

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

PROTOKÓŁ

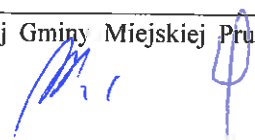
z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański ul. Grunwaldzka 20, 83-000 Pruszcz Gdański, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

4

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne	str. 5
1.1 Dane ogólne	str. 5
1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych	str. 5
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych	str. 6
1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych	str. 7
1.2 Kierownictwo jednostki	str. 6
1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	str. 8
1.3.1 Statut Gminy	str. 9
1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu	str. 9
1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	str.11
1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	str.14
1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	str.14
1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	str.14
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	str.14
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	str.16
1.4.3. System kontroli zarządczej	str.17
1.4.4. Audyt wewnętrzny	str.20
1.5. Kontrole zewnętrzne	str.21
II. Księgowość i sprawozdawczość	str.23
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.23
2.1.1. Obsługa bankowa	str.23
2.1.2. Gospodarka kasowa	str.24
2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania	str.26
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia	str.27
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	str.28
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	str.28
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	str.28
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	str.29
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	str.29
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	str.29
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	str.31
2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne	str.34
2.4. Inwentaryzacja	str.43
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	str.44
3.1. Subwencje i dotacje	str.44
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	str.51
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	str.51
3.2.2. Podatek od nieruchomości	str.54
3.2.3. Podatek rolny	str.57
3.2.4. Podatek leśny	str.61
3.2.5. Podatek od środków transportowych	str.62
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	str.63
3.2.7. Opłata targowa	str.64

3.2.8. Opłata od posiadania psów	str.68
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	str.69
3.2.10. Powszechność opodatkowania	str.69
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	str.72
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	str.73
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	str.76
3.2.14. Opłata planistyczna	str.77
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	str.79
3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego	str.79
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	str.81
3.2.18. Opłata skarbowa	str.84
3.2.19. Opłata produktowa	str.84
3.2.20. Windykacja należności podatkowych i opłat	str.84
3.3. Dochody z majątku	str.86
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	str.86
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	str.102
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	str.103
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	str.103
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	str.105
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	str.109
3.4. Inne dochody	str.110
3.5. Wydatki bieżące	str.115
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	str.115
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	str.118
3.5.3. Nagrody	str.119
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	str.119
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	str.122
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	str.135
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	str.135
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	str.136
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	str.137
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	str.140
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	str.143
3.5.12. Fundusz sołecki	str.148
3.5.13. Inne wydatki bieżące	str.148
3.6. Wydatki majątkowe	str.151
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych	str.151
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty	str.151
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	str.171
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	str.172
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	str.174

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	str.176
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	str.176
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	str.176
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	str.177
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	str.180
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	str.187
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	str.191
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	str.203
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	str.203
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	str.220
3.7.2.3. Dotacje celowe	str.223
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	str.251
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	str.251
3.8.2. Przychody i rozchody	str.252
3.8.3. Kredyty i pożyczki	str.254
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	str.257
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	str.257
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje	str.258
IV. Gospodarka mieniem	str.259
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	str.259
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	str.259
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	str.259
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	str.270
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	str.270
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	str.276
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	str.276
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	str.279
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	str.280
5.4. Samorządowe osoby prawne	str.281
5.4.1. Instytucje kultury	str.281
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	str.284
Wykaz załączników	str.285

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Miasta Pruszcz Gdański

ul. Grunwaldzka 20

83-000 Pruszcz Gdański.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy miejskiej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Alina Piątkowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 3/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 grudnia 2013r.,
- Danuta Rokita – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 4/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 grudnia 2013r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2010 - 2013.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 13 stycznia 2014r. do dnia 16 maja 2014r. z przerwami w dniach:

- Alina Piątkowska: 15.01.2014r., 27.01.2014r., 04.02.2014r., 18.02.2014r., 17.03.2014r., 25.03.2014r., 02.04.2014r., 16.04.2014r. - 18.04.2014r., 22.04.2014r. - 25.04.2014r., 02.05.2014r.
- Danuta Rokita: 21.01.2014r., 18.02.2014r., 25.02.2014r., 10.03.2014r., 02.04.2014r., 16.04.2014r. - 18.04.2014r., 22.04.2014r. - 25.04.04.2014r., 02.05.2014r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2013r.):

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta w Pruszczu Gdańskim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Nr 2 w Pruszczu Gdańskim,

- Zespół Szkół Nr 4 w Pruszczu Gdańskim,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pruszczu Gdańskim,
- Straż Miejska w Pruszczu Gdańskim,
- Przedszkole Publiczne Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszczu Gdańskim,
- Miejski Żłobek Nr 1 „Króla Maciusia” w Pruszczu Gdańskim (utworzony uchwałą Nr XXXV/325/2013 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 25 września 2013r.),

2. Samorządowy Zakład budżetowy:

- Zakład Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim,

3. Samorządowe osoby prawne:

Instytucje kultury:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pruszczu Gdańskim,
- Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim,

Spółki Gminy Miejskiej :

- Pruszczańskie Przedsiębiorstwo Ciepłownicze „PEC” Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim,
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WIK” Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego - ABK Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych wraz z aktami powołania jednostek wg stanu na dzień 31.12.2013r. zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod **poz. 1 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Statut Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego został przyjęty uchwałą nr VI/29/2007 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 28 lutego 2007r. (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia). Związek posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w zakresie kształtowania polityki komunikacyjnej oraz zarządzania lokalnym transportem zbiorowym na terenie gmin – członków Związku. Statut określa m.in.: zadania Związku, organy Związku (Zgromadzenie i Zarząd), zadania Komisji Rewizyjnej, zasady rozliczeń majątkowych i udziałów w kosztach wspólnej działalności i oraz korzystania z obiektów i urządzeń, zasady przystępowania i występowania członków ze Związku.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki

Funkcję Burmistrza Pruszcza Gdańskiego pełni P. Janusz Wróbel wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów na kadencję w latach 2010 - 2014 z dnia 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Pruszczu Gdańskim z dnia 22 listopada 2010r.).

Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 6 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miasta Pruszcz Gdański, co wynika z protokołu nr II z nadzwyczajnej sesji Rady Miasta z dnia 6 grudnia 2010 roku. Do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Pruszcza Gdańskiego wyznaczono P. Halinę Baranowską - Sekretarza Miasta oraz Wojciecha Gawkowskiego - **Zastępcę Burmistrza** (upoważnienie nr 1/2010 z dnia 06.12.2010r. oraz nr 2/2010 z dnia 07.12.2010r.).

Od dnia 7 grudnia 2010 roku obowiązki **Zastępcy Burmistrza ds. komunalnych** pełni P. Wojciech Gawkowski, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 3/2010 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 7 grudnia 2010 roku, natomiast od dnia 18 stycznia 2011r. zarządzeniem nr 39/2011 Burmistrz powołał na **Zastępcę Burmistrza ds. społecznych** P. Jerzego Kulkę.

Przewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Miasta Pruszcz Gdański jest P. Stefan Skonieczny wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Pruszcz Gdański VI kadencji w latach 2010-2014.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Miasta Pruszcz Gdański pełni P. Ireneusz Czernecki oraz P. Marek Krawczyński, wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/3/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Miasta Pruszcz Gdański.

Funkcję Skarbnika Miasta Pruszcz Gdański pełni P. Maria Niderla powołana na to stanowisko uchwałą nr VI/40/99 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 17 lutego 1999r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

Burmistrz Miasta powierzył Skarbnikowi P. Marii Niderla (pismo z dnia 02.12.2002r.) obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego na podstawie przepisów art. 35

ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 1998 roku Nr 155, poz. 1014 ze zm.).

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego (tekst jednolity) wprowadzonym zarządzeniem nr 225/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 24 stycznia 2012r. ze zmianami.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego (punk IV) do zadań i kompetencji Skarbnika należy w szczególności :

- opracowanie projektu budżetu,
- dokonanie analizy budżetu i bieżące informowanie Burmistrza o jego realizacji.
- przekazywanie kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych wytycznych oraz danych niezbędnych do opracowywania projektów budżetu,
- czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- realizacja zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 oraz ustaw o podatkach i opłatach lokalnych,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- wnioskowanie do Burmistrza o przeprowadzenie kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad działalnością następujących referatów:
 - Referatem Podatków i Opłat,
 - Referatem Księgowości Budżetowej.

Funkcję Sekretarza Miasta Pruszcza Gdańskiego pełni P. Halina Baranowska (powołana uchwałą nr VII/65/90 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 28 listopada 1990r.), która w związku z uregulowaniem zawartym w art. 5 ust. 2 i art. 6 ust. 4 ustawy z 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. z 2008 roku Nr 223, poz. 1458), została zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2009r. na podstawie umowy o pracę zawartej z dnia 6 stycznia 2009r. na czas nieokreślony.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r.

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański został uchwałą nr XXI/233/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2012 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2012r. poz. 3105). Uchwałą nr XXXVII/359/2013 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 28 listopada 2013 roku wprowadzono zmiany Statutu w załączniku nr 2 - wykaz jednostek organizacyjnych otrzymuje nowe brzmienie w związku z utworzeniem w dniu 25.09.2013r. Miejskiego Żłobka Nr 1 „Króla Maciusia” (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2013r. poz. 4374).

W Statucie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały określono m.in.: jednostki organizacyjne, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady, zasady i tryb działania komisji stałych i doraźnych, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, tryb działania Burmistrza, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza. Ustalono ponadto, że Statut został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych*.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 225/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 24 stycznia 2012r. w sprawie zmiany i ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pruszcz Gdański ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:

- nr 258/2012 z dnia 11 kwietnia 2012r., w którym zmieniono brzmienie § 6 oraz pkt 13 załącznika nr 1 w zakresie wspólnych zadań referatów i kompetencji i zadań Burmistrza,
- nr 364/2012 z dnia 22 listopada 2012r., w którym zmieniono Regulamin pracy stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego,
- nr 509/2013 z dnia 2 września 2013r., w którym zmieniono treść § 7 w zakresie zadań Referatu Podatków i Opłat,
- nr 553/2013 z dnia 25 listopada 2013r., w którym zmieniono w którym zmieniono treść § 7 w zakresie zadań na stanowisku ds. lokalowych.

W regulaminie organizacyjnym określono m.in.: zakres działania i zadania urzędu, organizację urzędu, szczegółowe zadania Burmistrza i jego Zastępców, Sekretarza, Skarbnika,

zadania ogólne pracowników Urzędu, zakresy działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk, ogólne zasady działania kontroli wewnętrznej.

Załącznikami do regulaminu są:

- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo urzędu (załącznik nr 1),
- Regulamin pracy Urzędu Miasta (załącznik nr 2),
- Regulamin kontroli wewnętrznej (załącznik nr 3),
- zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (załącznik nr 4),
- zakres obowiązków kierowników referatów wobec Rady, jej komisji oraz radnych (załącznik nr 5),
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków mieszkańców (załącznik nr 6),
- zasady podpisywania (aprobaty) pism i decyzji (załącznik nr 7),
- schemat organizacyjny Urzędu Miasta (załącznik nr 8).

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

W badanym okresie, w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Burmistrza Pruszcza Gdańskiego nr 269/2012 z dnia 09.05.2012r. w sprawie zmian zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, którym ustalono tekst jednolity „Zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta” oraz zarządzeniem nr 383/2012 z dnia 19.12.2012r. i 435/2013 z dnia 28.03.2013r. w sprawie zmian zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta.

Zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- ogólne i szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce,
- metody ustalania wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu gminy (organu) oraz planu kont dla jednostki budżetowej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych,
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych,
- przechowywanie i udostępnianie zbiorów,
- księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące programy komputerowe: firmy „RADIX”, „GRAVIS”, „SYGNITY” - system FORUM, BESTI@ oraz PŁATNIK ZUS.

Środki kontroli zabezpieczające dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie środków kontroli zabezpieczających dostęp do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez informatyka Urzędu Miasta P. Mirosława Mizere zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty, została ujęta w materiałach roboczych kontroli pod *poz. 2 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Miasta o numerach:

- 39/97 z dnia 11.07.1997r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, integralną część Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowią: Instrukcja gospodarki kasowej, Instrukcja delegacji krajowych i zagranicznych oraz Instrukcja inwentaryzacyjna oraz zmianami wprowadzonymi zarządzeniami o numerach:
 - 56/1998 z dnia 31.12.1998r. w sprawie zmian w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański,
 - 97/2007 z dnia 16.07.2007r. w sprawie zmiany w zasadach rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański,
 - 408/2005r. z dnia 12.06.2006r. w sprawie zmiany w zasadach rachunkowości oraz zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański
 - 461/2006r. z dnia 12.06.2006r. w sprawie zmiany w zasadach rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański,
- 472/2006 z dnia 10.07.2006r. w sprawie trybu dokonywania opłat sądowych,
- 381/2012 z dnia 12.12.2012r. w sprawie kontroli i ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański,
- 451/2013 z 10 maja 2013r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dotyczących rozliczenia wydatków wynikających z wyroku sądowego,
Pismem z dnia 13.05.2013r. kierownicy referatów/samodzielne stanowiska potwierdzili zapoznanie się z w/wym. zarządzeniem.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne,

- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo - księgowe,
- c) rodzaje oraz obieg kontroli dowodów księgowych,
- d) dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego,
- e) dokumenty związane z obrotem środkami pieniężnymi,
- f) dokumenty związane z wypłatą wynagrodzeń,
- g) dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami,
- h) dowody księgowe związane z dochodami budżetowymi,
- i) harmonogram obiegu dowodów finansowo - księgowych określający:
 - miejsce powstawania określonego dokumentu,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
 - terminy dostarczenia dowodów do poszczególnych komórek organizacyjnych,
 - osoby (stanowiska) odpowiedzialne za ich wystawienie.

Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania przelewów zawiera aktualna karta wzorów podpisów. W karcie wzorów ujęto osoby upoważnionych do zatwierdzania przelewów w razie nieobecności Burmistrza lub Skarbnika Miasta.

Informację w sprawie zapoznania się pracowników z zarządzeniami dotyczącymi regulaminów, instrukcjami dotyczącymi funkcjonowania Urzędu Miasta złożyła Sekretarz Gminy P. Halina Baranowska, z której wynika, że cyt.: „Zgodnie z przyjętymi zasadami przekazywania i wdrażania wewnętrznych aktów prawnych dot. funkcjonowania Urzędu Miasta, w tym aktów prawnych dotyczących obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wszystkie akty prawne są przekazywane za pośrednictwem odbioru w sekretariacie (według rozdzielnika z pismem przewodnim, w którym zobowiązuje się osoby odpowiedzialne do zapoznania pracowników podległych i wdrożenia w nadzorowanej komórce) dla wszystkich komórek organizacyjnych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański. Ponadto od 2012 roku w/wym. dokumenty są dostarczane dodatkowo w formie elektronicznej na skrzynki mailowe kierowników referatów i dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych. W przypadku aktów prawnych związanych ze sprawami pracowniczymi, wynikającymi z obowiązujących przepisów szczególnych oprócz standardowo podpisywanego rozdzielnika przez dyrektora/kierownika/stanowisko samodzielne, każdy pracownik składa stosowne pisemne oświadczenie o zapoznaniu się z ich treścią, które jest włączane do akt osobowych danego pracownika (np. regulamin wynagradzania

pracowników). Inną formą poświadczenia zapoznania się przez pracowników z obowiązującymi przepisami prawa jest podpis na wykazie osób, które zapoznały się z danym aktem prawnym (np. regulamin pracy Urzędu Miasta, Kodeks Etyki Pracownika Samorządowego zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim). Wszystkie przedmiotowe akty prawne są publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta, do którego wszyscy pracownicy Urzędu Miasta, jak i jednostek organizacyjnych mają stały dostęp poprzez stronę internetową.”.

Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 3 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

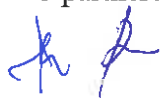
Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, w zakresie projektów z udziałem środków UE w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Miasta o numerach:

- 483/2009 z dnia 22.09.2009r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego – Budowa obwodnicy Pruszcza Gdańskiego,
- 220/2012 z dnia 12.01.2012r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych programu Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007-2013 – Craftland Zachowanie Dziedzictwa Kulturowego Regionu Południowego Bałtyku;
- 532/2013 z 24 października 2013r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych projektu pn. „Kryta pływalnia wraz z infrastrukturą techniczno-sportową na terenie Zespołu Szkół Nr 4 przy ul. Kasprowicza 16 w Pruszczu Gdańskim”.

Ewidencja księgowa projektów prowadzona jest w oparciu o plan kont obowiązujący w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański dla budżetu oraz dla Urzędu jako jednostki budżetowej.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. kontrolowana jednostka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.





1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za lata 2012 i 2013 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 4 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 6 Statutu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, wprowadzonym uchwałą nr XXI/233/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2012 roku. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Miasta pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji za stanem faktycznym. Zgodnie z § 89 i 90 statutu Komisja Rewizyjna wykonuje inne zadania kontrolne na zlecenie Rady w zakresie i formach wskazanych w uchwałach Rady oraz przeprowadza kontrole kompleksowe, problemowe i sprawdzające.

Komisja Rewizyjna w 7-osobowym składzie została powołana uchwałą nr II/10/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 6 grudnia 2010r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej VI kadencji Rady Miasta Pruszcz Gdański w latach 2010-2014. Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 06.12.2010r. na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej został wybrany P. Cyprian Wieczorkowski, a funkcję Wiceprzewodniczącej powierzono P. Helenie Szymańskiej. W związku z rezygnacją P. Wieczorkowskiego z funkcji Przewodniczącego, na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 14.12.2011r., wybrano na to stanowisko P. Andrzeja Ślusarczyka.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej został zatwierdzony uchwałą nr XXVII/276/2013 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 27 lutego 2013r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok. W planie pracy określono przedmioty działania Komisji Rewizyjnej w poszczególnych miesiącach, m.in.:

- przyjęcie planu pracy Komisji,
- przygotowanie rocznego sprawozdania z działalności Komisji,
- dokonanie analizy wykonania budżetu Gminy, sprawozdania finansowego, informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzenie wniosku w sprawie absolutorium dla Burmistrza,
- kontrola wykorzystania obiektów sportowych w Zespole Szkół nr 2 w Pruszczu

Gdańskim,

- kontrola stanowiska ds. zamówień publicznych,
- analiza wykonania budżetu za I półrocze 2013,
- wizyta pokontrolna w Zakładzie Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim,
- omówienie projektu budżetu Gminy Miejskiej na rok 2014.

W rocznym sprawozdaniu z działalności Komisji Rewizyjnej w 2013 roku, sporządzonym w dniu 03.03.2014r., przedstawiono m.in. wykaz uchwał podjętych przez Komisję Rewizyjną oraz zakresy i wyniki kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miasta, Zespole szkół Nr 2 w Pruszczu Gdańskim i Zakładzie Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2013 roku sporządzono:

- 10 protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 14.01.2013r., 25.02.2013r., 13.03.2013r., 26.03.2013r., 22.04.2013r., 20.05.2013r., 24.06.2013r., 23.09.2013r., 25.11.2013r., 16.12.2013r.,
- protokół z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w dniu 27.03.2013r. w Referacie Współpracy i Promocji Urzędu Miasta w Pruszczu Gdańskim,
- protokół z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w dniach od 22.05.2013r. do 27.05.2013r. wykorzystania obiektów sportowych w Zespole Szkół nr 2 w Pruszczu Gdańskim,
- protokół z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w dniach od 16.10.2013r. do 12.11.2013r. w zakresie czynności i sposobu działania stanowiska ds. zamówień publicznych oraz dwóch przetargów,
- protokół z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w dniach od 03.12.2013r. do 04.12.2013r. z realizacji wniosków z kontroli przeprowadzonej w dniach od 9.03.2012r. do 23.03.2012r. w Zakładzie Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcję postępowania w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono Zarządzeniem nr 169/2004 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30 czerwca 2004r. w sprawie instrukcji postępowania w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem

Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Miasta P. Halinie Baranowskiej, podczas nieobecności funkcję tę pełni Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych.

1.4.3. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański wprowadzono zarządzeniami Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o numerach:

- 719/2010 z dnia 05.11.2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, w którym określono ogólne zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem, audytu i kontroli wewnętrznej Burmistrza Pruszcza Gdańskiego. Zgodnie z § 3 zarządzenia kierujący pionami merytorycznymi, komórkami organizacyjnym oraz jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański ponoszą odpowiedzialność za organizację procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich pionach, komórkach i jednostkach w sposób dający pewność, że działania podległych im pionów merytorycznych Urzędu i jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz obowiązującymi standardami, dane i informacje publikowane na zewnątrz i udostępniane wewnętrznie są dokładne, rzetelne i aktualne, ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów;
- 79/2011 z dnia 29.04.2011r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego określającej cel, uprawnienia i odpowiedzialność oraz zasady organizacji, zakres działania i sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański;
- 221/2012 z dnia 24.01.2012r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim;
- 312/2012 z dnia 29.08.2012r. w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, w którym określono terminy przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej;
- 316/2012 z dnia 31.08.2012r. w sprawie składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za dany rok przez samorządowe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, kierowników referatów i samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miasta oraz Burmistrza Pruszcza Gdańskiego;
- 342/2012 z dnia 22.10.2012r. w sprawie powołania Koordynatora do spraw kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański;

- 395/2013 z dnia 10.01.2013r. w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański (zmieniające zarządzenie nr 312/2012 z dnia 29.08.2012r.).

System kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce obejmuje regulaminy, instrukcje i procedury, wprowadzone odrębnymi zarządzeniami przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, w zakresie organizacji Urzędu Miasta, polityki kadrowej (w tym: regulamin pracy, system zatrudniania pracowników na stanowiska urzędnicze, regulamin wynagradzania, kodeks etyki pracownika samorządowego), polityki rachunkowości (w tym: planu kont, instrukcja inwentaryzacyjna), gospodarki kasowej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zamówień publicznych, kontroli wewnętrznych, procedur wewnętrznej kontroli finansowej (w tym: formy kontroli, zasady kontroli finansowej wstępnej, bieżącej i następnej, procedury kontroli dochodów budżetowych, wydatków budżetowych, procedury kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mieniem), audytu wewnętrznego oraz bezpieczeństwa (w tym: ochrony informacji niejawnych, bezpieczeństwa danych osobowych, BHP i p.poż.) oraz zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej.

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta określono w Regulaminie kontroli wewnętrznej, wprowadzonym załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 258/2012 z dnia 11 kwietnia 2012r. w sprawie zmiany i ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta. W ramach opracowanego harmonogramu kontroli w 2013 roku, zgodnie z zarządzeniem nr 366/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 23 listopada 2012r. w sprawie ustalenia harmonogramu i przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, zostały przeprowadzone kontrole w dniach:

- od 20.02.2013r. do 29.03.2013r. w Szkole Podstawowej Nr 3 w Pruszczu Gdańskim w zakresie dokumentacji organizacyjnej placówki, prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi i wyrywkowej kontroli wydatków w okresie I kwartału 2013r.;
- Z ustaleń zawartych w protokole z przeprowadzonej kontroli z dnia 29.03.2013r. wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.
- od 18.05.2013r. do 24.05.2013r. w Zespole Szkół Nr 4 w Pruszczu Gdańskim w zakresie dokumentacji organizacyjnej placówki, prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi i wyrywkowej kontroli wydatków w okresie I-V 2013r.;





Z ustaleń końcowych, zawartych w protokole z przeprowadzonej kontroli wynika, iż nieliczne uwagi zostały usunięte na bieżąco w czasie kontroli.

- od 23.09.2013r. do 30.09.2013r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Pruszczu Gdańskim w zakresie dokumentacji organizacyjnej placówki, prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi i wrywkowej kontroli wydatków w okresie I-VIII 2013r.;

Nieliczne uwagi stwierdzone w trakcie kontroli zostały usunięte na bieżąco.

- od 25.11.2013r. do 30.12.2013r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim w zakresie dokumentacji organizacyjnej placówki, prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi i wrywkowej kontroli wydatków w okresie I-XI 2013r.;

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.01.2014r. oceniono pozytywnie działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli, w zaleceniach wskazano podjęcie działań mających na celu zwiększenie ściągalności należności z tytułu wpłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych oraz podjęcie działań mających na celu prawidłowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych. Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 29.01.2014r.

W 2013 roku, na podstawie zarządzenia nr 404/2013 z dnia 28.01.2013r., 474/2013 z dnia 24.06.2013r. i 530/2013 z dnia 24.10.2013r. Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, zostało przeprowadzonych dodatkowo sześć kontroli w dniach:

- od 01.02.2013r. do 12.02.2013r. w Szkole Podstawowej Nr 3 w Pruszczu Gdańskim w zakresie kontroli bieżącej gospodarki oraz kosztów pozyskania i zużycia energii cieplnej, a także spełnienia wymagań formalno-prawnych przy eksploatacji urządzeń energii cieplnej;

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli zaliczono brak świadectw kwalifikacyjnych przez osoby z obsługi oraz brak procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego do magazynu kotłowni. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 15.02.2013r. Dyrektor SP Nr 3 poinformował Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o uzupełnieniu przez pracowników obsługi świadectw kwalifikacyjnych oraz o przestrzeganiu procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego.

- od 04.02.2013r. do 25.02.2013r. w Zespole Szkół Nr 4 w Pruszczu Gdańskim w zakresie kontroli bieżącej gospodarki oraz kosztów pozyskania i zużycia energii cieplnej, a także spełnienia wymagań formalno-prawnych przy eksploatacji urządzeń energii cieplnej;

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.02.2013r. wskazano nieprawidłowości w zakresie prowadzenia Dziennika pracy kotłowni oraz brak procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego do magazynu kotłowni. Z informacji o realizacji wniosków pokontrolnych wynika, że Dyrektor ZS Nr 4 poinformował Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o kontroli dokonywania wpisów w dzienniku przez pracownika nadzorującego pracę kotłowni oraz o przestrzeganiu i stosowaniu procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego.

- od 05.02.2013r. 25.02.2013r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Pruszczu Gdańskim w zakresie kontroli bieżącej gospodarki oraz kosztów pozyskania i zużycia energii cieplnej, a także spełnienia wymagań formalno-prawnych przy eksploatacji urządzeń energii cieplnej;

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli zaliczono brak świadectw kwalifikacyjnych przez osoby z obsługi oraz brak procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego do magazynu kotłowni. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 28.02.2013r. Dyrektor ZSO Nr 1 poinformował Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o uzupełnieniu przez pracowników obsługi świadectw kwalifikacyjnych oraz o przestrzeganiu procedur na dostawę i tankowanie oleju opałowego.

- od 01.04.2013r. do 16.05.2013r. w Miejskim Klubie Sportowym „CZARNI” w Pruszczu Gdańskim w zakresie prawidłowości wykonania projektu pn. „Wspieranie działalności klubów sportowych realizujących zadania na rzecz rozwoju piłki nożnej na terenie Miasta Pruszcza Gdańskiego w roku 2012 – szkolenie dzieci i młodzieży, prowadzenie rozgrywek sportowych z zakresu piłki nożnej” oraz prawidłowość wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych w okresie realizacji projektu od 01.02.2012r. do 14.12.2012r.;

Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 27.06.2013r. W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami związanymi z wydatkowaniem środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w nadmiernej wysokości i niewykorzystanej w terminie Prezes MKS „CZARNI” poinformował Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o zwrocie dotacji na rachunek Urzędu Miasta w kwocie 4.568,58 zł wraz z odsetkami w kwocie 208,00 zł. Ponadto Klub zobowiązał się do prawidłowego ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji, przestrzegania zasad prowadzenia kont oraz zasad ustawy o rachunkowości.

- od 25.06.2013r. do 02.07.2013r. w Zespole Szkół Nr 2 w Pruszczu Gdańskim w zakresie rozliczania finansowego wynajmowania obiektów sportowych w roku 2012 oraz gospodarki finansowej wynagrodzeń obsługi i administracji w okresie 2011-2013;

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 27.07.2013r., Dyrektor ZS Nr 2 poinformował Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie bieżącej kontroli wewnętrznej dotyczącej wynajmowania obiektów sportowych oraz działań windykacyjnych.

- od 28.10.2013r. do 02.12.2013r. w Zespole Szkół Nr 2 w Pruszczu Gdańskim w zakresie wykorzystania środków przeznaczonych na doksztalcanie nauczycieli oraz wypłacania nadgodzin, płatnych zastępstw doraźnych i godzin nauczania indywidualnego w latach 2010-2013 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych) oraz wynajem pomieszczeń w budynku ZS Nr 2;

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 17.12.2013r. wskazano nieprawidłowości w zakresie kontroli zarządczej - zatwierdzania dokumentów przez osoby odpowiedzialne za ich przygotowanie, sporządzania arkuszy organizacji oraz przydzielania godzin ponadwymiarowych. Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 23.01.2014r.

W dniu 14.01.2014r. inspektor ds. nadzoru właścicielskiego i kontroli P. Piotr Skiba przekazał Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego z pismem przewodnim sprawozdanie z przebiegu i efektów kontroli przeprowadzonych w 2013 roku.

Ponadto wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z zarządzeniem nr 221/2012 z dnia 24.01.2012r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim został sporządzony za 2012 i 2013 rok „Zbioreczy raport identyfikacji ryzyk przekraczających poziom ryzyka oraz planowane metody ograniczenia ryzyka do akceptowanego poziomu w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego”, odpowiednio w dniach 14.11.2012r. i 15.11.2013r.;

Raporty, sporządzone na podstawie „Arkuszy identyfikacji oceny i przeciwdziałania ryzyku” przez kierowników referatów, zostały przedstawione przez Sekretarza Miasta do wiadomości Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego i Audytorowi Wewnętrznemu.

- za 2012 i 2013 rok zostały sporządzone raporty z analizy ankiet z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej przez kierownictwo Urzędu, kierowników referatów oraz pracowników Urzędu Miasta – odpowiednio w dniach 10.10.2012r. oraz 16.12.2013r.

Zarządzeniem nr 342/2012 Burmistrza z dnia 22 października 2012 roku w sprawie powołania Koordynatora ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego w celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej powołano na Koordynatora P. Halinę Baranowską - Sekretarza Miasta. Z informacji złożonych przez

Sekretarza Miasta P. Halinę Baranowską wynika, że oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012 i 2013 rok zostały złożone przez kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, w terminie określonym w zarządzeniu nr 316./2012 z dnia 31 sierpnia 2012r. w sprawie składania oświadczeń, tj. do 31.01.2013r. i 31.01.2014r. Sporządzone przez Sekretarza Miasta sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański za rok 2012, wraz ze złożonymi oświadczeniami zostało przekazane do kierownika jednostki. W dniu 14.02.2013r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2012. Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański za rok 2013, sporządzone przez Sekretarza Miasta w dniu 10.02.2014r., zostało przekazane do kierownika jednostki wraz ze złożonymi przez kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych oświadczeniami. W dniu 10.02.2014r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2013. Informacje w sprawie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2012 i 2013 rok stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 5 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Urząd Miasta w Pruszczu Gdańskim jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu. Audytorem wewnętrznym w kontrolowanej jednostce jest P. Tomasz Kotarba, zatrudniony z dniem 01.03.2004r., na podstawie zaświadczenia nr 470/2004 Ministerstwa Finansów z dnia 16.08.2004r.

Planem Audytu na rok 2013, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 20.12.2012r., objęto Urząd Miasta oraz jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański.

W Planie Audytu zawarto:

- wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka - ranking obszarów ryzyka uszeregowanych od najwyższego poziomu do najniższego,
- wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych,
- listę obszarów ryzyka, w których przeprowadzone zostaną zadania: funkcjonowanie Urzędu oraz polityka informatyczna,
- informacje na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań oraz czynności doradczych i sprawdzających,

- planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach,
- informacje istotne dla przeprowadzenia audytu, uwzględniające specyfikę jednostki.

Zgodnie z przedstawionym „Sprawozdaniem z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2013”, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 27.01.2014r., wynika, że w ramach audytu wewnętrznego zostały przeprowadzone:

- czynności doradcze w zakresie zadania „Sprawowanie nadzoru nad funkcjonowaniem jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański zapewniającego zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej oraz mechanizmów kontrolnych oraz zadania „System zarządzania bezpieczeństwem informacji”,
- czynności sprawdzające w zakresie opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2013r.

Na podstawie danych zawartych w Księżce Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2010r. do dnia 31 grudnia 2013r. w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym w dniach:

2010 rok

- 28.03.2010r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach projektu pn. „Kompleksowa realizacja historycznej zabudowy położonej w okolicy ul. Grunwaldzkiej 71 oraz Szkoły Podstawowej nr 3 w Pruszczu Gdańskim - etap I”;
- 29.07.2010r. przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział terenowy w Gdańsku – kontrola w ramach sprawdzenia sposobu wykorzystania nieruchomości oznaczonej jako działka nr 5/57 nieodpłatnie przekazanej przez ANR na podstawie umowy - Akt notarialny nr 2013 z 2000r.;
- 26.10.2010r. przez Wojewodę Pomorskiego – kontrola inwestycji realizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011;
- od 24.05.2010r. do 10.11.2010r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych;



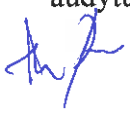


2011 rok

- od 04.01.2011r. do 01.02.2011r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku – kontrola w zakresie udzielania przez gminy bonifikaty nabywcom lokali mieszkalnych przy bezprzetargowej sprzedaży;
- od 11.05.2011r. do 30.06.2011r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku – kontrola realizacji zadań w zakresie gospodarki mieszkaniowej przez organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego;
- od 12.12.2011r. do 14.12.2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola projektu pn. „Rekonstrukcja faktorii handlowej i międzynarodowego szlaku bursztynowego z okresu rzymskiego w Pruszczu Gdańskim - etap II”;
- 21.12.2011r. przez Wojewodę Pomorskiego – kontrola inwestycji realizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (edycja 2010);

2012 rok

- 26.01.2012r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk – kontrola m.in. w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
- od 22.02.2012r. do 13.03.2012r. przez Wojewodę Pomorskiego – kontrola realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku;
- od 21.03.2012r. do 23.03.2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach projektu pn. „Rekonstrukcja szlaku bursztynowego w Pruszczu Gdańskim wraz z nadaniem mu funkcji ścieżki dydaktycznej”;
- 13.04.2012r. przez Ministerstwo Sportu i Turystyki – kontrola prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa terenowych urządzeń sportowych przy Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Pruszczu Gdańskim” w ramach umowy nr 2011/0165/1892/SubA/DW/T;
- od 10.05.2012r. do 16.05.2012r. przez GIKS i UKS w Gdańsku – kontrola w zakresie audytu operacji „Budowa obwodnicy Pruszcza Gdańskiego”;





- 13.06.2012r. przez Wojewodę Pomorskiego – kontrola inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (edycja 2011);
- od 23.08.2012r. do 24.08.2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w zakresie realizacji projektu pn. „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański”;
- od 18.10.2012r. do 10.06.2013r. przez GIKS i UKS w Gdańsku – kontrola w zakresie audytu operacji „Budowa obwodnicy Pruszcza Gdańskiego”;

2013 rok

- od 19.03.2013r. do 21.03.2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola realizacji projektu „Budowa obwodnicy Pruszcza Gdańskiego”;
- 02.03.2013r. przez Wojewodę Pomorskiego – kontrola inwestycji realizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2012 - budowa ul. PCK w Pruszczu Gdańskim;
- od 16.09.2013r. do 12.02.2014r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku – kontrola finansowania przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia i opieki;
- od 26.11.2013r. do 29.11.2013r. przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – kontrola umowy nr 395/2013/Wn11/OA-tr/zi/D i umowy nr 398/2013/Wn11/OA-tr/ku/P w ramach przedsięwzięcia dofinansowanego ze środków GIS/NFOŚiGW pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej w Pruszczu Gdańskim”.
- od dnia 10.10.2013r. do dnia 30.11.2013r. przez Najwyższą Izbę Kontroli - kontrola realizacji przez Straż Miejską w Pruszczu Gdańskim zadań związanych z kontrolą ruchu drogowego przy użyciu urządzeń rejestrujących oraz wykorzystanie dochodów uzyskanych z grzywnien nałożonych w drodze mandatu za naruszenia przepisów ruchu drogowego w latach 2011-2013 (do 30 września) w zakresie działań podejmowanych w trybie nadzoru na realizacją tych zadań oraz prawidłowego przeznaczenia uzyskanych dochodów z grzywnien.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego zamieszczono w dniu 20.11.2010r. protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 24.05.2010r. do 10.11.2010r. oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 07.01.2011r. (pismo WK.0804/25/K/862258/2010 z dnia 7 stycznia 2011r.).

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy

W dniu 21.12.2009r. została zawarta umowa nr 3/2010 pomiędzy Gminą Miejską Pruszcz Gdański a Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz jednostek organizacyjnych Gminy na czas określony od 01 stycznia 2010r. do 31.12.2014r. Umowę podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Marii Niderla. Wykonywanie przez Bank poszczególnych czynności odbywać się będzie na warunkach szczegółowo określonych w odrębnych umowach, jednakże przy zachowaniu podstawowych warunków, w tym m.in.: Bank zobowiązuje się, że w całym okresie trwania umowy łączne wynagrodzenie ryczałtowe za obsługę wszystkich jednostek Gminy wynosić będzie 0,00 zł i nie ulegnie zmianie, oprocentowanie środków gromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych jest zmienne i wynosi 0,65 WIBID 1M, odsetki podlegają dziennej kapitalizacji. Zmienna stopa procentowa ustalana jest na podstawie stawki WIBID 1M i wynosi w dniu podpisania umowy 2,17%. Bank zobowiązuje się do finansowania potrzeb bieżących Gminy poprzez udzielenie kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 3.000.000,00 zł.

Umowę z Bankiem zawarto na podstawie art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto 22 wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego budżetu (z ogólnej liczby 252) o numerach: 01/02 z dnia 01.02.2013r., 02/02 z dnia 04.02.2013r., 03/02 z dnia 05.02.2013r., 04/02 z dnia 06.02.2013r., 05/02 z dnia 07.02.2013r., 06/02 z dnia 08.02.2013r., 07/02 z dnia 11.02.2013r., 12/02 z dnia 14.02.2013r., 13/02 z dnia 15.02.2013r., 14/02 z dnia 18.02.2013r., 15/02 z dnia 19.02.2013r., 16/02 z dnia 20.02.2013r., 01/08 z dnia 01.08.2013r., 02/08 z dnia 02.08.2013r., 04/08 z dnia 06.08.2013r., 06/08 z dnia 08.08.2013r.,

09/08 z dnia 12.08.2013r., 11/08 z dnia 13.08.2013r., 12/08 z dnia 14.08.2013r., 15/08 z dnia 20.08.2013r., 19/08 z dnia 22.08.2013r., 21/08 z dnia 23.08.2013r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wyciągi bankowe zawierają opis dokonanych operacji bankowych,
- zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa

❖ Zasady gospodarki kasowej określono w instrukcji kasowej wprowadzonej załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 269/2012 z dnia 09.05.2012r. w sprawie zmian zasad rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański. W instrukcji kasowej zawarto postanowienia w zakresie warunków organizacyjno-technicznych kasy oraz form jej zabezpieczenia, wymogów kwalifikacyjnych stawianym osobom pełniącym funkcję kasjera, zasad przechowywania i ochrony wartości pieniężnych, sposobu dokumentowania operacji kasowych i zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych oraz raportów kasowych i inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

Zgodnie z punktem 4 przedmiotowej instrukcji, w kasie Urzędu Miasta Pruszcz Gdański przechowuje się: gotówkę podjętą z banku na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówkę na niezbędne wydatki – pogotowie kasowe 3.000,00 zł, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówkę z wpłat wadów, weksle, akcje, gwarancje bankowe i inne papiery wartościowe. Gotówkę wpłaconą jako wadium i z bieżących wpływów kasjer jest zobowiązany wpłacić na rachunek bankowy w dniu jej wpływu.

- ❖ W aktach osobowych kasjerki P. Danuty Kaczmarek, zatrudnionej na stanowisku inspektora, znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie oraz zapytanie o karalność.
- ❖ Kasjerka posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

W Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego w 2013 roku sporządzane są następujące rodzaje raportów kasowych (komputerowo w programie firmy SYGNITY):

- raport kasowy – przychody,
- raport kasowy – wydatki,
- raport kasowy – podatki/opłaty,
- raport kasowy – opłaty niepodatkowe,
- raport kasowy – gospodarka odpadami,
- raport kasowy – inwestycje,
- raport kasowy – ZFŚS.

Kontrolą objęto 24 raporty kasowe (z ogólnej liczby 169 sporządzonych w 2013 roku dla wydatków i przychodów), w tym - raporty kasowe – przychody o numerach: 2013/19 z 01.02.2013r., 2013/23 z 04.02.2013r., 2013/25 z 06.02.2013r., 2013/26 z 07.02.2013r., 2013/27 z 08.02.2013r., 2013/36 z 21.02.2013r., 2013/76 z 06.06.2013r., 2013/77 z 07.06.2013r., 2013/78 z 10.06.2013r., 2013/79 z 12.06.2013r., 2013/80 z 13.06.2013r., 2013/81 z 14.06.2013r., 2013/82 z 17.06.2013r., 2013/83 z 19.06.2013r., 2013/84 z 20.06.2013r., 2013/85 z 21.06.2013r., 2013/86 z 24.06.2013r. oraz raporty kasowe - wydatki o numerach: 2013/9 z 08.02.2013r., 2013/10 z 08.02.2013r., 2013/37 z 11.06.2013r., 2013/38 z 19.06.2013r., 2013/39 z 24.06.2013r., 2013/40 z 27.06.2013r., 2013/41 z 28.06.2013r.

W wyniku kontroli w/wym. raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane są na bieżąco i w sposób prawidłowy a zwłaszcza:
 - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
 - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia do kasy,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi,
 - dowody kasowe załączone do raportów kasowych są prawidłowe i kompletne oraz zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność rachunkową obrotów oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
 - dowody źródłowe, załączone do raportów kasowych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania gotówką,
- zachowano zgodność obrotów i sald raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”,
- w przypadku zmiany kasjerki w 2013 roku sporządzono 30 protokołów zdawczo-odbiorczych z przekazania kasy.

W dniu 09.05.2014r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy, stwierdzono zgodność rzeczywistego stanu środków pieniężnych ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określono w przedmiotowej instrukcji wprowadzonej załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 122/2004 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 05.01.2004r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański, instrukcji druków ścisłego zarachowania oraz zmian w instrukcji obiegi i kontroli dokumentów. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, dowody KW, dowody KP, bloczki lub formularze mandatów. W instrukcji określono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer. Zgodnie z § 3 instrukcji ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju druku w księdze o ponumerowanych stronach, w jednej księdze może być prowadzona ewidencja na wyodrębnionych stronach dla kilku rodzajów druków.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania

Ewidencję druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy prowadzi się w 4 księgach druków ścisłego zarachowania - dla czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych K-103, biletów opłaty targowej oraz arkuszy spisu z natury.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Zgodnie z obowiązującą instrukcją druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Z przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Miasta wg stanu na dzień 31.12.2013r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół w dniu 31.12.2013r.

