnika o przyczynach nieterminowego rozpatrzenia sprawy i wyznaczenia nowego terminu jej załatwienia,
- decyzje zostały wydane na podstawie właściwych przepisów oraz prawidłowo uzasadnione,

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że decyzje o nr BF.IV.3110-9/06, Decyzja BF.IV.3110-2/06, Decyzja BF.IV.3110-1/06, Decyzja BF.IV.3114-03U/06, Decyzja BF.IV.3114-U18/06, Decyzja BF.IV.3114-22U-05-iU/06, Decyzja BF.IV.3114-06U/06, Decyzja BF.V.3114-08U/06, Decyzja BF.V.3114-12U/06, Decyzja BF.IV.3114-06U/06, Decyzja BF.V.3114-13U/06, Decyzja BF.IV.3114-16U/06, Decyzja BF.V.3114-U17/06, Decyzja BF.V.3114-6U-1/07, Decyzja BF.V.3114-02U/06, Decyzja BF.V.3114-09U/06 Zostały wydane przez Skarbnika Miasta, pomimo iż Burmistrz Miasta na podstawie art. 143 ust. 1 Ordynacji podatkowej, nie udzielił pisemnego upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta i załączono do akt kontroli pod nr 56. Z wyjaśnienia wynika, że w dniu 26.02.2009r Burmistrz udzielił pisemnego upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu na podstawie Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. – art. 14 pkt 2 lit. „e" i „f" w związku z art. 15 ust. 2, Burmistrz podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w roku 2006 i 2007.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w roku 2006 ze zwolnień ustawowych (art. 7 ust. 2 pkt 4 cyt „prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej - w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej albo zaświadczeniem - zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej" w/w ustawy) korzystało – 7 podatników – w tym 6 osób prawnych i jedna osoba fizyczna.

1. EDO spółka z o.o – 1861,00
2. Spółdzielnia UNIA 24412,00
3. EKOR spółka z o.o. – 570,00
4. Spółdzielnia ZNICZ – 116199,00

5. Spółdzielnia MSIUR – 17684,00
6. IMPERIAL spółka jawna– 261458,00
7. Mirosława Raczewska (SELMA)– 7.615,00 – postanowieniem SKO.SP.41/213/2003 z dnia 20 stycznia 2003r na podstawie art. 132 § 3 Ordynacji podatkowej Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koszalinie wyznaczyło Wójta Gminy Białogard, jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Pana Zbigniewa Raczewskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Białogard – i zobowiązań podatkowych Pani Mirosławy Raczewskiej – małżonki Zastępcy Burmistrza.

Z deklaracji złożonych przez podatników ustalono, że roczne skutki na 31.12.2006r. wynosiły ogółem 429.788,00 zł . Burmistrz Miasta Białogardu złożył wniosek do Prezesa Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za pośrednictwem Oddziału Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Szczecinie o przekazanie kwoty rekompensujące dochody utracone z tytułu w/w zwolnienia tj. za 2006r. kwoty 429.788,00 zł . Wysokość utraconych dochodów ustalono prawidłowo na podstawie deklaracji podatników oraz uchwały Rada Miejska Nr XXVI/325/05 z dnia 28 listopada 2005r. która określiła stawki podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2006r.

Uwag nie wniesiono.

4.2.2.1.7. Windykacja należności podatkowych.

Badaniu poddano wybraną losowo grupę podatników

Windykacja należności podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2006r. (30 największych dłużników)

LP	Indeks	Rata	Kwota zaległości w zł	Upomnienia		Data wystawienia tytułu wykonawczego	Uwagi (zapłata przed upływem 7 dni)
				Data wystawienia	Data doręczenia		
1.	25376	I.2006	1732,00	11.04.2006	21.04.2006		wpłata 12.04.2006 i 25.04.2006
		II.2006	1721,20	09.06.2006	20.06.2006	07.07.2006	
		III.2006	1732,00	27.09.2006	10.10.2006	20.10.2006	
		IV.2006	1729,00	30.11.2006			wpłata 29.12.2006
2.	25196	I.2006	1114,00				Umorzenie 16.05.2006
		II.2006	1114,00				Podanie o umorzenie, odmowa 16.05.2006 r. wpłata 23.05.2006
		III.2006	1114,00	03.10.2006	09.10.2006		Wpłata 16.11.2006
		IV.2006	1112,00	05.12.2006	06.12.2006		Wpłata 11.12.2006 i 30.01.2007

3.	03213	I.2006	4627,80	03.04.2006	04.04.2006	22.06.2006	
		II.2006	13080,00	30.05.2006	07.06.2006		
		III.2006	5657,80	22.09.2006	06.10.2006	1.112.2006	
		IV.2006	6091,00	23.11.2006	27.11.2006		
4.	04451	I.2006	552,00	25.04.2006	26.04.2006	15.05.2006	
		II.2006	552,00	31.05.2006	05.06.2006	13.06.2006	
		III.2006	552,00	25.09.2006	03.10.2006	12.10.2006	
		IV.2006	553,00	23.11.2006	24.11.2006	06.12.2006	
5.	04900	I.2006	2823,00	21.04.2006	27.04.2006	15.05.2006	
		II.2006	2823,00	31.05.2006	01.06.2006	12.06.2006	
		III.2006	2823,00	25.09.2006	26.09.2006	10.10.2006	
		IV.2006	2823,00	28.11.2006	04.12.2006	13.12.2006	
6.	05606	I.2006	2121,00				Odroczenie terminu I raty
		II.2006	2121,00	31.05.2006	06.06.2006	21.06.2006	
		III.2006	2115,00	2509.2006	27.09.2006	29.12.2006	
7.	06388	I.2006	4267,00	26.04.2006	28.04.2006	15.05.2006	
		II.2006	4267,00	04.06.2006	05.06.2006	14.06.2006	
		III.2006	4267,00	25.09.2006	29.09.2006	10.10.2006	
		IV.2006	4266,00	24.11.2006	29.11.2006	11.12.2006	
8.	06290	I.2006	557,00	26.04.2006	04.05.2006	16.05.2006	
		II.2006	557,00	01.06.2006	05.06.2006	13.06.2006	
		III.2006	557,00	25.09.2006	26.09.2006	06.10.2006	
		IV.2006	556,00	24.11.2006	27.11.2006	11.12.2006	
9.	00172	I.2006	1379,00	29.03.2006	07.04.2006	18.04.2006	
		II.2006	1379,00	30.05.2006	22.06.2006	04.07.2006	
		III.2006	1342,00	21.09.2006	26.09.2006	06.10.2006	
		IV.2006	1342,00	28.11.2006	04.12.2006	12.12.2006	
10.	00160	I.2006	845,00	29.03.2006	03.04.2006	18.04.2006	
		II.2006	845,00	30.05.2006	05.06.2006	19.06.2006	
		III.2006	845,00	21.09.2006	25.09.2006	04.10.2006	
		IV.2006	845,00	28.11.2006	05.12.2006		upadłość
11.	00365	I.2006	1161,00	11.04.2006	13.04.2006	08.04.2006	
		II.2006	1161,00	30.05.2006	31.05.2006	19.06.2006	
		III.2006	1161,00	21.09.2006	03.10.2006	12.10.2006	
		IV.2006	1157,00	29.11.2006	04.12.2006	13.12.2006	
12.	02608	I.2006	17276,00	03.04.2006	05.04.2006	18.04.2006	
		II.2006	17276,00	29.05.2006	31.05.2006	12.06.2006	
		III.2006	17276,00	22.09.2006	28. 09.2006	09.10.2006	

		IV.2006	17277,00	29.11.2006	05.12.2006	18.12.2006	
13.	00526	I.2006	418,00	29.03.2006	30.03.2006	05.05.2006	
		II.2006	418,00	29.05.2006	30.05.2006	08.06.2006	
		III.2006	418,00	21.09.2006	26.09.2006	12.10.2006	
		IV.2006	418,00	23.11.2006	28.11.2006	13.12.2006	
14.	02009	I.2006	676,00	30.03.2006	05.04.2006	18.04.2006	
		II.2006	676,00	29.05.2006	05.06.2006	19.06.2006	
		III.2006	422,00	21.09.2006	25.09.2006	04.10.2006	
15.	06099	I.2006	1119,00	04.04.2006	12.04.2006	28.04.2006	
		II.2006	1119,00	01.06.2006	13.06.2006	28.06.2006	
		III.2006	1119,00	25.09.2006	28.09.2006		11.10.2006
16.	02478	I.2006	806,40	30.03.2006	03.04.2006	24.04.2006	
		II.2006	817,00	30.05.2006	01.06.2006	19.06.2006	
		III.2006	817,00	22.09.2006	25.09.2006	06.10.2006	
		IV.2006	818,00	29.11.2006	08.12.2006		20.12.2006
17.	20016	I.2006	9944,00	04.09.2006	13.09.2006	04.10.2006	
		II.2006	9944,00	04.09.2006			
		III.2006	9909,00	28.09.2006	03.10.2006	17.10.2006	
		IV.2006	9909,00	04.12.2006	15.12.2006	27.12.2006	
18.	17105	I.2006	1227,00	07.04.2006	12.04.2006	28.04.2006	
		II.2006	1227,00	05.06.2006	12.04.2006	28.06.2006	
		III.2006	1227,00	26.09.2006	25.10.2006	10.11.2006	
		IV.2006	1227,00	27.11.2006	13.12.2006	29.01.2007	
19.	07734	III.2006	4643,00	25.09.2006	10.10.2006	20.10.2006	
		IV.2006	4642,00	23.11.2006	24.11.2006	06.12.2006	
20.	20019	I.2006	902,00	07.04.2006	11.04.2006	24.04.2006	
		II.2006	902,00	09.06.2006	19.06.2006	28.06.2006	
		III.2006	902,00	27.09.2006	16.10.2006	06.11.2006	
		IV.2006	903,00	30.11.2006	20.12.2006	29.01.2007	
21.	10222	I.2006	3986,00			22.05.2007	Podanie o umorzenie-odmowa, ponownie o odroczenie-zgoda
		II.2006	3986,00				odroczenie
		III.2006	3986,00	26.09.2006			wpłata 30.11.2006
		IV.2006	3983,00				Częściowa wpłata 08.02.2007 r.
22.	05626	I.2006	7377,20	04.04.2006	11.04.2006	10.05.2006	zawieszenie

		II.2006	7396,00	31.05.2006	05.06.2006		egzekucji I raty i wniosek o nie kierowanie do egzekucji II raty do 30.07.2006
23.	03857	I.2006	2454,00	04.04.2006	06.04.2006	09.05.2006	
		II.2006	2454,00	30.05.2006		26.06.2006	
		III.2006	2454,00	22.09.2006	26.09.2006	12.10.2006	
		IV.2006	2453,00	27.11.2006	29.11.2006	11.12.2006	
24.	03283	III.2006	3191,00	22.09.2006	25.09.2006	09.10.2006	
		IV.2006	3192,00	01.02.2007			Wpłata 16.02.2007r.
25.	06431	II.2006	3319,00	01.06.2006	05.06.2006	27.06.2006	
26.	04860	I.2006	984,90	21.04.2006	26.04.2006	15.05.2006	
		II.2006	986,00	31.05.2006	29.06.2006	12.07.2006	
		III.2006	656,00	25.09.2006	20.10.2006	18.12.2006	Dec.zmiany w X.2006, nowe upomn. w 11.2006r.
27.	05897	I.2006	1495,00	04.04.2006	11.04.2006	05.05.2006	
		II.2006	1495,00	31.05.2006			Wpłata 06.06.2006r.
		III.2006	1495,00	25.09.2006	26.09.2006	12.10.2006	
28.	27027	I.2006	770,00	11.04.2006	13.04.2006	08.05.2006	
		II.2006	770,00	05.06.2006	09.06.2006	21.06.2006	
		III.2006	770,00	27.09.2006	25.10.2006	22.11.2006	
		IV.2006	769,00	24.11.2006	12.12.2006	29.01.2007	
29.	04457	III.2006	1911,00	25.09.2006	02.10.2006		Wpłata 05.10.2006r.
		IV.2006	1909,00	30.11.2006			Wpłata 14.02.2007r.
30.	06795	I.2006	7065,00	05.04.2006		27.06.2006	
		II.2006	7065,00	01.06.2006	14.06.2006		
		III.2006	7065,00	25.09.2006	09.10.2006	27.10.2006	

Windykacja należności podatku od nieruchomości osób prawnych w 2006r.
(30 największych dłużników)

Rata – osobno dla każdej wpłaty (raty podatku)

LP	Indeks	Rata	Kwota zaległości w zł	Upomnienia		Data wystawienia tytułu wykonawcze	Uwagi (zapłata przed upływem 7 dni)
				Data wystawienia	Data doręczenia		
1.	14582	03.2006	39,60	23.08.2006	25.08.2006	06.09.2006	
		04.2006	678,10				

		05.2006	678,10				
		06.2006	678,10				
		07.2006	678,10				
		08.2006	678,10				
		09.2006	678,10	19.09.2006	21.09.2006	12.10.2006	
		10.2006	678,10	21.11.2006	22.11.2006	06.12.2006	
		11.2006	678,10				
		12.2006	678,10	19.01.2007	23.01.2007	15.02.2007	
2.	14312	01.2006	3969,00	05.05.2006	09.05.2006	26.05.2006	Upadłość 116.11.2007r.
		02.2006	3968,00				
		03.2006	3968,00				
		04.2006	3968,00				
		05.2006	3968,00	29.05.2006	30.05.2006	08.08.2006	
		06.2006	3968,00	23.08.2006	24.08.2006	06.09.2006	
		07.2006	3968,00				
		08.2006	3968,00				
		09.2006	3968,00	19.09.2006	21.09.2006	12.10.2006	
		10.2006	3968,00	21.11.2006	22.11.2006	06.12.2006	
		11.2006	3968,00				
		12.2006	3972,00	29.12.2006	10.01.2007		
3.	06563	01.2006	6472,20	29.03.2006	31.03.2006	15.09.2006	
		02.2006	11804,00				
		03.2006	11805,00				
		04.2006	11758,00	23.08.2006	28.08.2006		
		05.2006	11759,00				
		06.2006	11759,00				
		07.2006	11549,00				
		08.2006	11549,00				
		09.2006	11549,00	19.09.2006	26.09.2006	31.10.2006	
		10.2006	11482,00	21.11.2006	29.11.2006		
		11.2006	11485,00				
		12.2006	11432,00	04.05.2007	08.05.2007	24.05.2007	
4.	05132	01.2006	10150,50	22.08.2006	24.08.2006		potrącenie, odroczenie zapłaty podatku
		02.2006	13915,00			24.01.2007	
		03.2006	13915,00				
		04.2006	13915,00			14.03.2007	
		05.2006	13915,00				
		06.2006	14617,00			14.03.2007	
		07.2006	14715,00				

		08.2006	14715,00				
		09.2006	14715,00	19.09.2006	25.092006		
		10.2006	14715,00	17.11.2006	21.11.2006		
		11.2006	14715,00				
		12.2006	14717,00	26.02.2007	27.02.2007		
5.	05634	01.2006	14929,00	23.08.2006	14.09.2006	30.01.2007	deklaracja żona w VII.2006
		02.2006	14928,00				
		03.2006	14928,00				
		04.2006	14928,00				
		05.2006	14928,00				
		06.2006	14928,00				
		07.2006	14928,00				
		08.2006	14928,00				
		09.2006	14928,00	19.09.2006	12.10.2006	06.11.2006	
		10.2006	14928,00	08.11.2006		29.12.2006	
		11.2006	14928,00	21.11.2006		29.12.2006	
		12.2006	14922,00	29.12.2006		30.01.2007	
6.	33079	03.2006	18412,00				Odroczenie, umorzenie – odmowa
		04.2006	18412,00				
		05.2006	17954,00				
7.	22414	12.2006	735,08				08.01.2007
8.	07815	11.2006	1029,00	07.05.2007	09052007		10.05.2007
		12.2006	1028,00				
9.	01762	02.2006	8253,00	29.03.2006	03.04.2006		umorzenie
		03.2006	8253,00				
		07.2006	8246,00	19.09.2006	21.09.2006		25.09.2006
		08.2006	8253,00				
		09.2006	8253,00				03.11.2006
		10.2006	8253,00	21.11.2006	22.11.2006		30.11.2006
		11.2006	8253,00				
		12.2006	8254,00				05.01.2007
10.	01835	12.2006	500,00				09.01.2007
11.	07133	05.2006	1201,00	23.08.2006	25.08.2006		28.08.2006
		06.2006	1203,00				
		07.2006	1203,00				
		08.2006	1203,00				
		10.2006	1120,20	30.10.2006	02.11.2006		14.11.2006

		11.2006	1203,00	07.05.2007	09.05.2007		01.08.2007
		12.2006	1203,00				
12.	07539	10.2006	427,00				09.03.2007
		11.2006	427,00				
		12.2006	427,00				
13.	07192	10.2006	151,00				Wpłata 01.02.2007
		11.2006	1501,00	07.05.2007	11.05.2007		
		12.2006	1499,00	07.05.2007	11.05.2007		09.05.2007

W oparciu o dane zawarte w powyższych tablicach ustalono, iż na występujące zaległości w podatkach, działania windykacyjne podjęto nieterminowo:

W wyniku kontroli egzekucji zaległości podatkowych za 2006. stwierdzono, iż:
- nie wystawiono 10 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 53 862,00zł
- wystawiono 40 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 406 738,30 zł w terminach od 1 do 5 miesięcy od momentu dostarczenia podatnikom upomnień
- nie wystawiono 10 upomnień na łączną kwotę 19 471,00 zł
- wystawiono 34 upomnień na łączną kwotę 218 283,70 zł w terminach od 1 do 8 miesięcy od momentu powstania zaległości podatkowych

Wyjaśnienie w sprawie prowadzonych czynności windykacyjnych złożyła Dorota Dankowska Obecnie Zastępca Skarbnik Miasta stanowi ono załącznik nr 57 do akt kontroli. Z wyjaśnienia wynika, niedociągnięcia w windykacji zaległości podatkowych wynikały z nawału obowiązków w 2006r.

4.2.2.1.8. Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§ 035).

Na podstawie miesięcznych sprawozdań Urzędów Skarbowych oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w roku 2007 Gmina uzyskała dochody z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowe w wysokości 38642,47. Burmistrz nie wystąpił do Urzędu Skarbowego o informację o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacanej w formie karty podatkowej. Uwag nie wniesiono.

4.2.2.1.9. Podatek od spadków i darowizn. (§ 036).
Na podstawie miesięcznych sprawozdań Urzędów Skarbowych oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w 2007r. dochody Gminy z tytułu podatku od spadków i darowizn wyniosły. Burmistrz nie występował do Urzędu Skarbowego o informację o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn. Uwag nie wniesiono.

4.2.2.1.10. Podatek od czynności cywilnoopawnych (§ 050).
Na podstawie miesięcznych sprawozdań Urzędów Skarbowych oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w 2007r. dochody Gminy z tytułu podatku od czynności cywilnoopawnych wyniosły od osób prawnych 49971,10zł i osób fizycznych 822783,40zł.

Burmistrz nie występował do Urzędu Skarbowego o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn. Uwag nie wniesiono.

4.2.2.1.11. Udziały w podatku dochodowym. (§ 001 i 002).
Na podstawie informacji Ministerstwa Finansów oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w 2007r. dochody Gminy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 8.808.628,00zł. Dochody były przekazywane z centralnego rachunku budżetu państwa w terminie do 10 dnia miesiąca. Uwag nie wniesiono.
Na podstawie sprawozdań RB-27 Urzędów Skarbowych oraz ewidencji analitycznej konta 901 ustalono, że w 2007r. dochody Gminy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wyniosły 464.807,254. Dochody były przekazywane z rachunków Urzędów Skarbowych w terminie do końca kwartału. Uwag nie wniesiono.

4.2.2.2. Wpływy z opłat
4.2.2.2.1. Opłata targowa. (§ 043)
Uchwałą Nr XXIV/211/04 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie opłaty targowej ustalono:

- pobór opłaty przez inkasenta, którym jest Zakład Usługowo-Handlowy TARG Beata Tunicka z siedzibą w Białogardzie.
- dzienne stawki opłaty targowej
- wynagrodzenie przysługujące inkasentowi w wysokości 30% zainkasowanej sumy,

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że inkasentem opłaty targowej, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej został wskazany Zakład Usługowo-Handlowy TARG Beata Tunicka z siedzibą w Białogardzie.
Wskazany podmiot, wyznaczył osoby fizyczne, do których obowiązków należy pobieranie opłat, a także zgłosił organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób (Beata Tunicka i Zbigniew Szczuryk).
Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych" Rb-27S ustalono, iż w 2006r. uzyskano dochody z tytułu opłaty targowej /§ 043/ w wysokości 139 148,76 zł. Prawidłowość pobierania dziennych stawek opłaty targowej określonych przez Radę Miejską sprawdzono za losowo wybrane miesiące: styczeń, luty, marzec 2006 r. (kwitariusze od nr 030667-030675, 030690-030700, 030726-030750, 030751-030769, 030776-030782, 030521-030525, 030537-030550, 030551-030592, 030601-030609, 030501-030520, 030526-030536, 030615-030625, 030526-030536, 030615-030625, 030651-030675, 030514-030525, 031551-031575, 031526-031539, 031576-031587, 030258-030275, 030287-030300, 030301-030310, 030326-030349, 030258-030275, 030187-030200, 030223-030257, 030276-030286, 030135-030185, 030201-030222, 029001-030000, 030022-030267, 029897-029977, 030001-030275.

Terminowość wpłaty opłaty targowej oraz zgodność wynagrodzenia wypłacanego dla inkasenta zbadana na podstawie wpłat dotyczących roku 2006r.

