



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej miasta Lębork w Urzędzie Miasta Lębork w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1. Dane ogólne</b> .....	<b>5</b>
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.....	5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	8
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.....	8
<b>1.2. Kierownictwo jednostki</b> .....	<b>8</b>
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne</b> .....	<b>10</b>
1.3.1. Statut Gminy.....	10
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.....	10
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	10
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	12
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	12
<b>1.4. System kontroli zarządczej</b> .....	<b>13</b>
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).....	13
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	14
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	14
1.4.4. Audyt wewnętrzny.....	17
<b>1.5. Kontrole zewnętrzne</b> .....	<b>18</b>
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b> .....	<b>21</b>
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki</b> .....	<b>21</b>
2.1.1. Obsługa bankowa.....	21
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	26
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	26
2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	28
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....	30
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.....	30
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	30
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.....	31
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....	31
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	31
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu</b> .....	<b>32</b>
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne</b> .....	<b>33</b>
<b>2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)</b> .....	<b>41</b>
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b> .....	<b>43</b>
<b>3.1. Subwencje i dotacje</b> .....	<b>43</b>
<b>3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych</b> .....	<b>45</b>
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.....	45
3.2.2. Podatek od nieruchomości.....	46
3.2.3. Podatek rolny.....	50
3.2.4. Podatek leśny.....	52
3.2.5. Podatek od środków transportowych.....	54
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.....	57
3.2.7. Powszechność opodatkowania.....	58
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....	59

ER  
fackler

Wojcik

3.2.9.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	61
3.2.10.	Opłata adiacencka.....	64
3.2.11.	Opłata planistyczna.....	65
3.2.12.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego.....	65
3.2.13.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.....	66
3.2.14.	Windykacja należności podatkowych i opłat.....	69
<b>3.3.</b>	<b>Dochody z majątku.....</b>	<b>71</b>
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku.....	71
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.....	89
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	90
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	90
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.....	92
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku.....	92
<b>3.4.</b>	<b>Inne dochody.....</b>	<b>93</b>
<b>3.5.</b>	<b>Wydatki bieżące.....</b>	<b>99</b>
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	102
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	106
3.5.3.	Nagrody.....	107
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).....	109
3.5.5.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....	112
3.5.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....	114
3.5.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	116
3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	117
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	117
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.....	119
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	121
3.5.12.	Fundusz sołecki.....	124
3.5.13.	Inne wydatki bieżące.....	124
<b>3.6.</b>	<b>Wydatki majątkowe.....</b>	<b>126</b>
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....	126
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).....	128
3.6.3.	Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	147
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.....	148
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki... 150	150
<b>3.7.</b>	<b>Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....</b>	<b>152</b>
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	152
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....	152
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	154
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	160
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....	161
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....	164
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	165
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe.....	165

EP  
galer

W

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.....	173
3.7.2.3. Dotacje celowe.....	173
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego....	178
<b>3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....</b>	<b>179</b>
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	179
3.8.2. Przychody i rozchody.....	181
3.8.3. Kredyty i pożyczki.....	182
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.....	191
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	193
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.....	193
<b>3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.....</b>	<b>194</b>
3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	194
3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.....	200
<b>IV. GOSPODARKA MIENIEM.....</b>	<b>203</b>
<b>4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....</b>	<b>203</b>
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	211
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	212
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.....</b>	<b>215</b>
<b>5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....</b>	<b>215</b>
<b>5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....</b>	<b>216</b>
<b>5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.....</b>	<b>216</b>
<b>5.4. Samorządowe osoby prawne.....</b>	<b>217</b>
5.4.1. Instytucje kultury.....	217
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	218

ER  
fodeer

W

# I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

## 1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - Elżbieta Rybicka – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 11-15.10.2018 r. 22-23.10.2018 r., 28.11.2018 r., 12.12.2018 r., 18.12.2018 r.,
  - Tamara Todek – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 06.09.2018 r. - 24.09.2018 r., 12.10.2018 r., 22-23.10.2018 r., 28.11.2018 r., 18.12.2018 r.,działające na podstawie wydanych z upoważnienia Prezesa, przez Członka Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, upoważnień o numerach odpowiednio: 58/18, 59/18 w dniu 8 sierpnia 2018 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2014 – 2017 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 3 września 2018 roku do dnia 21 grudnia 2018 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:  
Urząd Miejski w Lęborku  
ul. Armii Krajowej 14, 84 – 300 Lębork

### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Mieście Lębork funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta:

#### Jednostki budżetowe

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Józefa Wybickiego w Lęborku
  - Uchwała Nr XXV-343/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 16.02.2017 r. w sprawie projektu dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. W § 2 powyższej uchwały Rada Miejska ujęła zapis: cyt. „Gimnazjum Nr 1 im. Józefa Wybickiego z siedzibą w Lęborku przekształca się w ośmioletnią szkołę podstawową. Nazwa Szkoły: Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Józefa Wybickiego w Lęborku”.
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Olimpijczyków Polskich w Lęborku
  - Uchwała Nr XXXI-438/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 20.10.2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia sześciolatniej Szkoły Podstawowej Nr 3 im.

ER  
fader

W m

Olimpijczyków Polskich w Lęborku w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 3 im. Olimpijczyków Polskich w Lęborku.

- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Tadeusza Kościuszki w Lęborku
  - Uchwała Nr XXXI-439/2017 Rady Miejskiej Lęborku z dnia 20.10.2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Lęborku w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 4 im. Tadeusza Kościuszki w Lęborku.
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Wojska Polskiego w Lęborku
  - Uchwała Nr XXXI-440/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 20.10.2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia sześcioletniej Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Wojska Polskiego w Lęborku w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 5 im. Wojska Polskiego w Lęborku.
- Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Bohaterów Westerplatte w Lęborku
  - Uchwała Nr XXV-343/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 16.02.2017 r. w sprawie projektu dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. W § 3 powyższej uchwały Rada Miejska ujęła zapis: cyt. „Gimnazjum Nr 2 im. Bohaterów Westerplatte z siedzibą w Lęborku przekształca się w ośmioletnią szkołę podstawową. Nazwa Szkoły: Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Bohaterów Westerplatte w Lęborku”.
- Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Mikołaja Kopernika w Lęborku
  - Uchwała Nr XXXI-441/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 20.10.2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia sześcioletniej Szkoły Podstawowej Nr 8 im. Mikołaja Kopernika w Lęborku w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 8 im. Mikołaja Kopernika w Lęborku.
- Przedszkole Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Lęborku
  - Orzeczenie Inspektora Oświaty i Wychowania w Lęborku z dnia 01.09.1988 r.
- Przedszkole Nr 2 w Lęborku
  - Decyzja Inspektora Oświaty i Wychowania w Lęborku z dnia 14.01.1993 r.
- Przedszkole Nr 5 w Lęborku
  - Orzeczenie Inspektora Oświaty i Wychowania w Lęborku z dnia 19.11.1984 r.
- Przedszkole Nr 6 w Lęborku
  - Orzeczenie Inspektora Oświaty i Wychowania w Lęborku z dnia 06.02.1983 r.
- Przedszkole Nr 9 w Lęborku
  - Orzeczenie Inspektora Oświaty i Wychowania w Lęborku z dnia 01.09.1984 r.

ER  
faler

W m

- Przedszkole Nr 10 w Lęborku
  - Uchwała Nr X-102/2003 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 02.08.2003 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą Przedszkole Nr 10 w Lęborku oraz nadania statutu.
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku
  - Uchwała Nr XIII-60/90 Miejskiej Rady Narodowej w Lęborku z dnia 15.03.1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku.
- Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku
  - Uchwała Nr VI-82/2003 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 24.04.2003 r. w sprawie powołania jednostki budżetowej pod nazwą „Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku”.
- Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborku
  - Uchwała Nr XXXVII-382/2000 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2000 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborku”.

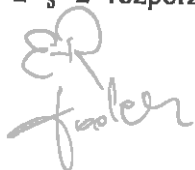
#### **Instytucje kultury**

- Miejska Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Lęborku
  - Wpis do Rejestru instytucji placówek upowszechniania kultury pod nr KL-VI-2011/32/87 w dniu 10.02.1987 r.
- Muzeum w Lęborku
  - Wpis do Rejestru instytucji placówek upowszechniania kultury pod nr KL-VI-2011/32/87 w dniu 10.02.1987 r.
- Lęborskie Centrum Kultury Fregata w Lęborku
  - Uchwała Nr VI-58/07 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 03.04.2007 r. w sprawie aktu o utworzeniu samorządowej instytucji kultury – Lęborskiego Centrum Kultury „Fregata” oraz nadania jej statutu.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych,
- aktualny Rejestr instytucji kultury.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu





prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Inspektor - pani Ewa Dzitko-Szybisty.

#### **Pełnomocnictwa:**

Ustalono, że wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Lęborka nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

W kontrolowanym 2017 roku jednostka nie przystąpiła do związków komunalnych.

#### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.**

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

#### **1.2. Kierownictwo jednostki.**

##### Burmistrz Miasta

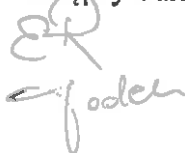
Funkcję Burmistrza Miasta Lęborka pełni pan Witold Namysław.

- Na lata 2014 – 2018 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Lęborku z dnia 2 grudnia 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 8 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Miejskiej w Lęborku.
- Na lata 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Lęborku z dnia 20 listopada 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 22 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Miejskiej w Lęborku.