W dniu 09.05.2014r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Miasta, stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Na dzień 31.12.2013r. konta zespołu „2”, prowadzone w Urzędzie Miasta (jako jednostki budżetowej), wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	27.286,47	189.433,84
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.496.806,89	72.227,25
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	132.459,60	10.072,21
225	Rozrachunki z budżetami	0	32.728,14
226	Długoterminowe należności budżetowe	3.782.336,47	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	139.800,60
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	241.479,64
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0
240	Pozostałe rozrachunki	120.842,48	952.316,35
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.771.692,06
Razem		8.559.731,91	4.409.750,09

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolą szczegółową objęto, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy do konta syntetycznego 201, terminowość regulowania zobowiązań w 2013 roku wobec 23 kontrahentów (z ogólnej liczby 297) o numerach: 201-01-000730, 201-01-000934, 201-01-011861, 201-01-010676, 201-01-015121, 201-01-018681, 201-01-020308, 201-01-00142, 201-01-179, 201-01-00595, 201-01-001736, 201-01-001692, 201-01-003109, 201-01-004578, 201-01-012001, 201-01-013221, 201-01-012640, 201-01-013241, 201-01-016260, 201-01-000096, 201-01-000010, 201-01-000138, 201-01-000132.

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań,
- w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunki,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo, zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2013 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej.

2013r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	56.955,00	27.976,00	27.681,00	37.267,00	29.798,00	30.537,00
Kwota odprowadzona do US	56.955,00	27.976,00	27.681,00	37.267,00	29.798,00	30.537,00
Data zapłaty	11.02.2013r. 19.02.2013r. 28.02.2013r.	19.03.2013r.	19.04.2013r.	20.05.2013r.	19.06.2013r.	do 19.07.2013r.
2013r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	33.753,00	36.037,00	34.552,00	57.685,00	34.781,00	39.559,00
Kwota odprowadzona do US	33.753,00	36.037,00	34.552,00	57.685,00	34.781,00	39.559,00
Data zapłaty	19.08.2013r.	19.09.2013r.	18.10.2013r.	19.11.2013r.	19.12.2013r.	30.12.2013r. 31.12.2013r.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2013 rok przekazano do US w dniu 29.01.2014r. za pośrednictwem poczty (wpływ do US w dniu 31.01.2014r.). W wyniku kontroli ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych 2013 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego w 2013 roku płatnik - Urząd Miasta pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.344,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy oraz terminowość składania deklaracji za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, wrzesień i listopad w 2013 roku.

2012r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Wrzesień	Listopad
Data przesłania deklaracji do ZUS-u	01.03.2013r.	30.04.2013r.	28.06.2013r.	30.08.2013r.	30.09.2013r.	02.12.2013r.
Deklarowana kwota	128.798,64	130.990,10	130.652,13	133.289,75	141.689,53	118.379,53
Data i kwota zapłaty	05.03.2013r. 128.124,00 ¹ (różnica 674,64)	06.05.2013r. 130.460,29 ² (różnica 529,81)	05.07.2013r. 130.652,13	05.09.2013r. 133.289,75	04.10.2013r. 141.689,53	05.12.2013r. 118.379,53

¹ Kwota przekazana do ZUS-u została pomniejszona o kwotę 674,64 zł tytułem korekty składek za styczeń 2013r. (P. Bożena Wewiórska),

² Kwota przekazana do ZUS-u została pomniejszona o kwotę 529,81 zł tytułem korekty składek za grudzień 2011r. (P. Dorota Czajkowska).

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy objęte kontrolą za wybrane miesiące były odprowadzane do ZUS-u, a deklaracje przekazywano w formie elektronicznej terminowo, zgodnie z przepisami ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na PFRON oraz terminowość składania deklaracji za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, wrzesień i listopad w 2013 roku. W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Miasta dokonywał wpłat w prawidłowo ustalonych wysokościach na rachunek Funduszu oraz składał deklaracje miesięczne i deklarację roczną zgodnie z terminami określonymi w art. 21 ust. 2f i art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł. Na podstawie, przedstawianych w trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że w badanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

W 2013 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wydatki niewygasające na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański prowadzone są w programie komputerowym firmy SYGNITY, odrębnie dla budżetu gminy (organu) i jednostki budżetowej (Urzędu Miasta).

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont ksiąg rachunkowych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej;





- księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego;

- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:

- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły w roku obrotowym,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald, za wyjątkiem salda konta 800 „Fundusz jednostki” po stronie Wn i po stronie Ma;

Ustalono, że w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2012r. konto 800 wykazuje saldo Wn na kwotę 144.932.530,71 zł i saldo Ma na kwotę 51.769.736,55 zł, natomiast w zestawieniu obrotów i sald na dzień 01.01.2013r. konto 800 wykazuje saldo Wn na kwotę 146.684.448,34 zł (różnica wynosi 1.751.917,63 zł) oraz saldo Wn na kwotę 53.521.654,18 zł (różnica wynosi 1.751.917,63 zł).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez P. Elżbietę Pettke inspektora, wynika, że rozksięgowano fundusz obrotowy na pokrycie należności podatkowych i niepodatkowych i omyłkowo nie wprowadzono dodatkowego technicznego zapisu dla zachowania czystości zapisów. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 6 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- księgi inwentarzowe dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych objętych ilościowo-wartościową prowadzone są techniką komputerową, ewidencja pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową prowadzone są techniką ręczną;

- dzienniki:

- zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
- zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
- zachowana jest zgodność obrotów poszczególnych dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;

Sumaryczny dziennik obrotów obejmuje 10 rejestrów, w tym: 1. Budowa obwodnicy Pruszcza Gdańskiego, 2. CRAFTLAND – Zachowanie dziedzictwa kulturowego, 3. Rejestr funduszu świadczeń socjalnych, 4. Rejestr podatków i opłat, 5. Rejestr

sprzedaży, 6. Rejestr sprzedaży – korekty, 7. Rejestr – wad i zabezpieczenia, 8. Rejestr zakupów, 9. Rejestr zakupów – korekty, 10. Pozycje bez rejestru.

- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- konta pomocnicze prowadzone są dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - środków trwałych,
 - kosztów,
 - operacji gotówkowych,
 - operacji sprzedaży i zakupów.
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:
 - zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca;
 - zestawienia zawierają:
 - 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,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,

- datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu,
- dowody księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości w kontrolowanej jednostce w opisie do konta 130 „Rachunek bieżący”, w zakresie realizowanych dochodów i wydatków dotyczących wyodrębnionych zadań, projektów lub programów współfinansowanych ze środków unijnych, określono sposób prowadzenia ewidencji księgowej w odrębnym rejestrze dla każdego programu odrębnie, który ma postać:

130-AA-BBB-JJJJJ-DDD-RRRRR-PPPPPP-ZZZZZZZ-00 gdzie:

AA- oznacza pierwszy poziom analityki opisujący rodzaj rachunku bieżącego, w tym:

- 10 - rachunek dochodów podatkowych
- 11 – rachunek dochodów niepodatkowych
- 20 – rachunek wydatków bieżących
- 21 – rachunek wydatków inwestycyjnych
- 22 – rachunek wydatków programowych
- 30 – rachunek wydatków księgowanych w walutach obcych (konto pozabilansowe)**

BBB - oznacza drugi poziom analityki wskazujący jakiego rejestru dotyczą zapisy księgowe

JJJJJ - oznacza kod komórki organizacyjnej UM odpowiedzialnej za swoją część budżetu

DDD - oznacza kod działu klasyfikacji budżetowej

RRRR - oznacza kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

PPPPPP - oznacza kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

ZZZZZZ - oznacza kod zadania budżetu

00 – oznacza kod typu zadania.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2013r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2012r. i 31.12.2013r. kontrolowana jednostka sporządziła następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz aktywów pieniężnych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-30S z wykonania planu finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego,

Ustalono, że w kontrolowanym okresie, sprawozdania budżetowe Rb 27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-UN, Rb-UZ, Rb-Z, Rb-PDP, Rb-NDS zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),

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

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu **Rb-27S** rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 92.135.420,11 zł oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 102.691.881,13 zł zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej do rachunku bieżącego jednostki.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 87.278.007,40 zł oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 93.132.363,49 zł wykazano zrealizowane wydatki zgodnie z danymi wynikającym z ewidencji księgowej do rachunku bieżącego jednostki.

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

Stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku oraz do końca IV kwartału 2013 roku, obejmują dochody wykonane przez Urząd Miasta (zgodnie z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez MOPS).

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano:

- na koniec 2012 roku: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 8.323.670,24 zł, stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.606.969,00 zł zgodne z zapisami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stan środków funduszy pomocowych 0,00 zł;
- na koniec 2013 roku: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 15.601.835,48 zł, stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 164.163,63 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.690.265,00 zł zgodne z zapisami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stan środków funduszy pomocowych 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2012r. i 31.12.2013r. zgodne są z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75601, 75615, 75616, 75618 i 75621 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu wykazano należności oraz wybrane aktywa finansowe:

- na koniec IV kwartału 2012 roku:
 - pożyczki długoterminowe – 3.951.231,49 zł,
 - gotówka i depozyty – 8.750.560,11 zł, w tym:
 - gotówka – 2.538,33 zł,
 - depozyty na żądanie – 8.748.021,78 zł,
 - należności wymagalne – 7.480.295,92 zł, w tym:
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 3.482.494,12 zł,
 - należności wymagalne pozostałe – 3.997.801,80 zł,
 - pozostałe należności – 390.531,99 zł, w tym;
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 3.854,07 zł,
 - pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 321.762,62 zł,
 - pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej – 64.915,30 zł,
- na koniec IV kwartału 2013 roku:
 - pożyczki długoterminowe – 3.576.954,97 zł,
 - gotówka i depozyty – 15.810.104,80 zł, w tym:
 - gotówka – 5.824,60 zł,
 - depozyty na żądanie – 15.804.280,20 zł,
 - należności wymagalne – 8.247.073,75 zł, w tym:
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 3.988.660,86 zł,
 - należności wymagalne pozostałe – 4.258.412,89 zł,
 - pozostałe należności – 408.944,15 zł, w tym;
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 70.624,23 zł,
 - pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 246.025,46 zł,
 - pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej – 92.294,46 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano zobowiązania:

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:
 - zobowiązania wg tytułów dłużnych – 45.573.888,90 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,

- kredyty i pożyczki długoterminowe – 45.573.888,90 zł,
- wymagalne zobowiązania – 0,00 zł,
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku:
 - zobowiązania wg tytułów dłużnych – 43.066.511,23 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - kredyty i pożyczki długoterminowe – 43.066.511,23 zł,
 - wymagalne zobowiązania – 0,00 zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jest zgodny z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe”: wg stanu na dzień 31.12.2012r. – 45.573.888,90 zł, wg stanu na dzień 31.12.2013r. – 43.066.511,23 zł.

W sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2012 roku wykazano w kwotę należności 0,00 zł, w sprawozdaniu wg stanu na koniec 2013 roku kwotę należności 0,00 zł.

W sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

- wg stanu na koniec 2012 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 45.573.888,90 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - kredyty i pożyczki – 45.573.888,90 zł,
- wg stanu na koniec 2013 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 43.066.511,23 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - kredyty i pożyczki – 43.066.511,23 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wykazano wykonanie:

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:
 - dochody - 92.135.420,11 zł,
 - wydatki - 87.278.007,40 zł,
 - nadwyżka/deficyt - 4.857.412,71 zł,
 - finansowanie (przychody-rozchody) - 2.676.813,96 zł,
 - przychody - 7.974.992,04 zł,
 - w tym:
 - nadwyżka z lat ubiegłych - 0,00 zł,
 - inne źródła - 7.974.992,04 zł,
 - rozchody - 5.298.178,08 zł,

w tym: spłaty kredytów i pożyczek - 5.298.178,08 zł,

- na realizację programów i projektów realizowanych

z udziałem środków, o których mowa w art.5

ust. 1 pkt 2 ustawy o fin. pub. - 0,00 zł.

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku:

- dochody - 102.691.881,13 zł,

- wydatki - 93.132.363,49 zł,

- nadwyżka/deficyt - 9.559.517,64 zł,

- finansowanie (przychody-rozchody) - 5.026.849,00 zł,

- przychody - 10.155.737,88 zł,

- w tym: inne źródła - 7.534.226,67 zł,

- rozchody - 5.128.888,88 zł,

- w tym: spłaty kredytów i pożyczek - 5.128.888,88 zł.

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazano: za IV kwartał 2012 rok w ramach rozdziałów 01095, 75011, 75056, 75101, 75108, 85203, 85212, 85213, 85295 wykonanie dotacji na łączną kwotę 5.995.883,83 zł i wykonanie wydatków na łączną kwotę 5.995.883,83 zł oraz za IV kwartał 2013 rok w ramach rozdziałów 01095, 75011, 75101, 85203, 85212, 85213, 85228, 85295 wykonanie dotacji na łączną kwotę 6.495.345,71 zł i wykonanie wydatków na łączną kwotę 6.495.345,71 zł.

W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planu finansowych samorządowych zakładów budżetowych wykazano:

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:

- przychody – 3.928.098,65 zł,

- koszty i inne obciążenia – 3.928.098,65 zł,

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku:

- przychody – 4.221.673,86 zł,

- koszty i inne obciążenia – 4.221.673,86 zł,

W sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wykazano:

- za okres od początku roku do końca kwartału roku 2012 roku:

- dochody – 56.636,59 zł,

- wydatki – 56.636,59 zł,
- za okres od początku roku do końca kwartału roku 2013 roku:
 - dochody – 397.250,01 zł,
 - wydatki – 397.250,01 zł.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządziła:

- sprawozdania finansowe **„Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego”, „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego”, „Zestawienie zmian funduszu jednostki”** oraz **„Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej”** na dzień 31.12.2012r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861);
- sprawozdania finansowe **„Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego”, „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego”, „Zestawienie zmian funduszu jednostki”** oraz **„Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej”** na dzień 31.12.2013r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861);
- sprawozdania finansowe na dzień 31.12.2012r. i 31.12.2013r. – **„Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego”** odpowiednio w dniu 27.03.2013r. i 26.03.2014r.
- jednostkowe sprawozdania finansowe na dzień 31.12.2012r. i 31.12.2013r. – **„Bilans jednostki budżetowej”, „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej”** i **„Zestawienie zmian funduszu jednostki”** odpowiednio w dniu 27.03.2013r. i 27.03.2014r./28.03.2014r.

Sprawozdanie „**Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego**” sporządzony według stanu na dzień 31.12.2012r. w dniu 29.05.2013r. zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (w formie elektronicznej) w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Sprawozdania: „**Bilans z wykonania budżetu**” Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego wg stanu na dzień 31.12.2012r. i wg stanu na dzień 31.12.2013r. oraz jednostkowe sprawozdania: „**Bilans jednostki budżetowej**”, „**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej**” i „**Zestawienie zmian funduszu jednostki**” wg stanu na dzień 31.12.2012r. i wg stanu na dzień 31.12.2013r. zostały sporządzone na podstawie zapisów z ksiąg rachunkowych prowadzonych w urzędzie.

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie zestawień o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia dla nauczycieli w placówkach oświatowych, sporządzonych przez P. Dorotę Bloch zatrudnioną na stanowisku inspektora, Gmina Miejska Pruszcza Gdański przeprowadziła analizę poniesionych w 2012 i 2013 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (odpowiednio w dniach 14.01.2013r. i 20.01.2014r.) w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

2012 rok

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osiągniętych w 2012 roku, sporządzonym w dniu 06.02.2013r., wykazano wydatki poniesione na wynagrodzenia:

- w stopniach: nauczyciel kontraktowy, mianowany i dyplomowany – w kwotach wyższych od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,

- w stopniach: nauczyciel stażysta – w kwocie niższej od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o **3.768,24 zł.**

Kontrolującym przedstawiono oświadczenia Dyrektorów poniżej wymienionych placówek oświatowych, zgodnie z którymi ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w łącznej kwocie **3.768,24 zł**, w tym: w Szkole Podstawowej nr 3 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 1.562,14 zł w dniu 30.01.2013r., w Zespole Szkół nr 4 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 1.063,44 zł w dniu 28.01.2013r., w Zespole Szkół nr 2 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 258,12 zł w dniu 29.01.2013r., w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 599,29 zł w dniu 28.01.2013r. oraz w Przedszkolu Publicznym nr 3 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 285,25 zł w dniu 30.01.2013r.

Do wyliczenia jednorazowego dodatku przyjęto kwoty bazowe zgodne z ustawą budżetową na rok podlegający analizie, od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012r. w kwocie 2.618,10 zł oraz od 1 września do dnia 31 grudnia 2012r. w kwocie 2.717,59 zł.

Sprawozdanie przekazano:

- do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 11.02.2013r. (drogą elektroniczną w dniu 07.02.2013r.) oraz do Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 06.02.2013r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela,
- dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez jednostkę z pismem przewodnim z dnia 06.02.2013r., ZNP Zarządowi Oddział Pruszcz Gdański i NSZZ „Solidarność” (na pismach znajdują się podpisy potwierdzające odebranie sprawozdań - brak daty).

2013 rok

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osiągniętych w 2013 roku, sporządzonym w dniu 04.02.2014r., wykazano wydatki poniesione na wynagrodzenia:

- w stopniach: nauczyciel kontraktowy, mianowany i dyplomowany – w kwotach wyższych od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,
- w stopniu: nauczyciel stażysta w kwocie niższej od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o **8.348,94 zł.**

Kontrolującym przedstawiono oświadczenia Dyrektorów poniżej wymienionych placówek oświatowych, zgodnie z którymi ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono

w łącznej kwocie **8.348,93** zł, w tym: w Szkole Podstawowej nr 3 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 3.284,65 zł w dniu 29.01.2014r., w Zespole Szkół nr 4 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 3.225,05 zł w dniu 31.01.2014r., w Zespole Szkół nr 2 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 432,81 zł w dniu 28.01.2014r., w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 953,77 zł w dniu 27.01.2014r. oraz w Przedszkolu Publicznym nr 3 w Pruszczu Gdańskim na kwotę 452,65 zł w dniu 29.01.2014r. Z ustnych wyjaśnień, złożonych przez P. Dorotę Bloch zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. plac. wynika, że różnica w wysokości 0,01 zł jest wynikiem zaokrągleń.

Do wyliczenia jednorazowego dodatku przyjęto kwoty bazowe zgodne z ustawą budżetową na rok podlegający analizie, od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2013r. w kwocie 2.717,59 zł oraz od 1 września do dnia 31 grudnia 2013r. w kwocie 2.717,59 zł (nie było zmiany kwoty bazowej).

Sprawozdanie przekazano:

- do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 04.02.2014r. (drogą elektroniczną w dniu 04.02.2014r.) oraz do Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego w dniu 04.02.2014r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela,
- dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez jednostkę z pismem przewodnim z dnia 04.02.2014r. (na pismach znajdują się podpisy potwierdzające odebranie sprawozdań - brak daty) oraz ZNP Zarządowi Oddział Pruszcza Gdański w dniu 10.02.2014r. i NSZZ „Solidarność” za pośrednictwem poczty w dniu 04.02.2014r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2013r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej załącznikiem do zarządzenia nr 269/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 9 maja 2012r.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W zakresie inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych znajdujących się w kasie kontrolującym przedstawiono:

- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2010r. wg stanu na dzień 31.12.2010r.;

- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 30.12.2011r. wg stanu na dzień 30.12.2011r. (dzień 31.12.2011r. przypadał w niedzielę);
- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2012r.

W protokołach komisja inwentaryzacyjna stwierdziła zgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych oraz zgodność stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją wynikającą z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2013r. opisano w punkcie 4.3. niniejszego protokołu, w tym środków pieniężnych w kasie, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz druków ścisłego zarachowania, oraz należności i zobowiązań.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W latach 2010-2012 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz kredytów i pożyczek w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach według stanu na dzień 31.12.2010r., 31.12.2011r., i 31.12.2012r. – stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją banku a ewidencją księgową Urzędu Miasta.

2.4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W zakresie inwentaryzacji rocznej należności i zobowiązań przedstawiono kontrolującym potwierdzenia sald należności wg stanu na dzień 31.12.2010r., 31.12.2011r. i 31.12.2012r. oraz potwierdzenia sald zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2010r., 31.12.2011r. i 31.12.2012r.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Na subwencję ogólną, otrzymaną w 2013 roku przez Gminę miejską Pruszcz Gdański, złożyła się część oświatowa w wysokości 20.830.227,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miasta Pruszcz Gdański.

Minister Finansów przekazywał Gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

3.1.2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami

W ramach § 2010 Gmina Miejska Pruszcz Gdański otrzymała niżej wymienione środki:

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Plan (po zmianach)	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota do zwrotu
01095	Pozostała działalność - akcyza	5.153,00	5.153,00	5.151,41	1,59
75011	Urzędy wojewódzkie	159.000,00	159.000,00	159.000,00	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0
85203	Ośrodki wsparcia	308.096,00	308.096,00	308.096,00	0
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.860.000,00	5.860.000,00	5.706.227,90	153.772,10
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	22.000,00	22.000,00	19.683,00	2.317,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	124.000,00	124.000,00	117.887,40	6.112,60
85295	Pozostała działalność	174.800,00	175.140,10	174.800,00	0
Razem		6.657.549,00	6.657.549,00	6.495.345,71	162.203,29

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina przekazała do PUW w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania	Kwota zwrotu
01095	093/3013 213/2013	14.05.2013r.	0,96
		29.10.2013r.	0,63
			1,59
85212	119/2013	31.12.2013r.	153.772,10
85213	119/2013	31.12.2013r.	2.317,00
85228	119/2013	31.12.2013r.	6.112,60
Razem			162.203,29

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych środków w rozdziałach:

• **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Dotacja w kwocie **159.000,00** zł została przyznana na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.22.2013.EP z dnia 25.02.2013r.