Zestawienie wpłat z opłaty targowej i pobranej prowizji za I kw /2006

Data wpłaty	Opłata targowa pobrana i wpłacona przez	Data wypłaconej prowizji	Prowizja

	inkasenta		
04.01.2006	475,00	04.01.2006	142,50
09.01.2006	947,00	09.01.2006	284,10
11.01.2006	671,00	11.01.2006	201,30
16.01.2006	971,00	16.01.2006	291,30
18.01.2006	563,00	18.01.2006	168,90
23.01.2006	244,00	23.01.2006	73,20
25.01.2006	87,00	25.01.2006	26,10
30.01.2006	406,00	30.01.2006	121,80
01.02.2006	769,00	01.02.2006	230,70
06.02.2006	805,00	06.02.2006	241,50
08.02.2006	389,00	08.02.2006	116,70
13.02.2006	867,00	13.02.2006	260,10
15.02.2006	903,00	15.02.2006	270,90
20.02.2006	881,00	20.02.2006	264,30
22.02.2006	748,00	22.02.2006	224,40
27.02.2006	844,00	27.02.2006	253,20
01.03.2006	706,00	01.03.2006	211,80
06.03.2006	930,00	06.03.2006	279,00
08.03.2006	882,00	08.03.2006	264,60
13.03.2006	964,00	13.03.2006	289,20
15.03.2006	959,00	15.03.2006	287,70
20.03.2006	973,00	20.03.2006	291,90
22.03.2006	1 013,00	22.03.2006	303,90
27.03.2006	1 103,00	27.03.2006	330,90
29.03.2006	1 052,00	29.03.2006	315,60
12.01.2006	30,00	Straż Miejska	-
09.02.2006	10,00	Straż Miejska	-
20.02.2006	18,00	Straż Miejska	-
28.02.2006	16,00	Straż Miejska	-
08.03.2006	24,00	Straż Miejska	-
21.03.2006	22,00	Straż Miejska	-
28.03.2006	60,00	Straż Miejska	-
31.03.2006	70,00	Straż Miejska	-
Ogółem	19 402,00		5 745,60

W wyniku kontroli stwierdzono:

- poboru opłaty dokonywał inkasent - Zakład Usługowo-Handlowy TARG Beata Tunicka z siedzibą w Białogardzie.
- inkasentowi - Zakład Usługowo-Handlowy TARG Beata Tunicka wypłacano wynagrodzenie w wysokości 30 % zainkasowanej kwoty
- inkasent pobierał opłatę, określając na kwitariuszach za jaką sprzedaż pobrana jest dana kwota – co umożliwiło sprawdzenie prawidłowości pobierania dziennych stawek określonych przez Radę, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).
- kwitariusze opłaty targowej pobierane były w Urzędzie Miasta i stanowiły druki ścisłego zarachowania,
- całość zainkasowanej gotówki z opłaty wpłacano na konto Urzędu Miejskiego,

W trakcie kontroli ustalono, że poboru opłaty targowej w 2006 r. dokonywali również strażnicy Straży Miejskiej w Białogardzie. Pobrano opłatę: K12/1/2 – 30 zł, K09/1/1/8 – 10 zł, K20/01/1/4 – 34zł, K08/2/1/ – 24zł, K21/1/107/ – 24 zł, K28/02/1/1 – 80 zł, K13/01/1/1 – 98 zł, K18/02/1/53 – 94 zł, K28/01/1/ – 128 zł, K05/02/1/98 – 70 zł, K09/02/1/46 – 72 zł, K12/02/1/61 – 70 zł, K15/2/1/142 – 102 zł, K17/01/1/68 – 74 zł, K22/02/1/109 – 96 zł, K25/2/1/23 – 132 zł, K29/2/1/41 – 68 zł, K02//1/23 – 122 zł, K06/2/1/ 54– 98 zł, K09/2/1/ 1– 82 zł, K13/2/1/16 – 42 zł, K14/1/1/ 59– 118 zł, K21/2/1/27 – 214 zł, K22/2/1/26 – 84 zł, K27/2/1/ 1– 144 zł, K08/2/1/ – 184 zł, K30/2/1/24 – 128 zł, K03/1/1/2 – 62 zł, K03/2/1/27 – 68 zł, K07/1/1/60 – 332 zł K10/1/1/ 69– 58 zł, K12/1/1/ 101– 186 zł, K19/01/1/ 27– 354 zł, K25/01/1/33 – 74 zł, K31/1/1/49 – 176 zł, K01/1/1/ 1 – 310 zł, K07/1/1/4 – 160 zł, K08/1/1/30 – 48 zł, K09/01/1/44 – 146 zł, K14/2/1/29 – 48 zł, K16/1/1/ 41– 176 zł, K21/2/1/58 – 204 zł, K24/2/1/53 – 194 zł, K30/2/1/ 30– 100 zł, K01/2/1/49 – 112 zł, K04/1/1/ 51– 156 zł, K07/2/1/30 – 226 zł, K14/1/1/58 – 318 zł, K18/2/1/45 – 140 zł, K21/1/1/19 – 82 zł, K25/2/1/18 – 112 zł, K27/2/1/89 – 50 zł, K02/1/1/ 68– 192 zł, K04/2/1/ 18– 154 zł, K10/2/1/2 – 178 zł, K17/1/1/38 – 196 zł, K24/2/1/ 29– 82 zł, K26/2/1/3 – 146 zł, K30/2/1/13 – 144 zł, K18/2/1/2 – 86 zł, K31/2/1/19 – 46 zł, K08/2/1/ 38– 62 zł, K10/1/1/47 – 64 zł, K15/2/1/84 – 138 zł, K21/2/1/ 67– 122 zł, K29/1/1/ 1– 78 zł, K29/2/1/21 – 32 zł, K30/1/1/ 19– 34 zł, K01/2/1/ 17– 56 zł, K04/1/1/45 – 32 zł, K07/2/1/31 – 102 zł, K12/2/1/2 – 116 zł, K18/1/1/101 – 98 zł, K20/2/1/23 – 84 zł, K27/2/1/34 – 42 zł. Od pobranej opłaty nie była naliczana i wypłacana prowizja. Na tę okoliczność pobrano oświadczenie od Skarbnika, które załączono do akt kontroli pod nr 58.
Pobór opłaty targowej przez Straż Miejską dokonywany był z naruszeniem Uchwały Nr XXIV/211/04 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie opłaty targowej, która wskazuje jako inkasenta opłaty targowej Zakład Usługowo-Handlowy TARG Beata Tunicka z siedzibą w Białogardzie. (Straż Miejska dokonała w 2006r poboru opłaty targowej na kwotę 8.598,00zł). Wyjaśnienie w sprawie poboru opłaty targowej przez osoby, które nie zostały wskazane jako inkasenci przez Radę Miejską złożył Burmistrz Miasta. Z wyjaśnienia wynika, że spowodowane to zostało względami praktycznymi. Strażnicy Miejscy pobierali opłatę poza terenem targowiska. Na najbliższej sesji zostanie złożony projekt uchwały, w której powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 59.

4. 2. 2. 2. 2. Opłata miejscowa. (§ 044)
Rada nie występowała do Wojewody o wpisanie miejscowości gminy, na listę miejscowości, w których można pobierać opłatę miejscową. Miasto Białogard nie jest zaliczone do miejscowości, w których można pobierać opłatę miejscową.

4.2.2.2.2.3. Opłata uzdrowiskowa.
Miasto Białogard nie jest zaliczone do miejscowości, znajdujących się na obszarach, którym nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych.

4. 2. 2. 2. 4. Opłata administracyjna. (§ 045)

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania RB 27S ustalono, że w Gminie w okresie badanym, nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty administracyjnej.

4.2.2.2.5. Opłata skarbowa. (§ 041)

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 901 – 756 – 75618 – 041000) oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, iż w 2007r. Miasto uzyskało dochody z tytułu opłaty skarbowej (rozdz. 75618 § 041) w wysokości 848.775,13 zł. Prawidłowość uiszczania opłaty w 2007 r. realizowanej w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu zbadano w oparciu o szczegółową analizę wytypowanych losowo dokumentów objętych przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 253, poz. 2532 z późn. zm.) ustalając, iż pobierano opłatę:

I. od złożonych wniosków i wydanych zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (5,00 zł wniosek i 0,50 zł wyszczególnionych w podrozdziale 4.2.2.2.10.

II. od wydania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu

1. dec. ZPOŚ.7331/20/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust.1 pkt 2
2. dec. ZPOŚ.7331/19/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 8 pkt 3
3. dec. ZPOŚ.7331/18/06 – pobrano opłatę w wysokości 100,00zł
4. dec. ZPOŚ.7331/17/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
5. dec. ZPOŚ.7331/16/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
6. dec. ZPOŚ.7331/15/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
7. dec. ZPOŚ.7331/14/06 – pobrano opłatę w wysokości 100,00zł
8. dec. ZPOŚ.7331/13/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
9. dec. ZPOŚ.7331/12/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
10. dec. ZPOŚ.7331/11/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust.1 pkt 2
11. dec. ZPOŚ.7331/10/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust.1 pkt 2
12. dec. ZPOŚ.7331/9/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 8 pkt 3
13. dec. ZPOŚ.7331/8/06 – odmowa ustalenia warunków zabudowy
14. dec. ZPOŚ.7331/7/06 – decyzja o umorzeniu postępowania
15. dec. ZPOŚ.7331/6/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust. 2
16. dec. ZPOŚ.7331/5/06 – pobrano opłatę w wysokości 100,00zł
17. dec. ZPOŚ.7331/4/06 – pobrano opłatę w wysokości 100,00zł
18. dec. ZPOŚ.7331/3/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust. 2
19. dec. ZPOŚ.7331/2/06 – zwolnienie z opłaty skarbowej art. 2 ust. 2
20. dec. ZPOŚ.7331/1/06 – pobrano opłatę w wysokości 100,00zł

Nieprawidłowości w zakresie poboru opłaty skarbowej nie stwierdzono.

4.2.2.2.7. Opłata eksploatacyjna. (§ 046)

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, iż w badanym okresie gmina miejska Białogard nie uzyskała dochodów budżetowych z tytułu opłaty eksploatacyjne.

4.2.2.2.7. Opłaty adiacenckie.

Rada Miejska w Białogardzie nie ustaliła stawki procentowej opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości lub budowy urządzeń infrastruktury technicznej. W dniu 26.11.2008r na sesji Rady Miejskiej w Białogardzie przedstawiono projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty

adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości lub budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Rada przegłosowała wniosek, aby odrzucić powyższą uchwałę. Kserokopię wyciągu z obrad Sesji Rady Miejskiej załączono do akt kontroli pod nr 60.

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

W badanym okresie w Mieście Białogard obowiązywał miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego uchwalony przez Radę Miejską Białogardu Nr VII/396/06 z dnia 27.10.2006r. Rada Miejska w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego określiła stawkę procentową służącą naliczeniu opłaty w związku ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości:

1. tereny usług – 30%
2. tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej i jednorodzinnej – 10%
3. teren usług oświaty i administracji, tereny zieleni urządzonej, tereny usług kultu religijnego, tereny parkingów, teren wód powierzchniowych – 0 %

W 2008 r. Miasto Białogard wydało 4 decyzje ustalające jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego w łącznej wysokości 9.599,00zł.

Decyzja	nr działki	Stawka procentowa	Wzrost wartości działki	Kwota opłaty
ZPOŚ 7212/3/08 z 12.06.2008r	261/30 ob.ew.018	10%	23.680,00zł	2368,00zł
ZPOŚ 7212/8/08 z 25.07.2008r	261/12 ob.ew.018	10%	21.600,00zł	2160,00zł
ZPOŚ 7212/7/08 z 25.07.2008r	261/29 ob.ew.018	10%	25.250,00zł	2525,00zł
ZPOŚ 7212/10/08 z 07.10.2008r	261/15 ob.ew.018	10%	25.460,00zł	2546,00zł

Wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości tej nieruchomości ustalono przebiegłego rzeczoznawcę, na dzień jej sprzedaży. Burmistrz przedstawiał raz w roku, na sesji grudniowej Rady Miasta informację o wydanych decyzjach w sprawach przedmiotowych opłat. Uwag nie wniesiono. Na podstawie ewidencji konta 9017100404900 oraz dokumentów źródłowych ustalono, że wpłat na konto Urzędu dokonywano jednorazowo, w terminach w dniu 01.09.2008r – 2.160,00, 2.525,00, w dniu 24.06.2008r w wysokości 2368,00zł i w dniu 12.11.2008r w wysokości 2.546,00zł

4.2.2.2.11. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. (§ 048)

4.2.2.2.11. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. (§ 048)

Uchwałą Nr XIV/146/99 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 29 grudnia 1999r. ustalono zasady usytuowania na terenie miasta miejsc sprzedaży napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XXXIII/349/01 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 29 czerwca 2001r ustalono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej (konto 901 -756 – 75618) oraz wg sporządzonego rocznego sprawozdania „z wykonania planu dochodów budżetowych" Rb – 27S (rozdz. 75618 § 048) ustalono, iż w 2006r uzyskano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 396 865,70 zł.

Dokonano kontroli obowiązujących w 2006 roku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i osiągniętych z tego tytułu dochodów:
- Zezwolenie Nr I/13/6/C z dnia 18.05.2006
- Zezwolenie Nr I/12/12/A z dnia 12.05.2006
- Zezwolenie Nr I/11/11/A z dnia 10.04.2006
- Zezwolenie Nr I/10/10/C z dnia 17.03.2006
- Zezwolenie Nr I/9/9/C z dnia 14.03.2006
- Zezwolenie Nr I/8/8/A z dnia 28.02.2006
- Zezwolenie Nr I/7/7/A z dnia 2.03.2006
- Zezwolenie Nr I/6/6/A z dnia 22.02.2006
- Zezwolenie Nr I/6/3/B z dnia 22.02.2006
- Zezwolenie Nr I/6/2/c z dnia 22.02.2006
- Zezwolenie Nr I/5/5/A z dnia 22.02.2006
- Zezwolenie Nr I/3/3/A z dnia 30.01.2006
- Zezwolenie Nr I/2/2/A z dnia 05.01.2006
- Zezwolenie Nr I/1/1/A z dnia 02.01.2006
- Zezwolenie Nr I/1/1/B z dnia 02.01.2006
- Zezwolenie Nr I/26/24/A z dnia 01.08.2006
- Zezwolenie Nr I/26/13/C z dnia 01.08.2006
- Zezwolenie Nr I/26/20/B z dnia 01.08.2006
- Zezwolenie Nr I/25/23/A z dnia 27.07.2006
- Zezwolenie Nr I/25/19/B z dnia 27.07.2006
- Zezwolenie Nr I/25/12/C z dnia 27.07.2006
- Zezwolenie Nr I/24/11/C z dnia 26.07.2006
- Zezwolenie Nr I/23/22/A z dnia 05.07.2006
- Zezwolenie Nr I/23/18/B z dnia 05.07.2006
- Zezwolenie Nr I/23/10/C z dnia 05.07.2006
- Zezwolenie Nr I/22/21/A z dnia 03.07.2006
- Zezwolenie Nr I/22/17/B z dnia 03.07.2006
- Zezwolenie Nr I/21/20/A z dnia 28.06.2006
- Zezwolenie Nr I/21/16/A z dnia 28.06.2006

W toku kontroli wydawania powyższych zezwoleń ustalono:
- dochody z tytułu pobierania opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wprowadzone do budżetu na 2006r.
- zezwolenia wydawane były na wnioski osób zainteresowanych przez Burmistrza na podstawie przedstawionych dokumentów: wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, tytułu prawnego do lokalu, postanowień Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydawano oddzielne zezwolenia na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,

Ustalono, że nie wszystkie należne opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były wnoszone terminowo na konto bankowe Urzędu Miasta.

1. zezwolenie Nr II/13/11/A z dnia 20.07.2005r na okres od 20.07.2005 do 20.07.2009– sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do sprzedaży w miejscu sprzedaży - wpłaty dokonano w dniu 05.06.2006r. zamiast do dnia 31.05.2006r

2. zezwolenie Nr I/22/21/A z dnia 03.07.2006r na okres od 03.07.2006 do 03.07.2008– sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „Wojtek") - wpłaty dokonano w dniu 01.06.2006r. zamiast do dnia 31.05.2006r

3. zezwolenie Nr I/22/17/B z dnia 03.07.2006r na okres od 03.07.2006 do 03.07.2008– sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „Wojtek") - wpłaty dokonano w dniu 01.06.2006r. zamiast do dnia 31.05.2006r

4. zezwolenie Nr I/31/19/C z dnia 02.08.2005r na okres od 02.08.2005 do 02.08.2007 – sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „Wojtek") - wpłaty dokonano w dniu 01.06.2006r. zamiast do dnia 31.05.2006r

5.a - zezwolenie Nr I/17/16/A z dnia 09.06.2006r na okres od 09.06.2006 do 09.06.2008– sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „spożywczo – przemysłowo – monopolowy „Chej")

5.b - zezwolenie Nr I/17/12/B z dnia 09.06.2006r na okres od 09.06.2006 do 09.06.2008– sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „spożywczo – przemysłowo – monopolowy „Chej")

5.c. - zezwolenie Nr I/17/8/C z dnia 09.06.2006r na okres od 09.06.2006 do 09.06.2008– sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży (sklep „spożywczo – przemysłowo – monopolowy „Chej")

- łącznej wpłaty za wydane 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie „spożywczo – przemysłowo – monopolowy „Chej" dokonano w dniach 29.09.2006 – kwoty 830,78 oraz w dniu 06.10.2006r – kwoty 245,57. zamiast do dnia 30.09.2006r

Kserokopia zezwoleń oraz dokonanych wpłat załączono do akt kontroli pod nr 62.

Zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa, zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty w terminach, o których mowa w art. 11^1 ust. 7.
Ustalono że w 7 przypadkach dokonywania nieterminowych wpłat, nie wygaszano decyzji – zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i złożono je do akt kontroli pod nr 61. Z wyjaśnienia wynika, że spowodowane to było niedopatrzeniem pracownika.

4.2.3. Dochody z majątku

Uchwałą Nr XLII/513/98 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 6 marca 1998r. ustalono zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie gminne. Uchwałę zmieniono 28 lutego 2007r uchwałą Nr VII/44/2007.

Uchwałą Nr XLII/512/98 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 6 marca 1998r. ustalono zasady przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokali ich najemcom. Uchwałę zmieniono 24 czerwca 1999r uchwałą Nr VIII/103/1999r. Pierwszeństwo w nabyciu lokali mieszkalnych przyznano najemcom tych lokali. Pierwszeństwo w nabyciu lokali użytkowych przyznano najemcom tych lokali, jeżeli umowa najmu trwała co najmniej 5 lat.

Uchwałą Nr VIII/79/03 Rady Miasta Białogard z dnia 28 maja 2003r udzieliła zgody na bonifikaty w cenie nieruchomości przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej jako lokale mieszkalne. Uchwałę zmieniono 28 maja 2003r uchwałą Nr VIII/79/2003.

4.2.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

Analizie poddano procedurę sprzedaży:

- wszystkich nieruchomości zabudowanych, (w latach 2005-2008)
  1. Akt notarialny Repertorium A Nr 3906/2007 z dnia 11.10.2007r
  2. Akt notarialny Repertorium A Nr 103/2008 z dnia 08.01.2008r
  3. Akt notarialny Repertorium A Nr 214/2007 z dnia 10.01.2007r
- losowo wybranych lokali mieszkalnych
  1. Akt notarialny Repertorium A Nr 80/2006 z dnia 10.01.2006r
  2. Akt notarialny Repertorium A Nr 74/2006 z dnia 19.01.2006r
  3. Akt notarialny Repertorium A Nr 50/2006 z dnia 07.01.2006r
  4. Akt notarialny Repertorium A Nr 92/2006 z dnia 19.01.2006r
  5. Akt notarialny Repertorium A Nr 747/2006 z dnia 02.02.2006r
  6. Akt notarialny Repertorium A Nr 150/2006 z dnia 07.02.2006r
  7. Akt notarialny Repertorium A Nr 171/2006 z dnia 08.02.2006r
  8. Akt notarialny Repertorium A Nr 392/2006 z dnia 10.03.2006r
  9. Akt notarialny Repertorium A Nr 276/2006 z dnia 22.02.2006r
  10. Akt notarialny Repertorium A Nr 282/2006 z dnia 22.02.2006r
  11. Akt notarialny Repertorium A Nr 740/2006 z dnia 07.02.2006r
  12. Akt notarialny Repertorium A Nr 797/2006 z dnia 03.03.2006r
  13. Akt notarialny Repertorium A Nr 380/2006 z dnia 09.03.2006r
  14. Akt notarialny Repertorium A Nr 449/2006 z dnia 16.03.2006r
  15. Akt notarialny Repertorium A Nr 540/2006 z dnia 28.03.2006r
  16. Akt notarialny Repertorium A Nr 546/2006 z dnia 29.03.2006r
  17. Akt notarialny Repertorium A Nr 552/2006 z dnia 29.03.2006r
  18. Akt notarialny Repertorium A Nr 558/2006 z dnia 29.03.2006r
  19. Akt notarialny Repertorium A Nr 565/2006 z dnia 29.03.2006r
  20. Akt notarialny Repertorium A Nr 571/2006 z dnia 29.03.2006r

– nieruchomości gruntowe w 2007r

	Nr nieruchomości	Wycena / do przetargu	Wykaz nieruchomości podany do publicznej wiadomości w dniach	6 tygodni ogłoszenie o przetargu	Informacja o warunkach o przetargu na 30 dni przed przetargiem	Data przetargu	Cena w przetargu
1.	Kw 7629 nr Ew. 129/11 0,1904 ha	65.593,00	29.08.- 19.09.2007	Ogłoszono 21.09.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	28.09.07 Brak zachowania 30 dni	26.10.07	103.252,26zł/ 117.552,26zł
2.	Kw 7629 nr Ew. 129/8 0,1838 ha	63.319,00	29.08.- 19.09.2007	Ogłoszono 21.09.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	28.09.07 Brak zachowania 30 dni	26.10.07	99.672,78zł/ 100.672,78zł
3.	Kw 17954 nr Ew. 387 0,0939 ha	32.565,00	29.08.- 19.09.2007	Ogłoszono 21.09.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	28.09.07 Brak zachowania 30 dni	25.10.07	51.185,10zł/ 58.385,10zł
4.	Kw 17954 nr Ew. 234/13 0,1293 ha	44.841,00	29.08.- 19.09.2007	Ogłoszono 21.09.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	28.09.07 Brak zachowania 30 dni	25.10.07	70.480,62 78.480,62
5.	Kw 34106 nr Ew. 299 0,00562 ha	52.390,00	23.03-13.04.2007	Ogłoszono I przetarg 16.04.07r Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	20.04.07 15.06.07 10.08.07	I - 25.05.07 II-20.07.07 Rokowania 14.09.07	I przetarg 63.915,80 II przetarg 63.915,80 65.500,00zł
6.	Kw 45180 nr Ew. 27/11 0,00778 ha	31.042,00	13.12.2006- 03.01.2007	Ogłoszono 19.01.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	16.01.07 16.03.07	I - 16.02.07 II – 27.04.07 Rokowania 12.06.07	I przetarg 37.871,24 II przetarg 37.871,24 68.000,00zł
7.	Kw 10817	57.155,00	13.12.2006-	Ogłoszono 19.01.07 Bez	19.01.07	I -27.02.07	I przetarg

	nr Ew. 367/7 0,1836 ha		03.01.2007	zachowania 6 tygodniowego terminu	16.01.07	II.25.05.07	69.729,10 II przetarg 71.000,00
8.	Kw 10817 nr Ew. 361/7 0,1509 ha	44.108,00	18.10.-08.11.2006	Ogłoszono 17.11.06 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	17.11.06 12.01.07 20.04.07 brak zachowania 30 dni	I 19.12.2006 II 27.02.2007 Rokowania 26.04.07	I przetarg 53.811,76 II przetarg 53.811,76 61.950,00
9.	Kw 45364 nr Ew. 167 0,1360 ha	58.616,00	14.03.-04.04.2006	Ogłoszono 20.04.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	16.04.04 15.06.07 10.08.07	I 25.05.2007 II 20.07.2007 Rokowania 10.09.07	I przetarg 71.511,52 II przetarg 71.511,52 210.000,00
10.	Kw 45187 nr Ew. 368/7 0,1162 ha	33.965,00	18.10.-08.11.2006	Ogłoszono 17.11.06 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	06.11.06 19.01.07 20.04.07 brak zachowania 30 dni	I 19.12.2006 II 27.02.2007 Rokowania 26.04.2007	I przetarg 41.437,30 II przetarg 41.437,30 47.641,00
11.	Kw 7629 nr Ew. 129/14 0,1220 ha	82.169,00	29.08-19.09.2007	Ogłoszono 28.09.07 Bez zachowania 6 tygodniowego terminu	21.09.07	26.10.07	129.489,58/ 130.789.58

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. w żadnym ze skontrolowanych wykazów (11) sprzedaży nieruchomości gruntowych, podanych do publicznej wiadomości, nie określono terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. we wszystkich (11) przypadkach nie przestrzegano 6-tygodniowego okresu, jaki powinien upłynąć od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do dnia ogłoszenia przetargu,
3. W 6 przypadkach Kw 7629 nr Ew. 129/11 0,1904 ha, Kw 7629 nr Ew. 129/8 0,1838 ha, Kw 17954 nr Ew. 387 0,0939 ha, Kw 17954 nr Ew. 234/13 0,1293 ha, Kw 10817 nr Ew. 361/7 0,1509 ha, Kw 45187 nr Ew. 368/7 0,1162 ha) ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Adam Podsiadły – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod nr 63. Z wyjaśnienia wynika, że powyższe nieprawidłowości spowodowane były niedopatrzeniem przy stosowaniu przepisów prawa.