##### Zastępca Burmistrza

- Zarządzeniem Nr 22/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. Burmistrz Miasta Lęborka powołał na Zastępcę Burmistrza panią Alicję Zająchkowską.  
Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 24 lipca 2015 r. Burmistrz Miasta Lęborka odwołał panią Alicję Zająchkowską ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta Lęborka.
- Zarządzeniem Nr 62/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. Burmistrz Miasta Lęborka powołał na Zastępcę Burmistrza Miasta Lęborka pana Mariana Kurzydło pełniącego jednocześnie (3/4 etatu) funkcję Sekretarza Miasta.

W okresie od dnia 24 lipca 2015 r. do dnia 1 czerwca 2017 r. w Mieście Lębork nie było Zastępcy Burmistrza Miasta.







### Sekretarz Miasta

Uchwałą Nr XXI-255/2008 Rady Miasta Lęborka z dnia 28 maja 2008 r. na stanowisko Sekretarza Miasta powołano Pana Mariana Kurzydło. W aktach osobowych Sekretarza Miasta znajduje się pismo Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2009 r. informujące, że dotychczasowy stosunek pracy na podstawie powołania przekształca się w stosunek na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

### Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta jest Pani Arleta Bałon. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 1 lipca 1999 r.

### Przewodniczący Rady Miasta

- Na kadencję 2014 – 2018 Przewodniczącym Rady Miejskiej w Lęborku został pan Maciej Szreder, wybrany Uchwałą Nr II-1/2014 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 1 grudnia 2014 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku.*
- Uchwałą Nr XXVII-377/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 10 maja 2017 r. odwołano pana Macieja Szreder z funkcji Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku.
- Uchwałą Nr XXVII-380/2017 z dnia 10 maja 2017 r. Rada Miejska w Lęborku powołała na stanowisko Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku pana Bogdana Oszmian.
- Na kadencję 2018 – 2023 Przewodniczącym Rady Miejskiej w Lęborku został pan Jarosław Litwin, wybrany Uchwałą Nr I-1/2018 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 22 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku.*

### Wiceprzewodniczący Rady Miasta

- W kontrolowanym okresie Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w Lęborku był pan Bogdan Oszmian wybrany na kadencję 2014 – 2018 Uchwałą Nr I-2/2014 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 1 grudnia 2014 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Lęborku.*
- Uchwałą Nr XXVII-379/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 10 maja 2017 r. odwołano pana Bogdana Oszmian z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku.
- Uchwałą Nr XXVII-378/2017 z dnia 10 maja 2017 r. Rada Miejska w Lęborku powołała na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku pana Jarosława Litwin.
- Na kadencję 2018 – 2023 Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w Lęborku został pan Zbigniew Cybula i pan Krzysztof Siwka, wybrani Uchwałą Nr I-2/2018 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 22 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Lęborku.*

ER  
- poleca

Wojciech

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### **1.3.1. Statut Gminy.**

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Miejskiej w Lęborku Nr XIII-131/2003 z dnia 30 października 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Lęborka (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 listopada 2003 r. Nr 151, poz. 2670).

*Zmiany wprowadzono:*

Do powyższego statutu wprowadzono szereg zmian, ostatnią Uchwałą Nr LVIII-504/2010 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 28 września 2010 r. Wszystkie zmiany zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

#### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Lęborku w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 78/2015 Burmistrza Miasta w Lęborku z dnia 28 lipca 2015 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Lęborku*, tym samym utraciło moc Zarządzenie Nr 67/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r.

Zarządzeniem Nr 19/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. Burmistrz Miasta Lęborka wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Lęborku, moc utraciło Zarządzenie Nr 78/2015 z dnia 28 lipca 2015 r.

Zarządzeniem Nr 158/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. Burmistrz Miasta Lęborka wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Lęborku, moc utraciło Zarządzenie Nr 19/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.

#### **1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. Zasady prowadzenia rachunkowości.**

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie *polityki rachunkowości*, obejmujące:

- Instrukcję zasad (polityki) rachunkowości – Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- Wykaz oraz zasady stosowania, wypełniania i obiegu dokumentów księgowych – Załącznik Nr 2,
- Instrukcję ewidencji podatków i opłat – Załącznik Nr 3,
- Instrukcję zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych – Załącznik Nr 4.



- Plan kont dla budżetu Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) – Załącznik Nr 5,
- Plan kont dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej – Załącznik Nr 6,
- Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat – Załącznik Nr 7,
- Plan kont dla prowadzenia projektów UE lub innych środków zagranicznych – Załącznik Nr 8,
- Instrukcję druków ścisłego zarachowania – Załącznik Nr 9,
- Instrukcje gospodarowania mieniem – Załącznik Nr 10,
- Instrukcję inwentaryzacji – Załącznik Nr 11,
- Wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej dowodów księgowych – Załącznik Nr 12.

Zmiany do ww. Zarządzenia wprowadzono kilkakrotnie – ostatnia zmiana, dotycząca 2017 roku, została wprowadzona Zarządzeniem Nr 170/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 5 grudnia 2017 r.

Ustalono, co następuje:

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

ER  
 ofodan

W

- w kontrolowanej jednostce zastosowano system komputerowy Xpertis, obejmujący następujące programy:
  - do prowadzenia ksiąg rachunkowych – program „Finanse i Księgowość” w wersji 12.30 od dnia 21.10.2014 r.,
  - do prowadzenia spraw kadrowo – program „Kadry i płace” w wersji 12.30 od dnia 21.10.2014 r.,
  - do prowadzenia środków trwałych – program „Środki trwałe” w wersji 12.30 od dnia 21.10.2014 r.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 24/2017 Burmistrz Miasta Lęborka z dnia 28 lutego 2017 r. wprowadzono zmiany do Zarządzenia Nr 81/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie *Polityki rachunkowości*. Zmiany dotyczyły m.in.:

- uzupełnienia w Załączniku nr 5 *Plan kont dla budżetu Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego)* o konta bilansowe:
  - 271 – Rozliczenie podatku VAT należnego – służące do ewidencji podatku VAT należnego z jednostkami budżetowymi,
  - 272 – Rozliczenie podatku VAT naliczonego – służące do ewidencji podatku VAT naliczonego z jednostkami budżetowymioraz konto pozabilansowe 777 – Import deklaracji częściowych – służące do importu deklaracji częściowych VAT - 7 od jednostek podległych.

W zmienionych zasadach rachunkowości określono zasady ewidencji analitycznej kont 271, 272, 777 dla budżetu Miasta oraz zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta.

#### **Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.**

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Lęborku złożona przez informatyka pana Macieja Betscher stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.

#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.**

W 2017 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 696).

#### **1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.**

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2017.

ER  
Betscher

W  
my

Kontrolującym przedstawiono:

- *Informację nr PO.2124.1.2018* z dnia 07.05.2018 r. sporządzoną i podpisaną przez Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych – panią Beatę Mozolewską - Winiarczyk, z której wynika, że wszystkie osoby (pracownicy Urzędu Miejskiego w Lęborku oraz dyrektorzy szkół i dyrektorzy innych jednostek organizacyjnych) złożyły oświadczenia w przewidzianym przepisami terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2018 r.
- *Informację nr BRM.0043.1.2018* z dnia 17.05.2018 r. sporządzoną i podpisaną przez Przewodniczącego Rady, z której wynika, że oświadczenia majątkowe Radnych Rady Miejskiej w Lęborku za rok 2017, zostały złożone przez wszystkich radnych w ustawowym terminie do 30.04.2018 r.
- Oświadczenia majątkowe Burmistrza Miasta i Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku zostały złożone do Wojewody w wyznaczonym terminie (do 30.04.2018 r.).

Z powyższych informacji wynika, że wszystkie osoby zobowiązane do składania oświadczeń majątkowych złożyły je w wymaganym terminie, tj. do 30 kwietnia 2018 roku. Informacje w przedmiotowej sprawie stanowią **Załącznik Nr 2** do protokołu niniejszej kontroli.

#### **1.4. System kontroli zarządczej.**

##### **1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).**

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Miasta Lęborka, wprowadzonym Uchwałą Nr XIII-131/2003 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 30 października 2003 r.

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 22 ÷ 35 Statutu Miasta, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Burmistrza i gminnych jednostek organizacyjnych.

Wprowadzono pięć zmian Statutu Miasta Lęborka, ostatnią Uchwałą Nr LVIII-504/2010 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 28 września 2010 r.

Skład Komisji Rewizyjnej Rada Miejska ustaliła w Załączniku Nr 4 do Uchwały Nr II-3/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia ilości, rodzajów i składów stałych Komisji Rady Miejskiej w Lęborku na kadencję 2014-2018 (zmiany wprowadzono Uchwałą Nr VII-62/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r.)

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o rok 2017.

Ustalono, że:

- Komisja Rewizyjna działała według opracowanego planu pracy przyjętego w drodze Uchwały Nr XXII-336/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r.



- Komisja przeprowadziła w 2017 roku kontrole w zakresie:
  - o Dotacji udzielonych w 2016 r. na ochronę zabytków z budżetu miasta,
  - o Kontroli rejestru instytucji kultury oraz kontroli Lęborskiego Centrum Kultury Fregata w Lęborku.
- Zespoły kontrolne każdorazowo sporządziły protokoły z przeprowadzonych kontroli.

#### **1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 36/2005 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26 lipca 2005 r. do stosowania Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Lęborku.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) powierzono Skarbnikowi Gminy.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

##### **Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.**

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Lęborku, wprowadzonym Zarządzeniami Burmistrza Miasta Lęborka, tj.:

- Nr 78/2015 z dnia 28 lipca 2015 r.,
- Nr 19/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.,
- Nr 158/2017 z dnia 09 listopada 2017 r.