Dotacja została przeznaczona m.in. na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie - 107.702,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie - 16.360,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w kwocie - 2.638,00 zł,

- zakup materiałów i wyposażenia dla USC - 24.146,00 zł, w tym m.in.:
 - druki na kwotę 675,27 zł (Fa VAT nr FS-462/13/U7 z dnia 28.01.2013r. na łączną kwotę 693,72 zł),
 - tonery na kwotę 437,65 zł (Fa VAT nr H2/2080/2013 z dnia 25.02.2013r. na łączną kwotę 10.705,20 zł),
 - artykuły biurowe na kwotę 1.253,42 zł (Fa VAT nr 2230/B/05/2013 z dnia 21.05.2013r. na łączną kwotę 2.293,62 zł),
 - artykuły biurowe na kwotę 2.225,83 zł (Fa VAT nr 10474/2013 z dnia 22.05.2013r. na łączną kwotę 3.621,13 zł),
 - druki na kwotę 1.023,36 zł (Fa VAT nr FS-3226/13/U7 z dnia 10.09.2013r.),
 - okładki ozdobne na kwotę 615,00 zł (Fa VAT nr 335/INT/2013 z dnia 18.09.2013r.),
 - papier ksero na kwotę 2.186,33 zł (Fa VAT nr 23429/2013 z dnia 05.11.2013r. na łączną kwotę 2.915,10 zł),
 - artykuły biurowe na kwotę 6.903,28 zł (Fa VAT nr 27247/2013 z dnia 24.12.2013r. na łączną kwotę 9.381,89 zł),
 - kwiaty do sali ślubów na kwotę 320,00 zł (Fa VAT nr 445/2013 z dnia 20.12.2013r.),
- zakup usług remontowych - 484,00 zł, w tym:
 - konserwację kserokopiarki na łączną kwotę 484,00 zł na podstawie faktur VAT: nr FV/2013/SCE/219 z 29.01.2013r. na kwotę 169,74 zł, nr FV/2013/SCE/1801 z 29.05.2013r. na kwotę 148,83 zł, nr FV/2013/SCE/2936 z 30.08.2013r. na kwotę 165,43 zł),
- zakup usług pozostałych dla USC - 6.100,00 zł, w tym:
 - koszt wysyłki druków na kwotę 18,45 zł (Fa VAT nr FS-462/13/U7 z dnia 28.01.2013r. na łączną kwotę 693,72 zł),
 - asysta techniczna do programu na kwotę 2.428,02 zł (Fa VAT nr FS-2854/13/U1S z dnia 31.05.2013r.),
 - oprawa introligatorska aktów USC na kwotę 424,35 zł (Fa VAT nr 390/INT/2013 z dnia 21.10.2013r.),
 - odnowienie certyfikatu kwalifikow. na kwotę 324,84 zł (Fa VAT nr ZZ/1731/10/14 z dnia 23.10.2013r.),
 - asysta techniczna do programu na kwotę 2.428,02 zł (Fa VAT nr FS-6620/13/U1S z dnia 25.11.2013r.)

- oprawa intrologatorska ksiąg w USC na kwotę 476,32 zł (Fa VAT nr 479/INT/2013 z dnia 11.12.2013r.),
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej - 200,00 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 1.370,00 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 159.000,00 zł, w 12 miesięcznych ratach (12 x 13.250,00 zł).

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

• **75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa**

Przyznana dotacja w kwocie **4.500,00 zł** wynikała z pisma Krajowego Biura Wyborczego nr DGD – 3101-8/13 z dnia 25 lutego 2013r. w kwocie 4.500,00 zł na wydatki związane z pokryciem kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2013r. stałego rejestru wyborców.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 4.500,00 zł w 12 miesięcznych ratach (12 x 375,00 zł) i została wydatkowana na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie – 3.649,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie – 627,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w kwocie – 89,00 zł,
- artykuły biurowe na kwotę 135,00 zł.

• **85203 Ośrodki wsparcia**

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.22.2013.EP z dnia 25.02.2013r. (na kwotę 304.776,00zł) i nr FB-I.3111.87.2013.EP z dnia 09.07.2013r. (na kwotę 3.320,00zł) łączna kwota dotacji **308.096,00 zł** (§ 2010) została wydatkowana w kwocie 308.096,00 zł w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 308.096,00 zł w 12 miesięcznych ratach (5 x 25.400,00 zł, 3 x 25.395,00 zł, 1 x 26.225,00 zł, 1 x 26.226,00 zł, 2 x 26.230,00 zł).

Na podstawie uchwały nr XXV/260/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 19.12.2012r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2013 Gmina Miejska Pruszcz Gdański w dniu 02.01.2013r. podpisała umowę nr OKS.032.1.2013 ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej – organizowanie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi. W umowie ustalono m.in.:

termin realizacji zadania od 02.01.2013r. do 31.12.2013r., Zleceniodawca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania, do zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane zapłaconych ze środków pochodzących z dotacji stosuje się przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych, Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania kwoty 304.776 zł, załącznikiem do umowy jest harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowany kosztorys. Aneks nr 1 do umowy z dnia 08.08.2013r. zmieniono wysokość dotacji na 308.096,00 zł. Umowę i aneks podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. W dniu 28.01.2014r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z rozliczeniem finansowo-rzeczowym. Kierownik Referatu Oświaty Kultury i Sportu P. Karolina Mik pismem z dnia 10.03.2014r. potwierdziła prawidłowość rozliczenia i wykorzystania w całości dotacji.

• **85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

Przyznana dotacja w kwocie **124.000,00 zł** (§ 2010) wynikająca z decyzji Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.22.2013.EP z dnia 25.02.2013r. została wydatkowana w kwocie 117.887,40 zł (zwrot dotacji 6.112,60 zł przekazano do PUW w dniu 31.12.2013r.) w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 124.000,00 zł w 11 miesięcznych ratach (10 x 10.800,00 zł, 1 x 16.000,00 zł).

Na podstawie uchwały nr XXV/260/2012 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 19.12.2012r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2013 Gmina Miejska Pruszcza Gdański w dniu 02.01.2013r. podpisała umowę nr OKS.032.2.2013 ze Stowarzyszeniem Pomocy osobom Autystycznym w Gdańsku na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej – świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców Miasta z zaburzeniami psychicznymi, dostosowanych do potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia - autyzmu, które będą świadczone w miejscu zamieszkania. W umowie ustalono m.in.: termin realizacji zadania od 02.01.2013r. do 31.12.2013r., Zleceniodawca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania, do zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane zapłaconych ze środków pochodzących z dotacji stosuje się przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych, Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania kwoty 130.000,00 zł, załącznikiem do umowy jest harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowany kosztorys. Aneks nr 1 do umowy z dnia 28.02.2013r. zmieniono wysokość dotacji na 124.000,00 zł. Umowę i aneks podpisał

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. W dniu 04.02.2014r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z rozliczeniem finansowo-rzeczowym. Kierownik Referatu Oświaty Kultury i Sportu P. Karolina Mik pismem z dnia 14.03.2014r. potwierdziła prawidłowość rozliczenia i wykorzystania dotacji w wysokości 117.887,40 zł, kwota do zwrotu 6.112,60 zł (wpłacona na rachunek dochodów w dniu 31.12.2013r.).

3.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

W ramach § 2030 kontrolowana jednostka otrzymała niżej wymienione środki:

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Plan (po zmianach)	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota do zwrotu
80103	Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych	123.786,00	123.786,00	123.786,00	0
80104	Przedszkola	391.230,00	391.230,00	391.230,00	0
85206	Wspieranie rodziny	20.682,00	20.682,00	20.682,00	0
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	36.430,00	36.430,00	35.125,33	1.304,67
85214	Zasiłki oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39.500,00	39.500,00	39.177,64	322,36
85216	Zasiłki stałe	402.650,00	402.650,00	397.430,19	5.219,81
85219	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	150.800,00	150.800,00	150.800,00	0
85295	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	84.250,00	84.250,00	84.250,00	0
85415	Pomoc materialna dla uczniów	33.104,00	33.104,00	31.248,00	1.856,00
Razem		1.282.432,00	1.282.432,00	1.273.729,16	8.702,84

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina przekazała do PUW w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania	Kwota zwrócona
85213	119/2013	31.12.2013r.	1.304,67
85214	119/2013	31.12.2013r.	322,36
85216	119/2013	31.12.2013r.	5.219,81
85415	119/2013	31.12.2013r.	1.856,00
Razem			8.702,84

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszcze Gdańskim.

Z dotacji otrzymanej w 2013 roku z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych” w kwocie 123.786,00 zł oraz w rozdziale 80104 „Przedszkola” w kwocie 391.230,00 zł Gmina Miejska Pruszcz Gdański sporządziła w dniu 23.01.2014r. roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa, zgodnie z przeznaczeniem, na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania

przedszkolnego w 2013 roku łącznej kwocie **515.016,00 zł**. Rozliczenie zostało podpisane przez Kierownika Referatu Oświaty Kultury i Sportu P. Karolinę Mik, Kierownika Księgowości Budżetowej P. Bernadetę Majewską oraz Z-cę Burmistrza ds. społecznych P. Jerzego Kulkę.

Z dotacji otrzymanej w 2013 roku w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 33.104,00 zł Gmina Miejska Pruszcz Gdański sporządziła w dniu 30.01.2014r. sprawozdanie z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański. W rozliczeniu otrzymanych środków z budżetu wykazano wydatkowaną, zgodnie z przeznaczeniem, kwotę **31.248,00 zł**, kwotę 7.812,00 zł ze środków własnych oraz zwrot do PUW w kwocie 1.856,00 zł w dniu 31.12.2013r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Kierownika Referatu Oświaty Kultury i Sportu P. Karolinę Mik, Kierownika Księgowości Budżetowej P. Bernadetę Majewską, skarbnika Miasta P. Marię Niderla oraz Burmistrza Pruszcza Gdańskiego P. Janusza Wróbla.

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

Przyznana Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański dotacja w kwocie **5.000,00 zł** w ramach rozdziału 71035 § 2020 wynikała z pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.22.2013.EP z dnia 25.02.2013r.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona została na utrzymanie zieleni oraz nasadzeń na Cmentarzu Wojennym w Pruszczu Gdańskim. Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 07.05.2013r. w wysokości 5.000,00 zł (WB/088/2013).

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

W ramach § 2040 Gmina Miejska Pruszcz Gdański otrzymała niżej wymienione środki:

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Plan (po zmianach)	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota do zwrotu
85415	Pomoc materialna dla uczniów	54.601,00	54.601,00	47.849,72	6.751,28
	Razem	54.601,00	54.601,00	47.849,72	6.751,28

Wojewoda Pomorski przyznał Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański dotację celową na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013r. w łącznej kwocie **54.601,00 zł** decyzją nr FB-I.3111.181.2013.MS z dnia 03.09.2013r. oraz nr FB-I.3111.181.2013.MS2 z dnia

18.10.2013r. Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 05.09.2013r. w kwocie 34.295,00 zł (WB/175/2013) oraz w dniu 22.10.2013r. w kwocie 20.306,00 zł. Niewydatkowaną w całości dotację Gmina przekazała do PUW w dniu 19.12.2013r. w kwocie 6.751,28 zł (WB/249/2013).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta obowiązuje Instrukcja zasad ewidencji oraz windykacji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański wprowadzona załącznikiem do zarządzenia nr 503/2009 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 21 października 2009r. Zgodnie z powyższą instrukcją ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu systemu informatycznego WIWA, zakupionego od firmy SYGNITY.
- Rejestry wymiarowe przypisów i odpisów prowadzi się w podziale według rodzajów podatków, w tym na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,

- podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne.
- W wyniku kontroli w zakresie prowadzenia w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji operacji związanych z realizacją podatków i opłat: przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i rozliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat, ustalono, że do kont analitycznych prowadzi się odrębne konta szczegółowe dla każdego podatnika odrębnie w każdym z podatków: od nieruchomości, rolnym, leśnym i transportowym. Kontrolę w wybranych próbach w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i transportowym przeprowadzono na podstawie dwóch wydruków z systemu WIWA przypisanych dla jednego podatnika, tj. wydruku „z karty kontowej podatnika”, który zawiera dane takie jak: numer konta, datę wpłaty, datę księgowania, nr dowodu, bilans otwarcia, przypis, odpis, kwotę wpłat na poczet wymiarów bieżących i zaległości, kwotę zwrotów, saldo, odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną, koszty egzekucyjne oraz wydruku „posortowanego wg numerów decyzji”, który zawiera dane takie jak: numer decyzji, nazwę i adres podatnika/adres nieruchomości, numer ewidencyjny, numer konta, datę wystawienia, datę księgowania, datę anulowania/uchylenia, status, przypis, odpis. Ze złożonego wyjaśnienia przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat Pana Radosława Kłaczkowskiego wynika, że w ww. urządzeniach księgowych, każdy podatnik posiada odrębny numer konta podatnika, gdzie prowadzona jest m.in. karta kontowa. Na karcie kontowej rejestrowane są wszystkie operacje księgowe dotyczące danego konta m.in.: bilans otwarcia, przypisy, odpisy, wpłaty i zwroty. Każda z operacji księgowych jest widoczna z poziomu ww. programu WIWA. W przypadku generowania wydruków bądź raportów dotyczących danego konta, program posiada stałe parametry wydruku (raportowania), które umożliwiają wydruk niektórych żądanych danych. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 7 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
 - Ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.
 - Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221: Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną.

- Inspektorzy ds. wymiaru podatków korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Dochody budżetu Miasta Pruszcz Gdański w 2013 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. (korekta nr 2 z dnia 26.03.2014r.) wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 14.615.398,39 zł, co stanowiło 100,94% planu (14.480.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 18.520,44 zł, co stanowiło 94,98% planu (19.500,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 1.517,00 zł, co stanowiło 99,87% planu (1.519,00 zł), § 0340 „Podatek od środków transportowych” 498.654,00 zł, co stanowiło 101,77% planu (490.000,00 zł),
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 4.541.975,28 zł, co stanowiło 104,41% planu (4.350.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 33.808,26 zł, co stanowiło 105,65% planu (32.000,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 3,00 zł (plan – 0,00 zł), § 0340 „Podatek od środków transportowych” 311.640,54 zł, co stanowiło 119,86% planu (260.000,00 zł).

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono:

- w 2013 roku przeprowadzono 1 kontrolę podatkową w sprawie podatku od nieruchomości w miejscowości Pruszcz Gdański, która dotyczyła nieruchomości położonej w Pruszczu Gdańskim przy ul. Nowowiejskiego 4 i Grunwaldzkiej (dz. Nr 27/5, nr 27/6, 31/12, 31/10, 31/9). W wyniku przeprowadzonej kontroli w dniu 22 listopada 2013r. sporządzono protokół, wystawiono decyzję zmieniającą dotyczącą skorygowania zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2013r.
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem pracowników Urzędu Miasta oraz za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności,
- przypisy na kontach (kartotekach) podatników dokonuje się z datą 28.02.2013r. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika referatu podatków i opłat Pana Radosława Kłaczkowskiego, stanowiącego materiał roboczy ujęty pod *poz. 8 w załączniku nr 1*

do niniejszego protokołu kontroli, wynika, że decyzje wymiarowe wystawione zostały w styczniu 2013r. Po doręczeniu każdej decyzji w okresie styczeń – luty 2013r., pracownicy wprowadzili daty potwierdzenia odbioru decyzji zgodnie z datą widniejącą na druku potwierdzenia odbioru decyzji podatkowej. Następnie decyzje wymiarowe zaksięgowane zostały zbiorczo w systemie informatycznym WIWA pod datą 28 lutego 2013r., tj. z zarachowaniem 14-to dniowego terminu płatności I raty z decyzji (15 marca 2013r.).

Rada Miasta Pruszcz Gdański określiła wzory formularzy do składania informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego składanych przez osoby fizyczne i prawne w okolicznościach uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku uchwałą nr XXI/220/2012 z dnia 26 września 2012r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08 października 2012r., poz. 3092).

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W dniu 26 września 2012 roku Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła uchwałę nr XXI/217/2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, która weszła w życie z dniem 01 stycznia 2013r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09 października 2012 roku pod poz. 3115.

3.2.2.1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów na dzień 31.12.2013 roku na terenie Miasta zaewidencjonowano 237 podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne. Kontrolą objęto 32 podatników ujętych pod numerami kont: 19620, 30247, 19578, 30265, 30252, 19760, 30256, 30223, 19509, 30116, 19565, 30243, 14, 30276, 19415, 30215, 30246, 19587, 19614, 19666, 19576, 19470, 19551, 30228, 19753, 30289, 17, 10, 35, 38, 19705, 19540.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wystąpiły przypadki złożenia deklaracji po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych* z dnia 12 stycznia 1991r. co przedstawiono w tabeli:

Lp.	Nazwa podatnika	Numer konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu (pieczęć wpływu)	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. Oddz. Gdańsk	30265	01.02.2013r.	1	
2.	Sono-Expert Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	30256	01.03.2013r.	29	- wezwanie nr RPO.3120.51.2013 z dnia

					21.02.2013r. do złożenia deklaracji na rok 2013
3.	AP-POL Andrzej Pastuszka Sp. Jawna w Pruszczu Gdańskim	30161	07.02.2013r.	7	-
4.	PARTNER Sp. Jawna w Pruszczu Gdańskim	30276	13.02.2013r. - dekl. roczna 25.06.2013r. - korekta dekl.	13 19	- - umowa dzierżawy nr 69/D-90/2013 z dnia 07.06.2013r
5.	Spółdzielnia Transportu Wiejskiego w Gdańsku	30215	01.02.2013r.	1	-
6.	„PKP Energetyka” S. A. Zakład Północny w Sopocie	19587	04.02.2013r.	4	-
7.	ZUS w Gdańsku	30228	04.02.2013r.	4	-
8.	TESCO/POLSKA/ Sp. z o.o. w Krakowie	30289	04.02.2013r.	4	-
9.	MASTERS Sp. z o.o. w Straszynie	17	04.02.2013r.	4	-
10.	LIDL POLSKA Sp. z o.o. w Tarnowie Podgórnym Jankowice	35	05.02.2013r.	5	-
11.	Trójmiejska Grupa Inwestycyjna Sp. z o. o. w Pruszczu Gdańskim	38	05.02.2013r.	5	-

Wyjaśnienie w powyższej sprawie opisano w pkt 3.2.3.1. niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że:

- we wszystkich skontrolowanych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano wyliczeń rachunkowych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje złożone przez podatników opatrzone były datą i podpisem osoby sprawdzającej.
- weryfikacji dokonywano na podstawie wypisu z rejestru gruntów i budynków z danymi wykazanymi w składanych deklaracjach podatników,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- gminne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje na 2013 rok w ustawowym terminie, za wyjątkiem:
 - Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Jana Matejki w Pruszczu Gdańskim – deklaracja wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 11.02.2013r. tj. 11 dni po ustawowym terminie,

- Przedszkola Publicznego Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszczu Gdańskim – deklaracja wpłynęła do urzędu Miasta w dniu 19.02.2013r. tj. 19 dni po ustawowym terminie.

3.2.2.2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

W 2013 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2013r. ujęto 9.682 podatników. Kontrolą objęto 95 podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 1022062, 1022112, 1022132, 1022142, 1022172, 1022182, 1000022, 1022192, 1022202, 1022212, 1022242, 1022282, 1022292, 1022302, 1022312, 1022322, 1022342, 1022362, 1022382, 1022392, 1022402, 1022422, 1022432, 1022472, 1022482, 1022502, 1022522, 1022532, 1022542, 1022152, 1022161, 1022262, 1022412, 1022442, 1022452, 1022492, 1022512, 1022562, 1022582, 1022592, 1022602, 1022612, 1022632, 1022642, 1022652, 1022662, 1022672, 1022682, 1022692, 1022702, 1022712, 1022732, 1022742, 1022762, 1022772, 1022782, 1022792, 1051602, 1051642, 1043782, 1051812, 1051662, 1081702, 1081522, 1081532, 1081452, 1081622, 1081632, 1081432, 1081542, 1081712, 1043722, 1043652, 1051602, 1081602, 1081682, 1081462, 1043672, 1051792, 1081472, 1081412, 1043892, 1051552, 1043762, 1051502, 1043852, 1043832, 1043802, 1051522, 1081562, 1081422, 1081652, 1043872, 1081672, 1051582.

W wyniku kontroli ustalono:

- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobierano odsetki za zwłokę,
- podatek został obliczony w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze konta 1051812 – ustalono różnicę w przyjętej podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości a danymi wykazanymi w wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika oraz z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej. W decyzji nr RPO 3120.7099.2013 z dnia 07.01.2013r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 rok opodatkowaniem objęto m. in. grunty wykorzystane na cele mieszkaniowe o pow. 51,15 m² x 0,38 zł/ stawka za 1 m²/ na kwotę 19,44 zł, a zgodnie z wykazem nieruchomości oraz danymi wykazanymi w ewidencji gruntów należało opodatkować grunty o pow. 61,15 m² x 0,38 zł/stawka za 1 m² na kwotę 23,24 zł. Różnica wynosi po zaokrągleniu 4,00 zł. W trakcie trwania bieżących czynności kontrolnych organ podatkowy wydał decyzję nr RPO 3120.10101.2014 z dnia 18.03.2014 roku zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za rok 2013 zwiększając kwotę podatku o 4,00 zł.