Ponadto ustalono:

1. Nieruchomości posiadały aktualne wyceny sporządzone przez biegłego rzeczoznawcę. Zapłaty (należności ze sprzedaży, dokonywano przed zawarciem aktu notarialnego (dokumenty źródłowe).
2. Przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej przestrzegano przepisów art. 34 ust. 1 – 3 oraz art. 37 ust. 2 i ust. 3 oraz 60 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
3. Warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniu o przetargu, a w drodze bezprzetargowej ustalano w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą,
4. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami przetargu oraz ustalonymi w protokołach uzgodnień między burmistrzem a nabywcą w przypadku trybu bezprzetargowego.
5. Zachowano 21-dniowy okres podania wykazów nieruchomości w siedzibie zamawiającego
6. Akty notarialne były zawierane przez osobę upoważnione (Zastępcę Burmistrza)

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

Decyzjami Burmistrza Miasta Białogard:

1. Nr GN-7227/68/03 z dnia 27.03.2003r. oddano odpłatnie w zarząd na okres – nieoznaczony Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Białogardzie nieruchomość zabudowaną przy ul. Krótkiej 2, w której skład wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 287 o pow. 1415 m kw
2. Nr GN-7227/72/03 z dnia 03.04.2003r. oddano nieodpłatnie w zarząd na okres – nieoznaczony na rzecz Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Białogardzie nieruchomość zabudowaną przy ul. Kochanowskiego 21, w której skład wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 383/2 o pow. 8262 m kw

3. Nr GN-7227/70/03 z dnia 03.04.2003r. oddano nieodpłatnie w zarząd na okres – nieoznaczony na rzecz Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Białogardzie nieruchomość zabudowaną przy ul. 1 Maja 10, w której skład wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 650 o pow. 3688 m kw
4. Nr GN-7227/71/03 z dnia 03.04.2003r. oddano nieodpłatnie w zarząd na okres – nieoznaczony na rzecz Przedszkola Miejskiego Nr 2 w Białogardzie nieruchomość zabudowaną przy ul. Chopina 1a, w której skład wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 22 o pow. 4687 m kw

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- trwały zarząd na rzecz jednostek organizacyjnych ustanawiano w drodze decyzji,
- decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu zawierała informacje określone przepisami, a w szczególności cenę nieruchomości i opłatę z tytułu trwałego zarządu lub podstawę do zwolnienia z opłat
- objęcie nieruchomości w trwały zarząd następowało na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Ponadto kontrolą objęto dokonane w 2006r. przez jednostki wpłaty opłat rocznych, stwierdzając, iż były dokonywane terminowo, w wysokościach ustalonych w decyzjach. (ewidencja konta 901700050470 oraz dokumentów źródłowych Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Białogardzie należnej wpłaty w wysokości 115,45 dokonał w dniu 13.03.2006r).

4.2.3.3. Dochody z dzierżawy składników majątkowych

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uchwały Rady, w których ustalono zasady wydzierżawiania lub wynajmu nieruchomości gruntowych:

- Nr XXXVIII/385/01 z dnia 14 grudnia 2001r
- Nr XIX/135/07 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 19 grudnia 2007r

Zarządzeniem Nr 2/06 Burmistrza Miasta Białogardu z dnia 22 listopada 2006r określono stawki czynszu za dzierżawę lub najem komunalnych nieruchomości gruntowych.
Analizie poddano niżej wymienione umowy dzierżawy zawarte w latach 2006-2008. (kserokopie umów załączono do akt kontroli pod nr 64.

1. GN.V.72243-93/07/08 z dnia 28 lutego 2008r.
2. GN.V.72243-80/06 z dnia 04 stycznia 2007r.
3. GN.V.72243-83/06 z dnia 04 stycznia 2007r.
4. GN.IV.72243-83/06 z dnia 05 stycznia 2007r.
5. GN.IV.72243-84/06 z dnia 05 stycznia 2007r.
6. GN.IV.72243-2/07 z dnia 2 lutego 2007r.
7. GN.IV.72243-1/07 z dnia 2 lutego 2007r.
8. GN.IV.72243-13/07 z dnia 27 lutego 2007r.
9. GN.IV.72243-17/07 z dnia 27 marca 2007r.
10. GN.V.72243-24/07 z dnia 18 kwietnia 2007r.
11. GN.IV.72243-16/07 z dnia 18 kwietnia 2007r.
12. GN.V.72243-24/07 z dnia 18 kwietnia 2007r.
13. GN.V.72243-22/07 z dnia 23 kwietnia 2007r.
14. GN.IV.72243-27/07 z dnia 11 maja 2007r.
15. GN.IV.72243-11/07 z dnia 25 marca 2008r.

W toku czynności kontroli ustalono, że umowy dzierżawy zostały zawarte przez Sekretarza Miasta Białogard – Urszulę Krupińską. Burmistrz Miasta w dniu 2 grudnia 2002r udzielił Sekretarzowi Miasta pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczenia woli i dokonywania czynności prawnych w sprawach: pkt.4) pełnomocnictwa „oddawania nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Miasta w najem, dzierżawę lub użyczenie – zawieranie umów najmu, dzierżawy i użyczenia oraz ich zmiana i rozwiązanie". Pełnomocnictwa udzielono na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 96 i 98 zdanie drugie Kodeksu cywilnego. Kserokopię upoważnienia załączono do akt kontroli nr 65. Pełnomocnictwo to pozostaje w sprzeczności z art. 46 ust. 1. ustawy o samorządzie gminnym które mówi, że oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez burmistrza osobą. Ponadto w statucie miasta Białogard w rozdziale 16 Mienie komunalne w § 99 powtórzono zapis art. 46 ust1, że oświadczenie woli w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta, złożono je do akt kontroli pod nr 66. Z wyjaśnienia wynika, że pełnomocnictwa udzielono na podstawie ustawy o samorządzie gminnym (art. 11a ust. 3 i art. 33 ust. 4) oraz na podstawie kodeksu cywilnego.

4.2.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania RB27S ustalono, że badanym okresie Gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

4.4. Przychody budżetowe.

Przychody z zaciągniętych przez gminę kredytów– zagadnienie omówiono w pkt. 3.4. protokołu.

Zestawienie do dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13" za rok 2008 wypłaconej w styczniu 2009r. na podstawie losowo wybranych osób uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Lp.	Nazwisko i imię	Wynagrodzenie osiągnięte w r.2008 brutto w zł.	Potrącenia	Podstawa do naliczenia „13"brutto w zł. (kol.3-kol.4)	8,5% podstawy (kol.5x8,5%) brutto w zł.
1	2	3	4	5	6
1.	Balcer Maria	59.839,77	-3.643,64 „13" za 2007r. - 620,58 wynagr.opiekuna praktykantów -1.660,00 nagroda z oszczędnosci -5.924,22 razem	53.915,55	4.582,82
2.	Bujak Elżbieta zatr. do 28.07.2008r.	41.517,62	- 922,00 umowa zlecenia -2.355,18 „13" za 2007r .-5.496,00 nagroda jubileuszowa - 512,00 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wyp. -13.355,00 odprawa emerytalna -22.640,18 razem	18.877,44	1.604,58
3.	Dankowska Dorota	50.240,31	- 960,00 umowa zlecenia -2.631,31 „13" za 2007r. - 440,00 wczasy pod grusza -1.660,00 nagroda -5.691,31 razem	44.549,00	3.786,67
4.	Kopeć Leszek Interwencja zatr. od 01.04. do 31.09.2008r.	8.496,00	nie chorował, nie wypłacono ekwiwalentu za niewyk. url. wyp.	8.496,00	722,16
5.	Kowalczyk Teresa	37.308,60	- 918,00 umowa zlecenia -1.866,60 „13" za 2007r. -1.660,00 nagroda -4.444,60 razem	32.864,00	2.793,44
6.	Krupińska Urszula	96.764,03	-6.847,57 „13" za 2007r. -2.541,53 ryczałt samochodowy -1.261,60 wynagrodzenie za chorobę -1.660,00 nagroda -243,20 staż za czas choroby -12.553,90 razem	84.210,13	7.157,86

4.4. Wydatki budżetowe.
4.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Kontrolowana jednostka w 2008r. nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, na podstawie pisma Ministerstwa Finansów znak: ST3-4820-1/2008.

4.4.2. Wydatki bieżące.
4.4.2.1. Prawidłowość ewidencjonowania wydatków oraz udzielanie zamówień publicznych (poza inwestycyjnymi).

Prawidłowość ewidencjonowania wydatków oraz udzielanie zamówień publicznych (poza inwestycyjnymi) sprawdzono przy kontroli poszczególnych tematów i opisano w dalszej części protokołu.

4.4.2.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
4.4.2.2.1. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Prawidłowość ustalania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r. sprawdzono na przykładzie pracowników Urzędu Miasta, wymienionych poniżej:
- Małgorzata Martyniak – Inspektor,
- Teresa Kowalczyk – Podinspektor,
- Dorota Dankowska – Zastępca Skarbnika,
- Elżbieta Bujak – Inspektor,
- Maria Balcer – Naczelnik Wydziału organizacji i Nadzoru,
- Alicja Tokarz – sprzątaczka.

W wyniku sprawdzenia, stwierdzono:
- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono pracownikom w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymywanego przez nich w ciągu roku kalendarzowego, które ustalano zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008r. wypłacono pracownikom w miesiącu styczniu 2009r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w badanej próbie.

4.4.2.2.2. Nagrody.

W latach 2005 – 2006 Burmistrz Miasta Białogardu utworzył fundusz nagród w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta Białogard następującymi zarządzeniami:
- Nr 23/05 z dnia 15 grudnia 2005r.,
- Nr I/1/06 z dnia 15 grudnia 2006r.

Na podstawie ww. zarządzeń wypłacono pracownikom Urzędu nagrody w łącznej kwocie 120.204,40 zł (w 2005r. – 72.589,40 zł i w 2006r. – 47.615,00 zł), w tym Stefanowi Strzałkowskiemu – Burmistrzowi Miasta, jak niżej:

- w 2005r. w kwocie 800,00 zł brutto,
- w 2006r. w kwocie 580,00 zł brutto,

Wypłata nagród Burmistrzowi stanowiła naruszenie art.20 ust.5 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2001r. Nr 142, poz.1593 z późn. zm.).
Z wyjaśnienia, złożonego przez Stefana Strzałkowskiego – Burmistrza Miasta (poz. 68 do akt kontroli) wynika, iż powyższa nieprawidłowość nastąpiła w wyniku niedopatrzenia.

Kserokopie:

- zarządzenia Burmistrza Nr 23/05 z dnia 15 grudnia 2005r.,
- zarządzenia Burmistrza Nr I/1/06 z dnia 15 grudnia 2006r.,
- wyciągu list wypłat nagród z 2005 i 2006r.,

złożono do akt kontroli poz. 67.

4.4.2.3. Pozostałe wydatki.

4.4.2.3.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto naliczenie środków ZFŚS w 2006r. W okresie objętym kontrolą w badanej jednostce obowiązywał regulamin w sprawie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Miasta w Białogardzie, wprowadzony w życie zarządzeniem Nr I/17/05 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 20 maja 2005r. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS w 2006r. W wyniku kontroli stwierdzono, że do naliczenia odpisu podstawowego na 2006r. dla pracowników oraz emerytów i rencistów przyjęto prawidłowe wynagrodzenie ogłoszone przez Prezesa GUS tj. 2.038,00 zł.
W wyniku powyższego naliczono odpis:

- dla pracowników:

2.038,00 zł. x 37,5% x 118 etatu = 90.181,50 zł.

- dla emerytów i rencistów:

2.038,00zł. x 6,25% x 24 osób = 3.057,12 zł.

Razem: 93.238,62 zł

Na podstawie ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych stwierdzono, że do dnia 31 maja na rachunek bankowy funduszu przekazano 60.000,00 zł (w dniu 11.01.2006r. - 30.000,00 zł oraz w dniu 11.04.2006r. - 30.000,00 zł), co stanowiło 64 % zamiast 75 % równowartości dokonanego odpisu, czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Małgorzata Martyniak – Inspektor (poz. 37 do akt kontroli).
Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nie odprowadzono na rachunek ZFŚS równowartości 75% dokonanego odpisu z ponieważ tego dnia nie dokonywano przelewów.
Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Małgorzata Martyniak.
W toku dalszej kontroli stwierdzono, że do dnia 30 września 2006r. na rachunek ZFŚS przekazano 34.474,37 zł. tj. 100% dokonanego odpisu. W grudniu 2006r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS w kwocie 764,25 zł z tytułu zwiększonego zatrudnienia w ciągu roku.
Kserokopię wyciągów bankowych z dnia 11.01.2006r. oraz z dnia 11.04.2006r. złożono do akt kontroli poz. 38.

4.4.2.3.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych pracowników sprawdzono za losowo wybrane miesiące: lipiec i sierpień 2006r.
W wyniku sprawdzenia stwierdzono:
- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdów służbowych wystawianych przez pracodawcę lub osobę uprawnioną,
- koszty podróży rozliczano do miejscowości delegowania, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu,

Sprawdzono ponadto prawidłowość wypłacania ryczałtów za miesiące styczeń – sierpień w 2007r. za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych dla niżej wymienionych pracowników Urzędu, i tak:
- Stefan Strzałkowski – Burmistrz.
- Zbigniew Raczewski – Zastępca Burmistrza,
- Urszula Krupińska – Sekretarz,
- Mariola Barcicka – Zastępca Naczelnika,
- Waldemar Marczyk – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miasta,
- Irena Kubiak – Inspektor.
- Marek Zalewski – Inspektor,

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:
- ze wszystkimi pracownikami używającymi samochody prywatne do celów służbowych zawarto umowy cywilno-prawne,
- umowy zostały zawarte przez osoby uprawnione,
- koszty rozliczano na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników składanych co miesiąc zgodnie z przyznanym limitem km,
- miesięczne ryczałty zmniejszano o 1/22 za każdy dzień nieobecności,
- przy naliczaniu ryczałtów stosowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu.

Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

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

Od 1 sierpnia 2007r. wysokość diet przysługujących radnym została określona uchwałą Nr X/77/07 Rady Miejskiej z dnia 6 czerwca 2007r. w sprawie zasad wypłat diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym.
W powyższej uchwale ustalono między innymi:
- w § 2 określono, że podstawą naliczenia diet przysługujących radnym jest kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę, przysługującego pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu w dniu 1 stycznia danego roku w wysokości:

1. Przewodniczącemu Rady – 150%,
2. Wiceprzewodniczącemu Rady – 95%,
3. Przewodniczącemu stałej Komisji – 95%,
4. pozostałemu radnemu – 75%,

- w § 3 ustalono obniżkę ryczałtu o 12,50 % za nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji.

Prawidłowość wypłacania diet radnym z zasadami określonymi w w/w uchwale Rady Miejskiej, sprawdzono na przykładzie wypłat za losowo wybrane miesiące: listopad – grudzień 2007r. wszystkich radnych. W wyniku kontroli stwierdzono:

- diety radnym wypłacano na zasadach i w wysokościach zgodnych z określonymi w uchwale Rady Miejskiej,
- za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, miesięczny ryczałt diet obniżano o 12,5%,

Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

4.4.2.3.4. Wydatkowanie środków na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Miejska uchwałą Nr VII/37/07 z dnia 28 lutego 2007r. uchwaliła i zatwierdziła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007r. W uchwalonym programie Rada Miejska określiła ponadto zasady wynagradzania członków miejskiej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.
Kserokopia wyciągu z ww. Programu stanowi załącznik nr 28 do akt kontroli.
Na podstawie uchwały budżetowej Nr VI/24/07 z dnia 24 stycznia 2007r. wraz z wprowadzonymi do niej zmianami oraz analitycznej ewidencji księgowej dochodów i wydatków stwierdzono, iż plan dochodów i wydatków oraz ich wykonanie w 2007r. przedstawiało się następująco:

- dochody - plan 1.259.600,00 zł wykonanie 1.310.990,60 zł,
- wydatki – plan 314.100,00 zł. wykonanie – 288.036,06 zł.

Stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S z wykonania dochodów i wydatków budżetowych za 2007r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
W toku dalszych czynności, kontroli poddano losowo wybrane wydatki poniesione na:

1. Roboty remontowe lokalu przy ulicy 1 Maja 6 w kwocie 12.345,44 zł (dowód księgowy Nr BO310/1/101),
2. Budowę boiska sportowego przy ulicy Batorego w Białogardzie w kwocie 10.980,00 zł (dowód księgowy Nr BO121/1/95)

Adn.1.
Roboty remontowe ogólnobudowlane polegające na modernizacji pomieszczenia o pow. 28,62 m w budynku przy ulicy 1 Maja 6 w Białogardzie zlecono na podstawie umowy Nr IM.7021/12/2007 z dnia 17.12.2007r. dla firmy pn. „Usługi Ogólnobudowlane „Spec- Bud" Zenon Bagiński, z siedzibą w Białogardzie.
W powyższej umowie ustalono między innymi:

- termin rozpoczęcia prac na dzień 17.12.2007r.,
- termin zakończenia na dzień 31.12.2007r.,
- szczegółowy zakres robót określono w kosztorysie stanowiącym integralną część umowy,
- wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 12.345,44 zł wraz z podatkiem VAT.

Kserokopię ww. umowy złożono pod nr 17 do akt kontroli.
Ustalono, iż powyższa umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika, co było niezgodne z art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Zbigniewa Raczewskiego – Zastępcę Burmistrza, stanowiącego załącznik nr 18 do akt kontroli, wynika, iż odpowiedzialność za nieuzyskanie kontrasygnaty Skarbnika ponosi Henryk Kraczkowski – Pełnomocnik Burmistrza ds. Przeciwdziałania alkoholizmowi, który nie przedłożył ww. umowy Skarbnikowi celem podpisania.
Wykonane prace odebrano protokołem odbioru w dniu 24.12.2007r. – bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono na podstawie faktury Nr 24/XII/07 z dnia 24.12.2007r. – 12.345,44 zł brutto.
Kserokopia ww. faktury Vat stanowi załącznik nr 17 do akt kontroli.
Powyższe zadanie zostało sfinansowane ze środków Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pomimo, iż wykonania tych robót nie ujęto w Miejskim Programie Profilaktyki przyjętym uchwałą Nr VII/37/07 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 lutego 2007r.
O wyjaśnienie powyższego poproszono Zbigniewa Raczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta oraz Henryka Kraczkowskiego – Pełnomocnika ds. realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (poz. 29 – akta kontroli). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż wykonanie remontu przedmiotowego pomieszczenia było niezbędne bowiem stanowi ono siedzibę komisji.

Adn.2.

Wydatek w kwocie 10.980,00 zł poniesiony z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego przy ulicy Batorego w Białogardzie" poddano kontroli i opisano w punkcie 4.4.3.1.3.1. niniejszego protokołu.

W toku dalszych czynności kontrolą objęto udzielanie dotacji na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2007r. Z analitycznej ewidencji księgowej rozdz.85154 wynika, że w 2007r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 130.574,00 zł. Prawidłowość udzielania dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonych w 2007r. dla niżej wymienionych stowarzyszeń oraz samorządowych jednostek powiatowych:

1. Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko" – 45.000,00 zł,
2. Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko" – 15.000,00 zł,
3. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy" – 7.500,00 zł,
4. Młodzieżowy Dom Kultury – 8.000,00 zł
5. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna – 10.000,00 zł,
6. Centrum Integracji Społecznej – 45.074,00 zł.

W wyniku kontroli udzielanych w/w dotacji ustalono:

- Burmistrz Miasta na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie wykonania zadania publicznego z zakresu realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2007r,
- Ogłoszenie zamieszczono w „Głosie Koszalińskim", Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Urzędu Miasta Białogard,
- rozpatrzenia i wydania opinii złożonych ofert dokonała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza,
- z wyłonionymi w drodze konkursu w/w stowarzyszeniami oraz jednostkami powiatowymi zostały zawarte umowy,
- rozliczenie dotacji następowało poprzez składanie sprawozdań,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.2.3.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Prawidłowość wydatkowania środków na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) sprawdzono i opisano przy kontroli poszczególnych tematów.

4.4.2.3.6. Wydatkowanie środków funduszy celowych.
4.4.2.3.6.1. Wydatkowanie środków Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Kontrolą objęto wydatkowanie środków MFOŚiGW w 2006 roku.

Plan finansowy przychodów i wydatków Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2006r. został przyjęty przez Miasto Białogard uchwałą Nr XXXVII/336/05 z dnia 21 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu. W przyjętym planie ustalono:

- przychody ogółem - 61.000,00 zł.
- wydatki ogółem - 61.000,00 zł.

Do powyższego planu w ciągu roku wprowadzono zmiany uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XLI/364/06 z dnia 7 czerwca 2006r.
- zwiększono przychody o 4.840,00 zł,
- zwiększono rozchody o 56.026,00 zł
- Nr IV/15/06 z dnia 20 grudnia 2006r.
- zwiększono przychody o 57.690,00 zł,
- zwiększono rozchody o 57.690,00 zł.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miasta ewidencji księgowej (konto 135 - 04 „Rachunek Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska" – zgodnie z zakładowym planem kont), wykonanie planu przychodów i wydatków w 2006r. przedstawiało się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie	
		wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania OŚ-4
I	Przychody ogółem, w tym:	123.598,20	123.598
1	Wpływy z innych opłat	51.786,75	51.787
2	Opłaty i kary za usuwanie drzew	70.541,23	70.541
3	inne	1.270,22	1.270
II	Wydatki ogółem, w tym:	120.723,76	121.661
1	Gospodarkę odpadami	25.765,30	25.765
2	Pozostałe dziedziny	91.456,46	92.393
3.	inne	3.502,00	3.502

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej (konto 135 – 04) stwierdzono, że wydatki ujęte w rubryce „Pozostałe dziedziny" wynosiły łącznie 91.456,46 zł natomiast w sprawozdaniu ujęto kwotę 92.393 zł (różnica 937,00 zł).
   Z wyjaśnienia, złożonego przez Mariolę Barcicką – Zastępcę Naczelnika w Wydziale Zagospodarowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska (poz. 30 do akt kontroli) wynika, iż powstała różnica dotyczyła zakupu aparatu fotograficznego na kwotę

937,00 zł, który to wydatek sfinansowano pomyłkowo ze środków budżetowych zamiast ze środków Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W dniu 31.01.2007r. środki w kwocie 937,00 zł przekazano z MFOŚiGW na rachunek budżetu.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Mariola Barcicka – Zastępca Naczelnika w Wydziale Zagospodarowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska

Zakres czynności Marioli Barcickiej złożono do akt kontroli pod poz. 32.