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 Zarządzenia 158/2017 z dnia 09 listopada 2017 r. do zadań Skarbnika należy m.in.:

- wykonywanie zadań i obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych,
- realizowanie ustawy o finansach publicznych,
- bezpośredni nadzór nad Wydziałem Finansowo-Budżetowym, stanowiskiem ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej oraz jednostkami budżetowymi w zakresie określonym innymi przepisami,

  
ER  
foder

  
m

- nadzór nad wydatkowaniem środków finansowych pochodzących z budżetu miasta przez miejskie jednostki organizacyjne oraz inne, którym zostały przyznane środki z budżetu miasta.

Ponadto Burmistrz Miasta Lęborka powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości pismem z dnia 20.11.2002 r., podpisanym przez panią Arletę Bałon w dniu 20.11.2002 r.

#### **System kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Lęborku oraz pozostałych jednostkach.**

W 2017 roku obowiązywały zasady i procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Lęborku i jednostkach organizacyjnych Miasta Lęborka wprowadzone przez Burmistrza Miasta:

- Zarządzeniem Nr 22/2013 z dnia 19 marca 2013 r. (z mocą obowiązującą od dnia podpisania), które obejmowało:
  - Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Lęborku stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia,
  - Wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, stanowiący Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia.

Ponadto Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 96/2012 z dnia 18 września 2012r. wprowadził procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Lęborku.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:
  - wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych,
  - zawarto elementy kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikację, monitorowanie i ocenę,
  - nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Sekretarzowi Miasta Lęborka;
- kontrola zarządcza w Mieście Lębork funkcjonuje na dwóch poziomach:
  - poziom pierwszy – podstawowy poziom kontroli zarządczej prowadzonej w każdej jednostce sektora finansów publicznych, za funkcjonowanie którego odpowiadają kierownicy tych jednostek,
  - poziom drugi – kontrola zarządcza realizowana jest na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, za funkcjonowanie którego odpowiada Burmistrz;

ER  
foolchen

my





*zakończyć w ciągu 4 lat od aplikacji. W dniu 3 sierpnia br. egzamin został zaliczony, a w dniu 20 sierpnia br. Burmistrz Miasta podpisał z Panią Anną Ciężkowską-Mruk porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, tj. „przeniósł” na stanowisko audytora wewnętrznego od dnia 1 września br.*

*W związku z przedłużającym się znalezieniem odpowiednio wykwalifikowanego pracownika, wszelkie czynności związane z zarządzaniem ryzykiem i kontrolą zarządczą w całości obciążały Sekretarza Miasta. Z w/w powodów nastąpiło opóźnienie wykonania wskazanych zadań.*

*Nadmieniam, że mając na uwadze jak najdokładniejsze zbadanie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz procedur zarządzania ryzykiem, w miesiącach kwiecień-maj przeprowadzono ankiety „samooceny kontroli zarządczej” wśród wszystkich urzędników, a nie tylko, jak do tej pory, wśród kadry kierowniczej.*

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Uregulowania dotyczące audytu wewnętrznego wprowadzono Zarządzeniem Nr 116/2015 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego (Załącznik nr 1), Księgi procedur audytu wewnętrznego (Załącznik nr 2) oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego (Załącznik nr 3) w Urzędzie Miejskim w Lęborku.

Audytorem wewnętrznym w Urzędzie Miejskim w Lęborku od dnia 26.10.2004 r. do dnia 08.05.2016 r. był pan Krzysztof Król, który zrezygnował ze swojego stanowiska. Na dwukrotnie przeprowadzony konkurs na w/w stanowisko nie wpłynęła żadna oferta. W okresie od dnia 09.05.2016 r. do dnia 01.09.2018 r. w Urzędzie Miejskim w Lęborku nie było audytora wewnętrznego, w związku z tym w 2017 roku nie sporządzono planu audytu wewnętrznego oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za 2017 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta Lęborka pan Witold Namyślak, które stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Od dnia 01.09.2018 r. stanowisko audytora wewnętrznego powierzono pani Annie Ciężkowskiej-Mruk zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Współpracy i Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Lęborku.



### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Lęborku Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 5 marca do dnia 1 lipca 2014 roku. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w ostatnim dniu kontroli. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/6/K/56/34932/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r.) zawierające wnioski pokontrolne zostało przesłane do Urzędu Miejskiego w Lęborku.

Ustalono, że protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 02.07.2014 r. Wystąpienie pokontrolne opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28.08.2014 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Miejskiego w Lęborku przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Wykaz kontroli zewnętrznych* przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Lęborku			
Lp.	Podmiot wykonujący kontrolę	Czas trwania czynności kontrolnych	Zakres kontroli
<b>Rok 2014</b>			
1.	Wojewoda Pomorski	18.07.2014 r.	Kontrola zadania "Rozwoju połączeń drogowych w Lęborku: poprawa dojazdu Państwowej Straży Pożarnej do drogi wojewódzkiej nr 214 w kierunku Nowej Wsi Lęborskiej i Łeby poprzez uporządkowanie organizacji ruchu na ul. Stryjewskiego, Skarzyńskiego i Orlińskiego oraz przebudowę ul. Poznańskiej w Lęborku" dofinansowanego w ramach: Narodowego programu dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój (edycja 2013).
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	21.08.2014 r.	Kontrola zadań dot. energooszczędnych inwestycji w budynkach użyteczności publicznej
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	12.11.2014 r. – 04.04.2015 r.	Kontrola realizacji projektu "Rewitalizacja Centrum Lęborka"
<b>Rok 2015</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	18-20.02.2015 r.	Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM 05.02.00-00-006/09-00



2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Gdańsku	05.03.2015 r. – 06.03.2015 r.	Kontrola umowy o dofinansowanie w formie dotacji w ramach Systemu Zielonych Inwestycji nr 338/2012/Wn-11/OA-TR-ZI/D "Termomodernizacja przedszkoli w Lęborku" z dnia 28.05.2012 r.
3.	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	17.04.2015 r. – 25.05.2015 r.	Kontrola dotycząca projektu pt. Utworzenie alternatywnego połączenia DW214 z DK6, centrum miasta oraz terenami inwestycyjnymi poprzez przebudowę ulic Kusocińskiego i Mieszka I wraz ze skrzyżowaniem ul. Mieszka I i DW214 w Lęborku.
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	13-15.05.2015 r.	Kontrola dot. projektu "Nauka z pasją - wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów lęborskich gimnazjów."
5.	Wojewoda Pomorski	22.07.2015 r. – 10.09.2015 r.	Kontrola zadania: "Zwiększenie dostępności i bezpieczeństwa dojazdu do drogi krajowej nr 6 w celu dalszego rozwoju terenów inwestycyjnych poprzez budowę ul. Majkowskiego" dofinansowanego w ramach: Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój (edycja 2014).
6.	Wojewoda Pomorski	02-14.09.2015 r.	Kontrola dot. prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Pracy.
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	02.12.2015 r. – 04.12.2015 r.	Kontrola zadania: "Utworzenie alternatywnego połączenia DW214 z DK6, centrum miasta oraz terenami inwestycyjnymi poprzez przebudowę ulic Kusocińskiego i Mieszka I wraz ze skrzyżowaniem ul. Mieszka I i DW214 w Lęborku".
<b>Rok 2016</b>			
1.	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	11.02.2016 r. – 18.03.2016 r.	Kontrola w zakresie "Budowy elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork.
2.	Agencja Rozwoju Pomorza S.A.	20.06.2016 r. – 01.07.2016 r.	Kontrola projektu "Kaszubski Inkubator Przedsiębiorczości - szansa rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw w Bytowie, Kościerzynie, Lęborku i Kartuzach". Rewitalizacja Centrum Lęborka".
3.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	15.09.2016 r.	Kontrola realizacji Szwajcarsko - Polskiego Programu Współpracy w obszarze środowiska i infrastruktury
<b>Rok 2017</b>			
1.	Ministerstwo Rozwoju	29.03.2017 r. – 31.03.2017 r.	Kontrola zgodności realizacji projektu: "Zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej terenów Lęborka poprzez podjęcie działań projektowych" z Umową Nr POIG.06.02.02-00-049/10 z dnia 14 grudnia 2010 r.
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	22.05.2017 r.	Funkcjonowanie budżetu obywatelskiego w wybranych miastach Województwa Pomorskiego
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	30/11/2017 r. - 01/12/2017 r.	Kontrola projektu pn. "Na piątkę z plusem - wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów lęborskich szkół"
<b>Rok 2018</b>			

ER  
ofoder

WDM

1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	07.03.2018 r. – 09.03.2018 r.	Kontrola realizacji projektu pn. Lęborski Węzeł Przesiadkowy.
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	12.04.2018 r.	Kontrola z zakresu wykonywania praw i obowiązków spadkobiercy przez gminy (nr kontroli P/18/103).
3.	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju	09-11.07/2018 r.	Kontrola trwałości projektu POIG.06.02.02-00-049/10-00 w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Poddziałanie 6.2.2
4.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	16-30.11.2018 r.	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, tj. w zakresie: - administracji rządowej w 2017 r. z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia (rozdział 85203), - wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500Plus” z uwzględnieniem wydatków bieżących poniesionych w 2016 r. na obsługę zadania (rozdział 85501 § 2060), - realizacji zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011 § 2010).

\* w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

#### **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne:

- dnia 22 sierpnia 2014 r., w związku z przeprowadzoną w dniach 05.03.2014 r. – 01.07.2014 r. kontrolą kompleksową Miasta Lębork, Burmistrz w odpowiedzi pismem Nr SEM.1710.3.2014 z dnia 20.09.2014 r. poinformował o podjętych działaniach w celu eliminacji wskazanych nieprawidłowości.

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

ER  
Godek

Wojewoda

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2017.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.01.2015r. – 31.12.2018r.