- podatnika o numerze konta 1051662 – ustalono różnicę w przyjętej podstawie opodatkowania a danymi wykazanymi w wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika i danymi wykazanymi w wypisie z rejestru gruntów. Opodatkowaniem objęto m. in. grunty wykorzystane na cele mieszkaniowe o pow. $49,00 \text{ m}^2 \times 0,38 \text{ zł}$ /stawka za 1 m^2 / na kwotę 18,62 zł, a zgodnie z wypisem z rejestru gruntów i aktem notarialnym należało opodatkować grunty o pow. $39,20 \text{ m}^2 \times 0,38 \text{ zł}$ na kwotę 14,90 zł. Różnica wynosi po zaokrągleniu 4,00 zł. W trakcie trwania bieżących czynności kontrolnych organ podatkowy wydał decyzje nr RPO.3120.10095.2014 z dnia 18.03.2014r. zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za rok 2013 zmniejszając kwotę podatku o 4,00 zł.

Ponadto ustalono, że podatnikowi przypisano 2 numery kont podatku: 1081672 i 1063282, tj. do każdej posiadanej nieruchomości. Ze złożonego w dniu 04 kwietnia 2014r. wyjaśnienia przez Pana Radosława Klaczkowskiego – Kierownika Referatu Podatków i Opłat, wynika że „powyższy stan wynika z niedokonanej czynności scalania ww. dwóch kont po migracji bazy danych do nowego modułu podatkowego dostarczonego przez firmę SIGNITY. Zgodnie z wytycznymi ww. firmy warunkiem scalania dwóch lub więcej kont jest zerowe saldo na każdym koncie podlegającym scalaniu. Tak więc, scalanie ww. kont nastąpi w 2014r. po 15 listopada 2014r., tj. po uregulowaniu przez podatnika ostatniej raty zobowiązania na każdym koncie lub gdy zapłata tych zaległości nastąpi wcześniej”. Powyższe wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 9 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.3. Podatek rolny

Rada Miasta Pruszcz Gdański nie obniżyła średniej ceny skupu żyta. Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2013 ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku (M. P. z 2012r, poz. 787) wynosiła 75,86 zł za 1dt. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2013 stosowano stawkę 189,65 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych ($2,5q \text{ żyta} \times 75,86 \text{ zł}$ – średnia cena skupu żyta) lub 379,30 zł od 1ha pozostałych gruntów ($5q \text{ żyta} \times 75,86 \text{ zł}$). Dla gruntów gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, przy ustalaniu podstaw opodatkowania stosowano, przeliczniki przewidziane dla I okręgu podatkowego.

3.2.3.1 Podatek rolny - osoby prawne

W 2013 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego ujęto 13 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników ujętych pod numerami kont: 7, 8, 9, 10, 31, 34, 44, 51, 63, 103, 106, 107, 108.

W wyniku kontroli ustalono, że wystąpiły przypadki złożenia deklaracji po terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r., dotyczy to:

Lp.	Nazwa podatnika	Numer konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu (pieczęć wpływu)	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	AS INVEST Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	108	17.12.2013r.	36	- Akt Notarialny z dnia 28.10.2013r. Rep. A nr 9346 na rok 2013
2.	Parafia Rzymsko-Katolicka św. Wojciecha w Kielnie	8	23.02.2013r.	40	Brak
3.	SONO-EXPERT Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	44	01.03.2013r.	44	Brak
4.	„MMG” Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	34	04.03.2013r.	47	Brak
5.	PEKAES Sp. Akcyjna w Błoniach	10	25.01.2013r.	10	Brak
6.	„Ogrodnik” Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	7	23.01.2013r. 08.11.2013r.(korekta dekl.)	7 121	Brak - Akt Notarialny z dnia 27.06.2013r. Rep. A nr 4080/2013
8.	„POLHOZ” Sp. z o.o. w Szymankowie	103	08.11.2013r.	44	- Akt Notarialny z dnia 12.09.2013r. Rep. A nr 6460/2013
9.	NORD HOUSE Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim	107	10.12.2013r.	153	- Wezwanie nr RPO.3120.197 .2013 z dnia 22.11.2013r. do złożenia deklaracji na rok 2013 (Akt Notarialny z dnia 27.06.2013r. Rep. A nr 4080/2013)
10.	EURO STYL Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	106	29.10.2013r.(deklaracja roczna) 13.11.2013r. (korekta deklaracji rocznej)	43 20	- Akt Notarialny z dnia 03.09.2013r. Rep. Nr 7372/2013, - Akt Notarialny z dnia 10.10.2013r. Rep. Nr 8628/2013
11.	ANR Oddz. Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim	9	23.01.2013r. (dekl. roczna) 12.06.2013r. (korekta dekl.)	8 20	Brak - umowa nr 8 z dnia 10.05.2013r. dot. wydzierżawienia działki

Ponadto, deklaracje złożyli:

- 5 dni po terminie podatnik o numerze konta 63,
- 1 dzień po terminie podatnik o numerze konta 31.

Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika referatu podatków i opłat Pana Radosława Klaczekowskiego w sprawie terminowości składania deklaracji podatkowych wynika, że po upływie terminu składania deklaracji na podatek nieruchomości (31 stycznia roku podatkowego), podatek rolny (15 stycznia roku podatkowego), podatek leśny (15 stycznia roku podatkowego), i podatek od środków transportowych (15 lutego roku podatkowego) pracownik referatu Podatków i Opłat w pierwszej kolejności kontaktuje się z wszystkimi podatnikami, którzy w terminie nie złożyli deklaracji informuje ich o obowiązku złożenia deklaracji oraz informuje o konsekwencjach karno – skarbowych w przypadku nie złożenia deklaracji. Pierwszy kontakt telefoniczny rozpoczyna się po 3-4 dniach licząc od daty upływu ustawowego terminu z uwagi, żeby podatnicy mogli jeszcze w dacie terminu złożenia nadać deklarację za pośrednictwem poczty. W przypadku, kiedy podatnik, mimo otrzymanej telefonicznie informacji z urzędu nie wysłał deklaracji, wysyłane jest wezwanie z art. 155 Ordynacja podatkowa. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 10 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych.

Ponadto ustalono, że Pracowniczy Ogród Działkowy im. J.I. Kraszewskiego w Pruszczu Gdański oraz Pracowniczy Ogród Działkowy „FERMSTAL” podlegały w 2013r. zwolnieniu z powyższego podatku na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, deklaracje na 2013 rok złożyli w ustawowym terminie.

3.2.3.2. Podatek rolny - osoby fizyczne

W 2013 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego na dzień 31.12.2013 roku ujęto 154 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 30 podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 1000800, 1000920, 1000570, 1000680, 1001370, 1000300, 10011060, 1000650,

1000470, 1001000, 1001410, 1001110, 1000410, 1000420, 1000960, 1000940, 1001020, 10011330, 1001180, 1001440, 1001310, 1000430, 1000520, 1001280, 100730, 1000490, 1000500, 1001490, 1000610, 1000700.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- informacje w sprawie podatku rolnego, złożone przez podatników zawierały datę oraz podpis osoby przyjmującej,
- weryfikacji co do zgodności danych wykazanych w tych informacjach dokonywano z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych,

Miasto Pruszcz Gdański odprowadziło od uzyskanego w 2013 roku dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 1.054,94 zł. Podstawą naliczenia składek za 2013 rok była kwota uzyskanego dochodu w łącznej wysokości 52.747,13 zł. W wyniku kontroli ustalono, że składki przekazywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), w następujących dniach: 04.04.2013r.- kwotę 399,01zł; 05.06.2013r. - kwotę 241,27 zł; 03.10.2013r. - kwotę 158,74 zł; 06.12.2013r. – kwotę 238,52 zł oraz 10.01.2014r. - kwotę 17,40 zł.

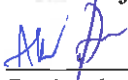
3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2013 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012r. (M. P. z 2012r., poz. 788) 186,42 zł za 1 m³ (186,42 zł x 0,22 m³ tj. 41,01 zł).

3.2.4.1. Podatek leśny - osoby prawne

W 2013 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego ujęto 2 osoby prawne:

— Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni,





– Gmina Miejska Pruszcz Gdański.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracji przy obliczaniu podatku zastosowano prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje wpłynęły terminowo tj. do dnia 15 stycznia 2013r.

3.2.4.2. Podatek leśny - osoby fizyczne

W 2013 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego na dzień 31.12.2013r. ujęto 1 podatnika zaewidencjonowanego pod numerem konta 1000300, którego objęto kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacja w sprawie podatku leśnego, złożona przez podatnika zawierała adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu co do zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przy obliczaniu zobowiązania podatkowego zastosowano prawidłową stawkę oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Miasta Pruszcz Gdański ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2013, uchwałą nr XXII/236/2012 z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 05 grudnia 2012 roku w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod pozycją 3936).

Na podstawie wykazów kont podatników na dzień 31.12.2013r., ustalono, że w 2013 roku na terenie Miasta Pruszcz Gdański funkcjonowało 30 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 77 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 23 podatników (losowo wybranych z rejestru przypisów i odpisów) – osób prawnych o numerach kont: 40, 38, 44, 180, 26614, 26675, 26660, 71, 61, 11288, 94, 99, 26623, 73, 74, 90, 91, 57, 30, 111, 26655, 26615, 120 oraz 26 podatników – osób fizycznych o numerach kont: 26676, 113, 123, 26626, 26616, 26652, 31, 106, 148, 62, 130, 26639, 26644, 127, 154, 66, 65, 26634, 67, 52, 18, 42, 26642, 26649, 179, 45; (do kontroli wybrano losowo z rejestru przypisów i odpisów).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

3.2.5.1. Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że 5 deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

L.p.	Nr kotna podatnika	Data wpływu deklaracji do urzędu	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1.	26614	25.02.2013r.	10	- wezwanie nr RPO 3124.18.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
2.	26675	20.08.2013r. (wymagalny termin złożenia deklaracji 13.06.2013r.)	68	- wezwanie nr RPO 3124.60.20123 z dnia 08.08.2013r. do złożenia deklaracji
3.	71	25.09.2013r. (wymagalny termin złożenia deklaracji 10.04.2013r.)	168	
4.	11288	brak	-	Akt wykonawczy
5.	26675	22.03.2013r.	35	- wezwanie nr RPO 3124.27.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji

Wyjaśnienie dotyczące działań organu w sprawie nieterminowego składania deklaracji opisano w pkt 3.2.3.1. niniejszego protokołu.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje zawierały datę oraz podpis osoby przyjmującej,
- deklaracje zostały złożone na formularzu DT-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- podatek od środków transportowych naliczono w prawidłowej wysokości zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego obowiązującymi w kontrolowanym okresie,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności odsetki za zwłokę zostały naliczone i uregulowane w prawidłowej wysokości.

3.2.5.2. Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W wyniku kontroli ustalono, że 9 podatników złożyło deklaracje nie zachowując terminów określonych w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1.	1233	12.03.2013r.	25	- wezwanie nr RPO 3124.13.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
2.	26626	12.03.2013r.	25	- wezwanie nr RPO 3124.21.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
3.	26616	08.03.2013r.	21	- wezwanie nr RPO 3124.19.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
4.	26652	07.03.2013r. 18.04.2013r. (wymagany termin złożenia deklaracji 05.04.2012r.)	20 13	- wezwanie nr RPO 3124.24.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
5.	31	08.03.2013r.	21	- wezwanie nr 3124.8.2013r. z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
6.	106	26.02.2013r.	11	- wezwanie nr RP:O 3124.12.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
7.	148	06.03.2013r.	19	- wezwanie nr 3124.16.2013 z dnia 20.02.2013r. do złożenia deklaracji
8.	62	28.10.2013r. (wymagalny termin złożenia deklaracji 23.09.2013r.)	35	- wezwanie nr 3124.85.2013 z dnia 15.10.2013r. do złożenia deklaracji
9.	130	- 24.09.2013r. (wymagalny termin złożenia deklaracji 08.07.2013r.), - 24.09.2013r. (wymagalny termin złożenia deklaracji 30.07.2013r.)	78 56	- wezwanie nr 3124.69.2013 z dnia 23.08.2013r. do złożenia deklaracji

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierają datę i podpis przyjmującego formularz,
- podatek od środków transportowych naliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Pruszcz Gdański,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności odsetki za zwłokę zostały naliczone i uregulowane w prawidłowej wysokości.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W okresie objętym kontrolą Miasto Pruszcz Gdański nie pobierała od osób fizycznych opłaty miejscowej i uzdrowiskowej oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowiskowej.

3.2.7. Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, wysokość oraz zasady poboru opłaty targowej uregulowano w uchwale Rady Miasta Pruszcz Gdański nr XXI/218/2012 z dnia 26 września 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw związanych z jej poborem. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08 października 2012r pod poz. 3084 – weszła w życie 01.01.2013r.

W załączniku nr 1 do niniejszej uchwały Rada Miasta ustaliła następujące dzienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na:

1) targowiskach miejskich:

- od stoiska handlowego przenośnego:
 - do 1 m² – 5,00 zł,
 - od 1 m² – 8,00 zł,
- od stoiska handlowego stałego typu „stół” – 8,00 zł,
- od stoiska handlowego z dowolnym pojazdem mechanicznym:
 - do 0,7 t – 7,00 zł,
 - od 0,7 t do 2 t – 10,00 zł,
 - powyżej 2 t – 22,00 zł,

2) w miejscach, na których prowadzona jest okazjonalna działalność handlowa – 15,00 zł za każdy rozpoczęty metr kwadratowy powierzchni, jednak nie więcej niż 757,79 zł dziennie,

3) w miejscach przeznaczonych na prowadzenie giełdy samochodowej:

- od miejsca zajmowanego przez pojazd wystawiony w ofercie sprzedaży – 9,00 zł,
- od osoby handlującej innymi towarami:
 - do 2 m² – 5,00 zł,
 - od 2 m² – 22,00 zł.

Ponadto w uchwale określono m. in.:

- do poboru opłaty targowej w miejscach ustalonych na targowiska przez Radę Miasta Pruszcz Gdański wyznacza się jako inkasentów, osoby fizyczne i prawne zarządzające tymi targowiskami,
- Inkasenci dokonują inkasa na podstawie umów zawartych z Burmistrzem Pruszcza Gdańskiego,
- wynagrodzenie inkasentom ustalono w wysokości do 10% pobranej opłaty targowej plus należny od prowizji podatek VAT,

- termin płatności opłaty pobranej przez inkasentów ustalono na dzień 5-tego miesiąca następującego po miesiącu, za który została pobrana opłata targowa,
- opłatę targową od stoisk handlowych zajmujących się sprzedażą okazjonalną (znicze nagrobkowe, kwiaty, choinki) należy uiszczać w Kasie Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego. Powyższą uchwałą zwolniono od opłaty targowej sprzedaż dokonywaną w budynkach lub w ich częściach.

Zarządzeniem nr 169/2011 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 24 października 2011r. w sprawie biletów opłaty targowej stosowanych na terenie giełdy samochodowej w Pruszczu Gdańskim zatwierdzono do stosowania na terenie targowiska – giełdy samochodowej w Pruszczu Gdańskim bilety służące do udokumentowania wpłaty opłaty targowej, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia. Bilety powyższej opłaty są stosowane w nominałach odpowiadających wysokości stawek opłaty targowej, określonych w obowiązującej na dany rok podatkowy uchwale Rady Miasta Pruszcza Gdański w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw związanych z jej poborem. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzono Kierownikowi Referatu Podatków i opłat w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański.

W 2013 roku Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zawarł następujące umowy regulujące szczegółowe zasady poboru i przekazywania opłaty targowej:

- 1) W dniu 02 marca 2012r. umowę nr RPO.032.1.2012, na czas nieokreślony, ze Spółką z o.o. „Kupcy Pruszcza Gdański” do poboru opłaty targowej na terenie targowiska przy ulicy Krótkiej 22 w Pruszczu Gdańskim. Powyższą umową ustalono:
 - opłatę targową pobiera się gotówką za wydaniem stosownego urzędowego pokwitowania – kwitariusza,
 - kwitariusze stanowią druki ścisłego zarachowania. Ich pobór i rozliczenie odbywa się w Kasie Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego,
 - inkasent jest zobowiązany do przekazania opłaty targowej do Kasy Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została pobrana opłata targowa,
 - z tytułu pobranej opłaty, Inkasentowi należy się wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty plus podatek od towarów i usług od całej zainkasowanej kwoty.

Zmiany do umowy wprowadzono Anekssem nr 1 z dnia 07 grudnia 2012r., którym zmieniono:

- zapis § 1 ust. 2 umowy otrzymuje brzmienie: „Opłatę targową pobiera się gotówką za wydaniem stosownego urzędowego pokwitowania – kwitariusza. Od 02 stycznia 2013r.

opłatę targową pobiera się dziennie według stawek określonych w uchwale Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 26 września 2012r. nr XXI/218/2012,

- zapis § 5 ust. 1 umowy – umowa zostaje zawarta do 31 grudnia 2013r.

Ponadto ustalono, że w powyższej umowie nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia dla inkasenta z tytułu pobranej opłaty targowej. W trakcie trwania bieżącej kontroli, kontrolującym przedstawiono umowę nr RPO.032.1.2014 z dnia 8 stycznia 2014r. zawartą na okres od 8 stycznia do 31 stycznia 2014r. ze Spółką z o.o. „Kupcy Pruszcza Gdańskiego” do poboru opłaty targowej na terenie targowiska przy ulicy Krótkiej 22 w Pruszczu Gdańskim. Powyższą umową ustalono m. in. termin wypłaty wynagrodzenia dla inkasenta z tytułu pobieranej opłaty targowej.

2) W dniu 11 grudnia 2012r. umowę nr RPO.032.2.2012, na okres od 02 stycznia 2013r. do 31 stycznia 2013r., ze Spółką Jawną „KRENO TRADE K. Nastaly, M. Gruba, B. Podolak do poboru opłaty targowej gotówką za wydaniem stosownego urzędowego pokwitowania zwanego „biletem opłaty targowej”. Bilety dziennej opłaty targowej stanowią druki ścisłego zarachowania. Ich pobór i rozliczanie odbywa się w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego. W powyższej umowie ustalono:

- opłatę targową pobiera się dziennie według stawek określonych w uchwale Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego obowiązujących w 2013r.,
- Inkasent obowiązany jest do przekazania opłaty targowej za każdy miesiąc rozliczeniowy.

3) W dniu 01 lutego 2013r. umowę nr RPO.032.1.2013 na okres od 01 lutego do 31 grudnia 2013r. z prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Joanna Bemowska F.H.U. „AGA” do poboru opłaty targowej gotówką za wydaniem stosownego urzędowego pokwitowania zwanego „biletem dziennej opłaty targowej”. W powyższej umowie ustalono:

- miesiącem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy,
- terminem płatności opłaty targowej jest dzień dokonywania sprzedaży lub wyjścia z ofertą sprzedaży przez wystawienie towaru na terenie targowiska.

Zmiany do umowy wprowadzono Anekssem nr 1 z dnia 15 maja 2013r.

Kontroli poddano rozliczenie z pobranej opłaty targowej przez Spółkę z o.o. „Kupcy Pruszcza Gdańskiego” na terenie targowiska przy ulicy Krótkiej 22 w Pruszczu Gdańskim za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2013r. Kontrolą objęto kwitariusze przychodowe za miesiące: marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec:

- od nr 4089601 do nr 4089611 – na kwotę 55,00 zł (30.03.2013r.) i od nr 4089801 do nr 4089700 – na kwotę 463,00 zł, (od 03.04.-20.04.2013r.). Rozliczenie opłat targowych

pobranym w miesiącu kwietniu w dniu 05.05.2013r. na łączną kwotę 518,00 zł.– W dniu 05.05.2013r. wpłynęła faktura VAT nr 306/2013 z dnia 30.04.2013r. za inkaso na kwotę 63,71 zł - wypłacono w dniu 16.05.2013r. (WB nr 095/2013)

- od nr 4089701 do nr 4089740 (od 24.04.-27.04.2013r.) i od nr 4089741 do nr 4089800 (18.05.- 29.05.2013r.) na łączną kwotę 515,00 zł – rozliczono w dniu 05.06.2013r. W dniu 05.06.2013r. wpłynęła do Urzędu Faktura VAT nr 399/2013 z dnia 31.05.2013r. wynagrodzenie za inkaso na kwotę 63,35 zł - wypłacono w dniu 07.06.2013r. (WB nr 110/2013),

Stwierdzono, że kwitariusze zostały prawidłowo rozliczone. Inkasenci rozliczali się terminowo z pobranej opłaty, za wyjątkiem kwitariuszy: od nr 4089801 do nr 4089900 tj. od 01.06.-13.06.-13.07.2013r. na kwotę 500,00 zł – rozliczono w dniu 01.08.2013r. po terminie wynikającym z umowy tj. do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została pobrana opłata targowa. W dniu 01.08.2013r. wpłynęła do urzędu Faktura VAT nr 549/2013 z dnia 31.07.2013r. na kwotę 61,50 zł, wynagrodzenie za inkaso za m-ce czerwiec i lipiec, wypłacono w dniu 07.08.2013r. (WB nr 154/2013). Z informacji złożonej przez Kierownika referatu podatków i opłat Pana Radosława Klaczkowskiego wynika, że opłata targowa pobrana na targowisku miejskim w Pruszczu Gdańskim przy ulicy Krótkiej w miesiącu czerwcu 2013r. rozliczona została łącznie z opłatą pobraną w miesiącu lipcu. Po monitach tutejszego referatu, Kupcy Pruszcz Gdański Sp. z o.o. poinformowała, iż opóźnione rozliczenie za miesiąc czerwiec 2013r. spowodowane było chorobą pracownika odpowiedzialnego za sprzedaż i rozliczenie opłaty targowej na targowisku. Osoba, która przejęła obowiązki z niewiedzy nie dotrzymała terminu przekazania kwoty pobranej opłaty targowej oraz nie dostarczyła faktury za należne wynagrodzenie Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański. Rozliczenie z pobranej w tym okresie opłaty targowej oraz faktura nr 549/2013 z dnia 31.07.2013r. wpłynęła do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w dniu 01.08.2013r. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 11 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto, kontrolującym przedstawiono 3 protokoły z przeprowadzonych kontroli przez Urząd w 2013r. na targowiskach wskazanych w uchwale Rady Miasta Pruszcz Gdański, w tym:

- 1 kontrolę przeprowadzono w dniu 29.05.2013r. na targowisku miejskim przy ul. Krótkiej w zakresie prawidłowości poboru opłaty targowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2 kontrole przeprowadzono na targowisku, miejscu przeznaczonym na prowadzenie giełdy samochodowej, w dniu 02.06.2013r. oraz w dniu 09.06.2013r. w zakresie prawidłowości poboru opłaty targowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

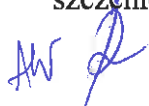
W 2013 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w wysokości 227.655,37 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

W kontrolowanym okresie, wysokość oraz zasady opłaty od posiadania psów uregulowano w uchwale Rady Miasta Pruszcz Gdański nr XXI/219/2012 z dnia 26 września 2012r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Pruszcz Gdański. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 października 2012r. pod poz. 3154.