2. Kontroli poddano losowo wybrane wydatki, jak niżej:
   - 1.110,35 zł na zakup kompletu choinkowego (f-ra nr 3075/2006 z dnia 04.12.2006r.),
   - 1.311,06 zł na zakup żarówek (f-ra nr F01403/06 z dnia 1.12.2006r.),
   - 1.164,25 zł na zakup kompletu choinkowego (f-ra nr 3130 z dnia 06.12.2006r.),
   - 185,22 zł na zakup przewodów (f-ra nr 23/06 z dnia 05.12.2006r.).

   Środki Funduszu na wyżej wymienione zakupy wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627 z późn, zm.).

   Z wyjaśnienia, złożonego przez Stefana Strzałkowskiego - Burmistrza Miasta (poz.33 akt kontroli) wynika, iż wydatki te poniesiono na urządzenie terenów zielonych Miasta to jest Parku Orła Białego.

   W toku dalszej kontroli ustalono, iż zlecenia na zakup:
   - iluminacji okolicznościowych za kwotę 20.304,46 zł (f-ra nr 195/06 z dnia 11.12.2006r.),
   - nóg do ławek parkowych za kwotę 878,40 zł (f-ra nr 07/2006 z dnia 10.05.2006r.),
   - ławek parkowych za kwotę 1.220,00 zł (f-ra nr 768/10/2006 z dnia 11.10.2006r.),

   udzieliła Urszula Krupińska – Sekretarz Miasta, nie posiadając do tego stosownego upoważnienia.

   Z wyjaśnienia, złożonego przez Urszulę Krupińską - Sekretarz Miasta (poz. 34 akt kontroli) wynika, co następuje:
   - Sekretarz Miasta posiadała upoważnienie udzielone przez Burmistrza w dniu 2 grudnia 2002r., i tak w ustępie 12 niniejszego upoważnienia zapisano cyt. „przy jednoczesnej nieobecności Burmistrza i Zastępcy Burmistrza (Sekretarz) zastępuje Burmistrza Miasta,
   - zakup elementów ławek oraz iluminacji związany był z urządzaniem i utrzymaniem Parku Orła Białego.

   W wyniku przedstawionych do kontroli dokumentów (zleceń na roboty i usługi oraz list obecności pracowników Urzędu Miasta w Białogardzie) ustalono:
   - zlecenia na wykonanie ławki Urszula Krupińska – Sekretarz Miasta udzieliła w dniu 4 września 2006r. na podstawie umowy zawartej z Teresą Kowalewicz, prowadzącą działalność gospodarczą – „Usługi w Zakresie Sprzątania" z siedzibą w Białogardzie. W dniu 4 września 2006r. zarówno Stefan Strzałkowski – Burmistrz Miasta jak i Zbigniew Raczewski – Zastępca Burmistrza byli obecni w pracy, co potwierdzają złożone podpisy na liście obecności,
   - zlecenia na wykonanie nóg do ławek parkowych Urszula Krupińska Sekretarz Miasta udzieliła w dniu 5 kwietnia 2006r. na podstawie pisma znak ZPOŚ.7636/2/06 Arkadiuszowi Gogolewskiemu, zamieszkałemu w Czersku. W dniu 5 kwietnia 2006r. Stefan Strzałkowski – Burmistrz Miasta był

nieobecny natomiast Zbigniew Raczewski – Zastępca Burmistrza swoją obecność w miejscu pracy potwierdził złożonym podpisem na liście obecności,

- zlecenia na zakup iluminacji okolicznościowych Urszula Krupińska – Sekretarz Miasta udzieliła w dniu 30 listopada 2006r. na podstawie pisma znak ZPOŚ.7636/12/06 dla spółki cywilnej „ODEON", z siedzibą w Gliwicach. W dniu 30 listopada 2006r. Stefan Strzałkowski – Burmistrz Miasta swoją obecność w pracy potwierdził złożonym podpisem na liście obecności natomiast Zbigniew Raczewski – Zastępca Burmistrza był nieobecny.

Kserokopie:
- Sprawozdania Oś – 4 g za 2006r.,
- Ewidencji księgowej (konto 135) za 2006r.oraz za miesiąc styczeń 2007r.,
- Faktury VAT nr 06/769 z dnia 8.12.2006r.,

złożono do akt kontroli pod poz. 31.
Kserokopie:
- f-ra nr 3075/2006 z dnia 04.12.2006r.,
- f-ra nr F01403/06 z dnia 1.12.2006r.,
- f-ra nr 768/10/2006 z dnia 11.10.2006r.,
- f-ra nr 3130 z dnia 06.12.2006r.,
- f-ra nr 23/06 z dnia 05.12.2006r.,
- f-ra nr 195/06 z dnia 11.12.2006r.,
- f-ra nr 07/2006 z dnia 10.05.2006r.,

złożono do akt kontroli pod poz. 35.
Kserokopie:
- wyciągu z list obecności pracowników Urzędu Miasta Białogard za miesiące kwiecień, wrzesień i listopad 2006r.,
- zakresu zadań powierzonych Sekretarzowi Miasta z dnia 2.12.2002r.,
- upoważnienia z dnia 28.11.2005r.,

złożono do akt kontroli pod poz. 36.

Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.
Środki Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzone były na wyodrębnionym rachunku Nr 39 1240 3666 1111 0000 4344 6825 w Banku PKO S.A. Oddział Białogard.

4.4.2.3.6.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2007r. kontrolowana jednostka nie otrzymała i nie wydatkowała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, co potwierdza Zastępca Skarbnika w złożonym oświadczeniu (poz. 6 akt kontroli).

4.4.2.3.6.3. Wydatkowanie środków z innych funduszy celowych.

W kontrolowanej Gminie w 2007r. nie funkcjonowały inne fundusze celowe poza wymienionymi wyżej, co stwierdza Zastępca Skarbnika Miasta w złożonym oświadczeniu (poz.6 akt kontroli).

4.4.2.3.7. Dotacje podmiotowe.

Miasto Białogard uchwałą Nr VI/24/07 z dnia 24 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2007 rok, wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu 2007 roku ustaliła ostateczne kwoty dotacji dla podmiotów jak niżej:
Dotacje dla zakładów budżetowych:

Lp.	Nazwa podmiotu	Klasyfikacja budżetowa	Kwota dotacji
1	Przedszkole Nr 1	801 80104 2510	822 477,00
2	Przedszkole Nr 1	801 80146 2510	2 000,00
3	Przedszkole Nr 1	854 85415 2510	1 231,20
4	Przedszkole Nr 2	801 80104 2510	556 917,00
5	Przedszkole Nr 2	801 80146 2510	2 000,00
6	Przedszkole Nr 2	854 85415 2510	630,00
7	Przedszkole Nr 3	801 80104 2510	627 865,00
8	Przedszkole Nr 3	801 80105 2510	150 900,00
9	Przedszkole Nr 3	801 80146 2510	2 000,00
10	Przedszkole Nr 3	854 85415 2510	867,04

Dotacje dla instytucji kultury

Lp.	Nazwa podmiotu	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1	Miejska Biblioteka Publiczna	921 92116 2480	662 900,00

W wyniku kontroli udzielonych dotacji stwierdzono:

- z analitycznej ewidencji księgowej wynika, że ustalone przez Radę Miasta kwoty dotacji zostały przekazane w/w podmiotom,
- udzielone dotacje Przedszkolom Samorządowym (pkt 1 -10) prowadzącym działalność w formie zakładów budżetowych były dotacjami podmiotowymi, zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z poźn. zm),
- z wykorzystania dotacji zostały złożone rozliczenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.2.3.8. Dotacje przedmiotowe.

Miasto Białogard uchwałą Nr VI/24/07 z dnia 24 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2007 rok, wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu 2007 roku ustaliła ostateczne kwoty dotacji dla podmiotów jak niżej:

Lp.	Nazwa podmiotu	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1	Zarząd Budynków Komunalnych i Mieszkaniowych	700 70001 2650	70 000,00
2	Zarząd Obiektów Sportowych i Komunalnych	926 92601 2650	337 100,00

Stawki dotacji przedmiotowych dla miejskich zakładów budżetowych Rada Miejska uchwaliła uchwałą Nr XVII/113/07 z dnia 7 listopada 2007r.
W powyższym dokumencie ustalono stawki dotacji dla:

- Zarządu Budynków i Lokali Komunalnych jako dopłata do kosztów remontów lokali i budynków mieszkalnych stanowiących własność miasta w wysokości 0,07 zł miesięcznie na 1 m 2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego,
- Zarządu Obiektów Sportowych i Komunalnych jako dopłata do kosztów utrzymania obiektów sportowych będących w administracji w wysokości 0,90 zł miesięcznie na 1 m2 powierzchni użytkowej obiektu.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono:

- W zarządzie ZBiLK w 2007r. było 83.584,55 m powierzchni lokali i budynków komunalnych. Przyznana dotacja na 2007r. winna wynosić: 83.584,55 zł x 0,07 zł = 70.211,04 zł natomiast faktycznie przekazano 70.000,00 zł,
- W zarządzie ZOSiK było 31.113 m powierzchni obiektów sportowych. Przyznana dotacja na rok 2007 winna wynosić: 31.113 x 0,90 zł = 336.020,40 zł natomiast faktycznie przekazano 337.100,00 zł.

Rozliczenie roczne otrzymanej dotacji złożono w dniu 31.01.2008r.
Przedłożono także sprawozdania RB – 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2007r. (poz. 75 do akt kontroli).
Kserokopie:

- Uchwały Nr XVII/113/07 Rady Miejskiej z dnia 7 listopada 2007r.,
- Ewidencji księgowej przekazanych dotacji w 2007r.,

złożono do akt kontroli pod poz. 69.
Z wyjaśnienia (poz. 70 do akt kontroli) Lucyny Szymeckiej – Skarbnika Miasta wynika, iż stawka dotacji została obliczona w następujący sposób: kwota dotacji ujęta w budżecie miasta : liczba metrów administrowanych przez zakład : stawka dotacji przedmiotowej.

4.4.2.3.9. Dotacje celowe.

Prawidłowość wydatkowania losowo wybranych dotacji celowych udzielonych przez Miasto w 2007r. na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom klasyfikowanym w § 282 klasyfikacji wydatków sprawdzono i opisano w punkcie 4.4.2.3.6. niniejszego protokołu.

4.4.2.3.10. Różne dotacje.

Według złożonego oświadczenia przez Zastępcę Skarbnika Miasta (poz.6 akt kontroli) z budżetu Miasta w 2007r. nie udzielano dotacji klasyfikowanych w §§: 241, 242 i 243 klasyfikacji budżetowej.

4.4.3. Wydatki majątkowe.

4.4.3.1. Wydatki na inwestycje.

4.4.3.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2007r. oraz wprowadzonych do niej zmian, plan wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania w 2006r. oraz ich realizację przedstawiono w tablicy 4.4.3.1.1.1.

Tablica 4.4.3.1.1.1.

PLANOWANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH ORAZ ICH REALIZACJA

w Mieście Białogard w okresie od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Nakłady	
		rozdział	§		Nakłady zrealizowane	Różnica +,
1.	Modernizacja i rozbudowa dróg w mieście – etap I	60016	6050	156 490,00	136 935,97	
2.	Budowa ulicy Wawelskiej i Krakusa i Wandy	60016	6050	1 867 256,00	1 867 033,75	
3.	Modernizacja ulicy Św. Jerzego	60016	6050	356 816,00	356 815,34	
4.	Modernizacja ulicy Górnośląskiej	60016	6050	302 495,00	302 478,13	
5.	Budowa. remont i przebudowa dróg na osiedlu Zwycięstwa	60016	6050	470 000,00	468 609,27	
6.	Zakup gruntów rejon ul. Wiślanej, Bol.Śmiałego	70005	6060	79 000	78 258,90	
7.	Wniesienie wkładów do BTBS – II rata	70021	6010	300 000,00	300 000,00	
8.	Adaptacja II części budynku po internacie ZSZ na mieszkania komunalne ul. Dąbrowszczaków	70095	6050	49 000,00	48 845,81	
9.	Programy użytkowe Urząd Miasta	75023	6060	51 168,00	50 736,62	
10.	Nagłośnienie Sali obrad	75022	6060	20 000,00	16 836,00	
11.	Kserokopiarka Urząd Miasta	75023	6060	11 000,00	10 980,00	
12.	Samochód osobowy Straż Miejska	75023	6060	50 832,00	50 832,00	
13.	Zespoły komputerowe, programy „Wrota Parsęty"	75095	6650	293 667,00	293 667,00	
14.	Płot w przedszkolu Nr 2	80104	6050	60 000,00	57 340,00	

15.	Budowa boiska Gimnazjum Nr 2	80110	6050	24 300,00	18 295,12	
16.	Zakup karetki reanimacyjnej dla Szpitala	85111	6620	150 000,00	150 000,00	
17.	Doposażenie kuchni i punktu wydawania posiłków MOPS	85203	6060	107 306,00	107 305,96	
18.	Pierwsze wyposażenie boiska Gimnazjum Nr 2	85154	6060	10 980,00	10 980,00	
19.	Zespoły komputerowe MOPS	85219	6060	8 000,00	7 480,00	
20.	Doposażenie kuchni i punktu wydawania posiłków MOPS	85295	6060	288 230,00	288 230,00	
21.	Kanalizacja deszczowa ul. Piastów	90001	6050	7 000,00	6 804,00	
22.	Kanalizacja deszczowa ul. Ks. Cz. Berki	90001	6050	103 000,00	98 897,07	
23.	Nowe punkty świetlne	90015	6050	169 500,00	163 560,73	
24.	Budowa infrastruktury w Parku Przemysłowym (Połczyńska, Gdyńska)	90095	6050	29 050,00	29 039,66	
25.	Rewitalizacja Parku Orła Białogard	90095	6050	42 500,00	42 456,00	
26.	Projekt rewitalizacji terenów zielonych przy ul. Dworcowej	90095	6050	36 000,00	35 624,00	
27.	Modernizacja siedziby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Białogardzie	92116	6050	500,00	463,71	
28.	Rewitalizacja Starówki – Etap II	92120	6050	145 000,00	47 670,97	
29.	Budowa miejsko-powiatowej biblioteki publicznej	92120	6050	50 000,00	3 000,00	
30.	Przebudowa, rozbudowa Domu Kultury	92120	6050	1 210 834,00	1 163 272,58	
31.	Przebudowa, rozbudowa Domu Kultury	92195	6058	5 001 000,00	3 297 399,56	
32.	Przebudowa, rozbudowa Domu Kultury	92195	6059	3 590 227,00	2 282 900,94	
33.	Modernizacja Sali sportowej na Stadionie Miejskim	92601	6050	1 041 509,00	834 388,82	
				16 082 140,00	**12 627 137,91**	

Źródło : dane ewidencyjne urzędu Miasta w Białogardzie.

.4.4.3.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych zbadano na przykładzie losowo wybranych inwestycji realizowanych w badanym okresie. Wyniki opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 4.4.3.1.3

4.4.3.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

4.4.3.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego przy ulicy Batorego w Białogardzie".

1.Źródła finansowania.
Wydatki na ww. zadanie zaplanowano następującymi uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta:

– Nr XXV/218/04 z dnia 29 grudnia 2004r.	- 200.000,00 zł,
– Zarządzenie Nr 362/05 z dnia 30 listopada 2005r.	44.000,00 zł, (zmniejszenie)
– Zarządzenie Nr 368/05 z dnia 30 grudnia 2005r.	1.300,00 zł,
– Nr XXXVII/336/05 z dnia 21 grudnia 2005r.	– 300.000,00 zł,
– Nr XLI/364/06 z dnia 7 czerwca 2006r.	- 30.000,00 zł,
– Nr IV/15/06 z dnia 20 grudnia 2006r.	- 23.000,00 zł,
– Nr VI/24/07 z dnia 24 stycznia 2007r.	- 24.300,00 zł,
– Nr X/75/07 z dnia 6 czerwca 2007r.	- 10.980,00 zł
Razem	545.580,00 zł

Kserokopia ww. uchwał oraz zarządzeń stanowi załącznik nr 22 do akt kontroli.

2. Proces wyboru wykonawców i dostawców.

a) Wykonanie map sytuacyjnych, wytyczenia sieci, obiektów, punktów, inwentaryzację powykonawczą sieci.

Na wykonanie map sytuacyjnych, wytyczenia sieci, obiektów, punktów, inwentaryzację powykonawczą sieci udzielono zamówienia firmie „GEO – BAG" Usługi Geodezyjne Bagiński Jarosław Karlino, z którym w dniu 22.03.2005r. podpisano umowę Nr IM.7058-3/1/05.
W zawartej umowie ustalono wynagrodzenie wykonawcy:
- za mapy sytuacyjno – wysokościowe do projektowania 440,00 zł/za obiekt,
- za wytyczenia sieci, obiektów, punktów:460,00 zł/km
- za inwentaryzację powykonawczą sieci, obiektów, punktów:630,00 zł /km 50,00 zł/pkt, 400,00 zł/obiekt.

Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

b) Wykonanie projektu technicznego i kosztorysu inwestorskiego.

Na wykonanie projektu budowlanego dot. budowy boiska sportowego udzielono zamówienia firmie Biuro Usług Projektowych „Abakus", z siedzibą w Kołobrzegu, z którą w dniu 29.04.2005r. podpisano umowę Nr IM/7060-BS/05. W zawartej umowie ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 17.080,00 zł. brutto.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

I ETAP

a) Nadzór inwestorski.

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizowaną inwestycją powierzono Zygmuntowi Kozłowskiemu zamieszkałemu w Białogardzie, posiadającemu wymagane uprawnienia budowlane, z którym w dniu 12.09.2005r. zawarto umowę Nr IM.7060-BS/3/2005. W § 5 umowy ustalono wynagrodzenie inspektora nadzoru w wysokości 1.500,00 zł brutto.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

b) wykonawstwo robót.

Proces wyboru wykonawcy zadania inwestycyjnego rozpoczęto od zamieszczenia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w dniu 19.08.2005r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta oraz na własnej stronie internetowej. Wartość zamówienia poniżej 60.000 euro. Zamawiający przystępując do przetargu posiadał projekt budowlany, kosztorys inwestorski oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia. Wartość inwestycji według kosztorysu inwestorskiego 645.432,60 zł brutto (razem I i II etap). Ze sporządzonego przez komisję przetargową dniu 06.09.2005r. protokołu postępowania wynika, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie złożone zostały 2 oferty przez Zakład Murarsko – Posadzkarski Kazimierz Ligus z siedzibą w Białogardzie z ceną 127.450,56 zł brutto oraz Zakład Usług Drogowo – Mostowo – Transportowych Jan Kruszewski, Białogard z ceną 147.263,25 zł. W wyniku przeprowadzonego postępowania, komisja wybrała ofertę Zakładu Murarsko – Posadzkarskiego Kazimierz Ligus z siedzibą w Białogardzie z ceną 127.450,56 zł brutto stwierdzając, że spełnia ona warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ustalenia komisji z wyboru wykonawcy robót zostały zatwierdzone przez Burmistrza. O wyborze oferty zamawiający pismem znak: IM.7060-BS/2/05 z dnia 05.09.2005r. zawiadomił wybranego wykonawcę. Ponadto informację o wyborze wykonawcy wywieszono na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na stronie internetowej. Z wyłonionym w przetargu wykonawcą w dniu 15.09.2005r. została zawarta umowa Nr IM.7060-BS/2/05, w której określono między innymi:

- w § 2 termin zakończenia 15.12.2005r. zgodnie ze specyfikacją,
- w § 3 wynagrodzenie wykonawcy 127.450,56 zł brutto, zgodnie z wybraną ofertą,
- w § 4 kary od wykonawcy dla zamawiającego.

Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

a) Roboty dodatkowe.

Zwiększenia zakresu robót na obiekcie pn. „Boisko sportowe" dokonano na podstawie protokołu konieczności sporządzonego w dniu 06.12.2005r.
W dniu 10.12.2005r. pomiędzy zamawiającym a wykonawcą zawarto umowę Nr IM.7060-BS/3/05 na wykonanie robót dodatkowych. Zakres robót dodatkowych obejmował:

- ogrodzenie wewnętrzne pomiędzy budynkiem a boiskiem,
- uzupełnienie i wzmocnienie fundamentów zabytkowych, oczyszczenie spoin w ścianach,
- podmurowanie ścian fundamentowych ceglanych,
- wykonanie skarpy przy murze obronnym na długość 6m.

Wysokość wynagrodzenia za wykonanie powyższych prac ustalono na kwotę 8.888,31 zł (§ 8 umowy z dnia 10.12.2005r.).
Termin wykonania prac ustalono na dzień 15.12.2005r.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

b) Zakończenie robót

Końcowego odbioru robót podstawowych dokonała komisja **protokołem** sporządzonym w dniu 22.12.2005r. Ze sporządzonego protokołu przez komisję wynika, że roboty wykonane zostały w terminie tj. 15.12.2006r. zgodnie z projektem budowlanym. Stwierdzono usterki to jest braki w malowaniu ogrodzenia oraz zalecono dokonać wzmocnienia fundamentów z kamienia. W dniu 30 grudnia 2005r. dokonano odbioru usuniętych usterek wynikających z protokołu odbioru robót z dnia 22.12.2005r. – stwierdzono, iż braki zostały uzupełnione.

II ETAP

a) Nadzór inwestorski

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru (II etap) inwestycji zlecono również Zygmuntowi Kozłowskiemu, z którym w dniu 10.07.2006r. zawarto umowę Nr IM.7023-BS/5/07/2006, za wynagrodzeniem w kwocie 2.800,00 zł brutto.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

b) Wykonawstwo robót

Wyboru wykonawcy II etapu budowy boiska przy ulicy Batorego w Białogardzie dokonano w trybie z wolnej ręki art. 67 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, co opisano poniżej:

I przetarg nieograniczony:

- Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 53, poz.11112 oraz w siedzibie zamawiającego,
- Wartość zamówienia powyżej 60.000 euro,
- Sporządzono specyfikację istotnych warunków zamówienia, w której określono między innymi:
  - zakres prac obejmujący budowę boiska, bieżnię, skocznię w dal, wykonanie oświetlenia, zieleń i chodniki, wykonanie kosztorysu ofertowego oraz dokumentacji powykonawczej,
  - wysokość wadium na 6.300,00 zł, które należy wnieść w terminie do 11.04.2006r.,
  - wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (2 % ceny podanej w ofercie),
  - kryteria wyboru oferty – cena 100%,
  - miejsce i termin składania ofert,
  - miejsce i termin otwarcia ofert.
- z protokołu postępowania o zamówienie publiczne, sporządzonego w dniu 27.04.2006r. wynika, iż do upływu terminu składania ofert złożono 6 ofert:
  - Unipol sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie – cena oferty 299.767,24 zł,
  - Polcourt Firma wielobranżowa Marek Piotrowicz z siedzibą w Gostyninie – cena oferty 360.533,69 zł,
  - Firma Kaszub Dariusz Kaszuba z siedzibą w Kiełpinie – cena oferty 319.403,91 zł,
  - Masters Sp.z. o.o. z siedzibą w Szczecinie – cena oferty 365.512,00 zł,

- Zakład Usług Drogowo – Mostowo – Transportowych Jan Kruszewski z siedzibą w Białogardzie – cena oferty 427.232,29 zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe Matexim z siedzibą w Białogardzie – cena 362.498,53 zł.