Zamawiający: Gmina Miasto Lębork

Nazwa postępowania: wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasto Lębork, w tym Urzędu Miejskiego w Lęborku i gminnych jednostek organizacyjnych

Nr postępowania: FB.271.94.2014

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 240.000,00 zł co stanowi równowartość 56.806,08 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30.09.2014 r. na podstawie obowiązującej umowy na obsługę bankową, wydatków poniesionych na obsługę bankową za rok 2012 i 2013 oraz I-X.2014 r.

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 323170 – 2014 Zmiana: nr 341346 – 2014	30.09.2014 r. zmiana: 15.10.2014 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	30.09.2014 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	30.09.2014 r. – 20.10.2014 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Kancelaria Ogólna w siedzibie Zamawiającego – pokój nr 3	17.10.2014 r. godz. 12:00 zmiana: 24.10.2014 r. godz. 12:00
4.	Kryteria oceny	<ul style="list-style-type: none"><li>◦ Oprocentowanie środków na rachunkach w stosunku rocznym – 30 punktów,</li><li>◦ Oprocentowanie wolnych środków, lokat overnight w stosunku rocznym – 30 punktów,</li><li>◦ Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżących w stosunku rocznym – 20 punktów,</li><li>◦ Prowizja bankowa od uruchomionego kredytu w rachunku bieżącym – 20 punktów</li></ul>	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	–

ER  
ofalder

my

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Bank Gospodarki Żywnościowej SA. Oddział Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Słupsku</b>	–
9.	Cena wybranej oferty	Bank nie będzie pobierał opłat od Gminy (miasta i jednostek organizacyjnych podległych gminie) ani od interesantów za: <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ wpłaty gotówkowe na rachunku Gminy dokonywane w punkcie kasowym,</li> <li>◦ realizację czeków/dyspozycji wypłaty z rachunku Gminy,</li> <li>◦ przelewy pomiędzy rachunkami Gminy,</li> <li>◦ przelewy na r-k prowadzony przez inny bank,</li> <li>◦ przelewy z rachunków walutowych,</li> <li>◦ abonament za system e-BGŻ,</li> <li>◦ wydanie blankietów czekowych/dyspozycji wypłaty,</li> <li>◦ otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych,</li> <li>◦ wydanie zaświadczeń,</li> <li>◦ prowadzenie punktu obsługi kasowej Urzędu Miejskiego</li> </ul>	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	nie wymagane	–
12.	Data zawartej umowy	<b>1045679/2014</b>	<b>26.11.2014 r.</b>
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wyślane do oferentów	30.10.2014 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	30.10.2014 r. – 07.11.2014 r.
		strona internetowa BIP Gminy	30.10.2014 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 123522-2015	25.05.2015 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Zarządzeniem Nr 93/2014 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 09.09.2014 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 24/2004 z dnia 03.03.2004 r. Burmistrz Miasta Lęborka powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania oceny i zaproponowania wyboru oferty na wykonanie robót budowlanych, usług, dostaw w trybie zamówień publicznych udzielanych przez miasto Lębork.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:




Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział-Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw S ł u p s k	<u>Konsorcjum:</u> 1. Bank Millennium S.A. 2. InPost Finance Sp. z o.o. W a r s z a w a	PKO Bank Polski S.A. Regionalne Centrum Korporacyjne K o s z a l i n
	1	2	3
Wypełniony formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków z art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 2	+	+	+
Aktualny dokument, że wykonawca jest Bankiem w oparciu o przepis ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe	+	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 3	+	+	+
Listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informację, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych **	stan na dzień 23.10.2014 r.	stan na dzień 24.10.2014 r.	stan na dzień 30.04.2014 r.
Zamawiający nie wymaga wnieścia wadium	-	-	-

\*\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

#### Cena oferty nr 1:

- oprocentowanie środków na rachunkach w stosunku rocznym – 2,29% (stopa Wibid 1M) 0,60% (marża), 0,17 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie wolnych środków, lokat overnight w stosunku rocznym – 2,29% (stopa Wibid 1M) 0,59% (marża), 0,35 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie kredytu w rachunku bieżących w stosunku rocznym – 2,49% (stopa Wibid 1M) 0,80% (marża), 3,29 % (stopa oprocentowania),
- Prowizja bankowa od uruchomionego kredytu w rachunku bieżącym – 0,00% (stopa oprocentowania)

#### Cena oferty nr 2:

- oprocentowanie środków na rachunkach w stosunku rocznym – 2,49% (stopa Wibid 1M) 0,15% (marża), 0,37 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie wolnych środków, lokat overnight w stosunku rocznym – 2,49% (stopa Wibid 1M) 0,15% (marża), 0,37 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie kredytu w rachunku bieżących w stosunku rocznym – 2,29% (stopa Wibid 1M) 0,85% (marża), 3,14 % (stopa oprocentowania),
- Prowizja bankowa od uruchomionego kredytu w rachunku bieżącym – 0,40% (stopa oprocentowania).

#### Cena oferty nr 3:

- oprocentowanie środków na rachunkach w stosunku rocznym – 2,29% (stopa Wibid 1M) 0,79% (marża), 1,81 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie wolnych środków, lokat overnight w stosunku rocznym – 2,29% (stopa Wibid 1M) 0,79% (marża), 1,81 % (stopa oprocentowania),
- oprocentowanie kredytu w rachunku bieżących w stosunku rocznym – 2,49% (stopa Wibid 1M) 0,70% (marża), 3,19 % (stopa oprocentowania),
- Prowizja bankowa od uruchomionego kredytu w rachunku bieżącym – 0,30% (stopa oprocentowania).

ER  
ofodca

W  
my

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 160.000,00 zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- W dniu 26 listopada 2014 r. zawarta została umowa pomiędzy Bankiem Gospodarki Żywnościowej SA z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Lębork z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 14, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), na wykonanie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Lębork z uwzględnieniem gminnych jednostek organizacyjnych.

W umowie określono:	
Termin zawarcia umowy:	26.11.2014 r.
Okres obowiązywania umowy:	od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2018r.
Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi:	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bank nie będzie pobierał opłat od Gminy (miasta i jednostek organizacyjnych podległych gminie) ani od interesantów za:</li> <li>– wpłaty gotówkowe na rachunku Gminy dokonywane w punkcie kasowym,</li> <li>– realizację czeków/dyspozycji wypłaty z rachunku Gminy,</li> <li>– przelewy pomiędzy rachunkami Gminy,</li> <li>– przelewy na r-k prowadzony przez inny bank,</li> <li>– przelewy z rachunków walutowych,</li> <li>– abonament za system e-BGŻ,</li> <li>– wydanie blankietów czekowych/dyspozycji wypłaty,</li> <li>– otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych,</li> <li>– wydanie zaświadczeń,</li> <li>– prowadzenie punktu obsługi kasowej Urzędu Miejskiego.</li> </ul> <p>Z tytułu wykonania, na doraźne zlecenie Gminy, innych czynności poza opisanymi w przedmiocie zamówienia, bank nie będzie pobierał opłaty i prowizji. Szczegółowe inne ustalenia ujęto w załącznikach do umowy.</p>
Oprocentowanie środków na rachunkach:	° oprocentowanie lokat typu overnight zostało ustalone jako ułamek wg zmiennej stopy procentowej WIBID 1M x marża w wysokości 0,59 p.p.
Oprocentowanie kredytu:	° Zostało ustalone jako ułamek wg zmiennej stopy procentowej WIBOR 1M + marża.
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Miasta Lębork	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Prowadzenie punktu obsługi kasowej Urzędu Miejskiego w Lęborku</li> <li>° Możliwość zaciągania kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w każdym roku budżetowym do kwoty określonej w uchwale budżetowej</li> <li>° Elektroniczne przyjmowanie i realizacja zleceń,</li> <li>° Możliwość telefonicznego zamawiania odbioru gotówki przez Gminę</li> <li>° Możliwość zlecenia wypłat gotówkowych w kasie banku na terenie kraju,</li> <li>° i inne</li> </ul>

- Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta pani Arleta Bałon.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Gminy Miasto Lębork w okresie 4 lat, w tym Urzędu Miejskiego w Lęborku i gminnych jednostek organizacyjnych.

ER  
ofalek

W



Obsługa bankowa dotyczy również nowo tworzonych jednostek w trakcie trwania umowy,

- Zamawiający odrzucił ofertę nr 2, tj. Banku Millenium S.A –Lider Konsorcjum, InPost Finanse Sp. z o.o.-Partner Konsorcjum na mocy art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, gdyż jej treść nie odpowiadała treści SIWZ, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 oraz na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 zawierała błędy w obliczeniu ceny. Wykonawca złożył ofertę na niewłaściwym formularzu ofertowym, przez co błędnie zostały obliczone wartości stanowiące cenę oferty. Poprawiony formularz stanowił załącznik do wyjaśnień do SIWZ i został zamieszczony na stronie BIP Zamawiającego.

Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 4 ofertę wykluczono, ponieważ Wykonawca nie spełniał warunków udziału w postępowaniu, gdyż nie wykazał wykonania usługi będącej przedmiotem zamówienia na kwotę określoną w SIWZ oraz w formularzu ofertowym.

- W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy FB.271.94.2014) brak informacji dotyczącej udzielenia zamówienia. Nie podano daty zawarcia umowy oraz informacji dotyczącej zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia i jego daty).
- Po zawarciu umowy nr 1045679/2014, na obsługę bankową budżetu Gminy Miasto Łęborg w dniu 26 listopada 2014 r., w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 123522-2015) **dopiero w dniu 25.05.2015 r.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zestawienie akt roboczych stanowi **Załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

### Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącu: maju i czerwcu 2017 roku.