W niniejszej uchwale określono:

- roczną stawkę opłaty od posiadania psów w następujących wysokościach:
 - 100,00 zł – w przypadku posiadania elektronicznie nie oznakowanego i nie wykastrowanego bądź nie wysterylizowanego psa,
 - 40,00 zł – w przypadku posiadania elektronicznie oznakowanego psa,
 - 40,00 zł – w przypadku posiadanego wykastrowanego bądź wysterylizowanego psa,
 - 10,00 zł – w przypadku posiadania elektronicznie oznakowanego i wykastrowanego bądź wysterylizowanego psa.
- opłatę od każdego posiadanego psa, która płatna jest bez wezwania do kasy lub na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w terminie do 31 marca roku podatkowego, a w przypadku nabycia psa w trakcie roku podatkowego, opata płatna jest w terminie dwóch tygodni od momentu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego,
- podstawę do skorzystania ze stawki przez każdego właściciela psa, wskazanego w uchwale, którą jest figurowanie danego psa w ogólnopolskiej bazie danych Polskiego Towarzystwa Rejestracji i Identyfikacji Zwierząt oraz posiadanie aktualnych dokumentów potwierdzających wykastrowanie bądź wysterylizowanie psa,
- osoby od których nie pobiera się opłaty od posiadania psa oraz zwolnienia od opłaty za szczenięcia w wieku do 8 miesięcy.





Zmiany powyższej uchwały dokonano uchwałą nr XXVIII/282/2013 z dnia 27 marca 2013r., w której zmianie uległy stawki roczne opłaty od posiadania psów, tj.:

- 100,00 zł w przypadku posiadania nie oznakowanego i nie wykastrowanego bądź nie wysterylizowanego psa,
- 40,00 zł w przypadku posiadania oznakowanego psa w sposób trwały, umożliwiający identyfikację psa i wykastrowanego bądź wysterylizowanego psa.

Uchwała weszła w życie z dniem 28 marca 2013r. i została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 kwietnia 2013r. pod poz. 1872.

Na podstawie wykazu podatników na dzień 31.12.2013r. ustalono, że w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański funkcjonowało 430 podatników opłaty od posiadania psów.

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psów wykazano w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S (korekta nr 2 z dnia 26.03.2014r.) – rozdział 75616 § 0370 w wysokości 17,863,00 zł, co stanowiło 94,02% planu (19.000,00 zł).

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Kontrolą objęto rok 2013r.

W kontrolowanym okresie Burmistrz Pruszcza Gdańskiego nie zarządził poboru podatków i opłat w drodze inkasa. Podatnicy dokonywali wpłat na konto bankowe Urzędu lub w kasie Urzędu.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

3.2.10.1. Ewidencja działalności gospodarczej

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

Na podstawie raportu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej „Wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.” ustalono, że w 2013 roku dokonano łącznie 608 wpisów do ewidencji działalności, w tym: 335 wpisów o rozpoczęciu działalności i 273 wpisy o zakończeniu działalności. Zgodnie z informacją złożoną przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat Pana Radosława Klaczковского, wynika, że: opodatkowanie powierzchni budynków (lokalii) lub ich części związanych z działalnością gospodarczą następuje w formie decyzji po złożeniu informacji bądź korekty w sprawie podatku od nieruchomości lub po przeprowadzonym postępowaniu z urzędu. Weryfikacja i kontrola budynków (lokalii) lub ich części związanych z działalnością gospodarczą następuje poprzez: dokonywane oględziny

w terenie, dokonywane kontrole podatkowe, analizę otrzymywanych dokumentów (np. akty notarialne, pozwolenia na użytkowanie), analizę strony internetowej GUS, informacje bezpośrednio uzyskane od osób rejestrujących działalność lub dokonujących zmian we wpisie ewidencji w tut. Urzędzie (właścicieli oraz wynajmujących), ustne informacje uzyskiwane od pracowników innych referatów. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 12 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano 66 przedsiębiorców z wygenerowanego raportu. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w kontrolowanej próbie, osoby prowadzące działalność gospodarczą zostały prawidłowo opodatkowane.

3.2.10.2. Budynki oddane do użytkowania

Urząd Miasta Pruszcza Gdańskiego otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych. W 2013 roku Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przesłał do Urzędu Miasta:

- 27 kopii decyzji dotyczących pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych (w tym produkcyjno-usługowe, mieszkalno-usługowe),
- 33 kopie zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych o numerach: PINB 70032.3.973.GZ z dnia 05.11.2012r., PINB.70032.3.960.2012.AP z dnia 22.11.202r., PINB.70032.3.810.12.AP z dnia 01.10.2012r., PINB.70032.3.563.12.AP z dnia 08.08.2012r., PINB.70035.3.776.2012.AP z dnia 24.09.2012r., PINB.70032.3.693.12.AP z dnia 30.08.2012r., PINB.70032.3.766.2012.GZ z dnia 11.09.2012r., PINB.700.694.2012.AP z dnia 30.08.2012r., PINB.70032.3.281.2012.MŁ z dnia 13.04.2012r., PINB.70032.3.710.2012.GZ z dnia 11.09.2012r. oraz 15 losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z potwierdzeniem oddania do użytkowania: z dnia 12.11.2012r. położonego na działce nr 266 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 13.11.2012r. położonego na działce nr 147/3 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 02.11.2012r. położonego na działce nr 341/6 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 22.12.2012r. położonego na działce nr 123 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 15.10.2012r. położonego na działce nr 160 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 13.11.2012r. położonego na działkach nr 457 i nr 458/1 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 25.09.2012r. położonego na działce nr 195 w Pruszczu Gdańskim; z dnia 27.08.2012r. położonego na działce nr 607 w Pruszczu Gdańskim, z dnia

20.02.2013r. położonego na działce 14/10 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 20.04.2012r. położonego na działce nr 55 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 04.07.2012r. położonego na działce 343 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 13.03.2012r. położonego na działce 152/2 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 18.04.2012r. położonego na działce 14/12 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 17.04.2012r. położonego na działce nr 434 w Pruszczu Gdańskim, z dnia 29.03.2012r. położonego na działce nr 287/4.

W oparciu o informacje w sprawie podatku od nieruchomości i decyzje wymiarowe ustalono, że w/wym. nieruchomości zostały w 2013 roku objęte podatkiem od nieruchomości.

3.2.10.3. Ewidencja geodezyjna

Gmina Miejska Pruszcz Gdański posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów posiadanych przez podatników, ponadto otrzymuje informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Informacje uzyskane z ewidencji gruntów i budynków znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego opisanej w punkcie 3.2.2., 3.2.3. i 3.2.4. niniejszego protokołu.

3.2.10.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych wykazów z komputerowej bazy danych pojazdów, ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, przesyłanych do Urzędu.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o nabyciu i zbyciu pojazdów w miesiącu październiku (informacja nr KO.5410-2679.2013.AP z dnia 06.11.2013r., wpłynęła do Urzędu w dniu 07.11.2013r.) i w miesiącu wrześniu (informacja nr KO.5410.2314.2013.AP z dnia 03.10.2013r. wpłynęła do Urzędu w dniu 08.10.2013r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych dotyczących w/wym. pojazdów prawidłowo wyliczono należny podatek,
- wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2013, co opisano poniżej:
- **nr konta podatnika 26684** – w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 1EC6 – z informacji podatkowej przekazanej ze Starostwa Powiatowego wynika, iż podatnik nabył pojazd w dniu 15.10.2013r., natomiast w deklaracji na podatek od

środków transportowych na 2013 rok złożonej przez podatnika, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego (wpływ do Urzędu w dniu 16.12.2013r.) podatnik wykazał datę nabycia pojazdu – 25.08.2000r. W trakcie trwania bieżącej kontroli podatnik w dniu 31.03.2013r. złożył korektę deklaracji dokonując prawidłowego wpisu nabycia pojazdu.

- **nr konta podatnika 105** – w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 2EE1 w dniu 07.10.2013r. – właściciel pojazdu złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2013 w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego w dniu 20.11.2013r., tj. 30 dni po terminie;
- **nr konta podatnika 26657** – w przypadku zbycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 64XK – właściciel pojazdu złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2013, w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego, w dniu 03.12.2013r. tj. 47 dni po terminie. (wezwanie nr RPO 3124.101.2013 z dnia 22.11.2013r. do złożenia deklaracji);
- **nr konta podatnika 26687** – w przypadku nabycia pojazdu w dniu 12.09.2013r. o numerze rejestracyjnym GDA 3CH3 – właściciel pojazdu złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2013, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego, w dniu 30.12.2013r. tj. 95 dni po terminie. (wezwanie nr RPO 3124.87.2013 z dnia 18.10.2013r. do złożenia deklaracji, postanowienie nr RPO 3124/26/P/2013 z dnia 06.12.2013r. o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego).

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W 2013 roku Burmistrz nie wydał decyzji w sprawie zwolnienia i udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. *o podatku rolnym* oraz w sprawie przyznania ulgi żołnierskiej, inwestycyjnej.

3.2.11.1. Opłata prolongacyjna

Uchwałą Rady Miasta Pruszcz Gdański nr LVI/402/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu miasta Pruszcz Gdański. Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości 30% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Ustalono, że we wszystkich wydanych ww. decyzjach opłatę prolongacyjną obliczono w prawidłowej wysokości.

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

❖ Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego.

❖ Podatek rolny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego.

❖ Podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013 roku wykazano:

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie **1.264.759,47 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości

- kwota **1.001.469,77 zł** – (dla osób prawnych w wysokości 676.354,67 zł i osób fizycznych w wysokości 325.115,10 zł), która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „SYGNITY” wg stanu na dzień 31.12.2013r.

podatek od środków transportowych

- kwota **263.289,97 zł** (dla osób prawnych – 165.889,18 zł, dla osób fizycznych – 97.400,52 zł), która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „SYGNITY” wg stanu na dzień 31.12.2013r.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie **76.696,48 zł** w podatku od nieruchomości (osoby prawne), wynikające ze zwolnień określonych w podjętej przez Radę Miasta uchwale nr XXI/217/2012 z dnia 26 września 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (kwota została ustalona w przypadku osób prawnych na podstawie złożonych deklaracji), w tym:

- na działalność sportową i kulturalną w kwocie 76.696,48 zł.

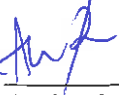
Ustalono, że w 2013 roku Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wydał 10 decyzji, w tym:

- 1 w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości o numerze RPO.3120.86.2013 z dnia 23 maja 2013r, za lata 2009 – 2012 wraz z odsetkami w kwocie 1.115,80 zł. Termin płatności odroczone do dnia 31 lipca 2013r. Opłata prolongacyjna w kwocie 8,00 zł.

- 2 w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości o numerach:
 - RPO.3120.84.2013 z dnia 09 maja 2013r. – rozłożenie zaległości podatkowej na raty za lata 1994 – 2000 wraz z odsetkami w kwocie 35.025,00 zł, opłata prolongacyjna w kwocie 1.177,00 zł. Wniosek z dnia 11.04.2013r.
 - RPO.3120.199.2013 z dnia 16 grudnia 2013r. – rozłożenie na raty spłaty zaległości podatkowych za lata 2011 – 2013 wraz z odsetkami w kwocie 748,16 zł, opłata prolongacyjna w kwocie 6,00 zł. Wniosek złożono w dniu 10.12.2013r.
- 1 w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych o numerze **RPO.3124.58.2013** z dnia 18 lipca 2013r. – odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej za lata 2008 – 2013 wraz z odsetkami w kwocie 28.720,00 zł. Opłata prolongacyjna w kwocie 262,00 zł.
- 3 w sprawie rozłożenia na raty spłaty zaległości podatku od środków transportowych o numerach:
 - RPO.3124.111.2013 z dnia 13 grudnia 2013r. – rozłożenie na raty zaległości podatkowej za lata 2010 – 2012 wraz z odsetkami w kwocie 3.146,00 zł, opłata prolongacyjna w kwocie 57,00 zł. Wniosek złożono w dniu 06.12.2013r.,
 - RPO.3124.90.2013 z dnia 23 października 2013r. – rozłożenie na raty spłaty zaległości podatkowej za lata 2010 – 2013 wraz z odsetkami podatkowymi w kwocie 7.605,00 zł, opłata prolongacyjna w kwocie 132,00 zł. Wniosek złożono w dniu 14.10.2013r.
 - RPO.3124.81.2013 z dnia 10 października 2013r. – rozłożenie na raty spłaty zaległości podatkowej za lata 2008 – 2010 wraz z odsetkami w kwocie 8.429,00 zł, umorzenie odsetek podatkowych za lata 2008 – 2010 w kwocie 2.937,00 zł, opłata prolongacyjna w kwocie 156,00 zł. Wniosek złożono w dniu 09.09.2013r.
- 1 w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 15.923,57 zł w podatku od nieruchomości o numerze RPO.3120.93.2013 z dnia 27 czerwca 2013r. wydana na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy z dnia 24 kwietnia 2013r., sygn. akt VI GUp 2/09 o ukończeniu postępowania upadłościowego Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego „STALBUD” Spółka z o.o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje. Ustalono, że w wydanych decyzjach opłatę prolongacyjną obliczono w prawidłowej wysokości.

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy wydał 2 decyzje, które nie są zgodne z wnioskiem złożonym przez podatnika o umorzenie zaległości, tj.:





- w dniu 03.07.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowych za lata 2011 – 2012. Organ podatkowy wydał **decyzję nr RPO.3120.116.2013** w dniu 12 lipca 2013r. o rozłożeniu na raty spłaty zaległości podatkowych za lata 2011 – 2012, umorzeniu odsetek podatkowych w łącznej kwocie 191,00 zł naliczonych od zaległości podatkowych, opłata prolongacyjna w kwocie 15,00 zł.

Kserokopia decyzji nr RPO.3120.116.2013 z dnia 12 lipca 2013r. oraz wniosek podatnika z dnia 03.07.2013 stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 13 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- w dniu 17.01.2013r. podatnik złożył wniosek z prośbą o umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych za lata 2008 – 2011. Organ podatkowy wydał **decyzję nr RPO.3124.4.2013** w dniu 21 stycznia 2013r. o rozłożeniu na raty spłaty zaległości podatkowej za lata 2008 – 2011 w kwocie 3.183,00 zł, umorzenie w całości odsetek podatkowych naliczonych od zaległości podatkowych za lata 2008 – 2011. Opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości 132,00 zł.

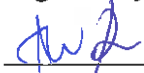
Kserokopia decyzji nr RPO.3124.4.2013 z dnia 21 stycznia 2013r. oraz wniosek podatnika z dnia 03.07.2013 stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 13 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 15.923,57 zł, w tym podatek od nieruchomości 15.923,57 zł;
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 20.728,02 zł, w tym w podatku od nieruchomości 6.420,02 zł, w podatku od środków transportowych 14.308,00 zł.

Zarządzeniem nr 453/2006 z dnia 19 maja 2006r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wprowadził zasady podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej.

W trakcie kontroli ustalono, że wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat,



udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł oraz którym udzielono pomocy publicznej udzielono pomocy publicznej w 2013 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta w BIP w dniu 29.04.2014r.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W kontrolowanym okresie, tj. od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r., obowiązywała uchwała nr XXIX/281/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, ustalająca stawkę procentową opłaty adiacenckiej dotyczącej wzrostu wartości nieruchomości położonych w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, na skutek podziału nieruchomości, dokonanej na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania wieczystego, wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 04.05.2013r. Nr 61, poz. 1189.

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego w roku 2013 wydał 1 decyzję nr GT.3134.3.2.2013 z dnia 28 marca 2013r. w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Powyższą Decyzją ustalono opłatę adiacencką w wysokości 2.179,80 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału, położonej przy ul. Powstańców Warszawy w Pruszcze Gdańskim, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 342 w obr. 16, zapisanej w KW GD1G/00200607/0 (opłata 30% x 7.266,00 zł – wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 05 marca 2013r.). Opłatę adiacencką należało wpłacić na konto Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (18.04.2013r.). Operat szacunkowy został podpisany przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 05 marca 2013r. Opłata wpłynęła na konto Urzędu po wyznaczonym terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki.

Informację dotyczącą działań Miasta w zakresie ustalania opłaty adiacenckiej przedstawiła Kierownik Referatu Gospodarki Terenami – Pani Jadwiga Michałkiewicz, z której wynika, że: cyt. „W Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański obowiązująca jest uchwała o naliczaniu opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości i jest przestrzegana poprzez wydawanie stosownych decyzji administracyjnych. Opłaty adiacenckiej z tytułu scalania i podziału działek oraz uzbrojenia nieruchomości w infrastrukturę techniczną, nie są naliczane, ponieważ Rada Miasta nie podjęła uchwał o ich stosowaniu. Miasto Pruszcz Gdański w latach 1990-1993 zostało skanalizowane, a więc nie można było w kolejnych

latach obciążać dodatkowym kosztem mieszkańców (obowiązujący 3 letni termin opłaty od odbioru prac). Wykonywane remonty dróg (zmiana nawierzchni) nie powoduje wzrostu wartości określonej w ustawie, jak przy nowych drogach. Sieci energetyczne i gazowe wykonują firmy dystrybucyjne na własny koszt. Dodatkowo koszty analiz i operatów byłyby wyższe niż ewentualna opłata adiacencka. Te wszystkie uwarunkowania były rozpatrywane przez Zarząd Miasta i Komisje Rady już w latach 1994-2000, co skutkowało nie podejmowaniem uchwały zobowiązującej dla Burmistrza w powyższej sprawie. Obecnie wykonywane roboty drogowe są w zdecydowanej większości modernizacją starych dróg pokrytych płytami a stare sieci są wymieniane na nowe (Instalacji wodnej i kanalizacji). Reasumując, podjęcie takiej uchwały naraziłoby Gminę Miejską na koszty bez większych szans ich odzyskania”. Niniejsza informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 14 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W 2013 roku w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” Miasto Pruszcz Gdański uzyskało dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 20.142,81 zł.

3.2.14. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r.

W kontrolowanym okresie Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wydał 3 decyzje o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem, na przedmiotowy teren, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Pruszcz Gdański „Rejon ul. Powstańców Warszawy” zatwierdzonego uchwałą nr XVI/158/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 20.02.2008r. o numerach:

- PR.6725.4.2.2013 z dnia 28 lutego 2013r., w której ustalono opłatę w wysokości 230,40 zł (30%), opłatę należało wnieść 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna (05.04.2013r.),
- PR.6725.42.2.2012 z dnia 10 stycznia 2013r., w której ustalono opłatę w wysokości 309,30 zł (30%), opłatę należało wnieść 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna (16.02.2013r.),
- PR.6725.41.2.2012 z dnia 10 stycznia 2013r., w której ustalono opłatę w wysokości 272,10 zł (30%), opłatę należało wnieść 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna (16.02.2013r.).

oraz 2 decyzje na wniosek właściciela przed zbyciem nieruchomości, które miały charakter informacyjny, opłaty nie były wymagalne, o numerach:

- PR.6725.5.4.2013 z dnia 18 marca 2013r.,
- PR.6725.5.5.2013 z dnia 02 kwietnia 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w decyzjach opłatę planistyczną ustalono w prawidłowej wysokości na podstawie operatów szacunkowych.
- wysokość opłaty ustalona była prawidłowo z zastosowaniem stawki określonej przez Radę Gminy w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, jako określony procent wzrostu wartości nieruchomości,
- gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zawiadamiała osoby będące stronami w sprawie o wszczęciu postępowania i możliwością wypowiedzenia się w sprawie i zapoznania z dokumentami,
- postępowanie prowadzone było w oparciu o przepisy zawarte w Ordynacji podatkowej,
- od nieterminowych wpłat naliczano odsetki w prawidłowej wysokości.

Ponadto, kontrolujący w dniu 10.04.2013r. wystosowali do Kierownika referatu planowania i rozwoju Pani Ilony Nitki pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji w następującej sprawie:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2009r. i obowiązywały w roku 2013,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2013?
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Miasta podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 10.04.2013r. przez Kierownika referatu planowania i rozwoju Panią Ilonę Nitkę wynika, że:

- na podstawie zarejestrowanych aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego w 2013 roku stwierdzono, 34 transakcje dotyczą nieruchomości, dla których obowiązywały miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie po 01.01.2013 roku,
- z żadnych z analizowanych przypadków nie nastąpił wzrost wartości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w związku z czym nie naliczono opłaty planistycznej,
- w analizowanym okresie tj. w 2013 roku, nie wypłacono odszkodowania, nie wykupiono nieruchomości lub jej części i nie dokonano zmiany w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiany,
- w analizowanym okresie tj. w 2013 roku, nie wpłynął żaden wniosek o wypłatę odszkodowań z tytułu obniżenia wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, w związku z powyższym Rada Miasta nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą.