— Wszystkie złożone oferty uznano za ważne i jako najkorzystniejszą – najniższa cena – wybrano ofertę firmy Unipol sp.z o.o. z siedzibą w Szczecinie z ceną 299.767,24 zł,
— Burmistrz Białogardu pismem znak IM.7060-BS/3/06 z dnia 27 kwietnia 2006r. zawiadomił wybranego oferenta oraz innych uczestników postępowania o wyborze oferty,
— W dniu 11.05.2006r. do siedziby zamawiającego wpłynął protest wniesiony przez Firmę Kaszub Dariusz Kaszuba z siedzibą w Kiełpinie na rozstrzygnięcie przetargu poprzez wybór oferty firmy Unipol Sp.z o.o. w Szczecinie bowiem nie spełniała ona wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
— W dniu 10.05.2006r. w siedzibie zamawiającego komisja przetargowa uznała protest wniesiony przez Firmę Kaszub oraz postanowiła powtórzyć oprotestowaną czynność związaną z ponownym rozpatrzeniem ofert i wybór najkorzystniejszej z nich,
— Po ponownym rozpatrzeniu ofert komisja przetargowa podjęła decyzję o wykluczeniu i odrzuceniu z postępowania przetargowego oferty firmy Unipol a następnie unieważniła postępowanie przetargowe ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia. (300.000,00 zł).

II przetarg nieograniczony

— ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczone zostało w siedzibie zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 139. poz. 29353,
— Wartość zamówienia powyżej 60.000 euro,
— Opracowano specyfikację istotnych warunków zamówienia, w której określono miedzy innymi:
  - Zakres prac obejmujący budowę boiska, bieżnię, skocznię w dal, wykonanie oświetlenia, zieleń i chodniki, wykonanie kosztorysu ofertowego oraz dokumentacji powykonawczej,
  - Wysokość wadium na 6.300,00 zł, które należy wnieść w terminie do 11.04.2006r.,
  - Wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (2 % ceny podanej w ofercie),
  - Kryteria wyboru oferty – cena 100%,
  - Miejsce i termin składania ofert,
  - Wymagany termin realizacji zamówienia na dzień 15.09.2006r.,

— Ze sporządzonego protokołu postępowania, pismo znak IM.7060- BS/4/05 wynika, iż:
  - kwota przeznaczona na sfinansowanie zadania wynosiła 330.000,00 zł,
  - złożono 2 oferty (Unipol sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie w cenie 420.074,39 zł oraz Masters Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie w cenie 452.930,83 zł),

— po rozpatrzeniu ofert komisja odrzuciła ofertę firmy Unipol sp. z o.o. bowiem nie spełniała ona wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
— postępowanie zostało unieważnione bowiem cena najkorzystniejszej oferty to jest 452.930,83 zł przewyższała kwotę, którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia. (330.000,00 zł),
— Zamawiający pismem znak IM. 7060 –BS/4/05 z dnia 26.06.2006r. zawiadomił uczestników postępowania o jego unieważnieniu.

Zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 1994r. Prawo zamówień publicznych

Tryb zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 1994r. Prawo zamówień publicznych wybrano, ponieważ cyt. „przeprowadzono dwa przetargi nieograniczone, które nie wyłoniły wykonawcy zaś konieczne było natychmiastowe wykonanie boiska sportowego".
Zaproszenie do udziału w negocjacjach wysłano do firmy Unipol spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie.
Z zaproszonym wykonawcą w dniu 10.07.2006r. została zawarta umowa Nr IM.7060-BS/5/06/2006, w której określono między innymi:

- w § 2 termin zakończenia prac na dzień 20.09.2006r.,
- w § 3 wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 319.995,90 zł brutto,
- w § 11 kary od wykonawcy dla zamawiającego,
- w § 12 wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2 % ceny całkowitej podanej w ofercie (cena brutto).

Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

Stwierdzono, że wykonawca w dniu podpisania umowy wniósł wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2 % ceny podanej w ofercie (cena brutto) tj. 6.399,92 zł. w postaci gwarancji wystawionej przez UNIQA TU S.A. z siedzibą w Łodzi.

Ustalono, iż w dniu 28.09.2006r. do umowy z dnia 10.07.2006r. wniesiono aneks w którym termin zakończenia robót ustalono na dzień 15 listopada 2006r. W § 2 określono, iż wykonawca roboty dodatkowe określone protokołem konieczności z dnia 08.09.2006r. wykona w ramach wynagrodzenia umownego, określonego umową Nr IM.7060-BS/5/06/2006 z dnia 10.07.2006r. bez dodatkowego wynagrodzenia.

Zakończenie robót.
Końcowego odbioru robót dokonała komisja **protokołem** sporządzonym w dniu 12.12.2006r. Ze sporządzonego protokołu przez komisję wynika, że roboty wykonane zostały po terminie tj. 04.12.2006r. (19 dni zwłoki) – z zastrzeżeniami, określonymi w załączniku do protokołu odbioru technicznego, jak niżej:

a) wartość robót niewykonanych określono na kwotę 26.413,58 zł netto to jest brutto 32.224,57 zł oraz termin ich wykonania ustalono na dzień 30.04.2007r.,
b) wykonanie poprawek, montaż lamp oświetleniowych oraz inne, termin ich wykonania naznaczono na dzień 15.12.2006r.

adn. a.
Z przedłożonych do kontroli dokumentów tj. pism Burmistrza: znak IM.7060-BS/5/06 z dnia 16 marca 2007r. oraz znak IM.7060-BS/5/06 z dnia 23 marca 2007r. wynika, iż:

- odstąpiono od .wykonania trawników dywanowych oraz sadzenia krzewów na łączną kwotę 6.013,58 zł netto,
- zamontowano tylko 6 szt. ławek zamiast 16 szt. to jest zmniejszono wartość zamówienia o 10 sztuk ławek (10 szt. x 650,00 zł = 6.500,00 zł netto).

Jak wynika z powyższego zmniejszono wartość robót łącznie o kwotę 12.513,58 zł netto (6.013,58 zł + 6.500,00 zł) to jest 15.266,57 zł brutto.

W dniu 11.05.2007r. komisja przystąpiła do odbioru robót określonych umową z dnia 10.07.2006r. Prace odebrano z zastrzeżeniami: cyt. „należy wymienić pokrywy do tulej i od siatkówki, zapadnięcia chodnika zostaną naprawione w dn. 12.05.07 r. – 15.05.2007r.".
Powyższy protokół zaakceptował kierownik budowy oraz inspektor nadzoru.

Adn. b.

W dniu 18.12.2006r. komisja dokonała ostatecznego odbioru robót niewykonanych w dniu 12.12.2006r. stwierdzając, iż prace zostały wykonane bez zastrzeżeń i z odpowiednich materiałów.
Kserokopie:

- protokołu odbioru z dnia 12.12.2006r.,
- protokołu odbioru z dnia 18.12.2006r.,
- protokołu odbioru z dnia 11.05.2007r.,
- pismo znak IM.7060-BS/5/06/2007 -2 z dnia 16.03.2007r.,
- pismo znak IM.7060-BS/55/06 z dnia 23.03.2007r,
- wyciąg z oferty firmy „Unipol",

złożono do akt kontroli poz.25.

c) Wykonanie drenażu.

Wykonanie drenażu na boisku sportowym przy ulicy Batorego zlecono na podstawie umowy Nr IM.2- DR/12/2006 z dnia 11.12.2006r. firmie pn. Usługi w Zakresie Sprzątania Teresa Kowalewicz w Białogardzie. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę 5.680,20 zł brutto (§ 2 zawartej umowy z dnia 11.12.2006r.).
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

Kontrola ustaliła, iż drenaż przedmiotowego boiska wchodził w zakres prac zleconych Zakładowi Murarsko – Posadzkarskiemu z siedzibą w Białogardzie na podstawie umowy Nr IM.7060-BS/2/05 z dnia 15.09.2005r. za wynagrodzeniem w kwocie 127.450,56 zł.
Prace zostały wykonane przez Zakład Murarsko – Posadzkarski i odebrane protokołem odbioru z dnia 22.12.2005r. co opisano powyżej.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Waldemara Marczyka – Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miasta, (poz. 27 akta kontroli) wynika, iż udzielono zlecenia dodatkowego wykonania drenażu na zakolu przylegającym do płyty głównej bowiem należało uniknąć dalszych podtopień boiska.

d) Naprawa ogrodzenia

Naprawę ogrodzenia boiska sportowego przy ulicy Batorego w Białogardzie zlecono na podstawie umowy Nr IM.1-OGR/12/2006 z dnia 11.12.2006r. Zakładowi Mechaniki Maszyn Rolniczych i Ślusarstwa Aleksander Klimowski, Pomianowo za wynagrodzeniem w kwocie 21.486,64 zł brutto.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

e) Montaż słupów oświetleniowych

Montaż 2 szt. słupów oświetleniowych stalowych z fundamentem na boisku sportowym przy ulicy Batorego zlecono na podstawie umowy Nr IM.3- OŚW/12/2006 z dnia 21.12.2006r.

firmie pn. Instalatorstwo Elektryczne „Elktra" Robert Grabosz, Kołobrzeg za wynagrodzeniem w kwocie 7.988,29 zł brutto.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Kontrola ustaliła, iż oświetlenie boiska wchodziło w zakres prac zleconych firmie pn. Unipol sp.z o.o. z siedzibą w Szczecinie na podstawie umowy Nr IM.7060-BS/5/06 z dnia 10.07.2006r.za wynagrodzeniem w kwocie 319.995,90 zł. Prace zostały wykonane przez firmę pn. Unipol spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie i odebrane protokołem odbioru z dnia 11.05.2007r.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Waldemara Marczyka – Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miasta, (poz. 27 akta kontroli) wynika, iż udzielono zlecenia wykonania dwóch słupów oświetleniowych dla Zakładu Instalatorstwa Elektrycznego „Elktra" Robert Grabosz, Kołobrzeg bowiem oświetlenie wykonane przez firmę „Unipol" okazało się niewystarczające.

f) Instalacja systemu sygnalizacji włamania.

Instalację systemu sygnalizacji włamania zlecono na podstawie umowy Nr 14/I/2006 z dnia 20.12.2006r. Agencji Ochrony Szabel Sp. z o.o. w Koszalinie za wynagrodzeniem w kwocie 6.429,00 zł netto to jest brutto 7.843,38 zł.
Kserokopia ww. umowy stanowi załącznik nr 23 do akt kontroli.

g) Montaż skrzynki pod sprzęt monitorujący, części cokołu pod ogrodzeniem, założenie linek do siatki ogrodzeniowej.

Montaż skrzynki pod sprzęt monitorujący, części cokołu pod ogrodzeniem, założenie linek do siatki ogrodzeniowej zlecono w dniu 28.02.2007r. na podstawie umowy Nr IM.1/02/2007 Zakładowi Mechaniki Maszyn Rolniczych i Ślusarstwa, Aleksander Klimowski, Pomianowo za wynagrodzeniem w kwocie 1.049,20 zł brutto.

h) Wykonanie tablicy informacyjnej

Wykonanie tablicy informacyjnej zawierającej regulamin korzystania z boiska sportowego zlecono na podstawie umowy Nr IM.3/04/2007 z dnia 16.04.2007r. firmie pn. Znak – Pol s.c. Violetta Zienkiewicz, Ryszard Butkiewicz w Szczecinku za wynagrodzeniem w wysokości 183,00 zł brutto.

i) Naprawa ogrodzenia

Naprawę ogrodzenia oddzielającego budynek mieszkalny i zabytkowy mur obronny przy boisku sportowym przy ulicy Batorego zlecono na podstawie umowy Nr IM.6/06/2007 z dnia 19.06.2007r. Zakładowi Mechaniki Maszyn Rolniczych i Ślusarstwa, Aleksander Klimowski, Pomianowo za wynagrodzeniem w kwocie 3.740,52 zł brutto.

Rozliczenie finansowe i przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 „Inwestycje" stwierdzono, że na realizowaną inwestycję poniesiono następujące koszty:

- f-ra nr 11/2005 z dnia 16.05.2005r. za wykonanie mapy - 1.319,98 zł,
- f-ra nr 3/2006 z dnia 10.02.2006r. za wykonanie mapy - 1.710,00 zł,
- f-ra nr 175/1di z dnia 29.07.2005r. za przyłączenie do sieci – 1.036,50 zł,
- f-ra nr 31/08 z dnia 17.08.2005r. za projekt - 17.080,00 zł,
- f-ra nr 85 z dnia 22.12.2005r. za roboty bud. I etap – 127.450,56 zł
- f-ra nr 86 z dnia 22.12.2005r. za roboty dodatkowe I etap - 8.888,31 zł,
- rach. Z dnia 28.12.2005r. za nadzór I etap - 1.500,00 zł,
- r-nek z dnia 27.03.2006r. za wydanie opinii - 120,00 zł
- f-ra nr 659 z dnia 18.05.2006r. za skanowanie map - 13,28 zł,
- f-ra nr 236 z dnia 16.08.2006r. za usunięcie drzewa - 450,00 zł,
- f-ra nr 38 z dnia 11.12.2006r. za wykaz zmian - 610,00 zł,
- rach. Z dnia 04.12.2006r. za nadzór II etap - 2.800,00 zł
- f-ra nr 951/12 z dnia 18.12.2006r. za drenaż boiska - 5.680,20 zł,
- f-ra nr 73 z dnia 19.12.2006r. za naprawę ogrodzenia - 21.486,64 zł,
- f-ra nr 149/USŁ/12 z dnia 14.12.2006r. za roboty II etap - 287.771,33 zł,
- f-ra nr 15 z dnia 27.12.2006r. za oświetlenie - 7.988,29 zł,
- f-ra nr 0529/06/IN z dnia 27.12.2006r. za system ochrony - 7.843,38 zł,
- f-ra nr 6 z dnia 02.03.2007r. za wyk. skrzynki - 1.049,20 zł,
- f-ra nr 151/04 z dnia 23.04.2007r. za tablicę - 183,00 zł,
- f-ra nr 53/USŁ/05 z dnia 11.05.2007r. za roboty II etap - 5.978,00 zł,
- f-ra nr 19z dnia 28.06.2007r. za naprawę ogrodzenia - 3.740,52 zł,
- f-ra nr 52/USŁ/05 z dnia 11.05.2007r. za roboty II etap - 10.980,00 zł,

Razem koszty: - 515.679,19 zł

Kserokopia ewidencji księgowej (konto 080 – Inwestycje za lata 2005 – 2007) – akta kontroli poz. 27.
Wynagrodzenie wykonawcy II etapu robót firmie Unipol sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie pomniejszono o kary umowne zgodnie z umową z dnia 10.07.2006r.(319.995,90 zł x 1 % za 1 dzień zwłoki = 3.199,96 zł x 19 dni zwłoki = 60.799,24 zł brutto).
Jak wynika z powyższego dokonano wypłaty:

— w dniu 21.12.2006r. – 226.972,09 zł (rozdz.80110 § 6050),
— w dniu 22.05.2007r. – 5.978,00 zł, (rozdz.80110 § 6050),
— w dniu 22.05.2007r. – 10.980,00 zł (rozdz.85154 § 6050).

Razem - 243.930,09 zł

Na realizację w latach 2005 - 2006 r. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego przy ulicy Batorego w Białogardzie" zaplanowano w budżecie środki finansowe w łącznej kwocie 545.580,00 zł (dz. 801 „Oświata i wychowanie" rozdz. 80110 „Gimnazja", § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych"), w tym do dnia 31.12.2006 r. – 510.300.000,00 zł uchwałą XXV/218/04 z dnia 29.12.2004 r. – 200.000,00 zł, zarządzeniem Nr 362/05 z dnia 30.11.2005r. – 40.000,00 zł zmniejszenie, zarządzeniem Nr 368/05 z dnia 30.12.2005r. – 1.300,00 zł, uchwałą Nr XXXVII/336/05 z dnia 21.12.2005r. – 300.000,00 zł, uchwałą Nr XLI/364/06 z dnia 7.06.2006r. – 30.000,00 zł, uchwałą Nr IV/15/06 z dnia 20.12.2006r. – 23.000,00 zł.
Wykonanie zadania powierzono:

— I etap Zakładowi Murarsko – Posadzkarskiemu z siedzibą w Białogardzie (umowa Nr IM.7060-BS/2/05 z dnia 15.09.2005r.) za wynagrodzeniem w kwocie 127.450,56 zł brutto,
— Zakładowi Murarsko – Posadzkarskiemu z siedzibą w Białogardzie (umowa Nr IM.7060-BS/3/05 z dnia 10.12.2005r.) za wynagrodzeniem w kwocie 8.888,31 zł brutto(prace dodatkowe),
— II etap Firmie Unipol sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (umowa Nr IM.7060- BS/5/06/2006 z dnia 10.07.2006r.) za wynagrodzeniem w kwocie 319.995,90 zł brutto.

Ponadto Burmistrz Miasta zaciągnął zobowiązania na podstawienie nw. umów i zleceń:

— Umowa Nr IM.7058-3/1/05 z dnia 22.03.2005r. zawarta z „GEO – BAG" Usługi Geodezyjne Bagiński Jarosław Karlino,(mapy) w kwocie 1.319,98 zł brutto,
— Umowa Nr IM./7060- BS/05 z dnia 29.04.2005r. zawarta z Biurem Usług Projektowych Abakus (dokumentacja projektowa) w kwocie 17.080,00 zł brutto,
— Umowa Nr IM.7060- BS/3/2005 z dnia 12.09.2005r. zawarta z Zygmuntem Kozłowskim, Białogard (nadzór I Etap) w kwocie 1.500,00 zł brutto,
— Zlecenie Nr IM.7060-BS/4/05/2006 z dnia 17.05.2006r. dla Starostwa Powiatowego (skanowanie map) w kwocie 13,28 zł brutto,
— Zlecenie z dnia 28.07.2006r. dla Firmy Pilarskiej Tomasz Sowiński Gwda Wielka (usuniecie drzew) w kwocie 450,00 zł brutto,
— Zlecenie z dnia 1.12.2006r. dla Usług Geodezyjnych w Białogardzie (sporządzenie wykazu zmian danych) w kwocie 610,00 zł brutto,
— Umowa Nr IM.7023- BS/5/07 z dnia 10.07.2006r. zawarta z Zygmuntem Kozłowskim, Białogard (nadzór II etap) w kwocie 2.800,00 zł brutto,
— Umowa Nr IM.2-DR/12/2006 z dnia 11.12.2006r. zawarta z firmą Usługi w Zakresie Sprzątania Teresa Kowalewicz, (drenaż na boisku) na kwotę 5.680,20 zł brutto,
— Umowa nr IM.1-OGR/12/2006 z dnia 11.12.2006r. zawarta z Zakładem Mechaniki Maszyn Rolniczych i Ślusarstwo, Aleksander Klimowski (naprawa ogrodzenia) na kwotę 21.486,64 zł brutto,
— Umowa Nr 14/I/2006 z dnia 20.12.2006r. zawarta z Agencją Ochrony Szabel (lokalny system sygnalizacji włamania) na kwotę 7.843,38 zł brutto,
— Umowa Nr IM/7060-BS/E z dnia 13.07.2005r. zawarta z Koncernem Energetycznym (przyłączenie do sieci) na kwotę 1.036,50 zł brutto,
— Zlecenie z dnia 12.01.2006r. dla GEO-BAG (wydanie opinii) na kwotę 1.710,00 zł brutto,
— Decyzja Nr PS-N-NZ z dnia 27.03.2006r. Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego(za wydanie opinii) na kwotę 120,00 zł brutto,
— Umowa Nr IM.3-OŚW/12/2006 z dnia 21.12.2006r. zawarta z Instalatorstwem Elektrycznym „Elektra" Robert Grabosz (wykonanie oświetlenia) na kwotę 7.988,29 zł brutto.

Na podstawie ww. umów i zleceń do dnia 31.12.2006r. zaciągnięto zobowiązania w łącznej kwocie 525.973,04 zł to jest w kwocie o 15.673,04 zł wyższej od ustalonej do dnia

31.12.2006r. w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (510.300,00 zł), co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Miasta oraz Zbigniewa Raczewskiego – Zastępcę Burmistrza (akta kontroli poz. nr 26) wynika, iż Burmistrz na to zadanie dokonał wydatków z budżetu miasta w granicach kwoty przeznaczonej na ten cel w uchwale budżetowej na 2006 oraz 2007r. i tym samym nie naruszył przepisów art.35 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Inwestycję przekazano Protokołem przekazania dla Szkoły Podstawowej – Gimnazjum Nr 2 w Białogardzie o wartości 515.679,19 zł.

4.4.3.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Ze złożonego oświadczenia przez Zastępcę Skarbnika Miasta, które stanowi załącznik Nr 73 do akt kontroli wynika, że z budżetu kontrolowanej jednostki w latach 2007 - 2008 nie udzielano dotacji celowych klasyfikowanych w §§: 621, 622 i 623 klasyfikacji budżetowej.

4.4.4. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, iż Urząd Miasta w Białogardzie zapłacił dnia 27.03.2008r.(pk nr 092, poz. 109) odszkodowanie w kwocie 14.491,71 zł na mocy ugody z dnia 17.03.2008r. dla Białogardzkiej Spółdzielni Mieszkaniowej z siedzibą w Białogardzie wynikające z niedostarczenia przez Miasto lokali socjalnych osobom uprawnionym do nich na mocy wyroków Sądu Rejonowego w Białogardzie:

- Jadwiga Wowra – wyrok z dnia 9.11.2005r. (sygn.akt I.C10/05),
- Anna Flis – wyrok z dnia 2.04.2004r. (sygn.akt IC12/04),
- Ryszard Haraburda – wyrok z dnia 29.10.2003r.(sygn.akt I.C331/03).

Kserokopie:

- ugody z dnia 17.03.2008r.
- ewidencji księgowej konto 902 § 460 za 2008r.
- wyroku z dnia 9.11.2005r. (sygn.akt I.C10/05),
- wyroku z dnia 2.04.2004r. (sygn.akt IC12/04),
- wyroku z dnia 29.10.2003r.(sygn.akt I.C331/03),
- PK nr 029 poz.109,

złożono do akt kontroli pod nr 71.