- Zapisów na koncie 133 "Rachunek bieżący budżetu" dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

ER  
falden

WJ

### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

Kontrolą objęto rok 2017.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie wyłoniony w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – *Prawo zamówień publicznych*.

#### ***Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.***

W kontrolowanym 2017 r. Zarząd Miasta Lęborka nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce brak wyżej wskazanych kart płatniczych.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 9 do Zarządzenia Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w *sprawie Polityki rachunkowości*, wprowadzając *Instrukcję druków ścisłego zarachowania*.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze przychodowe,
- bloki dowodów „magazyn przyjmie” MP i „magazyn wyda” MW w momencie ich ostemplowania i ponumerowania,
- bloki mandatów kredytowych,
- bloki opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury w momencie ich ostemplowania i ponumerowania.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania odpowiedzialni są:

- inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym pani Dorota Brodałka – w zakresie bloków opłaty targowej,
- inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym pani Ewa Majewska – w zakresie kwitariuszy przychodowych, gwarancji ubezpieczeniowych, arkuszy spisu z natury.



Pani Ewa Majewska podpisała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za kwitariusze przychodowe, gwarancje ubezpieczeniowe, arkusze spisu z natury oraz bloki mandatów karnych. Osobą zastępującą jest podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym pani Bernadetta Fikus, która podpisała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

#### **Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:**

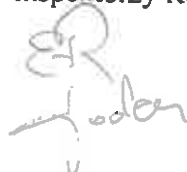
Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2017 roku.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: Pu-K-210) założona w dniu 01.01.1994 r. zawierająca 48 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: 710-1) założona w dniu 01.01.2009 r. zawierająca 38 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję opłaty targowej.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: 710-1) założona w dniu 07.08.2009 r. zawierająca 38 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję mandatów karnych.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: 710-1) założona w dniu 15.07.2013 r. zawierająca 38 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: 710-1) założona w dniu 05.04.2016 r. zawierająca 40 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję gwarancji ubezpieczeniowych.

#### **Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili:



- w dniu 05.10.2018 r. w Urzędzie Miejskim w Lęborku kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiącym **Załącznik Nr 5** do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Przeprowadzono w dniu 29.12.2017 r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania drogą spisu z natury, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:
  - ✓ arkusz spisu z natury nr 29/2017 (1 strona), w którym ujęto arkusze spisu z natury,
  - ✓ arkusz spisu z natury nr 83/2017 (1 strona), w którym ujęto kwitariusze przychodowe,
  - ✓ arkusz spisu z natury nr 84/2017 (1 strona), w którym ujęto mandaty karne,
  - ✓ arkusz spisu z natury nr 34/2017 (1 strona), w którym ujęto bloczki opłaty targowej.

W dniu 16.10.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania (stan druków na dzień 16.10.2017 r.), którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osób odpowiedzialnych materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono dwa protokoły – jeden z kontroli kwitariuszy przychodowych, mandatów karnych i arkuszy spisu z natury natomiast drugi z kontroli bloków opłaty targowej. W protokołach ujęto zdanie: „Stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania oraz papierów wartościowych jest zgodny ze stanem faktycznym, co znalazło potwierdzenie w księgach druków ścisłego zarachowania”.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).**

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w roku 2017 wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie *Polityki rachunkowości*.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,



- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 241 – „Pozostałe rozrachunki (DEPOZYTY)”,
- 244 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Miasta:

- 215 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 242 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 271 – „Rozliczenie podatku VAT należnego”,
- 272 – „Rozliczenie podatku VAT naliczonego”,
- 292 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2017, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konta 244 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.





Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2017 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2017.

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

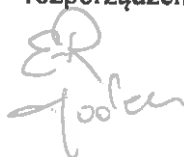
Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.*

##### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2017 r. – PIT-4R złożona została w dniu 17.01.2018 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2017 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia



płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2017 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.630,00 zł,

- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.**

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2017 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2017 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **151,23 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.**

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2017 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym nie wystąpił obowiązek wpłat na (PFRON) – Urząd Miasta Lębork składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) poza jednym przypadkiem. Informacja za miesiąc marzec 2017 r. została złożona w dniu 26.04.2017 r., tj. 6 dni po terminie.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

##### **Zobowiązania wymagalne.**



Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych ujętych w wyciągach bankowych od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 15 stycznia 2018 r., ustalono że na koniec 2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### Wydatki niewygasające.

Z końcem 2017 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające.

#### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.**

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2017 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Miasto Lębork i jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Lęborku. Są one prowadzone przy użyciu komputera wg systemu komputerowego Xpertis „Finanse i księgowość”. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze – analityka,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z budżetami,
  - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
  - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.

ER  
foder

Woj



- Prowadzi się wspólny rachunek bankowy dla Budżetu (organu) i Urzędu.

Zapisy związane z dochodami i wydatkami Urzędu, jako jednostki budżetowej, dokonywane są jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

#### **Sprawozdawczość budżetowa.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. sporządzono następujące sprawozdania:

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

#### **Sprawozdawczość finansowa.**

Ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
  - bilans jednostki budżetowej,
  - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **instytucje kultury: Miejska Biblioteka Publiczna w Lęborku, Muzeum w Lęborku, Lęborskie Centrum Kultury Fregata w Lęborku:**
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

**Burmistrz Miasta na dzień 31.12.2017 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**



- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Lębork,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Lębork.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2017 rok ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy, instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Burmistrzowi Miasta Lęborka wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2017 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**  
Kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone na koniec 2017 roku, w którym stwierdzono, że stan:

➤ **na dzień 31.12.2017 r. wynosi:**

- kredyty i pożyczki długoterminowe – 76.200.494,55 zł i zgodny był z zapisami na kontach:
  - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 0,00 zł,
  - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 76.200.494,55 zł.

Ponadto ustalono, że na koniec 2017 roku w sprawozdaniu RB-Z wykazano niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji o wartości nominalnej 903.333,01 zł – wartość była zgodna ze stanem konta pozabilansowego 994 – *Poręczenia i gwarancje*.

- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

➤ **sporządzone na koniec 2017 r.**

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 11.001.782,79 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta:

ER  
foder

aw

- 133 – Rachunek budżetu – w wysokości 11.001.782,79 zł;
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 653.986,07 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – *Rozrachunki budżetu*;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2017 roku) na styczeń następnego roku – 2.110.390,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł – w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły na koniec 2017 roku wydatki niewygasające.

• **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Lęborku.**

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 2.057.287,06 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 415.139,82 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków: od nieruchomości i od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. w prawidłowych wysokościach.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Lęborku zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)**

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

*ER*  
*footea*

*W*  
*my*

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 501.353,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 501.339,00 zł,
  - osób fizycznych – 14,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w Gminie Miasto Lębork zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych* – w 2017 roku nie wydano żadnej decyzji dotyczącej umorzenia podatków, w związku z czym skutki wykazano w wysokości 0,00 zł.
- *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*
  - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
  - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 54.512,00 zł, w tym:
    - dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 0,00 zł,
    - dla osób fizycznych – 54.512,00 zł,
  - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przekazano w formie elektronicznej **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017.**



Każda z placówek oświatowych złożyła informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykorzystując programy komputerowe do naliczania płac.

Analizę poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadziła Inspektor Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych w Referacie Oświaty – pani Magdalena Kokosińska.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- nauczyciele stażyści, nauczyciele kontraktowi, nauczyciele mianowani oraz nauczyciele dyplomowani osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń na stopniach awansu zawodowego, w związku z czym nie zachodziła konieczność wypłacenia dodatków uzupełniających za 2017 rok.
- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania lub informacje:
  - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie – za 2017 rok za następujące miesiące: marzec, wrzesień.**
  - **Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych – za 2017 rok** (kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające przesłanie powyższych sprawozdań drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku).

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2017 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Lęborku**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji A – Aktywa trwałe zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 27.195,32 zł,
    - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 642.008.506,28 zł,
    - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 23.584.668,02 zł,
    - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – wartość netto: 45.050.947,20 zł,





- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (długoterminowe) – wartość: 771.953,81 zł,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe – wartość: 1.448.224,57 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - zapasy – wartość materiałów: 55.799,74 zł,
  - należności krótkoterminowe – wartość: 2.704.372,50 zł, obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (15.401,97 zł), rozrachunki z budżetami (413,96 zł), pozostałe rozrachunki z pracownikami (77.405,05 zł), należności z tytułu dochodów budżetowych (5.024.213,43 zł) pomniejszone o odpisy aktualizujące (– 2.793.784,89 zł), pozostałe rozrachunki (380.722,98 zł)
  - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 5.167.464,91 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
    - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 0,00 zł,
    - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnych: 20.341,26 zł,
    - 139 – Inne rachunki bankowe: 446.201,70 zł,
    - 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne: 4.700.921,95 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 596.181.367,46 zł,
  - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 116.231.906,21 zł.
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 945.592,51 zł,
  - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 71.427,15 zł,
  - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 185.049,32 zł,
  - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wartość: 196.003,75 zł,
  - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 322.691,42 zł,
  - 241 – Pozostałe rozrachunki - Depozyty – wartość: 5.147.123,65 zł.
- Wartość pozycji **D – Fundusze specjalne** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wartość: 97.746,31 zł.