Powyższa informacja wraz z wyszczególnieniem uchwał w formie tabelarycznej w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2013r. i obowiązywały w roku 2013 stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 15 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W 2013 roku w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” Gmina Miejska Pruszcz Gdański uzyskała dochody z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 31.291,80 zł.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W 2013 roku Miasto Pruszcz Gdański nie realizowało dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XVIII203/2013 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 26 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowego pasa drogowego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02 lipca 2012r. poz. 2205.

W powyższej uchwale ustalono następujące stawki opłaty:

- za każdy dzień zajęcia 1 m² pasa drogowego dla dróg, dla których zarządcą jest Burmistrz Pruszcza Gdańskiego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym lub w celach innych niż wymienione w powyższej uchwale:
 - do 20% zajmowanej szerokości jezdni – 7,00 zł,
 - od 20% do 50% zajmowanej szerokości jezdni – 8,00 zł,
 - od 50% zajmowanej szerokości jezdni – 9,00 zł,
 - za chodnik, ścieżki rowerowe, ciągi pieszo-rowerowe – 8,00 zł,
 - za pobocze – 3,00 zł,

Powyższe stawki obniża się o 50% dla dróg nieutwardzonych.

- roczne stawki opat za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia:
 - za umieszczenie w pasie drogowym – 100,00 zł,
 - za umieszczenie na obiektach inżynierskich – 200,00 zł,
- za każdy dzień zajęcia 1 m² pasa drogowego na cele handlowe i usługowe – 3,00 zł.

1. Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2013 wydano łącznie 156 decyzji, z czego:

- 52 decyzje dotyczące zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia w nim robót,
- 44 decyzje zezwalające na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- 51 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego na cele handlowe.

Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły w 2013r. kwotę 300.631,13 zł i klasyfikowane były w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

2. Kontrolą objęto wybranych losowo 29 decyzji wydanych w 2013 roku, w tym:

- 19 decyzji dotyczących zezwolenia na prowadzenie robót w pasie drogowym o numerach: GK/15/Z-6-1/13 z dnia 18.04.2013r., GK/17/Z-7-1/13 z dnia 18.04.2013r., GK/20/Z-8-1/13 z

dnia 08.05.2013r., GK/22/Z-9-1/13 z dnia 15.05.2013r., GK/26/Z-11-1/13 z dnia 16.05.2013r., GK/30/Z-13-1/13 z dnia 27.05.2013r., GK/34/Z-15-1/13 z dnia 03.06.2013r., GK/37/Z-18-1/13 z dnia 07.06.2013r., GK/43/Z-20-1/13 z dnia 13.06.2013r., GK/46/Z-22-1/13 z dnia 04.07.2013r., GK/53/Z-23-1/13 z dnia 11.07.2013r. GK/57/Z-25-1/13 z dnia 17.07.2013r., GK/68/Z-30-1/13 z dnia 01.08.2013r., GK/65/Z-28-1/13 z dnia 31.07.2013r., GK/73/Z-32-1/13 z dnia 26.08.2013r., GK/84/Z-41-1/13 z dnia 02.10.2013r., GK/86/Z-42-1/13 z dnia 02.10.2013r., GK/133/Z-44-1/13 z dnia 30.10.2013r., GK/148/Z-47-1/13 z dnia 20.11.2013r.,

- 10 decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o numerach: GK/54/U-26-1/13 z dnia 11.07.2013r., GK/58/U-28-1/13 z dnia 17.07.2013r., GK/64/U-30-1/13 z dnia 30.07.2013r., GK/69/U-32-1/13 z dnia 01.08.2013r., GK/66/U-31-1/13 z dnia 31.07.2013r., GK/74/U-34-1/13 z dnia 26.08.2013r., GK/85/U-37-1/13 a dnia 02.10.2013r., GK/87/U-38-1/13 z dnia 02.10.2013r., GK/134/U-40-1/13 z dnia 30.10.2013r., GK/149/U-42-1/13 z dnia 21.11.2013r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono, że:

- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa składali wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.
- wnioski o udzielenie zezwolenia spełniały warunki określone w § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004r. w *sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (Dz. U. z dnia 19 czerwca 2004r. Nr 140, poz. 1481),
- zarządca drogi pobierał opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości i na zasadach określonych przepisami art.40 ust. 8-10 ustawy *o drogach publicznych* z dnia 21 marca 1985r. (tekst jednolity z dnia 25.01.2007r. Dz. U. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.),
- opłaty za pierwszy rok umieszczania urządzenia w pasie drogowym dokonywano w terminie określonym w art. 40 ust.13 w/wym. ustawy, a opłatę roczną z lat poprzednich za 2013 rok w terminie do dnia 15 stycznia 2013r. za rok z góry.

3.2.17. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2013 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Miasta Pruszcz Gdański ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży na terenie Miasta Pruszcz Gdański uchwałami o numerach:

- XXVIII/271/2009 z dnia 25 lutego 2009r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie Miasta Pruszcz Gdański miejsc sprzedaży napojów alkoholowych,
- XXXVII/290/2001 z dnia 29 sierpnia 2001r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży dla Miasta Pruszcz Gdański:
 - 30 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- XXIV/234/2008 z dnia 29 października 2008r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla Miasta Pruszcz Gdański:
 - 65 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym „Rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych” ustalono, że w roku 2013 wydano 118 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 102 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

W „PARPA-G1 Rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2013 roku” wykazano, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 101 (stan na dzień 31.12.2013r.), w tym:

- 67 z napojami alkoholowymi przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 34 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto 55 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (ze 118 ogółem wydanych) o numerach: 353/II/C, 375/II/B i 520/II/A z dnia 28 czerwca 2013r., 511/II/A z dnia 31 stycznia 2013r., 501/I/A z dnia 28 stycznia 2013r., 505/I/A z dnia 31 stycznia 2013r., 350/II/B i 492/II/A z dnia 31 grudnia 2013r., 521/II/A z dnia 28 czerwca 2013r., 527/II/A z dnia 10 września 2013r., 522/II/A z dnia 05 lipca 2013r., 342/II/C, 363/II/B i 507/II/A z dnia 31 stycznia 2013r., 344/I/C, 366/I/B i 510/I/A z dnia 31 stycznia 2013r., 358/I/C, 379/I/B i 528/I/A z dnia 25 września 2013r., 355/I/C, 376/I/B i 524/I/A z dnia 30 lipca 2013r., 519/I/A z dnia 14 czerwca 2013r., 341/I/C, 364/I/B i 508/I/A z dnia 31 stycznia 2013r.,

333/I/C, 354/I/B i 496/I/A z dnia 24 stycznia 2013r., 3562/I/C, 374/I/B i 518/I/A z dnia 10 kwietnia 2013r., 336/I/C, 357/I/B, 499/I/A z dnia 24 stycznia 2013r., 365/I/C, 386/I/B z dnia 12 grudnia 2013r., 363/I/C, 384/I/B i 533/I/A z dnia 29 listopada 2013r., 361/I/C, 382/I/B i 531/I/A z dnia 23 października 2013r., 357/I/C, 378/I/B i 526/I/A z dnia 16 sierpnia 2013r., 351/I/C, 373/I/B i 517/I/A z dnia 29 marca 2013r., 364/I/C i 385/I/B z dnia 02 grudnia 2013r., 334/I/C i 355/I/B z dnia 24 stycznia 2013r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłaty naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pruszczu Gdańskim,
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (j.t. Dz. U.2007.70.473), tj. do dnia 31 stycznia 2012r.,
- w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano zezwolenia na czas oznaczony nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zezwolenia wydano na czas oznaczony nie krótszy niż 2 lata.

Dodatkowo kontroli poddano wszystkie wydane w roku 2013 zezwolenia jednorazowe (3) na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: 1/2013 z dnia 07 czerwca 2013r, 2/2013 z dnia 26 lipca 2013r., 3/2013 z dnia 26 lipca 2013r.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2013 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości.

Opłaty za wydanie zezwoleń obliczone zostały w prawidłowej wysokości oraz wnoszono na rachunek Urzędu Miasta przed odebraniem lub w dniu odebrania zezwolenia.





Ponadto ustalono, że w roku 2013 nie wydano żadnej decyzji w sprawie cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Stwierdzono natomiast, że Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wydał ogółem 23 decyzje dotyczące wygaśnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 8 decyzji dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży (sklepy) oraz 9 decyzji dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży (lokale), w związku z likwidacją punktu sprzedaży,
- 4 decyzje dotyczące zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży (sklepy) oraz 2 decyzje dotyczące zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z nie złożeniem do dnia 31 stycznia pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim i niedokonania opłaty za korzystanie z zezwoleń w wysokości i terminie określonym w art. 18, ust. 2, pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi.

W 2013 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w wysokości 676.931,14 zł. co stanowiło 99,99% planu dochodów (677.000,00 zł).

3.2.18. Opłata skarbową

W 2013 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” w kwocie 762.977,39 zł.

3.2.19. Opłata produktowa

W 2013 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty produktowej.

3.2.20. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności z tytułu podatków podlegających windykacji w Urzędzie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. przedstawiono w tabeli poniżej:





Podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2013r.	Wpłaty bieżące w ciągu roku	Wpłaty zaległe w ciągu roku	Stan na 31.12.2013r.
1.	Podatek rolny od osób prawnych	5.100,00	13.420,44	5.100,00	7.774,56
2.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	665.766,86	14.158.656,23	456.742,16	636.690,33
3.	Podatek leśny od osób prawnych	0,00	1.517,00	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	83.571,40	497.379,00	1.275,00	95.430,20
5.	Podatek rolny od osób fizycznych	1.298,82	33.376,66	431,60	1.802,07
6.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	866.639,05	4.304.493,16	237.482,12	919.331,90
8.	Podatek leśny od osób fizycznych	0,00	3,00	0,00	0,00
9.	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	82.606,33	288.041,19	23.599,35	118.327,09
Razem		1.704.982,46	19.296.886,68	724.630,23	1.779.356,15

W celu skutecznej windykacji w 2012 roku wystawiono ogółem:

- 3.689 upomnień na zaległości podatkowe dla osób fizycznych:
 - w podatku od nieruchomości 3.555 upomnień,
 - w podatku rolnym 66 upomnień,
 - w podatku od środków transportowych 68 upomnień,
 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 2 upomnienia,
- 239 upomnień na zaległości podatkowe dla osób prawnych:
 - w podatku od nieruchomości 219 upomnień,
 - w podatku rolnym 3 upomnienia,
 - w podatku od środków transportowych 17 upomnień,
- 354 tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe dla osób fizycznych:
 - w podatku od nieruchomości 308 tytułów wykonawczych,
 - w podatku rolnym 7 tytułów wykonawczych,
 - w podatku od środków transportowych 38 tytułów wykonawczych,
 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 1 tytuł wykonawczy,
- 59 tytułów wykonawczych upomnień na zaległości podatkowe dla osób prawnych:
 - w podatku od nieruchomości 219 tytułów wykonawczych,
 - w podatku rolnym 3 tytuły wykonawcze,

- w podatku od środków transportowych 8 tytułów wykonawczych,
- w podatku rolnym 3 tytuły wykonawcze,

Wykaz należności gminy miejskiej z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i podatku od środków transportowych wg stanu na dzień 31.12.2013r. oraz wykaz wybranych podatników dotyczący stanów zaległości i upomnień stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 16 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2013 roku na terenie Miasta Pruszcz Gdański obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad zasady gospodarowania nieruchomościami:

- uchwała nr XXXVIII/387/2005 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7 grudnia 2005r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański,
- uchwała nr XXXIV/323/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rzecz najemców,
- zarządzenie nr 458/2009 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 22 lipca 2009r. w sprawie określenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański;

Zarządzeniem nr 41/2011 z dnia 24 stycznia 2011r. i zarządzeniem nr 51/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie zmiany załącznika zarządzenia nr 458/2009 zmieniono stawki czynszu dzierżawnego.

- Uchwała nr XXXVI/345/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2 września 2009r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania oraz użyczenia nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości,
- uchwała nr XLVIII/458/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22 września 2010r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych, budynków mieszkalnych w zabudowie szeregowej oraz budynków, w których znajduje się tylko jeden lokal mieszkalny,
- uchwała nr VI/56/2011 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 20 kwietnia 2011r. w sprawie ustalenia zasad umieszczania znaków reklamowych na gruntach, budynkach

i obiektach stanowiących własność komunalną Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz zasad określania opłat z tego tytułu,

- uchwała nr XI/136/2011 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7 grudnia 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy ustalaniu opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, przysługujące osobom fizycznym i osobom prawnym, w tym spółdzielniom mieszkaniowym.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w badanym okresie Miasto Pruszcz Gdański uzyskało dochody z majątku sklasyfikowane w rozdziałach i paragrafach:

- 02095 § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w kwocie 150,11 zł,
- 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w kwocie 836.925,77 zł,
- 70005 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 565.437,70 zł,
- 70005 § 076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w kwocie 329.546,21 zł,
- 70005 § 077 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego” w kwocie 7.735.602,28 zł,
- 70005 § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 339,75 zł.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego

W 2013 roku Miasto Pruszcz Gdański sprzedało 20 działek w drodze ustnego przetargu nieograniczonego. Kontrolą objęto sprzedaż wszystkich nieruchomości gruntowych, a wyniki zawarto w poniższych tabelach.

AW P

M

P

Nr działki powierzchnia Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady	355/6 – 0,0799ha Pruszcze Gdański	355/7 – 0,0787ha Pruszcze Gdański	2001/5 – 0,5379ha Pruszcze Gdański	24/66 – 0,0018ha Pruszcze Gdański	24/67 – 0,0018ha Pruszcze Gdański
	Uchwała nr XLII/398/2010 Rady Miasta Pruszcze Gdański z dnia 10.03.2010r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę mieszkaniowo-usługową		Uchwała nr XXVIII/263/2009 Rady Miasta Pruszcze Gdański z dnia 25.02.2009r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę usługową	Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcze Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami	
Tryb	III przetarg	III przetarg	II Przetarg	III Przetarg	III Przetarg
Operat szacunkowy Wycena	16.01.2013r. 140.000,00	16.01.2013r. 138.000,00	13.02.2013r. 2.044.000,00 ¹	15.01.2013r. 4.968,00	15.01.2013r. 4.968,00
Wykaz nieruchomości	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	25.02.2013r. – UM 25.02.2013r. – prasa 25.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM
Ogłoszenie	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	18.07.2013r. – UM 18.07.2013r. – prasa 18.07.2013r. – strona internetowa UM	19.08.2013r. – UM 19.08.2013r. – prasa 19.08.2013r. – strona internetowa UM	19.08.2013r. – UM 19.08.2013r. – prasa 19.08.2013r. – strona internetowa UM
Postąpienie 1%	1.410,00	1.390,00	17.500,00	60,00	60,00
Wadium 10%/ Termin wnoszenia / Wpłata	14.100,00 20.05.2013r. 17.05.2013r.	13.900,00 20.05.2013r. 17.05.2013r.	175.000,00 16.09.2013r./ 12.09.2013r.	510,00 16.08.2013r./ ² 16.09.2013r.	510,00 16.08.2013r./ ² 16.09.2013r.
Cena wywoławcza	141.000,00	139.000,00	1.750.000,00	5.100,00	5.100,00
Przetarg	23.05.2013r.	23.05.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.
Protokół	23.05.2013r.	23.05.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.
Cena sprzedaży/ Zapłata	142.410,00 zł + VAT 21.064,30 - 10.07.2013r. 140.000,00 - 17.07.2013r. 14.100,00 - 17.05.2013r. (wadium)	140.390,00 zł + VAT 113.779,70 - 18.06.2013r. 45.000,00 - 11.07.2013r. 13.900,00 - 17.05.2013r. (wadium)	1.767.500,00 zł + VAT 1.999.025,00 - 26.09.2013r. 175.000,00 - 12.09.2013r. (wadium)	10.320,00 zł + VAT 11.673,60 - 16.10.2013r. 1.020,00 - 16.09.2013r. (wadium)	
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 4942/2013 z dnia 22.07.2013r./ 175.164,30 zł	Rep A nr 4725/2013 z dnia 16.07.2013r./ 172.679,70 zł	Rep A nr 6913/2013 z dnia 27.09.2013r./ 2.174.025,00 zł	Rep A nr 7521/2013 z dnia 17.10.2013r./ 12.693,60 zł	

¹ Na wniosek Komisji Przetargowej z dnia 01.07.2013r. decyzją Burmistrza Pruszcza Gdańskiego zmniejszono dla działki nr 2001/5 cenę wywoławczą do kwoty 1.750.000,00 zł.

² Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika Referatu Gospodarki Terenami P. Jadwigi Michałkiewicz, stanowiącym materiał roboczy ujęty pod poz. 17 w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kontroli, w ogłoszeniu z 19.08.2013r. omyłkowo wpisano termin wpłaty na dzień 16 sierpnia 2013r. Pomyłka została zauważona i poprawiona na tablicy ogłoszeń, natomiast pracownik merytoryczny, tj. P. Honorata Groszkowska obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim, odpowiedzialna za zachowanie procedur nie sprostowała pomyłki w ogłoszeniu w internecie i w gazecie, pomimo otrzymania polecenia.

Nr działki powierzchnia	1/92 – 0,6377ha Pruszcz Gdański	15/11 – 0,0125ha Pruszcz Gdański	2/30 – 0,2030ha Pruszcz Gdański	2/31 – 0,2075ha Pruszcz Gdański	2/32 – 0,2407ha Pruszcz Gdański
Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady	Uchwała nr XVIII/205/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 26.06.2012r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszcze Gdańskim pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną i usługową	Uchwała nr X XIII/252/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 12.12.2012r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszcze Gdańskim pod zabudowę mieszkaniowo-usługową	Uchwała nr XXVII/273/2013 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 27.02.2013r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszcze Gdańskim pod zabudowę mieszkaniową		
Tryb	III Przetarg	III przetarg	I przetarg	I przetarg	I przetarg
Operat szacunkowy Wycena	08.08.2012r. 1.850.000,00	23.02.2013r. 74.000,00	07.05.2013r. 487.000,00	07.05.2013r. 498.000,00	07.05.2013r. 578.000,00
Wykaz nieruchomości	16.08.2012r. – UM 16.08.2012r. – prasa 16.08.2012r. – strona internetowa UM	08.03.2013r. – UM 08.03.2013r. – prasa 08.03.2013r. – strona internetowa UM	05.06.2013r. – UM 05.06.2013r. – prasa 05.06.2013r. – strona internetowa UM	05.06.2013r. – UM 05.06.2013r. – prasa 05.06.2013r. – strona internetowa UM	05.06.2013r. – UM 05.06.2013r. – prasa 05.06.2013r. – strona internetowa UM
Ogłoszenie	06.06.2013r. – UM 06.06.2013r. – prasa 06.06.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	18.07.2013r. – UM 18.07.2013r. – prasa 18.07.2013r. – strona internetowa UM	18.07.2013r. – UM 18.07.2013r. – prasa 18.07.2013r. – strona internetowa UM	18.07.2013r. – UM 18.07.2013r. – prasa 18.07.2013r. – strona internetowa UM
Postąpienie 1%	12.000,00	760,00		15.660,00	
Wadium 10%/	120.000,00	7.600,00		156.600,00	
Termin wnoszenia /	05.08.2013r. ¹	20.05.2013r./		16.09.2013r.	
Wpłata	02.08.2013r.	20.05.2013r.		13.09.2013r.	
Cena wywoławcza	1.200.000,00 ²	76.000,00		1.566.000,00	
Przetarg	08.08.2013r.	23.05.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.	19.09.2013r.
Protokół	08.08.2013r.	23.05.2013r.		19.09.2013r.	
Cena sprzedaży/ Zapłata	1.212.000,00 zł + VAT 1.370.760,00 - 02.09.2013r. 120.000,00 - 02.08.2013r. (wadium)	76.760,00 zł + VAT 86.814,80 - 20.06.2013r. 7.600,00 - 20.05.2013r. (wadium)		1.581.660,00 + VAT 09.10.2013r. - 1.788.841,80 156.600,00 - 13.09.2013r. (wadium)	
Akt notarialny/ cena brutto	Rep. A nr 7372/2013 z dnia 03.09.2013r./ 1.490.760,00 zł	Rep. A nr 3894/2013 z dnia 21.06.2013r./ 94.414,80 zł		Rep. A nr 8628/2013 z dnia 10.10.2013r./ 1.945.441,80	

¹ Termin wniesienia wadium z 20.05.2013r. na 05.08.2013r. został sprostowany w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w UM, prasie i BIP-e w dniu 22.07.2013r.