Z wyjaśnienia (poz.. 72 do akt kontroli) złożonego przez Krzysztofa Kopynieckiego – p.o. Naczelnika Wydziału Mieszkalnictwa wynika, iż zawarta ugoda i zapłata 14.491,71 zł była skutkiem niedostarczenia przez Miasto lokali socjalnych, z uwagi na ich brak.

V. MIENIE KOMUNALNE

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.
Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami opisano w podrozdziale 4.2.3.
Ponadto w okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniami Burmistrza Miasta:

- Nr 7/94 z dnia 6 grudnia 1994r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta:
    1. Nr 4/98 z dnia 20 lutego 1998r.,
    2. Nr 2/99 z dnia 25 marca 1999r.,
    3. Nr 125/03 z dnia 29 września 2003r.,
    4. Nr I/3/07 z dnia 4 stycznia 2007r.
- Nr 350/05 z dnia 22 września 2005r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 22 września 2005r. do 18 października 2006r.,
- Nr 434/06 z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 19 października 2006r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr I/9/07 z dnia 10 września 2007r. wchodzącą w życie z dniem podpisania obowiązujący do dnia 27 lipca 2008r.
- Nr I/23/08 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 28 lipca 2008r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 13.01.2009r.

5.1.2. Obrót nieruchomościami.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 5.1.3.

5.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w 2007 roku na skutek zbycia i nabycia nieruchomości.
Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości, sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w poniższych wykazach:

Tabela 5.1.3.1.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 005

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do

					ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Chocimska	Rep. A 650 z dnia 08.03.2007	16 830,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Rogowskiego	Rep. A 740 z dnia 19.03.2007	135 625,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Koszalińska	Rep.A 2672 z dnia 23.03.2007	87 720,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep.A 2444 z dnia 10.07.2007	145,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep.A 3374 z dnia 05.09.2007	210,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	Chocimska	Rep.A 3689 z dnia 25.09.2007	6 900,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep.A 3703 z dnia 25.09.2007	47 600,00	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Słowiańska	Rep.A 5377 z dnia 26.11.2007	129 930,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**424 960,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.2.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 006

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Kochanowskiego	Rep. A nr 485/2007 z dnia 14.02.2007r.	9 320,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Poetów	Rep. A nr 1103/2007 z dnia 18.04.2007r.	16 020,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 1372/07 z dnia 10.05.2007r.	62 130,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 1748/07 z dnia 06.06.2007r.	758,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul.	Pomorska	Rep. A nr 1816/07 z dnia 12.06.2007r.	1 160,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	Raczyńskiego	Rep. A nr 2840/07z dnia 15.06.2007r.	3 240,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 2867/07 z dnia 19.06.2007r.	195,00	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Dworcowa	Rep. A nr 1971 z dnia 20.06.2007r.	2 080,00	31.12.2007r.
9	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 2019/07 z dnia 21.06.2007r.	190,00	31.12.2007r.
10	Białogard ul.	1 –go Maja	Rep A nr 2153 z dnia 27.06.2007r.	1 927,00	31.12.2007r.
11	Białogard ul.	Reja	Rep A nr 3198 z dnia 3.07.2007r.	285,00	31.12.2007r.
12	Białogard ul.	Kochanowskiego i Pomorska	Rep. A nr 2335 z dnia 4.07.2007r.	249,00	31.12.2007r.
13	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 2329 z dnia 4.07.2007r.	203,00	31.12.2007r.

14	Białogard ul.	1 MAJA	Rep. A nr 2379 z dnia 06.07.2007	235,00	31.12.2007r.
15	Białogard ul.	Reja	Rep .A nr 2952 z dnia 18.07.2007	190,00	31.12.2007r.
16	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A 2676 z dnia 27.07.2007	529,00	31.12.2007r.
17	Białogard ul.	Lipowa	Rep. A nr 2695 z dnia 27.07.2007	563,00	31.12.2007r.
18	Białogard ul.	Sikorskiego	Rep. A nr 2688 z dnia 27.07.2007	859,00	31.12.2007r.
19	Białogard ul.	Kochanowskiego	Rep. A nr 2708 z dnia 30.07.2007	9 320,00	31.12.2007r.
20	Białogard ul.	Raczyńskiego	Rep .A nr 3905 z dnia 02.08.2007	4 185,00	31.12.2007r.
21	Białogard ul.	Kochanowskiego	Rep. A nr 2933 z dnia 10.08.2007	9 360,00	31.12.2007r.
22	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 2974 z dnia 14.08.2007	256,00	31.12.2007r.
23	Białogard ul.	Lelewela	Rep. A nr 2980 z dnia 14.08.2007	437,00	31.12.2007r.
24	Białogard ul.	Kochanowskiego	Rep. A nr 4235 z dnia 21.08.2007	10 120,00	31.12.2007r.
25	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 4398 z dnia 28.08.2007	356,00	31.12.2007r.
26	Białogard ul.	Lipowa	Rep. A nr 3386 z dnia 05.09.2007	821,00	31.12.2007r.
27	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A 4623 z dnia 07.09.2007	235,00	31.12.2007r.
28	Białogard ul.	Kochanowskiego - Pomorska	Rep. A nr 4629 z dnia 07.09.2007	260,00	31.12.2007r.
29	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 4705 z dnia 11.09.2007	214,00	31.12.2007r.
30	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 4752 z dnia 14.09.2007	256,00	31.12.2007r.
31	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 3598 z dnia 18.09.2007	203,00	31.12.2007r.
32	Białogard ul.	Pomorska	Rep. A nr 5045 z dnia 28.09.2007	920,00	31.12.2007r.
33	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 3765 z dnia 03.10.2007	648,00	31.12.2007r.
34	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 5191 z dnia 05.10.2007	11 722,00	31.12.2007r.
35	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 5362 z dnia 12.10.2007	243,00	31.12.2007r.
36	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 5368 z dnia 12.10.2007	353,00	31.12.2007r.
37	Białogard ul.	Dworcowa	Rep. A nr 2385 z dnia 06.07.2007	3 040,00	31.12.2007r.
38	Białogard ul.	Pomorska	Rep. A nr 3194 z dnia 28.08.2007	1 000,00	31.12.2007r.
39	Białogard ul.	1Maja	Rep. A nr 4259 z dnia 26.10.2007	235,00	31.12.2007r.
40	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 4253 z dnia 26.10.2007	226,00	31.12.2007r.
41	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 4684 z dnia 09.11.2007	725,00	31.12.2007r.
42	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 6372 z dnia 14.11.2007	2 720,00	31.12.2007r.

43	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 4960 z dnia 19.11.2007	343,00	31.12.2007r.
44	Białogard ul.	Sikorskiego	Rep. A nr 4972 z dnia 19.11.2007	2 731,00	31.12.2007r.
45	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 6599 z dnia 20.11.2007	12 090,00	31.12.2007r.
46	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 6214 z dnia 12.11.2007	3 946,00	31.12.2007r.
47	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 4755 z dnia 12.11.2007	257,00	31.12.2007r.
48	Białogard ul.	Sikorskiego	Rep. A nr 6593 z dnia 20.11.2007	6 720,00	31.12.2007r.
49	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 6641 z dnia 22.11.2007	4 720,00	31.12.2007r.
50	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 6635 z dnia 22.11.2007	12 160,00	31.12.2007r.
51	Białogard ul.	Dworcowa	Rep. A nr 5342 z dnia 26.11.2007	224,00	31.12.2007r.
52	Białogard ul.	1 Maja	Rep. A nr 5336 z dnia 26.11.2007	257,00	31.12.2007r.
53	Białogard ul.	Dąbrowszczaków i Poetów	Rep. A nr 5348 z dnia 26.11.2007	12 180,00	31.12.2007r.
54	Białogard ul.	Raczyńskiego	Rep. A nr 6799 z dnia 27.11.2007	2 680,00	31.12.2007r.
55	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 5683 z dnia 03.12.2007	271,00	31.12.2007r.
56	Białogard ul.	Reja	Rep. A nr 5695 z dnia 03.12.2007	190,00	31.12.2007r.
57	Białogard ul.	Lipowa	Rep. A nr 5701 z dnia 03.12.2007	1 812,00	31.12.2007r.
58	Białogard ul.	Wojska Polskiego	Rep. A nr 5689 z dnia 03.12.2007	524,00	31.12.2007r.
59	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 5994 z dnia 10.12.2007	4 668,00	31.12.2007r.
60	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 7239 z dnia 10.12.2007	353,00	31.12.2007r.
61	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 6259 z dnia 17.12.2007	2 560,00	31.12.2007r.
62	Białogard ul.	Lipowa	Rep. A nr 6283 z dnia 17.12.2007	10 200,00	31.12.2007r.
63	Białogard ul.	Lipowa	Rep. A nr 6277 z dnia 17.12.2007	10 320,00	31.12.2007r.
64	Białogard ul.	Sikorskiego	Rep. A nr 6265 z dnia 17.12.2007	1 164,85	31.12.2007r.
65	Białogard ul.	Sikorskiego	Rep. A nr 7698 z dnia 19.12.2007	871,00	31.12.2007r.
66	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 7326 z dnia 11.12.2007	66,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**249 295,85**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.3.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 007

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 174 z dnia 11.01.2007	36 750,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 67 z dnia 12.01.2007	34 440,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 77 z dnia 12.01.2007	33 775,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 251 z dnia 16.01.2007	36 750,00	
5	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 172 z dnia 19.01.2007	41 160,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	Władysława Jagiełły	Rep. A nr 1116 z dnia 07.03.2007	36 750,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 1437 z dnia 14.05.2007	36 750,00	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Ks. Bogusława X	Rep. A nr 1609 z dnia 29.05.2007	1 610,00	31.12.2007r.
9	Białogard ul.	Wiślana	Rep. A nr 1603 z dnia 29.05.2007	27 580,00	31.12.2007r.
10	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 1979 z dnia 20.06.2007	1 180,00	31.12.2007r.
11	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 2039 z dnia 21.06.2007	36 330,00	31.12.2007r.
12	Białogard ul.	Zwycięstwa	Rep. A nr 3065 z dnia 27.06.2007	648,00	31.12.2007r.
13	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 3497 z dnia 13.07.2007	1 106,00	31.12.2007r.
14	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 2537 z dnia 16.07.2007	88 200,00	31.12.2007r.
15	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 2595 z dnia 17.07.2007	44 100,00	31.12.2007r.
16	Białogard ul.	Bolesława Krzywoustego	Rep. A nr 2946 z dnia 18.07.2007	236 075,00	31.12.2007r.
17	Białogard ul.	Patrycego	Rep. A nr 3483 z dnia 12.09.2007	23 460,00	31.12.2007r.
18	Białogard ul.	Dąbrowszczaków	Rep. A nr 2714 z dnia 30.07.2007	6 720,00	31.12.2007r.
19	Białogard ul.	Wiślana	Rep. A nr 4966 z dnia 19.11.2007	27 920,00	31.12.2007r.
20	Białogard ul.	Grunwaldzka	Rep. A nr 6291 z dnia 15.11.2007	3 440,00	31.12.2007r.
21	Białogard ul.	Patrycego	Rep. A nr 5322 z dnia 26.11.2007	32 865,00	31.12.2007r.
22	Białogard ul.	Patrycego	Rep. A nr 5393 z dnia 26.11.2007	26 740,00	31.12.2007r.
23	Białogard ul.	Patrycego	Rep. A nr 5511 z dnia 28.11.2007	45 255,00	31.12.2007r.
24	Białogard ul.	Mickiewicz	Rep. A nr6012z dnia 10.12.2007	83 440,00	31.12.2007r.
25	Białogard ul.	Patrycego	Rep. A nr 6216z dnia 14.12.2007	29 995,00	31.12.2007r.

RAZEM	**973 039,00**

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.4.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 009

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Zygmunta Augusta	Rep. A nr 1311 z dnia 14.02.2007	13 370,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Winiawskiego	Rep. A nr 1320 z dnia 08.05.2007	20 448,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 1778 z dnia 12.06.2007	152,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 1963 z dnia 19.06.2007	228,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul.	Moniuszki	Rep. A nr 2025 z dnia 21.06.2007	1 699,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	Moniuszki	Rep. A nr 3016 z dnia 26.06.2007	265,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	Chopina	Rep. A nr 3059 z dnia 27.06.2007	319,00	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Chopina	Rep. A nr 3053 z dnia 27.06.2007	205,00	31.12.2007r.
9	Białogard ul.	Chopina	Rep. A nr 3192 z dnia 03.07.2007	557,00	31.12.2007r.
10	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 2483 z dnia 11.07.2007	235,00	31.12.2007r.
11	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 2502 z dnia 12.07.2007	246,00	31.12.2007r.
12	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 2806 z dnia 02.08.2007	246,00	31.12.2007r.
13	Białogard ul.	Moniuszki	Rep. A nr 2926 z dnia 10.08.2007	183,00	31.12.2007r.
14	Białogard ul.	Chopina	Rep. A nr 2961 z dnia 13.08.2007	296,00	31.12.2007r.
15	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 3151 z dnia 24.08.2007	246,00	31.12.2007r.
16	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 3380 z dnia 05.09.2007	329,00	31.12.2007r.
17	Białogard ul.	Chopina	Rep. A nr 3608 z dnia 19.09.2007	205,00	31.12.2007r.
18	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 5185 z dnia 05.10.2007	207,00	31.12.2007r.
19	Białogard ul.	Zwycięstwa	Rep. A nr 3816 z dnia 05.10.2007	3 434,00	31.12.2007r.
20	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 4265 z dnia 26.10.2007	282,00	31.12.2007r.
21	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 4271 z dnia 26.10.2007	151,00	31.12.2007r.
22	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 4408 z dnia 30.10.2007	306,00	31.12.2007r.
23	Białogard ul.	Moniuszki	Rep. A nr 5812z dnia 30.10.2007	244,00	31.12.2007r.
24	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 6378z dnia 14.11.2007	246,00	31.12.2007r.
25	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 6805z dnia 27.11.2007	227,00	31.12.2007r.
26	Białogard ul.	Nowowiejskiego	Rep. A nr 6000z dnia 10.12.2007	178,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**44 504,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.5.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 011

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do

					ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Szpitalna	Rep. A 2822 z dnia 15.06.2007	27 230,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 2409 z dnia 09.07.2007	1 048,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 2701 z dnia 27.07.2007	1 048,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 4954 z dnia 19.11.2007	722,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 5653z dnia 30.11.2007	722,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 5980z dnia 10.12.2007	1 048,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	Szpitalna	Rep. A 6271z dnia 17.12.2007	10 770,13	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Kołobrzeska	Rep. A 6297z dnia 17.12.2007	582,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**43 170,13**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.6.

Wykaz sprzedanych działek gruntu

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Słoneczna	Rep. A 4978 z dnia 19.11.2007	476,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Słoneczna	Rep. A 5370 z dnia 26.11.2007	599,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**1 075,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.7.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 017

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Bat. Chłopskich	Rep. A 232 z dnia 23.01.2007	8 760,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Bat. Chłopskich	Rep. A 1103 z dnia 07.03.2007	2 400,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul.	Zapolskiej	Rep. A 999 z dnia 06.04.2007	6 300,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul.	Kolejowa	Rep. A1822 z dnia 13.06.2007	4 090,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul.	8 Marca	Rep. A2168z dnia 28.06.2007	3 920,00	31.12.2007r.
6	Białogard ul.	8 Marca	Rep. A2174z dnia 28.06.2007	4 165,00	31.12.2007r.
7	Białogard ul.	8 Marca	Rep. A2162z dnia 28.06.2007	8 120,00	31.12.2007r.
8	Białogard ul.	Świdwińska	Rep. A2682z dnia 27.07.2007	2 345,00	31.12.2007r.
9	Białogard ul.	Woj. Polskiego	Rep. A 352z dnia 13.09.2007	1 367,00	31.12.2007r.
10	Białogard ul.	NMP	Rep. A 3900z dnia 11.10.2007	16 635,00	31.12.2007r.

11	Białogard ul.	Piłsudskiego	Rep. A 3906z dnia 11.10.2007	5 320,00	31.12.2007r.
12	Białogard ul.	Piłsudskiego	Rep. A 4402z dnia 30.10.2007	2 870,00	31.12.2007r.
13	Białogard ul.	Bat. Chłopskich	Rep. A 6019z dnia 08.11.2007	1 824,00	31.12.2007r.
14	Białogard ul.	Połczyńska	Rep. A 6025z dnia 08.11.2007	6 200,00	31.12.2007r.
15	Białogard ul.	Woj. Polskiego	Rep. A 4678z dnia 09.11.2007	1 776,00	31.12.2007r.
16	Białogard ul.	Świdwińska	Rep. A 4749z dnia 12.11.2007	4 060,00	31.12.2007r.
17	Białogard ul.	Świdwińska	Rep. A 6505z dnia 19.11.2007	4 990,00	31.12.2007r.
18	Białogard ul.	Bat. Chłopskich	Rep. A 6993z dnia 30.11.2007	4 200,00	31.12.2007r.
19	Białogard ul.	Połczyńska	Rep. A 6006z dnia 10.12.2007	4 400,00	31.12.2007r.
20	Białogard ul.	Kolejowa	Rep. A 5986 z dnia 10.12.2007	3 461,00	31.12.2007r.
21	Białogard ul.	Świdwińska	Rep. A 7704 z dnia 19.12.2007	2 730,24	31.12.2007r.
22	Białogard ul.	8 Marca	Rep. A 2162 z dnia 28.06.2007	7 700,00	31.12.2007r.
23	Białogard ul.	Aldony	Rep. A 2366 z dnia 21.05.2007	16 625,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**124 258,24**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.8.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 018

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Kisielice Duże	Rep. A 2699 z dnia 12.06.2007	1 947,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul.	Kisielice Duże	Rep. A 5878 z dnia 05.11.2007	19 410,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**21 357,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.9.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 019

Lp.	Nazwa nieruchomości		Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul.	Lutyków	Rep. A 4077 z dnia 09.08.2007	12 168,00	31.12.2007r.
			RAZEM	**12 168,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.10.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku OBRĘB 020

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa	Data wprowadzenia operacji do ewidencji księgowej
1	Białogard ul. Witkacego	Rep. A 28 z dnia 10.01.2007	7 605,00	31.12.2007r.
2	Białogard ul. Witkacego	Rep. A333 z dnia 31.01.2007	7 645,00	31.12.2007r.
3	Białogard ul. Witkacego	Rep. A 1305 z dnia 14.02.2007	7 640,00	31.12.2007r.
4	Białogard ul. Witkacego	Rep. A 2631 z dnia 31.05.2007	7 670,00	31.12.2007r.
5	Białogard ul. Witkacego	Rep. A 1921 z dnia 18.06.2007	7 805,00	31.12.2007r.
		RAZEM	**38 365,00**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.11.

Wykaz nabytych nieruchomości w 2007 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość księgowa	Numer aktu notarialnego	Data przyjęcia na stan ewidencyjny
1	Białogard ul. Zapolskiej obręb 16	4 065,90	Rep.A nr 999/2007 z dnia 06.04.2007r.Przyjęto dowodem OT z dnia 31.07.2007r.	31.12.2007r.
2	Białogard ul. Dąbrowszczaków obręb 07	181 434,00	Rep.A nr 375/2007 z dnia 07.011.2007r.	31.12.2007r.
3	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	7 170,00	protokół rokowań z dnia 23.08.2007	31.08.2007r.
4	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	2 520,00	Protokół rokowań z dnia 23.08.2007	31.08.2007r.
5	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	9 990,00	Protokół rokowań z dnia 23.08.2007	31.08.2007r.
6	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	42 000,00	Protokół rokowań z dnia 25.07.2007	31.08.2007r.
7	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	2 190,00	Protokół rokowań z dnia 23.08.2007	31.08.2007r.
8	Białogard ul. B.Krzywoustego obręb 07	9 578,00	protokół rokowań z dnia 11.10.2007	31.10.2007r.
9	Białogard ul. Klonowa obręb	372,50	Rep.A 1742 z dnia	22.06.2007r.

	06		06.06.2007	
10	Białogard ul.Klonowa obręb 06	372,50	Rep A1736 z dnia 06.06.2007	22.06.2007r.
11	Białogard ul.Zamojskiego obręb 06	18 045,00	Rep A 6086 z dnia 12.12.2007	31.12.2007r.
	razem	277 737,90		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.12.

Wykaz sprzedanych działek gruntu w 2007 roku Grunty Skarbu Państwa

Lp.	Nazwa nieruchomości	Akt notarialny	Wartość księgowa	Data zdarzenia gospodarczego
1	Białogard ul. Dworcowa	Rep. A 1971z dnia 20.06.2007	1 682,68	31.12.2007r.
2	Białogard ul. Dworcowa	Rep. A 1784z dnia 12.06.2007	3 923,76	31.12.2007r.
3	Białogard ul. Kolejowa	Rep. A 2385z dnia 06.07.2007	190,63	31.12.2007r.
4	Białogard ul. Dąbrowszczaków	Rep. A 2714z dnia 30.07.2007	5 928,30	31.12.2007r.
5	Białogard ul. Dworcowa	Rep. A 2756z dnia 31.07.2007	1 894,49	31.12.2007r.
6	Białogard ul. Dworcowa	Rep. A 2750z dnia 31.07.2007	1 106,30	31.12.2007r.
		RAZEM	**14 726,16**	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 5.1.3.13.