*ER*  
*Podler*

*W*  
*my*

- Wartość pozycji **E – Rozliczenia międzyokresowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – wartość: 1.448.224,57 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące m.in.:
  - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 241.092,02 zł,
  - Umorzenie środków trwałych: 42.460.476,20 zł,
  - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.676.792,15 zł,
  - Odpisy aktualizujące należności: 2.793.784,89 zł,
  - Należności warunkowe – Wycinka drzew: 5.157.074,02 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miejski w Lęborku**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**: 143.532.773,29 zł wynikała z zapisów na kontach:
    - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 143.532.773,29 zł.
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej**: 24.133.515,88 zł wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – Amortyzacja: 7.043.004,83 zł,
    - 401 – Zużycie materiałów i energii: 925.240,34 zł,
    - 402 – Usługi obce: 7.220.260,73 zł,
    - 403 – Podatki i opłaty: 880,96 zł,
    - 404 – Wynagrodzenia: 6.890.721,35 zł,
    - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.421.219,28 zł,
    - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 205.357,20 zł,
    - 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu: 426.170,96 zł,
    - 411 – Pozostałe obciążenia: 660,23 zł.
  - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne**: wynikała z zapisów na koncie:
    - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 238.293,36 zł.
  - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na kontach:
    - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 15.706,57 zł.
  - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:



- 750 – Przychody finansowe: 168.251,33 zł,
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (odsetki): 79.257,98 zł.
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
  - 751 – Koszty finansowe: 3.637.447,30 zł.
- Wartość pozycji **K – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy: 116.231.906,21 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miejski w Lęborku**, w którym stwierdzono m.in. że:
  - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2017 r. wykazano w kwocie 560.944.063,76 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
  - zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 111.108.361,99 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
  - zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 46.469.937,03 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2017 roku, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2017 r., wydatki niewygasające na dzień 31.12.2017 r. nie wystąpiły,
  - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 143.854.739,86 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2017 roku, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2017 r.,
  - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 596.181.367,46 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2017 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
  - Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 116.231.906,21 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2017 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Lębork**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **Środki pieniężne (11.001.782,79 zł)**, obejmują środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na koncie:
    - 133 – Rachunek budżetu: 11.001.782,79 zł.
  - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (838.718,18 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 631.333,94 zł,



- 271 – Rozliczenia podatku VAT należnego: 49.475,31 zł,
- 142 – Środki pieniężne w drodze: 157.908,93 zł.
- Wartość pozycji **Zobowiązania (77.042.092,69 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
  - 260 – Zobowiązania finansowe: 76.200.494,55 zł (w tym: krótkoterminowe - 846.452,00 zł, długoterminowe - 75.354.042,55 zł),
  - 224 – Rozrachunki budżetu: 745.341,18 zł,
  - 272 – Rozliczenie podatku VAT naliczonego: 186,32 zł,
  - 242 – Pozostałe rozrachunki: 96.070,64 zł.
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 67.311.981,72 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
  - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 2.497.595,38 zł,
  - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 64.814.386,34 zł.
- Wartość pozycji **Inne pasywa (2.110.390,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
  - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 2.110.390,00 zł.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).**

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2017.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2017 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Łęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r.

#### **Inwentaryzacja kasy.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W roku 2017 w Urzędzie Miejskim w Łęborku nie prowadzono kasy – obsługę kasową prowadził Bank BGŻ BNP PARIBAS S.A. z siedzibą w Warszawie zgodnie z Umową Nr 1045679/2014 z dnia 26.11.2014 r.

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

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2017 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017 r.
- Wykazy sald sporządzone przez BGŻ BNP PARIBAS S.A. na dzień 31.12.2017 r.

*ER*  
*Podler*

*[Signature]*

były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

#### Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2017 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miejskim w Lęborku na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	15.401,97
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.804.167,24
225	Rozrachunki z budżetami	413,96
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.448.224,57
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	77.405,05
240	Pozostałe rozrachunki	380.722,98
241	Pozostałe rozrachunki - DEPOZYTY	0,00
244	Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		7.726.335,77

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2017 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
  - *Protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald i weryfikacji na dzień 31 grudnia 2017 roku, dotyczące poszczególnych kont rozrachunkowych;*
  - *Zbiorczy protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji aktywów i pasywów – Urząd Miejski w Lęborku na dzień 31 grudnia 2017 roku.*

ER  
fodech

Wojciech

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

W 2017 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji Miasta Lęborka wyniosły 87.188.244,90 zł (co stanowiło 95,57% planu w wysokości 91.223.956,87 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Subwencja ogólna:</b>	<b>32 321 631,00</b>	<b>32 321 631,00</b>
- Część wyrównawcza (§ 2920)	4 837 044,00	4 837 044,00
- Część równoważąca (§ 2920)	116 427,00	116 427,00
- Część oświatowa (§ 2920)	27 368 160,00	27 368 160,00
- Środki na uzupełnienie dochodów gmin (§ 2750)	-	-
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>	<b>58 902 325,87</b>	<b>54 866 613,90</b>
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	26 429 569,44	26 238 603,15
- 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 (§2040)	21 985,00	11 349,86
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§2057, 2059)	283 835,13	175 048,65
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060)	22 305 000,00	21 844 411,16
- Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§§ 2310, 2320)	73 277,00	64 929,98
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 2007, 2008, 2009)	2 980 441,09	2 664 831,02
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207, § 6209)	5 373 466,21	2 433 040,50
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§§ 6257, 6259)	111 180,00	110 827,58
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330)	1 323 572,00	1 323 572,00


ER  
Spolner

*[Handwritten signature]*

W 2017 roku dochody Miasta Lęborka wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 32.321.631,00 zł (część wyrównawcza: 4.837.044,00 zł, część równoważąca: 116.427,00 zł, część oświatowa: 27.368.160,00 zł).

- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta:
  - Uchwałą Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 w kwocie 26.300.826,00 zł.,
  - Uchwałą Nr XXVI-358/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok dokonano zwiększenia o kwotę 479.364,00 zł,
  - Uchwałą Nr XXX-417/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok dokonano zwiększenia o kwotę 139.938,00 zł,
  - Uchwałą Nr XXXI-443/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 20 października 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok dokonano zwiększenia o kwotę 347.825,00 zł,
  - Uchwałą Nr XXXII-481/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok dokonano zwiększenia o kwotę 100.207,00 zł.
- Minister Finansów w 2017 roku przekazywał Miastu Lębork:
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
  - część równoważącą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia każdego miesiąca,
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.



### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2017.

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

Burmistrz Miasta Lęborka Zarządzeniem Nr 81/2012 z dnia 16.08.2012r. w sprawie *Polityki rachunkowości* wprowadził następujące uregulowania dotyczące ewidencji podatków i opłat, m. in.:

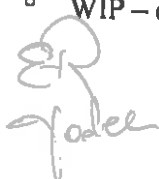
- *Instrukcję ewidencji podatków i opłat*, stanowiącą Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia,
- *Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat*, stanowiący Załącznik Nr 7 do przedmiotowego Zarządzenia.

Zmiany do ww. Zarządzenia wprowadzono kilkakrotnie – ostatnia zmiana, dotycząca 2017 roku, została wprowadzona Zarządzeniem Nr 170/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 5 grudnia 2017 r.

Ustalono, co następuje:

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375).
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu jst (133).  
Zapisy związane z dochodami i wydatkami Urzędu dokonywane były jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy RADIX, tj.;

  - POGRUN – dotyczący podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego;
  - POST – dotyczący podatku od środków transportowych;
  - WIP – dotyczący podatku od posiadania psów, opłaty targowej;



- KASA, WIP – dotyczący opłaty skarbowej przez indywidualnych podatników.
- Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) prowadzono według rodzajów podatków. Na kontach analitycznych dokonywano rozrachunków:
  - z podatnikami – z tytułu podatków i opłat, które podlegały przypisaniu na ich kontach,
  - z inkasentami – z tytułu poboru podatków, które nie podlegały przypisaniu na kontach podatników,
  - z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jst,
  - z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
  - z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.
- Ewidencję księgową na kontach analitycznych prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XXII-314/2016 z dnia 4 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Lęborka ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2017 roku.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016 roku, poz. 3977 z dnia 28.11.2016 r.

- Uchwałą Nr XIV-176/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. Rada Miejska w Lęborku wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczących m.in. podatku od nieruchomości, tj.:
  - Formularz IN-1 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
  - Formularz DN-1 – Deklaracja na podatek od nieruchomości, jako Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 r. poz. 3929 z dnia 10.12.2015 r.

  
fodca



- Zwolnienia w podatku od nieruchomości Rada Miejska w Lęborku wprowadziła następującymi Uchwałami:
  - Nr XXII-204/99 z dnia 3 grudnia 1999r. – zwalniając nieruchomości lub ich części stanowiące własnością Gminy Miasta Lębork z wyjątkiem nieruchomości lub ich części:
    - oddanych w użytkowanie wieczyste,
    - oddanych przez właściciela w posiadanie na podstawie umowy lub innego tytułu prawnego albo ustanowionego zarządu,
    - posiadanych bez tytułu prawnego;
  - Nr XLII-449/2001 z dnia 26 kwietnia 2001r. (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 45 poz. 505 z dnia 07.06.2001 r.) – zwalniając budynki, budowle i grunty nie objęte przepisami o podatku rolnym lub leśnym, wykorzystywane przez jednostki i zakłady budżetowe Gminy Miasta Lębork na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie:
    - upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji w części nie objętej zwolnieniem ustawowym,
    - społeczno – opiekuńczym,
    - działalności żłobków,
    - kultury i sztuki w części nie objętej zwolnieniem ustawowym;
  - Nr LVI-582/2002 z dnia 12 kwietnia 2002 r. (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 26 poz. 653 z dnia 25.04.2002 r.) – zwalniając budynki, budowle i grunty, położone w granicach administracyjnych miasta Lęborka, nie objęte przepisami o podatku rolnym lub leśnym, wykorzystywane przez powiatowe jednostki organizacyjne na potrzeby prowadzenia działalności statutowej domów dziecka w zakresie opiekuńczo – wychowawczym;
  - Nr X-100/2003 z dnia 22 sierpnia 2003 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, od podatku rolnego lub od podatku leśnego (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 poz. 1842 z dnia 03.09.2003 r.) – zwalniając budynki i grunty, za które podatek (rocznie) nie przekracza kosztów doręczenia nakazu płatniczego za pośrednictwem poczty;
  - Nr XI-122/2007 z dnia 13 września 2007 r. (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 155 poz. 2891 z dnia 20.11.2007 r.) – zwalniając budynki lub ich części zajęte na wychowanie przedszkolne niepubliczne (zwolnienie nie dotyczy




budynków lub ich części zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa;