² Na wniosek Komisji Przetargowej z dnia 18.03.2013r. po I przetargu i z dnia 28.05.2013r. po II przetargu, w wyniku których nie znaleziono nabywcy, decyzyją Burmistrza Pruszcza Gdańskiego zmniejszono dla działki nr 1/92 cenę wywoławczą odpowiednio do kwoty 1.600.000,00 zł i 1.200.000,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański

Nr działki powierzchnia	1192/3 – 0,2619ha Pruszcz Gdański	1192/4 – 0,2720ha Pruszcz Gdański	24/43 – 0,0018ha Pruszcz Gdański	24/44 – 0,0018ha Pruszcz Gdański	24/45 – 0,0018ha Pruszcz Gdański
Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady	Uchwała nr X VII/175/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszcz Gdańskim pod zabudowę mieszaniową (oraz zmiana do tej uchwały wprowadzona uchwałą nr XIX/194/2008 z dnia 18.06.2008r.)		Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszcz Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami		
Tryb	I przetarg	I przetarg	III przetarg	III przetarg	III przetarg
Operat szacunkowy Wycena	14.02.2013r. 650.000,00	14.02.2013r. 675.000,00	15.01.2013r. 4.968,00	15.01.2013r. 4.968,00	15.01.2013r. 4.968,00
Wykaz nieruchomości	25.02.2013r. – UM 25.02.2013r. – prasa 25.02.2013r. – strona internetowa UM		05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM
Ogłoszenie	25.04.2013r. – UM 25.04.2013r. – prasa 25.04.2013r. – strona internetowa UM		22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	05.07.2013r. – UM 05.07.2013r. – prasa 05.07.2013r. – strona internetowa UM
Postąpienie 1% Wadium 10% Termin wnoszenia / Wpłata	6.510,00 65.100,00 24.06.2013r. 24.06.2013r.	6.760,00 67.600,00 24.06.2013r. 24.06.2013r.	60,00 510,00 20.05.2013r. 20.05.2013r.	60,00 510,00 20.05.2013r. 20.05.2013r.	60,00 510,00 05.08.2013r. 05.08.2013r.
Cena wywoławcza	651.000,00	676.000,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Przetarg	27.06.2013r.	27.06.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	05.08.2013r.
Protokół	27.06.2013r.	27.06.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	05.08.2013r.
Cena sprzedaży/ Zapłata	1.340.270,00 + VAT 1.515.832,10 - 29.07.2013r. 132.700,00 - 24.06.2013r. (wadium)		5.160,00 + VAT 5.836,80 - 20.06.2013r. 510,00 - 20.05.2013r. (wadium)	5.160,00 + VAT 5.836,80 - 20.06.2013r. 510,00 - 20.05.2013r. (wadium)	5.160,00 + VAT 5.836,80 - 05.09.2013r. 510,00 - 05.08.2013r. (wadium)
Akt notarialny/ cena brutto	Rep. A nr 5127/2013 z dnia 29.07.2013r./ 1.648.532,10 zł		Rep. A nr 3938/2013 z dnia 21.06.2013r./ 12.693,60 zł		Rep. A nr 6352/2013 z dnia 06.09.2013r./ 6.346,80 zł

Nr działki powierzchnia	85/3 – 0,2754ha Pruszcz Gdański	24/63 – 0,0018ha Pruszcz Gdański	24/64 – 0,0018ha Pruszcz Gdański	24/65 – 0,0018ha Pruszcz Gdański	24/46 – 0,0018ha Pruszcz Gdański
Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady	Uchwała nr XLII/399/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 10.03.2010r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim przeznaczone pod obiekty produkcyjne, składy i magazyny	Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami	Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami	Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami	Uchwała nr XVII/176/2008 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22.04.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Pruszczu Gdańskim pod zabudowę garażami i parkingami
Tryb	III przetarg	III przetarg	III przetarg	III przetarg	III przetarg
Operat szacunkowy	14.07.2012r.	15.01.2013r.	15.01.2013r.	15.01.2013r.	15.01.2013r.
Wycena	366.000,00*	4.968,00	4.968,00	4.968,00	4.968,00
Wykaz nieruchomości	25.07.2013r. – UM 25.07.2013r. – prasa 25.07.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM	05.02.2013r. – UM 05.02.2013r. – prasa 05.02.2013r. – strona internetowa UM
Ogłoszenie	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM	22.04.2013r. – UM 22.04.2013r. – prasa 23.04.2013r. – strona internetowa UM
Postąpienie 1%	3.100,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Wadium 10%/	31.000,00	510,00	510,00	510,00	510,00
Termin wnoszenia /	20.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.
Wpłata	17.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.	20.05.2013r.
Cena wywoławcza	310.000,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Przetarg	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.
Protokół	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.	23.05.2013r.
Cena sprzedaży/ Zapłata	313.100,00 + VAT 354.113,00 - 20.06.2013r. 31.000,00 - 17.05.2013r. (wadium)	15.480,00 + VAT 5.610,00 - 20.05.2013r. 13.430,40 - 20.06.2013r.	15.480,00 + VAT 5.610,00 - 20.05.2013r. 13.430,40 - 20.06.2013r.	5.160,00 + VAT 5.836,80 - 20.06.2013r. 510,00 - 20.05.2013r. (wadium)	5.160,00 + VAT 5.836,80 - 20.06.2013r. 510,00 - 20.05.2013r. (wadium)
Akt notarialny/ cena brutto	Rep. A nr 3900/2013 z dnia 21.06.2013r./ 385.113,00 zł	Rep. A nr 3912/2013 z dnia 21.06.2013r./ 19.040,40 zł	Rep. A nr 3912/2013 z dnia 21.06.2013r./ 19.040,40 zł	Rep. A nr 3888/2013 z dnia 21.06.2013r./ 6.346,80 zł	Rep. A nr 3888/2013 z dnia 21.06.2013r./ 6.346,80 zł

*Na wniosek Komisji Przetargowej z dnia 15.10.2012r. decyzją Burmistrza Pruszcza Gdańskiego zmniejszono dla działki nr 85/3 cenę wywoławczą do kwoty 310.000,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wartość szacunkowa nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami*,
- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym zawierały wszystkie wymagane przepisami informacje,
- w/wym. przetargi przeprowadzała 6-osobowa Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza Pruszcza Gdańskiego nr 30/2010 z dnia 29.12.2010r.,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów zawierały wszystkie wymagane przepisami informacje,
- osoby wchodzące w skład Komisji Przetargowej nie podpisały oświadczeń o niepozostawaniu w stosunku do siebie i członków Komisji osobami bliskimi,
- protokoły przeprowadzonego przetargu zostały podpisane przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu jako nabywcy nieruchomości,
- umowy sprzedaży – akty notarialne zostały podpisane przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

Z informacji złożonej przez P. Jadwigę Michałkiewicz Kierownika Referatu Gospodarki Terenami wynika, że, cyt.: „Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) w § 6 ust. 5 i 6 Referat Gospodarki terenami przed podjęciem decyzji o ogłoszeniu o przetargu analizował i porównywał wartość nieruchomości z aktualną równowartością 100 000 euro. Analiza była przeprowadzana na 7 dni przed ogłoszeniem przetargu. Prace te miały potwierdzenie w podjętych decyzjach Burmistrza o terminie ogłoszenia o przetargach. Komisja Przetargowa w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański na sprzedaż nieruchomości jest powołana zarządzeniem przez Burmistrza. Praktyką było, że przewodnicząca komisji (Kier. Gospodarki Terenami) przeprowadzała szkolenia dla członków komisji (Radni Rady Miasta) informując o procedurach i zasadach obowiązujących przy przetargu a w szczególności o przepisach zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2004r. Od lutego br. w celu sformalizowania w/w zapisu każdorazowo przed rozpoczęciem przetargu członkowie komisji będą składać stosowne oświadczenie.”. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 18 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze ustnego przetargu ograniczonego

W 2013 roku sprzedano 1 nieruchomość w drodze ustnego przetargu nieograniczonego. Rada Miasta Pruszcz Gdański, uchwałą nr XXX/297/2013 z dnia 22.05.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działki niezabudowanej nr 2/3 w obrębie 21 położonej w Pruszczu Gdańskim z przeznaczeniem pod teren komunikacji i infrastruktury, wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze ustnego przetargu ograniczonego działki nr 2/3.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ujęto działkę nr 2/3, wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, stronie internetowej urzędu oraz w ogólnopolskim wydaniu „Gazety Wyborczej” w dniu 5 czerwca 2013r.,
- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości, sporządzonym w dniu 21.02.2013r. wartość działki nr 2/3 określono na kwotę 266.000,00 zł,
- ✓ ogłoszenie z dnia 22.07.2013r. o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, stronie internetowej urzędu oraz w ogólnopolskim wydaniu „Gazety Wyborczej” w dniu 22.07.2013r., sprostowanie treści ogłoszenia (błąd pisarski) zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, stronie internetowej urzędu oraz w ogólnopolskim wydaniu „Gazety Wyborczej” w dniu 30.07.2013r.;
- ✓ w ogłoszeniu zawarto następujące informacje:
 - oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej,
 - nr działki /obręb geodezyjny,
 - powierzchnię w hektarach,
 - opis nieruchomości,
 - formę sprzedaży,
 - cenę wywoławczą nieruchomości (netto),
 - terminy wnoszenia opłat,
- ✓ cena wywoławcza nieruchomości dla działki nr 1192/3 wyniosła 267.000,00 zł netto, minimalne postąpienie ustalono w wysokości 2.670,00 zł, warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na rachunek bankowy Urzędu Miasta, w terminie do dnia 19.08.2013r. Wadium w wysokości 26.700,00 zł wpłynęło na rachunek bankowy UM w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 12.08.2013r. (dowód księg. 07/08/WD/57124/9),





- ✓ przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa w składzie: Przewodniczący, Zastępca Przewodniczącego oraz 4 członków komisji, powołana zarządzeniem Burmistrza Pruszcza Gdańskiego nr 30/2010 z dnia 29.12.2010r.;
- ✓ przetarg ustny ograniczony przeprowadzono w dniu 22 sierpnia 2013r., na który stawili się 1 oferent, z przeprowadzonego przetargu, sporządzono protokół, który został podpisany przez Komisję Przetargową oraz nabywcę nieruchomości wyłonionego w wyniku niniejszego przetargu,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 6460/2013 zawarto w dniu 12.09.2013r., cena nabycia została określona na łączną kwotę 269.670,00 zł netto (331.694,10 zł brutto). Kupujący dokonał wpłaty za nieruchomość w wysokości 304.994,10 zł w dniu 10.09.2013r., do ceny nabycia zaliczono wpłacone przez nabywcę w dniu 12.08.2013r. wadium w kwocie 26.700,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W 2013 roku sprzedano 4 nieruchomości gruntowe na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity z 2010r. Dz. U. Nr 102, poz. 651 ze zmianami).

- Rada Miasta Pruszcza Gdańskiego uchwałą nr XXVII/274/2013 z dnia 27 lutego 2013r., w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej gruntu stanowiącego własność Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego, oznaczonego jako **działka nr 15/9** o pow. 46m², położonego w Pruszczu Gdańskim, na rzecz właścicieli działki nr 3, zabudowanej budynkiem mieszkalno-usługowym oraz udzielenia bonifikaty w wysokości 90% na cele mieszkaniowe dla właścicieli lokali mieszkalnych, wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 15/9 na rzecz właścicieli działki nr 15/3 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oraz udzielenie bonifikaty w wysokości 90% na cele mieszkaniowe.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 25.02.2013r. wartość działki nr 15/9 określono na kwotę 28.612,00 zł;
- ✓ wniosek o wykup działki dzierżawionej złożono w 28.11.2012r.;
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony

na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 08.03.2013r.;

- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 04.09.2013r., ustalono cenę sprzedaży w wysokości brutto 36.791,00 zł, łączna kwota do zapłaty wyniosła 14.937,15 zł brutto po uwzględnieniu 90% bonifikaty na cele mieszkaniowe dla właścicieli lokali mieszkalnych na kwotę 33.111,90 zł;
- ✓ umowę sprzedaży - akt notarialny Rep. A nr 6317/2013 z dnia 05.09.2013r. podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, kupujący dokonali wpłaty za nabytą nieruchomość w łącznej wysokości 14.937,15 zł w dniu 04.09.2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Rada Miasta Pruszcz Gdański uchwałą nr XXX/300/2013 z dnia 22 maja 2013r., w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, oznaczonej jako **działka nr 2/18** o pow. 429 m², położonej w Pruszczu Gdańskim, na rzecz właściciela działki nr 2/33 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 2/18.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 25.02.2013r. wartość działki nr 2/18 określono na kwotę 79.365,00 zł;
- ✓ wniosek o wykup działki dzierżawionej złożono w 15.03.2013r.;
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 05.06.2013r.;
- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 21.08.2013r., ustalono cenę sprzedaży w wysokości brutto 98.190,16 zł,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 4346/2013 z dnia 22.08.2013r. podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, kupujący dokonał wpłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 98.190,16 zł w dniu 20.08.2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.





- Rada Miasta Pruszcz Gdański uchwałą nr XXIII/250/2012 z dnia 12 grudnia 2012r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej gruntu stanowiącego własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, oznaczonej jako **działka nr 37/17** o pow. 114 m², położonego w Pruszczu Gdańskim, na rzecz właściciela działek nr 36/15 i nr 131/17 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 37/17.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 18.01.2013r. wartość działki nr 37/17 określono na kwotę 18.354,00 zł;
- ✓ wniosek o wykup działki dzierżawionej złożono w 29.10.2012r.;
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 13.02.2013r.;
- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 23.04.2013r., ustalono cenę sprzedaży w wysokości brutto 23.146,63 zł,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 2031/2013 z dnia 23.04.2013r. podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, kupujący dokonał wpłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 23.146,63 zł w dniu 18.04.2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Uchwałą nr XV/150/2003 z dnia 17 grudnia 2003r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej gruntu stanowiącego własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, oznaczonej jako działka nr 358/3 o pow. 582 m², położonego w Pruszczu Gdańskim, na rzecz właścicieli działek nr 354, 356 i 357 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, Rada Miasta Pruszcz Gdański wyraziła zgodę na sprzedaż **działki nr 358/11**.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 22.02.2013r. wartość działki nr 358/11 o pow. 102m² określono na kwotę 19.278,00 zł;
- ✓ wniosek o wykup działki dzierżawionej złożono w 29.10.2012r.;
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony

na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 08.03.2013r.;

- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 21.05.2013r., ustalono cenę sprzedaży w wysokości brutto 24.223,00 zł,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 3120/2013 z dnia 21.05.2013r. podpisał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, kupujący dokonał wpłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 24.223,00 zł w dniu 17.05.2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4. Dochody z zamiany gruntów

W okresie od dnia 01.01.2013r. do 31.12.2013r. Miasto Pruszcz Gdański nie uzyskało dochodów z tytułu zamiany gruntów oraz nie dokonano zamian nieruchomości stanowiących własność gminy.

3.3.1.5. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych

W 2013 roku sprzedano 3 lokale mieszkalne na podstawie uchwały nr XXXIV/323/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków, lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rzecz najemców oraz uchwały nr XI/136/2011 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7 grudnia 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy ustalaniu opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, przysługujące osobom fizycznym i osobom prawnym, w tym spółdzielniom mieszkaniowym:

- w umowie ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste – Rep. A nr 2472/2013 z dnia 22.04.2013r. określono sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej nr 3 za cenę 18.378,30 zł z kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, naliczoną z uwzględnieniem 70% bonifikaty oraz pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 315,30 zł naliczoną z uwzględnieniem 70% bonifikaty, po doliczeniu VAT pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste wynosi 387,82 zł;

Kontrolującym przedstawiono:

- wniosek o wykup lokalu mieszkalnego został złożony w dniu 10.12.2012r.,





- operat szacunkowy lokalu nr 3 z dnia 12.12.2012r. z określeniem wartości lokalu na kwotę 60.154,00 zł oraz wartości udziału w gruncie 79/1000 na kwotę 4.204,00 zł,
- wykaz nieruchomości wytypowanych do sprzedaży na rzecz najemców, w tym lokal nr 3 położony w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej nr 3, zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 13.02.2013r.,
- protokół uzgodnień z dnia 17.04.2013r., w którym ustalono m.in.: cenę lokalu mieszkalnego zgodnie z szacunkiem biegłego na kwotę 60.154,00 zł z 70% bonifikatą na kwotę 42.107,80 zł, cenę lokalu po odjęciu bonifikaty na kwotę 18.046,20 zł, do wartości mieszkania dolicza się koszt przygotowania w kwocie 332,10 zł oraz pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 315,30 zł naliczoną z uwzględnieniem 70% bonifikaty, po doliczeniu VAT pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste wynosi 387,82 zł,
- kwotę 18.378,30 zł i 387,82 zł wpłacono na rachunek UM w dniu 05.04.2013r. (przeksięgowano z nadpłaty),
- w umowie ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste – Rep. A nr 9266/2013 z dnia 17.12.2013r. określono sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 (nadano zmieniony numer lokalu nr 5) położonego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej nr 17 za cenę 18.076,30 zł z kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, naliczoną z uwzględnieniem 90% bonifikaty oraz pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 420,15 zł naliczoną z uwzględnieniem 90% bonifikaty, po doliczeniu VAT pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste wynosi 516,78 zł;

Kontrolującym przedstawiono:

- wniosek o wykup lokalu mieszkalnego został złożony w dniu 18.07.2013r.,
- operat szacunkowy lokalu nr 3 z dnia 07.08.2013r. z określeniem wartości lokalu na kwotę 177.442,00 zł oraz wartości udziału w gruncie 42/100 na kwotę 16.806,00 zł,
- wykaz nieruchomości wytypowanych do sprzedaży na rzecz najemców z dnia 29.08.2013r., w tym lokal nr 4, położony w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej nr 17, zamieszczono na tablicy ogłoszeń, informacja

o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 29.08.2013r.

- protokół uzgodnień z dnia 10.12.2013r., w którym ustalono m.in.: cenę lokalu mieszkalnego zgodnie z wyceną dokonaną przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 177.442,00 zł z 90% bonifikatą na kwotę 159.697,80 zł, cenę lokalu po odjęciu bonifikaty na kwotę 17.744,20 zł, do wartości mieszkania dolicza się koszt przygotowania w kwocie 332,10 zł oraz pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 420,15 zł naliczoną z uwzględnieniem 90% bonifikaty, po doliczeniu VAT pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste wynosi 516,78 zł,
- kwotę 18.076,30 zł i 516,78 zł wpłacono na rachunek UM w dniu 04.12.2013r.,
- w umowie ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży – Rep. A nr 9260/2013 z dnia 17.12.2013r. określono sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 5 położonego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 20 za cenę 59.225,40 zł z kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, naliczoną z uwzględnieniem 70% bonifikaty;

Kontrolującym przedstawiono:

- wniosek o wykup lokalu mieszkalnego został złożony w dniu 14.12.2012r.,
- operat szacunkowy lokalu nr 5 z dnia 17.01.2013r. z określeniem wartości lokalu z udziałem w gruncie na kwotę 196.311,00 zł,
- wykaz nieruchomości wytypowanych do sprzedaży na rzecz najemców, w tym lokal nr 5 położony w Pruszczu Gdańskim przy ul. ul. Wojska Polskiego 20, zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej UM Pruszcz Gdański oraz informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie - Gazecie Wyborczej w dniu 13.02.2013r.,
- protokół uzgodnień z dnia 06.12.2013r., w którym ustalono m.in.: cenę lokalu mieszkalnego zgodnie z szacunkiem biegłego na kwotę 196.311,00 zł z 70% bonifikatą na kwotę 137.417,70 zł, cenę lokalu po odjęciu bonifikaty na kwotę 58.893,30 zł, do wartości mieszkania dolicza się koszt przygotowania w kwocie 332,10 zł,
- kwotę 59.225,40 zł wpłacono na rachunek UM w dniu 03.12.2013r.

Zgodnie z brzmieniem § 4 uchwały nr XXXIV/323/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2009r. wszelkie koszty związane z przygotowaniem do sprzedaży przypadające na zbywany lokal mieszkalny wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub nieruchomość

zabudowaną budynkiem mieszkalnym oraz koszty związane ze sporządzeniem aktu notarialnego jak i wpisem do księgi wieczystej ponosi nabywca.

3.3.1.6. Dochody z dzierżawy gruntów i reklam

W 2013 roku Burmistrz Pruszcza Gdańskiego podpisał 117 umów na dzierżawę gruntów oraz reklam. Kontrolą objęto 28 umów o następujących numerach:

- 3/D-12/2013 z dnia 16.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 9/D-108/2013 z dnia 11.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 13/D-293/2013 z dnia 12.03.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 17/D-336/2013 z dnia 07.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 21/D-392/2013 z dnia 28.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 26/D-452/2013 (brak daty podpisania umowy) na okres od 01.02.2013r. do 31.01.2014r.,
- 87/D-368/2013 (brak daty podpisania umowy) na okres od 01.08.2013r. do 31.07.2014r.,
- 30/D-325/2013 z dnia 09.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 34/D-325/2013 z dnia 14.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 38/D-468/2013 z dnia 01.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 107/D-374/2013 z dnia 01.10.2013r. na okres od 01.10.2013r. do 30.09.2014r.,
- 42/D-374/2013 z dnia 30.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 47/D-59/2013 z dnia 06.02.2013r. na okres od 01.03.2013r. do 29.02.2016r.,
- 51/D-33/2013 z dnia 27.03.2013r. na okres od 01.04.2013r. do 31.03.2014r.,
- 60/D-472/2013 z dnia 22.04.2013r. na okres od 01.05.2013r. do 30.04.2014r.,
- 79/D-382/2013 z dnia 01.06.2013r. na okres od 01.06.2013r. do 30.06.2013r.,
- 65/D-382/2013 z dnia 01.05.2013r. na okres od 01.05.2013r. do 31.05.2013r.,
- 39/D-382/2013 z dnia 01.01.2013r. na okres od 01.01.2013r. do 30.04.2013r.,
- 70/D-188/2013 z dnia 10.06.2013r. na okres od 01.07.2013r. do 30.06.2014r.,
- 75/D-383/2013 (brak daty podpisania umowy) na okres od 01.07.2013r. do 30.06.2014r.,
- 81/D-470/2013 (brak daty podpisania umowy) na okres od 01.01.2013r. do 30.06.2013r.,
- 92/D-232/2013 z dnia 28.08.2013r. na okres od 01.10.2013r. do 30.09.2016r.,
- 96/D-431/2013 z dnia 01.10.2013r. na okres od 01.10.2013r. do 30.09.2014r.,
- 100/D-371/2013 z dnia 15.10.2013r. na okres od 01.10.2013r. do 30.09.2014r.,
- 104/D-484/2013 z dnia 10.09.2013r. na okres od 11.09.2013r. do 22.09.2013r.,
- 108/D-489/2013 z dnia 01.10.2013r. na 1 dzień - 19.10.2013r.,
- 113/D-493/2013 z dnia 20.11.2013r. na okres od 01.11.2013r. do 31.12.2013r.,
- 116/D-480/2013 z dnia 13.11.2013r. na okres od 01.08.2013r. do 31.07.2014r.,