Wykaz nabytych nieruchomości Skarbu Państwa

Lp.	Nr aktu notarialnego z dnia ...	Nr działek	Wartość gruntów wynikająca z aktu notarialnego	Nr aktów notarialnych i działek, wartość gruntów zbytych w latach 2004 - 2007	Nr działek i wartość gruntów winnych być przyjęte	Wartość ujęta w ewidencji księgowej
	Działki gruntu					
1.	Nr 4340 z dnia 09.09.2004r.	Udział w działkach 271/1, 291/1, 291/2, 291/3, 257/2 267/2, 313,1, 285/1 - 12	47.214,65	Rep A nr 2401/05 z dnia 16.06.2005 sprzedaż części udziału w działce 271/1 – **5 187,19**	23.416,83	16 874,09

				Rep.A nr 3069/06 z dnia 21.12.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 540,48** Rep.A nr 11534/06 z dnia 14.12.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **927,37** Rep.A nr 540/06 z dnia 28.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **3 219,63** Rep.A nr 571/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 888,44** Rep.A nr 565/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 735,01** Rep.A nr 1873/06 z dnia 23.08.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **740,23** Rep.A nr 2385/06 z dnia 26.10.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **2 015,56** Rep.A nr 4619/06 z dnia 31.10.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 514,48** Rep.A nr 552/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 562,95** Rep.A nr 558/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **1 383,51** Rep.A nr 546/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż części udziału w działkach 291/1-3 – **2 082,97**		
2.	Nr 5719 z dnia 31.08.2005r.	Udział w działkach 285/1-12	32 528,14	Rep.A nr 2205/06 z dnia 25.05.2006 sprzedaż części udziału w działkach 285/1-12 – **2 014,81**	30513,33	17 628,39
3.	Nr 5312 z dnia 09.10.1996r	213	Brak wartości w akcie. Przyjęta wartość rynkowa 32.078,00	-	32.078,00	32 078,00
4.	Nr 4111 z dnia 17.10.2005r	405/4 405/5	28500,00	Rep.A nr 1662/06 z dnia 22.04.2006 sprzedaż działki 405/4 – **23 139**	5361,00	5260,00
5.	Nr 46 z dnia 14.01.1992r	561	4960,00	-	4960,00	59448,25

6.	Nr 4021 z dnia 13.06.2006r	Udział w działkach 285/13 400/8 400/1 400/3-7	38793,55	-	38.793,55	109913,31
	Budynki i budowle					
7.	Nr 4340 z dnia 09.09.2004r.	Lokal nr 2,4,4a,6,6a ul. Klonowa 30 lokal nr 1,3,3a,4,4a,5,5a,7a,8 ul. Dworcowa 10 lokal nr 1,3 ul. 1 Maja 31 lokal nr 15 ul. Dąbrowszczaków8a, lokal nr 3 ul. Dąbrowszczaków 4a	Wartość wynikająca z aktu - 50 318,22 Wartość wg PT 123 485,68 169 269,15 44 957,86 24 166,46 16 347,44 378 226,59	Rep.A nr 11534/06 z dnia 14.12.2006 sprzedaż lokalu nr 6 ul. Klonowa 30 – **15 189,50** Rep.A nr 3069/06 z dnia 21.12.2006 sprzedaż lokalu nr 4 ul. Klonowa 30 – **21 626,60** Rep.A nr 2395/06 z dnia 26.10.2006 sprzedaż lokalu nr 6a ul. Klonowa 30 – **26 516,16** Rep.A nr 565/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż lokalu nr 4a ul. Klonowa 30 – **19 968,96** Rep.A nr 1873/06 z dnia 23.08.2006 sprzedaż lokalu nr 1 ul. Dworcowa 10 – **9 153,86** Rep.A nr 546/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż lokalu nr 3a ul. Dworcowa 10 – **26 774,15** Rep.A nr 552/06 z dnia 29.03.2006 sprzedaż lokalu nr 4a ul. Dworcowa 10 – **17 244,15** Rep.A nr 558/06 z dnia Rep.A nr 2401/05 z dnia 16.05.2005 sprzedaż lokalu nr 1 ul. 1 Maja 31 – **32 661,96** 24.05.2006 sprzedaż lokalu nr 3 ul. Dworcowa 10 – **18 064,52** Rep.A nr 4619/06 z dnia 31.10.2006 sprzedaż lokalu nr 4 ul. Dworcowa 10 – **24 818,86**	166207,87	166205,80
8.	Nr 5719 z dnia 31.08.2005r	Lokal nr 5 Ul. Klonowa 27 Lokal nr 10 ul. Klonowa 25 Lokal nr 9 ul. Dworcowa 12 Lokal nr 3,5,6 ul. Dworcowa 14 Lokal nr 6, 10, ul. Dworcowa 16 Lokal nr3, 5, 5a,7,7a ul. Drzymały 24	Wartość wynikająca z aktu - 8537,95 Wartość wg PT 16015,64 13327,94 34925,67 75807,70 28663,56 87939,98	Rep A 2205/06 z 25.05.2006 sprzedaż lokalu nr 5 ul. Klonowa 27 – **16015,64**	240664,85	240664,85

		Garaż ul. Drzymały Lokal nr 9 ul. Klonowa 25 Lokal s1 ul. Dworcowa 12 Lokal nr 1 ul. Dworcowa 14 Lokal nr 2	256680,49			
9.	Nr 4111 z dnia 17.10.2005r	Przedszkole ul. Drzymały2	84442,00	Rep.A nr 1622/06 z dnia 22.04.2006 sprzedaż budynku przedszkola Drzymały 2 – **84442,00**	0	0
10.	Nr 4021 z dnia 13.06.2006r	Lokal 5a,5 Ul. Dworcowa 15 Lokal 8,6 Ul. Dworcowa 13 Lokal nr 9 Ul.Dworcowa11 Lokal nr 1,3,5 Ul. Klonowa 17 Lokal nr 6 Ul. Klonowa 15 Lokal Nr 1,5,6/6a,6b,7 Ul. Drzymały 18	79,97	Przekazane do ZBILK 29.12.2006	0	0

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Wyniku kontroli stwierdzono:

- ewidencję księgową gruntów prowadzono wartościowo na koncie syntetycznym 011 natomiast analitykę z podziałem na obręby i działki ewidencyjne prowadzono w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w Urzędzie Miasta,
- zmiany wynikające ze zbycia nieruchomości wprowadzano w ewidencji księgowej syntetycznej raz w roku w dniu 31.12.2007r.,
- zmiany wprowadzone do ksiąg rachunkowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, i tak:
    a) nabyte nieruchomości wymienione w tablicy 5.1.3.11. poz. 1 -2 o łącznej wartości 185.499,90 zł wprowadzono na stan ewidencyjny środków trwałych z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 6 miesięcy,
    b) nieodpłatnie przekazane prawo użytkowania wieczystego gruntu aktem notarialnym Rep. A Nr 4340 z dnia 09.09.2004r. o wartości określonej w akcie notarialnym 47.214,65 zł przyjęto na stan ewidencyjny w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 3 lat i 3 miesięcy. Wartość przekazanych nieruchomości przyjęto ujęto w ewidencji w kwocie 16.874,09 zł zamiast w kwocie 23.416,83 zł (tabela 5.1.3.13. poz. 1) pomimo dokonania 12 transakcji zbycia na łączną kwotę 23.797,82 zł,
    c) nieodpłatnie prawo użytkowania wieczystego gruntu na podstawie aktu noarialnego Rep. A Nr 5719 z dnia 31.08.2005r. o wartości wynikającej z aktu notarialnego 32.528,14 zł ujęto w ewidencji w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 2 lat i 4 miesięcy. Wartość przekazanych nieruchomości przyjęto na stan ewidencyjny w kwocie 17.628,39 zł zamiast w kwocie 30.513,33 zł (tabela 5.1.3.13. poz. 2) pomimo dokonania 1 transakcji zbycia na łączną kwotę 2.014,81 zł,

d) nieodpłatnie przekazane prawa użytkowania wieczystego gruntu aktem notarialnym Rep. A Nr 5312 z dnia 9.10.1996r. o wartości rynkowej 32.078,00 zł przyjęto na stan ewidencyjny w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 11 lat i 2 miesięcy (tabela 5.1.3.13. poz. 3),
e) nieodpłatnie przekazano prawo użytkowania wieczystego gruntu aktem notarialnym Rep. A Nr 4111/2005 z dnia 17.10.2005r. o wartości wynikającej z aktu notarialnego 28.500,00 zł przyjęto na stan ewidencyjny w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 2 lat i 2 miesięcy. Ponadto tymże aktem notarialnym przekazano także budynek przedszkola o wartości 84.442,00 zł. Nieruchomości tej nie wprowadzono na stan ewidencyjny kontrolowanej jednostki. Ustalono, iż przedmiotowy budynek zbyto w dniu 22.04.2006r. aktem notarialnym Rep. A Nr 1622 (tablica 5.1.3.13. poz.9) za kwotę 63.699,00 zł,
f) nieodpłatnie przekazane prawo użytkowania wieczystego gruntu aktem notarialnym Rep. A Nr 46 z dnia 14.01.1992r. o wartości wynikającej z aktu notarialnego 4.960,00 zł przyjęto na stan ewidencyjny w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 15 lat i 11 miesięcy. Wartość przekazanych nieruchomości przyjęto na stan ewidencyjny w kwocie 59.448,25 zł zamiast w kwocie 4.460,00 zł (tabela 5.1.3.13. poz. 5),
g) nieodpłatnie przekazane prawo użytkowania wieczystego gruntu aktem notarialnym Rep. A nr 4021 z dnia 13.06.2006r. o wartości wynikającej z aktu notarialnego 38.793,55 zł przyjęto na stan ewidencyjny w dniu 31.12.2007r. tj. po upływie 1 roku i 6 miesięcy. Wartość przekazanych nieruchomości przyjęto na stan ewidencyjny w kwocie 109.913,31 zł zamiast w kwocie 38.793,55 zł (tabela 5.1.3.13. poz. 6),

co było niezgodne z przepisami art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Łącznie na stan ewidencyjny (konto 011 – „Środki trwałe" w 2007r.) przyjęto grunty w łącznej kwocie 243.293,88 zł (PK nr 305/1/5) zamiast w kwocie 135.122,71 zł.

Z wyjaśnienia, złożonego do akt kontroli (poz.3) przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Miasta, wynika, iż nabyte nieruchomości wymienione w punkcie a przyjęto na stan środków trwałych w wyniku porównania wartości środków trwałych w programie Symfonia z wartością syntetyczną na koncie 011 w programie Finansowo – Księgowym, za co odpowiedzialność ponosi Dorota Dankowska – Zastępca Skarbnika Miasta, natomiast dokumenty związane z nabyciem gruntów opisane w punktach b – g były przechowywane w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami i zostały przekazane do działu księgowości z opóźnieniem.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożyła Beata Szulakiewicz - Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i stanowi załącznik nr 19 do akt kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, iż akty notarialne były i są przekazywane na bieżąco do Wydziału Budżetu i Finansów jakkolwiek cyt. „były problemy z przekazywaniem dokumentów PT na nieruchomości przejmowane od PKP, ZZE, UNICON, PE i TOR Eltor bowiem zdaniem Skarbnika Miasta były niewłaściwie sporządzone".

Kserokopie:

- aktów notarialnych o Nr Nr 4340/2004, 5719/2005, 5312/1996, 4111/2005, 46/1992, 4021/2006,
- aktów notarialnych o Nr 999/2007 oraz 375/2007,
- ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe" za 2007r.

złożono pod nr 4 do akt kontroli.

Innych nieprawidłowości poza opisanymi wyżej, nie stwierdzono.

5.1.4. Umarzanie nieruchomości.

Prawidłowość stosowania w latach 2006 – 2007 stawek amortyzacyjnych oraz umarzania nieruchomości sprawdzono na przykładzie grupy 1 – „Budynki i Lokale". W wyniku kontroli stwierdzono:

- umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", zgodnie z zakładowym planem kont,
- w grupie 1 środków trwałych „Budynki i lokale", podgrupa 10 – „Budynki niemieszkalne", rodzaj 107-„ Budynki oświaty, nauki oraz kultury" (stawka umorzeniowa 2,50 %) ujęto budynek internatu ul. Dąbrowszczaków 16 o wartości początkowej 610.204,00 zł zamiast w grupie 1 podgrupie 11 –„ Budynki mieszkalne" (stawka umorzeniowa 1,50 %) natomiast budynek internatu ul. Dąbrowszczaków przyjęty na stan ewidencyjny w 2007r. o wartości początkowej 2.075.826,00 zł ujęto w podgrupie 10 – „Budynki niemieszkalne" rodzaju 109 – „Inne budynki niemieszkalne" (stawka umorzeniowa 2,50 %) zamiast w grupie 1 podgrupie 11 –„ Budynki mieszkalne" (stawka umorzeniowa 1,50 %).

Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn.zm.).
W wyniku zastosowania niewłaściwych stawek umorzeniowych zawyżono wartość umorzenia na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w 2006r. o kwotę 6.102,04 zł natomiast w 2007r. o kwotę 25.130,45 zł, czym naruszono art. 16 i ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z póź. zm.).

Tabela 5.1.4.1.

Rodzaj środka trwałego	Wartość początkowa	Kwota umorzenia wg stawki 2,5%	Kwota umorzenia wg stawki 1,5%	Różnica
Internat przejęty w 2003 r.	610 204,00 zł	15 255,10 zł	9 153,06 zł	6 102,04 zł
Internat przejęty 02.02.2007	2 075 826,00 zł	47 571,01 zł	28 542,61 zł	19 028,41 zł

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Kserokopię wyciągu z tabel umorzeniowych za lata 2006 – 2007 złożono do akt kontroli (poz.1).
Z wyjaśnienia, złożonego przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Miasta (akta kontroli – poz. 2) wynika, iż zastosowano stawkę 2,50 % bowiem przedmiotowy budynek był internatem i nie posiadał znamion budynku mieszkalnego.
Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Lucyna Szymecka – Skarbnik Miasta.

- w pozostałych przypadkach, nieruchomości umarzano według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Innych nieprawidłowości poza opisanymi wyżej, nie stwierdzono.

5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

5.2.1. Środki trwałe (inne niż nieruchomości).

5.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku, kontrolą objęto 2007r.
W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych cyt. zarządzeniami Burmistrza, jak niżej:

- Nr 7/94 z dnia 6 grudnia 1994r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta:
    1. Nr 4/98 z dnia 20 lutego 1998r.,
    2. Nr 2/99 z dnia 25 marca 1999r.,
    3. Nr 125/03 z dnia 29 września 2003r.,
    4. Nr I/3/07 z dnia 4 stycznia 2007r.
- Nr 350/05 z dnia 22 września 2005r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 22 września 2005r. do 18 października 2006r.,
- Nr 434/06 z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 19 października 2006r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr I/9/07 z dnia 10 września 2007r. wchodzącą w życie z dniem podpisania obowiązujący do dnia 27 lipca 2008r.
- Nr I/23/08 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 28 lipca 2008r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 13.01.2009r.

W powyższych regulacjach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 – „Środki trwałe" oraz na 013 – „Pozostałe środki trwałe", a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".
Ponadto w zakładowym planie kont określono między innymi:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł. umarzane są według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł. podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej, i umarzane w 100% w momencie przyjęcia do używania.

5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż ewidencję środków trwałych prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe" oraz 013 – „Pozostałe środki trwałe" tj. zgodnie z zakładowym planem kont. Ewidencję analityczną dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011 prowadzono komputerowo na kartach środków trwałych służących jednocześnie do naliczania umorzeń jak również ewidencję analityczną środków trwałych ujmowanych na koncie 013 prowadzono metodą komputerową w programie FK.

5.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

W zakresie poprawności ewidencjonowania zmian w stanie środków trwałych kontrolą objęto zmiany zachodzące w 2007 roku w związku z zakupami wszystkich środków trwałych. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż w badanych okresie z powyższego tytułu dokonano zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 w łącznej kwocie 78.648,00 zł oraz zmniejszenia w kwocie 20.999,99 zł, i tak:

Tablica 5.2.1.3.1.

Nabycie środków trwałych w 2007r

Lp.	Środek trwały	Wartość (w zł)	Podstawa nabycia	Data ujęcia w ewidencji księgowej (konto011)
1	Samochód PEUGEOT PARTNER TREND	50 832,00	Faktura VAT 156/KS /200706 z dnia 29.06.2007r.	30.06.2007r.
2	Kserokopiarka Canon nr 6050	10 980,00	Faktura VAT 102/08/07 z dnia 31.08.2007r.	31.08.2007r.
3	Sprzęt nagłaśniający	16 836,00	Faktura VAT 103/07 z dnia 10.09.2007r.	4.12.2007r.
	Suma	**78.648,00**		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie

Tablica 5.2.1.3.2.

Zbycie środków trwałych w 2007r

Lp.	Środek trwały	Wartość (w zł)	Podstawa zbycia	Data ujęcia w ewidencji księgowej (konto011)
1	Samochód osobowy Polonez Caro	20 999,99	Faktura WAT 3136/ OP / 2007 z dnia 02.07.2007r.	31.12.2007r.
	Suma	**20 999,99**		

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zmiany w stanie ewidencji środków trwałych (konto 011) wprowadzono na podstawie prawidłowego udokumentowania (dowody OT).
Ustalono, iż zapisy wprowadzone do ksiąg rachunkowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, i tak nabyty sprzęt nagłaśniający o wartości 16.836,00 zł na podstawie faktury VAT Nr 103/07 z dnia 10.09.2007r.(Tablica 5.1.3.1. poz. 3) wprowadzono na stan ewidencyjny środków trwałych z opóźnieniem wynoszącym 4 miesiące, co było niezgodne z przepisami art.24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
Kserokopię ww. faktury VAT oraz kserokopię ewidencji księgowej konta 011 za 2007r. złożono do akt kontroli pod poz.5.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Dorotę Dankowską – Zastępcę Skarbnika Miasta, które złożono do akt kontroli pod poz.5 wynika, iż powyższa nieprawidłowość wyniknęła z powodu omyłki.
Zagadnienie związane z umorzeniem wyżej wymienionych środków trwałych opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 5.2.1.4.
Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, iż umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia od pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 ewidencjonowano na koncie 072. Zasada ta zgodna była z obowiązującymi przepisami.
Prawidłowość stosowania w latach 2006 – 2007 stawek amortyzacyjnych oraz umarzania środków trwałych sprawdzono na przykładzie grupy 8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie". W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowo dokonano odpisu amortyzacyjnego od niżej wymienionych kserokopiarek Canon:

1. Canon 1020 o wartości początkowej 6.636,17 zł,
2. Canon 1520 o wartości początkowej 3.384,45 zł,
3. canon 1550 o wartości początkowej 6.466,00 zł,
4. Canon 6030 o wartości początkowej 11.590,00 zł,
5. Canon 6050 o wartości początkowej 10.980,00 zł,
6. Canon 6220 o wartości początkowej 5.648,60 zł,

stosując stawkę umorzeniową 14% zamiast 20 %, w wyniku czego zaniżono wartość umorzeń na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w 2006 r. – 1.034,28 zł oraz w 2007r. – 1.034,28 zł, czym naruszono art. 16 i

ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z póź. zm.).

Powyższą nieprawidłowość przedstawiono w tabeli:

Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa	Kwota umorzenia wg stawki 14%	Kwota umorzenia wg stawki 20%	Różnica
kserokopiarka kupiona w 1992	6 636,17 zł	Całkowicie zamortyzowana w 2001r.		
kserokopiarka kupiona w 1992	3 384,45 zł	Całkowicie zamortyzowana w 2001r.		
kserokopiarka kupiona w 1996	6 466,00 zł	Całkowicie zamortyzowana w 2003r.		
kserokopiarka kupiona w 1999 r.	11 590,00 zł	1 622,60 zł	2 318,00 zł	-695,40 zł
kserokopiarka przyjęta XII.2007	10 980,00 zł	-	-	
Kserokopiarka kupiona 10.04.2002	5 648,00 zł	790,72 zł	1 129,60 zł	-338,88 zł
RAZEM	**44 704,62 zł**	**2 413,32 zł**	**3 447,60 zł**	**-1 034,28 zł**

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Kserokopię wyciągu z tabel umorzeniowych za lata 2006 – 2007 złożono do akt kontroli – poz.1.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Miasta (akta kontroli – poz.2) wynika, iż zastosowana stawka jest zgodna z Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do cyt. ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej, nie stwierdzono.

5.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

5.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi opisano w podrozdziale 5.2.1.1. niniejszego protokołu.
W obowiązujących zasadach określono, iż ewidencję wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić na koncie 020 natomiast umorzenia winny być ewidencjonowane na kontach 071 i 072. Zasady te zgodne były z obowiązującymi przepisami.

5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrolą objęto prowadzenie ewidencji oraz zmiany zachodzące w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2007 roku.
Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Wartości wykazane w ewidencji analitycznej były zgodne z wpisami na koncie syntetycznym. Stan

wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2007r. według ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne" wynosił 64.030,82 zł.

5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie prowadzonej w badanej jednostce ewidencji księgowej (konto 020) oraz dokumentów źródłowych będących podstawą nabycia wartości niematerialnych i prawnych ustalono, iż w 2007 roku dokonano zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na łączna kwotę 42.916,82 zł na skutek nabycia niżej wymienionych licencji na programy komputerowe:

1. 12.990,63 zł. – Licencja System Zarządzania Symfonia, Kadry i Płace i MS SQL - faktura Nr 452/05/2007/FVS z dnia 07.05.2007r,
2. 14.456,19 zł. – Udostępnienie licencji na program Centralna Baza Danych - faktura Nr 3136/OP/2007 z dnia 12.06.2007r,
3. 15.250,00 zł. – Licencja na użytkowanie programu View Ewid.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce ewidencję umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości do 3.500,00 zł. prowadzono na koncie 072. Prawidłowość ewidencjonowania umorzeń sprawdzono na przykładzie ewidencjonowania umorzeń zakupionych w 2007r. licencji komputerowych wymienionych w podrozdziale 5.2.2.3. niniejszego protokołu, których koszt jednostkowy przekraczał 3.500,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie zakupione w 2007r. licencje komputerowe zostały umorzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Uwag nie wniesiono.

5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

5.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji długoterminowych aktywów finansowych zostały określone zarządzeniami Burmistrza Miasta:

- Nr 7/94 z dnia 6 grudnia 1994r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta:
  1. Nr 4/98 z dnia 20 lutego 1998r.,
  2. Nr 2/99 z dnia 25 marca 1999r.,
  3. Nr 125/03 z dnia 29 września 2003r.,
  4. Nr I/3/07 z dnia 4 stycznia 2007r.
- Nr 350/05 z dnia 22 września 2005r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 22 września 2005r. do 18 października 2006r.,
- Nr 434/06 z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 19 października 2006r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr I/9/07 z dnia 10 września 2007r. wchodzącą w życie z dniem podpisania obowiązujący do dnia 27 lipca 2008r.

- Nr I/23/08 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie w sprawie planu kont dla budżetu Miasta Białogard oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta w Białogardzie obowiązujący od dnia 28 lipca 2008r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 13.01.2009r.

5.2.3.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.

Stwierdzono, że w zakładowym planie kont wprowadzono konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe" do ewidencji udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U Nr 142, poz. 1020).

W toku dalszych czynności kontrolnych, na podstawie aktów notarialnych ustalono, że Miasto Białogard posiadało na dzień 31.12.2007r. udziały w następujących spółkach:

1. Zakład Energetyki Cieplnej w Białogardzie Spółka z o.o. – 1.000 udziałów po 3.000,00 zł. każdy o łącznej wartości 3.000.000,00 zł , objęte w 100 % przez Miasto Białogard (akt notarialny - założycielski spółki Nr 3432/1998 z dnia 31.12.1998r.),
2. Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Białogardzie – 4.567 udziałów po 600,00 zł. każdy, objęte w 100% przez Miasto Białogard o łącznej wartości 2.740.200,00 zł (akt notarialny – założycielski spółki Nr 1159/1998r. z dnia 28.05.1998r.),
3. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja spółka z o.o. w Białogardzie – 36952 udziałów po 500,00 zł. każdy, o łącznej wartości 18.476.000,00 zł, (akt notarialny - założycielski spółki Nr 6619/2005 z dnia 8.08.2005r.),
4. Zakład Składowania i Unieszkodliwiania Odpadów spółka z o.o. z siedzibą w Krzywopłotach – 60 udziałów o wartości 500,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 30.000,00 zł (akt notarialny – założycielski spółki Nr 8804/1993 z dnia 4.10.1993r.),
5. Zakład Komunikacji Miejskiej spółka z o.o. z siedzibą w Białogardzie – 2.410 udziałów o wartości po 500,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 1.205.000,00 zł (akt notarialny – założycielski spółki Nr 3982/2002 z dnia 20.11.2001r.).

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania posiadanych udziałów w ewidencji księgowej w latach 2004 - 2007. W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Udziały w kapitałach zakładowych spółek komunalnych objęte przez Gminę Miasto Białogard w zamian za wkłady wniesione na podstawie aktów notarialnych spółek:
   - Rep. A 2238/2003 z dnia 24.06.2003 r. – do Zakładu Składowania i Unieszkodliwiania Odpadów Sp. z o.o. w Krzywopłotach, o wartości 30.000,00 zł, wprowadzono do ksiąg rachunkowych (konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe) w dniu 26.09.2007 r. (PK nr 174/1/14), tj. po upływie 4 lat i 3 miesięcy,
   - Rep. A 3175/2003 z dnia 18.06.2003r. – do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Białogardzie o wartości 10.000.000,00 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych (konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe) w dniu 26.06.2006r. (PK nr 116/1/5), tj. po upływie 3 lat,
   - Rep. A 665/2006 z dnia 07.04.2006r. – do Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. z siedzibą w Białogardzie o wartości 3.520.500,00 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych (konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe) w dniu 26.06.2006r. (PK nr 116/1/7), tj. po upływie 3 miesięcy.

   Ponadto Miasto Białogard aktem notarialnym Rep. A 6619/2005 z dnia 08.08.2005r. zbyło 7 udziałów po 500,00 zł każdy, razem 3.500,00 zł w spółce z o.o. pn. „Zakład Wodociągów i Kanalizacji" w Białogardzie na rzecz Miast i Gmin: Bobolice, Karlino i

Połczyn Zdrój oraz Gmin: Białogard, Biesiekierz, Rąbino oraz Tychowo. Powyższe zdarzenie ujęto w księgach rachunkowych w dniu 26.06.2006r. (PK nr 116/1/6), tj. po upływie 11 miesięcy.

Ww. nieprawidłowości świadczą o niebieżącym i nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Kserokopie:

- wyciągu z aktu notarialnego Rep. A Nr 2238/2003 z dnia 24.06.2003r.,
- wyciągu z aktu notarialnego Rep. A Nr 3175/2003 z dnia 18.06.2003r.,
- wyciągu z aktu notarialnego Rep. A Nr 665/2006 z dnia 07.04.2006r.,
- wyciągu z aktu notarialnego Rep. A nr 6619/2005 z dnia 08.08.2005r,
- kserokopie dowodów PK,
- ewidencji księgowej (konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe") za lata 2005 – 2007,
- złożono do akt kontroli pod nr 11.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Miasta, złożonego do akt kontroli pod nr 12 wynika, iż akty notarialne dotyczące kontrolowanych spółek były przechowywane w Wydziale Organizacji i Nadzoru i nie zostały przekazane do działu księgowości. Wobec powyższego osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości Urzędu Miasta w badanym okresie to jest Małgorzata Martyniuk – pełniąca obowiązki Zastępcy Skarbnika nie dokonała stosownych księgowań.

Kserokopię zakresu czynności Małgorzaty Martyniuk – pełniącej obowiązki Zastępcy Skarbnika oraz powierzenie jej odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości złożono do akt kontroli pod nr 13.

Zakres działania Wydziału Organizacji i Nadzoru ustalono w § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Białogard wprowadzonym zarządzeniem Nr 149/03 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 17 grudnia 2003r.

W powyższym dokumencie określono między innymi, iż do zakresu działania Wydziału należy:

- nadzorowanie prawidłowości obiegu dokumentów w Urzędzie,
- obsługa organizacyjna i kancelaryjna Burmistrza działającego jako zgromadzenie wspólników jednoosobowych spółek Miasta,
- prowadzenie dokumentacji związanej z udziałem Miasta jako wspólnika spółek prawa handlowego.

Kserokopię wyciągu z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta złożono do akt kontroli (poz.14).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Marię Balcer – Naczelnik Wydziału Organizacji i Nadzoru (poz.16 akt kontroli) wynika, iż dokumenty dotyczące Zakładu Wodociągów i Kanalizacji były przekazywane do działu księgowości poprzez Wydział Gospodarki Nieruchomościami natomiast dokumentów dotyczących pozostałych spółek nie przekazywano bowiem nie posiadano wiedzy o konieczności ich przekazania.

Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.

VI. INWENTARYZACJA.

Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta wprowadzonej w życie zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 433/06 z dnia 29 września 2006r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzenia inwentaryzacji.

6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie Urzędu przeprowadzono na ostatni dzień roku tj. 31.12.2008r. Inwentaryzację przeprowadziła komisja drogą spisu z natury, z którego sporządziła protokół. Ze sporządzonego przez komisję protokołu wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2008r. według raportu kasowego wynosił „0". Stan gotówki ewidencji księgowej konta 101 „Kasa" na ostatni dzień roku 2008 wynosił „0". Zakres i wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie przedstawiono w tablicy 6.2.1.1.

Tablica 6.2.1.1.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Białogardzie na dzień 31.12. 2008r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji na dzień 30.12.2008r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 30.12.2008r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	**Środki pieniężne przechowywane w kasie ogółem, w tym:**	0	0	-	Spis z natury
1.1.	Gotówka	0	0	-	„
1.2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	„
1.2.1.	Depozyty	-	-	-	„

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

W wyniku porównania zapisów konta 101 „Kasa", raportu kasowego, i ustaleń komisji inwentaryzacyjnej w sporządzonym protokóle, nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2007r. W tablicach 6.2.2.1. i 6.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

Tablica 6.2.2.1

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH

Miasta Białogard(budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12. 2007r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	**Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:**			–	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.1.	Rachunek bieżący budżetu 133	3.464.244,79	3.464.244,79	–	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym: 134	4.685.366,00	4.685.366,00	–	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 6.2.2.2

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Białogardzie na dzień 31.12.2007r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	0	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	157,76	0	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
4	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem,	152.859,00	152.859,00	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
6.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	1.295.714,74	1.295.714,74	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
6.1.	139 - inne rachunki bankowe	1.295.714,74	1.295.714,74	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald na dzień 31.12.2007r. i porównania ich ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych jednostki. W tych przypadkach nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków finansowych wykazanych w tablicach 6.2.2.1. i 6.2.2.2. nie stwierdzono.

Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) w Mieście Białogard według stanu na dzień 31.12.2007r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Miasta Białogard oraz Urzędu Miasta w Białogardzie przedstawiono odpowiednio w tablicach 6.3.1. i 6.3.2.

Tablica 6.3.1

ROZRACHUNKI GMINY

I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2007r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	różnica (7 - 8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1.	Rozrachunki Budżetu ogółem (224)	978 773,05	978 773,05	0	Weryfikacja sald	1 028 332,65	1 028 332,65	0	Weryfikacja salda
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych Ogółem (228)	0	0			0	0		
3.	Zobowiązania finansowe 260					5 683 528,13	5 683 528,13		Potwierdzenie salda
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem (268)	0	0			1 759 258,75	1 759 258,75	0	Weryfikacja salda
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem (257)	0	0						
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5)	**978 773,05**	**998 773,05**			**8 471 119,53**	**8 471 119,53**		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

Tablica 6.3.2
ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Białogardzie na dzień 31.12.2007r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	różnica (7 - 8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem (201)	83 319,75	83 319,75		Potwierdzenia sald i Weryfikacja sald	2 540 002,17	2540 002,17		Potwierdzenie salda
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	29 692 156,36	29 692 156,36			109 161,14	109 161,14		
2.1.	Rozrachunki z budżetem 225	0	0			28 063,44	28 063,44		Weryfikacja salda
2.2.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 229	0	0			80 337,28	80 337,28		Weryfikacja salda
2.3.	Długoterminowe należności budżetowe 226	29 692 156,36	29 692 156,36		Weryfikacja salda	760,42	760,42		Weryfikacja salda

3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	103 661,00	103 661,00			141 533,54	141 533,54		
3.1.	Wynagrodzeń 231	0	0			141 533,44	141 533,44		Weryfikacja salda
3.2.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami 234	103 661,00	103 661,00		Weryfikacja salda	0,10	0,10		Weryfikacja salda

Tablica 6.3.2 (c.d.)

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Białogardzie na dzień 31.12.2007r. (c.d.)

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007r.	różnica (7 - 8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem								
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem								
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	5 460 900,22	5 460 900,22			251 237,98	251 237,98		
6.1.	Pozostałe rozrachunki 240	82 057,83	82 057,83		Potwierdzenia sald I weryfikacja sald	237 530,27	237 530,27	-	Weryfikacja salda
6.2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych 221	4 348 991,44	4348991,44		Weryfikacja sald	13 707,71	13707,71		Weryfikacja salda
6.3.	Rozliczenie wydatków budżetowych 223	1 029 850,95	1 029 850,95		Weryfikacja sald				
6.4	Rozliczenie dochodów budżetowych 222	0	0			0	0	-	Weryfikacja salda
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6)	**35 340 037,33**	**35 340 037,33**		**x**	**3 041 934,83**	**3 041 934,83**		X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie

W wyniku kontroli stwierdzono:

- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald należności,
- między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag nie wniesiono.

Inwentaryzacja aktywów trwałych.

Burmistrz Białogardu zarządzeniem Nr 432/06 z dnia 27 września 2006r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r.
W § 3 powyższego zarządzenia określono skład komisji inwentaryzacyjnej.
Komisja w dniu 15.01.2006r. sporządziła protokół rozliczenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji.
Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Tablica 6.4.1

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miasta w Białogardzie

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 29.12.2006r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	5	6	7	8
I.	**AKTYWA TRWAŁE**					
1.	Wartości niematerialne i prawne	38.795,47	38.795,47	-	Weryfikacja salda	2.10.06 – 8.01.07r.
II.	**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM**					
1.	**Środki trwałe**	140.405.460,60	138.236.989,74	2.168.470,86	Spis z natury	2.10.06 – 8.01.07r.
1.5.2	Wyposażenie (013)	407.852,41	434.837,57	26.985,16	Spis z natury	2.10.06 – 8.01.07r.

	księgozbiór	12.620,16	13.406,66	786,50	Spis z natury	2.10.06 – 8.01.07r.
2.	**Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)**	956.659,58	956.659,58	-	Weryfikacja salda	2.10.06 – 8.01.07r.
Ogółem (I + II)						

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Białogardzie.

6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 29.12.2006r. przeprowadziła powołana komisja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników - różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono.
Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1. pkt 1.1.
W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację gruntów na ostatni dzień lat 2005 - 2008 których wartość wynosiła:

- 70.468.984,97 zł. na dzień 31.12.2005r,
- 69.160.342,14 zł. na dzień 31.12.2006r,
- 67.749.181,70 zł na dzień 31.12.2007r.
- 65.077.848,34 zł na dzień 31.12.2008r.

zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.
W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji stwierdzono niedobór w kwocie – 2.168.470,86 zł.
Ujawnione w toku inwentaryzacji w/w różnicę wyjaśniono (niedobór uznano za niezawiniony) i rozliczono w księgach rachunkowych 2006r. Niedobory wyksięgowano po stronie „Ma" konta 011.

Po wprowadzeniu do ewidencji księgowej opisanych wyżej zmian, wartość środków trwałych na 31.12.2006r. wynosiła 138.236.989,74 zł. i była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej.
Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych (zarządzenie Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 26.09.2002r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2002r.).

6.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych w używaniu według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.
W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji stwierdzono nadwyżkę w kwocie – 26.985,16 zł .
Ujawnione w toku inwentaryzacji w/w różnicę wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2006r. - nadwyżkę wprowadzono na stan ewidencyjny strona „Wn" konta 011.

Po wprowadzeniu do ewidencji księgowej opisanych wyżej zmian, wartość pozostałych środków trwałych w używaniu na 31.12.2006r. wynosiła 434.837,57 zł. i była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej.
Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji pozostałych środków trwałych (zarządzenie Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 26.09.2002r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2002r.).

6.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przeprowadzono na drukach spisowych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami to jest fakturami. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.
Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych w budowie (zarządzenie Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 26.09.2002r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2002r.).

6.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przeprowadzono na drukach spisowych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami tj. fakturami. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 29 grudnia 2006r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.
Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (zarządzenie Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 26.09.2002r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2002r.).

6.5.Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Burmistrz Miasta Białogard zarządzeniem Nr 436/06 z dnia 7 listopada 2006r. nakazał przeprowadzenie inwentaryzacji sprzętu obrony cywilnej w Mieście Białogard oraz powołał zakładową komisję inwentaryzacyjną.
Drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację sprzętu służącego obronie cywilnej przekazanego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w użyczenie Miastu Białogard na podstawie przedłożonych kontroli następujących protokołów przekazania:

- Nr 6/ZK/04 z dnia 20.01.2004r.,
- Nr 23/ZK/05 z dnia 15.09.2005r.,
- Nr 4/ZK/06 z dnia 28.03.2006r.,
- Bez numeru z dnia 23.05.2007r.

Wartość sprzętu według wycenionego arkusza spisowego wynosiła 77.490,55 zł i była zgodna ze stanem ewidencji księgowej pozabilansowej na dzień 31.12.2006r.
Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzono zestawienie natomiast jednego egzemplarza nie przekazano do Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej Starostwa Powiatowego w Białogardzie, co było niezgodne z § 4ust.2 cyt. zarządzenia Burmistrza Nr 436/06 z dnia 7 listopada 2006r.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Alfredę Kusiak – Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, stanowiącego załącznik nr 21 do akt kontroli, wynika, iż powyższa nieprawidłowość wyniknęła z powodu niedopatrzenia.

Kserokopie:

- zarządzenia Burmistrza Nr 436/06 z dnia 7 listopada 2006r.,
- wyciągu z protokołu inwentaryzacyjnego,

złożono do akt kontroli pod nr 20.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przekazało w użyczenie Miastu Białogard na podstawie umowy użyczenia Nr 1509 z dnia 14 maja 2007r. składniki aktywów, jak niżej:

1. Zestaw komputerowy o wartości 4.087,00 zł,
2. UPS EVER o wartości 305,00 zł,
3. czytnik o wartości 335,98 zł,
4. modem awia o wartości 707,60 zł,
5. antena GSM o wartości 183,00 zł,
6. ramka do czytnika o wartości 25,62 zł,
7. napęd DVD o wartości 237,90 zł

razem 5.882,10 zł

Łączna wartość w/w aktywów przekazanych przez MSWiA – 5.882,10 zł.
Stwierdzono, że przyjęte w użyczenie od MSWiA wymienione wyżej składniki mienia, do dnia niniejszej kontroli (27.01.2009r.) nie były objęte (znajdowały się poza) ewidencją księgową pozabilansową kontrolowanej jednostki.
Kserokopię ww. umowy użyczenia oraz ewidencję pozabilansową jednostki za 2007r. złożono do akt kontroli pod nr 8.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Dorotę Dankowską – Zastępcę Skarbnika Miasta wynika, że dokumenty związane z przekazaniem aktywów przez MSWiA, były przechowywane w Wydziale Organizacji i Nadzoru i nie zostały przekazane do działu księgowości (akta kontroli – poz.9).

Kserokopię zakresu czynności Doroty Dankowskiej – Zastępcy Skarbnika złożono do akt kontroli pod nr 15.
Zakres działania Wydziału Organizacji i Nadzoru ustalono w § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Białogard wprowadzonym zarządzeniem Nr 149/03 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 17 grudnia 2003r.
W powyższym dokumencie określono między innymi, iż do zakresu działania Wydziału należy nadzorowanie prawidłowości obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta w Białogardzie.
Kserokopia wyciągu z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta stanowi załącznik nr 14 do akt kontroli.
Z wyjaśnienia, złożonego przez Marię Balcer – Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru (załącznik nr 16 akt kontroli) wynika, iż dokumentów związanych z przekazaniem aktywów przez MSWiA do działu księgowości nie przekazano bowiem nie posiadano wiedzy o takiej konieczności.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż w dniu 5.01.2005r. zawarto porozumienie pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty a Miastem Białogard celem doposażenia urzędów oraz podległych jednostek w sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem.
Zakupiony sprzęt komputerowy o łącznej wartości 456.478,64 zł przekazano protokołem przekazania z dnia 21.06.2007r. do bezpłatnego używania na okres 5 lat od daty zakupu.
Stwierdzono, iż ww. sprzęt przyjęto na stan ewidencji pozabilansowej (konto 092 – „Środki trwałe") w kwocie 359.545,64 zł zamiast wynikającej z protokołu przekazania 456.478,64 zł (różnica 96.933,00 zł).
Kserokopię protokołu przekazania z dnia 21.06.2007r. złożono do akt kontroli pod nr 10.
Z wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr 9 do akt kontroli , złożonego przez Dorotę Dankowską – Zastępcę Skarbnika Miasta wynika, iż powyższe środki trwałe zostały ujęte w niższej kwocie ponieważ otrzymała ona tylko kserokopię części protokołu przekazania.
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dorota Dankowska – Zastępca Skarbnika Miasta.

Innych nieprawidłowości poza opisaną wyżej nie stwierdzono.

VII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

7.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

7.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone otrzymane przez gminę w 2007r. oraz ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przedstawiono w tablicy 7.1.1.1.

Tablica 7.1.1.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – inwestycyjne (§631 klasyfikacji wydatków)

w Mieście Białogard za 2007 rok

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2007	010	01095	511.092,53	53.511.092,53	511.092,53		0,00
2007	750	75011	97.045,00	97.045,00	97.045,00		0,00
2007	751	75101	1.945,00	1.944,26	1.944,26		0,74
2007	751	75108	19.399,00	16.814,64	16.814,64		2.584,36
2007	751	75109	3.799,00	3.253,19	3.253,19		545,81
2007	851	85195	150,00	150,00	150,00		0,00
2007	852	85212	4.954.000,00	4.761.757,05	4.761.757,05		192.242,95
2007	852	85213	16.997,00	15.663,26	15.663,26		1.333,74
2007	852	85214	155.912,00	144.524,13	144.524,13		11.387,87
2007	852	85278	1.000,00	1.000,00	1.000,00		0,00

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Białogard.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

8.1. Jednostki budżetowe.

8.1.1 Realizacja planu finansowego

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2007r. sprawdzono na przykładzie rozliczeń losowo wybranych jednostek budżetowych, jak niżej:

1. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Białogardzie,
2. Gimnazjum Nr 2 w Białogardzie.

Ad.1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Szkoły Podstawowej nr 5 wynosił ogółem 2.525.881,00 zł. Na podstawie zapisów na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" wynika, że na wydatki przekazano ogółem 2.525.881,00 zł.

Ad.2. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Gimnazjum Nr 2 w Białogardzie wynosił ogółem 2.071.630,00 zł. . Na podstawie zapisów na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" wynika, że na wydatki przekazano ogółem 2.071.630,00 zł.

8.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

Objęte kontrolą jednostki budżetowe nie otrzymywały dotacji w 2006r.

8.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale 8.1.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie sprawozdań Rb – 27 z wykonania planu dochodów stwierdzono, iż jednostki budżetowe objęte kontrolą uzyskały w 2007 roku następujące dochody:

- Szkoła Podstawowa Nr 5 – 2.775,85 zł,
- Gimnazjum Nr 2 – 2.077,70 zł.

W 2007r. dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe ewidencjonowano na koncie 901 – „Dochody budżetu" z pominięciem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych", co było niezgodne z zakładowym planem kont wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 434/06 Burmistrza Miasta z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont…

Z wyjaśnienia (poz. nr 77) złożonego przez Lucynę Szymecką – Skarbnika Gminy wynika, iż dochody jednostek budżetowych księgowano bezpośrednio na konto 901 – Dochody budżetu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Dorota Dankowska – Zastępca Skarbnika Miasta.

Kserokopie:

- wyciągu zarządzenia Nr 434/06 Burmistrza Miasta z dnia 19 października 2006r. w sprawie planu kont…
- ewidencji księgowej konta 901 – dochody budżetu (wyciąg),
- sprawozdań RB – 27 S z wykonania planu dochodów,

złożono do akt kontroli pod nr 74.

Uzyskane w/w dochody odprowadzono na rachunek budżetu gminy, jak niżej:

- Szkoła Podstawowa nr 5 do dnia 31.12.2007r.

- Gimnazjum Nr 2 do dnia 31.12.2007r.

Uwag nie wniesiono.

8.2. Zakłady budżetowe.
8.2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

Wielkość udzielonych dotacji podmiotowych dla w/w/zakładów budżetowych oraz sposób ich rozliczenia objęto kontrolą i opisano w podrozdziale 4.4.2.3.10. niniejszego protokołu.

8.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Według złożonego oświadczenia przez Zastępcę Skarbnika, które stanowi załącznik Nr 73 do akt kontroli, w Mieście Białogard nie prowadzono działalności w formie gospodarstw pomocniczych.

8.4 Dochody własne jednostek budżetowych.

Uchwałą Nr XXX/290/05 Rada Miejska Białogardu z dnia 24 maja 2005r. utworzyła rachunek dochodów własnych w szkołach podstawowych i gimnazjach prowadzonych przez miasto Białogard.
W powyższym dokumencie określono między innymi:

- Źródła dochodów własnych szkół – wpływy za najem i dzierżawę mienia Miasta oddanego w użytkowanie szkoły, spadki , zapisy i darowizny, odsetki bankowe,
- Przeznaczenie dochodów – na remonty i naprawę pomieszczeń, zakup i naprawę wyposażenia,
- Dochodami własnymi dysponują dyrektorzy szkół.

8.5. Samorządowe osoby prawne.
8.5.1. Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego.
8.5.1.1. Instytucje kultury.
Udzielona w 2007r. z budżetu gminy dotacja dla instytucji kultury pn. Miejska Biblioteka Publiczna oraz sposób jej rozliczenia były przedmiotem kontroli, którą opisano w podrozdziale 4.4.2.3.10. niniejszego protokołu.

8.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Według złożonego oświadczenia przez Zastępcę Skarbnika Miasta, które stanowi załącznik Nr 73 do akt kontroli, z budżetu gminy w latach 2005 – 2008 nie udzielano dotacji samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej.

8.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Według złożonego oświadczenia przez Zastępcę Skarbnika Miasta, które stanowi załącznik Nr 73 do akt kontroli, z budżetu gminy w latach 2005 – 2008 nie udzielano dotacji spółkom prawa handlowego.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono Burmistrzowi.
Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.
Burmistrza poinformowano o przysługującym mu, na podstawie art.9, ust.1, pkt 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki przeprowadzonej w dniu 12 października 2007 r.
Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod poz. 1 w 2009 r.
Czynności kontrolne zakończono w dniu 6 marca 2009r.
Podpisanie protokołu nastąpiło 9 marca 2009r.

Białogard, dn. 9 marca 2009 r.

Podpisy:

Inspektorzy WKGF

Za jednostkę kontrolowaną
BURMISTRZ
mgr Stefan Strzałkowski

STARSZY INSPEKTOR
mgr Renata Pirogowicz

STARSZY INSPEKTOR
mgr Anna Stankiewicz

SKARBNIK MIASTA
mgr Lucyna Szymecka

MIASTO BIAŁOGARD
Urząd Miasta Białogard
ul. 1-go Maja 18
78-200 BIAŁOGARD
NIP 672-100-18-14