- Nr XXIV-368/2013 z dnia 8 lutego 2013 r. (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1024 z dnia 21.02.2013 r.) – zwalniając grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, na terenie miasta Lęborka, w których utworzono nowe miejsca pracy. Uchwała obowiązywała do dnia 31.12.2017 r.;
- Nr XII-144/2015 z dnia 18 września 2015 r. (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3034 z dnia 06.10.2016 r.) – zwalniając budynki i budowle lub ich części, znajdujące się na terenach położonych w Lęborku w Podstrefie „Lębork” Słupskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 230 podatników, tj.:

- CLARKSON Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Grupa Producentów Owoców i Warzyw M-ROL Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku,
- Lęborskie Katolickie Stowarzyszenie Osób Specjalnej Troski w Lęborku „Iskierka Nadziei”,
- MORPOL – LAURIN Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku,
- Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Miłosierdzia Bożego w Lęborku,
- POM – AGRO Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „AMG” Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku,
- Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. św. Jadwigi Śląskiej w Lęborku,
- Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Sportowy AGOGA z siedzibą w Lęborku,
- UNI-BIS GROUP Spółka z o.o., Spółka komandytowa z siedzibą w Lęborku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)*.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
- Podatnicy – osoby prawne terminowo wpłacali podatek od nieruchomości, za wyjątkiem podatnika:





- UNI-BIS GROUP Spółka z o.o., Spółka komandytowa, która wpłaciła dwie raty podatku od nieruchomości za 2017 rok po wyznaczonym terminie, tj. I ratę w kwocie 456,00 zł wpłacono w dniu 15.03.2017 r. (44 dni po terminie), II ratę w kwocie 456,00 zł wpłacono w dniu 15.03.2017 r. (28 dni po terminie) – odsetki nie wystąpiły, ponieważ wartość wyliczonych odsetek podatkowych nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pocztowej pobieranej przez Poczta Polska S.A.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

- podatku od nieruchomości – 46 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 10890) o następujących numerach rejestru: 00106094/1, 00104959, 00100053, 00401733, 00102668, 00104733, 00401321, 00401508, 00100054, 00108410, 0010060917, 00402075, 00105350, 00105302/1, 00106257, 00201544, 00100565/9, 00107523, 00103242, 00403212/2, 00104969, 00403778, 00101260, 00400770, 00104670/1, 00103853, 00403198/18, 00101643, 00404398, 00201784/1, 00107404, 00403826, 00000095, 00101853, 004008005, 001106964, 00105942, 00403606/8, 00402061, 00102685, 00107638, 00401580, 00108661, 00109590, 00105708/4, 00404097/3;
- zobowiązania łącznego pieniężnego – 10 losowo wybranych podatników spośród 410, o następujących numerach rejestru: 00105750/1, 00400359/2, 00302701, 00400388, 00100337, 00102085, 00103865, 00108262, 00400689, 00201750.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską w Lęborku.
- Zobowiązanie łączne, w próbie objętej kontrolą, pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczał i pobierał odsetki.

ER  
foolcr

W  
m

Dochody budżetu Gminy Lębork w roku 2017 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 9.860.141,05 zł, co stanowiło 99,40% planu dochodów w wysokości 9.920.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 5.742.556,56 zł, co stanowiło 97,76% planu dochodów w wysokości 5.874.000,00 zł.

### 3.2.3. Podatek rolny.

- Średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2016 r., zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r., wyniosła 52,44 zł za 1 dt.

Rada Miejska w Lęborku nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2016 r., w związku z czym stawka podatku rolnego w 2017 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):  
 $52,44 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 131,10 \text{ zł}$ .
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):  
 $52,44 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ dt} = 262,20 \text{ zł}$ .
- Uchwałą Nr XIV-176/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. Rada Miejska w Lęborku wprowadziła w życie wzory formularzy informacji i deklaracji dotyczące m.in. podatku rolnego, tj.:
  - IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego – Załącznik Nr 3 do niniejszej Uchwały,
  - DR-1 Deklaracja na podatek rolny – Załącznik Nr 4 do niniejszej Uchwały.Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015 r. poz. 3929.
- Zwolnienia w podatku rolnym Rada Miejska w Lęborku wprowadziła Uchwałą Nr X-100/2003 z dnia 22 sierpnia 2003r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, od podatku rolnego lub od podatku leśnego (opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 poz. 1842 z dnia

ER  
podpis

W

03.09.2003r.) – zwalniając budynki i grunty, za które podatek (rocznie) nie przekracza kosztów doręczenia nakazu płatniczego za pośrednictwem poczty.

Kontrolą objęto 10 podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej (spośród 15), tj.:

- RHT HAUSTECHNIK GMBH z siedzibą w Bergen auf Rügen (Niemcy),
- NIRZEVKA B.V. / S.a.r.l. z siedzibą w Luxemburgu,
- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy im. B. Orlińskiego w Lęborku,
- Kościół Nowoapostolski w Polsce Administracja Centralna z siedzibą w Gdyni,
- GWM Spółka z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim,
- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy im. Stefana Żeromskiego w Lęborku,
- Polskie Koleje Państwowe S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy im. gen. Władysława Sikorskiego w Lęborku,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lęborku,
- Starostwo Powiatowe w Lęborku.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla III okręgu podatkowego, do którego zaliczone zostało Miasto Lębork.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Wpłaty dokonywano terminowo.

Kontrolą objęto również 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 162 o następujących numerach rejestru: 00108912/4, 00402757/1, 00319901, 00103577/1, 00100242/2, 00109306/01, 00404133, 00101313, 00109490/1, 00108773.

Ustalono, co następuje:



- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w informacjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W przypadkach wystąpienia obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego i podatku od nieruchomości wystawiono jedną decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne.
- Od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Miasto Lębork naliczało i przekazywało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:

- kwotę 356,99 zł – dnia 04.04.2017 r.,
- kwotę 101,34 zł – dnia 02.06.2017 r.,
- kwotę 91,73 zł – dnia 04.10.2017 r.,
- kwotę 75,85 zł – dnia 05.12.2017 r.,
- kwotę 34,22 zł – dnia 12.01.2018 r. (wyrównanie za 2017 rok).

Dochody budżetu Gminy Lębork w 2017 roku z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 5.884,00 zł, co stanowiło 297,17% planu dochodów w wysokości 1.980,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 27.054,17 zł, co stanowiło 80,42% planu dochodów w wysokości 33.640,00 zł.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2017.




- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2017, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r.* (Monitor Polski z 2016 r. poz. 996), wyniosła 191,01 zł za 1 m<sup>3</sup>.

Rada Miejska w Lęborku nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2017 roku wynosiła:

- od 1 hektara powierzchni lasu:

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 = 42,0222 \text{ zł},$$

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 21,0111 \text{ zł}.$$

- Uchwałą Nr XIV-176/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. Rada Miejska w Lęborku wprowadziła w życie wzory formularzy deklaracji dotyczących m.in. podatku leśnego, tj.:
  - IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego – Załącznik Nr 5 do niniejszej Uchwały,
  - DL-1 Deklaracja na podatek leśny – Załącznik Nr 6 do niniejszej Uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015 r., poz. 3929.


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

- ❖ 3 osób prawnych (wszystkie), tj.:
  - Nadleśnictwo Lębork z siedzibą w Lęborku – nr karty podatnika 11-00000002,
  - Rzymskokatolicka Parafia pod wezwaniem Św. Maksymiliana Kolbego z siedzibą w Lęborku – nr karty podatnika 11-00000005,
  - Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni z siedzibą w Gdyni – nr karty podatnika 11-00000001.
- ❖ W kontrolowanej jednostce brak podatników – osób fizycznych będących właścicielami lasów.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- deklaracje na podatek leśny podatników – osób prawnych lub jednostek nie posiadających osobowości prawnej przekazano do Urzędu Miasta w ustawowym

ER  
foolker

 my

terminie, poza jednym przypadkiem, tj. Nadleśnictwo Lębork, które deklarację przekazało w dniu 17.01.2017 r., tj. 1 dzień po ustawowym terminie.

- powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne były zgodne z ewidencją gruntów,
- dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - ✓ wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - ✓ zastosowanej stawki podatkowej,
  - ✓ rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów,
- zapłaty ustalonych rat podatku dokonywano w ustawowym terminie.

Dochody budżetu Miasta Lęborka w roku 2017 z tytułu podatku leśnego (§ 0330), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 11.952,00 zł, co stanowiło 100,44% planu dochodów w wysokości 11.900,00 zł.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2017.

Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XIV-173/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Lęborka. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015 r., pod poz. 3928.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 40 osób fizycznych oraz 19 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 22 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 12 osób fizycznych, 10 osób pranych).

- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2017 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
  - od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:
    - 03-00000031, 03-00000079, 03-00000028, 03-00000007, 03-00000078, 03-00000067, 03-00000063, 03-00000080, 03-00000041, 03-00000063,
  - od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:



– 04-00000351, 04-00000153, 04-00000379, 04-00000343, 04-00000149, 04-00000162, 04-00000350, 04-00000378, 04-00000346, 04-00000328, 04-00000302, 04-00000365.

- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
  - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
  - organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy podatnika o nr konta: 04-00000379),
  - siedem deklaracji (na 22 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

*osoby fizyczne:*

- nr konta podatnika 04-00000351, data wpływu deklaracji 17.02.2017 r., tj. 2 dni po terminie,
- nr konta podatnika 04-00000351 – data nabycia pojazdów 18.08.2017 r. i 11.10.2017r. data wpływu deklaracji 27.12.2017 r., należało złożyć odpowiednio do dnia 01.09.2017 r. i do dnia 25.10.2017 r., tj. 117 i 63 dni po terminie,
- nr konta podatnika 04-00000379 – data nabycia pojazdu 29.09.2017 r., data wpływu deklaracji 29.12.2017 r., należało złożyć do dnia 13.10.2017 r., tj. 77 dni po terminie,
- nr konta podatnika 04-00000328, data wpływu deklaracji 16.02.2017 r., tj. 1 dzień po terminie,
- nr konta podatnika 04-00000302, data wpływu deklaracji 16.02.2017 r., tj. 1 dzień po terminie,

*osoby prawne:*

- nr konta podatnika 03-00000078 – data nabycia pojazdu 26.04.2017 r., data wpływu deklaracji 20.10.2017 r. należało złożyć do dnia 10.05.2017 r., tj. 161 dni po terminie,
  - nr konta podatnika 03-00000078 – data nabycia pojazdów 05.05.2017 r. i 25.05.2017 r., data wpływu deklaracji 17.07.2017 r., należało złożyć odpowiednio do dnia 19.05.2017 r. i do 08.06.2017 r., tj. 59 i 40 dni po terminie,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,

ER  
- Jodec

 my

- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miejskiej w Lęborku,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w deklaracjach (załącznikach do deklaracji) złożonych przez podatników nie podano kompletnych danych dotyczących wykazanych pojazdów, przyczep, naczep, ciągników siodłowych, tj.:
- podatnik – osoba prawna o numerze konta 03-00000041, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - naczepę o DMC zespołu pojazdów 40,0 T (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie wykazano liczby osi pojazdu;
- podatnik – osoba prawna o numerze konta 03-00000078, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - ciągnik siodłowy (nr rej. GLE EA 14) o DMC zespołu pojazdów 40,0 T (wykazany w załączniku DT-1/A nr 2 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), wykazano omyłkowo DMC zespołu pojazdów 24,0 T,
  - ciągnik siodłowy (nr rej. GLE ER 27) o DMC zespoły pojazdów 40,0 T (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie wykazano DMC zespołu pojazdów oraz nie podano liczby osi pojazdu.
  - ciągnik siodłowy (nr rej. GLE EF 65) o DMC zespoły pojazdów 40,0 T (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie wskazano liczby osi pojazdu.
- podatnik – osoba fizyczna o numerze konta 04-00000351, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - naczepę o DMC (nr rej. GLE 2CC1) zespołu pojazdów 40,0 T (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie podano daty wygaśnięcia obowiązku podatkowego oraz rodzaju środka transportowego,
- w 6 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

*osoby fizyczne:*

- nr konta podatnika 04-00000351, 04-00000343, 04-00000302,

*osoby prawne:*

ER  
foolen

W  
my



- nr konta podatnika 03-00000078, 03-00000079, 03-00000080.

- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.

Dochody budżetu Miasta Lęborka w 2017 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 229.483,94 zł, co stanowiło 99,78% planu dochodów w wysokości 230.000,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 274.926,12 zł, co stanowiło 95,76% planu dochodów w wysokości 287.100,00 zł.

### **3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.**

W badanym 2017 roku kontrolowana jednostka nie wprowadziła opłaty miejscowej i uzdrowskowej oraz od posiadania psów.

#### **Opłata targowa**

Ustalono, że w 2017 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty targowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Lęborku Nr XIV-175/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015 r., poz. 3919]. Wskazana wyżej Uchwała Nr XIV-175/2015 Rady Miejskiej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27 listopada 2015 r.

Dochody z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły kwotę 10.108,00 zł, co stanowiło jedynie 0,006% ogółu dochodów Miasta Lęborka w kwocie 157.798.649,34 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

ER  
podecz

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania.

#### Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w 2017 roku – wybrano 20 osób o następujących numerach NIP: 8411698147, 8411620636, 8411121318, 8411721538, 8411281192, 8411168113, 8411651252, 5891919999, 8411025081, 841110009, 8411685682, 8411613820, 8411720906, 8411643229, 8411678251, 8411308258, 84113057156, 6691448662, 8411720622, 8411552745.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2017 roku, o numerach NIP wyżej podanych, złożyły *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza lub odpowiednie oświadczenia – w przypadkach prowadzenia działalności gospodarczej w terenie.
- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

#### Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Miejski w Lęborku z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Lębork, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- Właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.



### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2017.

Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XVI-215/2016 z dnia 1 lutego 2016 r. wprowadziła opłatę prolongacyjną na terenie miasta Lęborka z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę.

Powyższą Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.03.2016 r., poz. 928.

W roku 2017 Burmistrz Miasta Lęborka wydał 5 decyzji dotyczących: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności oraz odsetek za zwłokę, tj.:

➤ **dla osób fizycznych:**

- 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości lub zaległości podatkowych w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego;

➤ **dla osób prawnych:**

- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

• **Dotyczące rozłożeń na raty zaległości podatkowych:**

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**

- FB 3120.01.D.2017.AR z dnia 18.01.2017 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu II, III, IV raty w podatku od nieruchomości za 2016 rok wraz z odsetkami za zwłokę – łączna kwota zaległej należności głównej 49.466,00 zł, odsetki 1.272,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2017 – 49.466,00 zł;

- FB.3120.08.D.2017.AR z dnia 02.03.2017 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2009 – 2016 wraz z odsetkami za zwłokę – łączna kwota zobowiązania łącznego 8.453,00 zł (w tym: 8.453,00 zł podatek od nieruchomości, 0,00 zł podatek rolny) oraz odsetki w łącznej kwocie 2.072,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2017 – 3.845,00 zł (w tym: 3.845,00 zł podatek od nieruchomości, 0,00 zł podatek rolny),

ER  
spółka

MMP

- poza rok wydania decyzji – 4.608,00 zł (w tym: 4.608,00 zł podatek od nieruchomości, 0,00 zł podatek rolny);
  - FB 3120.39.D.2017.AR z dnia 30.11.2017 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu II, III, IV raty w podatku od nieruchomości za 2017 rok wraz z odsetkami za zwłokę – łączna kwota zaległej należności głównej 49.904,00 zł, odsetki 861,00 zł.  
Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:
    - na rok 2017 – 0,00 zł,
    - poza rok wydania decyzji – 49.904,00 zł.
  - **osoby prawne – decyzje dotyczące ulg w podatku od środków transportowych:**
    - FB.3124.199.14096.D-2.2017.K z dnia 20.01.2017 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok wraz z odsetkami za zwłokę – łączna kwota zaległej należności głównej 8.522,00 zł, odsetki 140,00 zł.  
Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:
      - na rok 2017 – 8.522,00 zł.
  - **Dotyczące odroczeń terminu płatności:**
  - **osoby prawne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**
    - FB.3120.85.D-16.2017.SR z dnia 31.03.2017 r. – dotycząca odroczenia terminu płatności:
      - zaległości w podatku od nieruchomości za m-ce XII/2016 rok oraz I-II/2017 r. wraz z odsetkami – łączna kwota zaległej należności głównej 12.868,43 zł, odsetki 87,00 zł,
      - podatku od nieruchomości za m-ce III-IV / 2017 r. – łączna kwota należności głównej 17.480,00 zł.
- Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:
- na rok 2017 – 30.348,43 zł.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.







Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Lęborku sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 2.057.287,06 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 943.314,22 zł,
- osób fizycznych – 1.113.972,84 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2017 rok:

- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2017 r.*  
Rodzaj osoby: prawna;
- *Zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Lęborku wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (osoby prawne);*
- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2017 r.*  
Rodzaj osoby: fizyczna.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone Kierownika Referatu ds. Podatkowych – p. Marię Rameczyk, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Lęborku Nr XXI-314/2016 z dnia 4 listopada 2016 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 415.139,82 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 198.450,81 zł,
- osób fizycznych – 216.689,21 zł.



Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrotowy - 2017 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2017.01.01 – 2017.12.31 – OSOBY PRAWNE,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2017.01.01 – 2017.12.31 – OSOBY FIZYCZNE.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Inspektora w Referacie ds. Podatkowych w Wydziale Finansowo – Budżetowym – p. Ewę Płotkę, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Lęborku Nr XIV-173/2015 z dnia 24 listopada 2015 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowych wysokościach.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 501.353,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 501.339,00 zł,
  - osób fizycznych – 14,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia:

- *Zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Lęborku wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (osoby prawne)*
- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2017 r.*  
Rodzaj osoby: fizyczna.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki prawidłowo określono na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Lęborku:
  - Nr XXII-204/99 z dnia 3 grudnia 1999 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości,



- Nr XLII-449/2001 z dnia 26 kwietnia 2001 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,
- Nr LVI-582/2002 z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,
- Nr X-100/2003 z dnia 22 sierpnia 2003 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, od podatku rolnego lub podatku leśnego,
- Nr XI-122/2007 z dnia 13 września 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części zajętych na wychowanie przedszkolne niepubliczne,
- Nr XL-368/2013 z dnia 8 lutego 2013 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy [z późn. zm.],
- Nr XII-144/2015 z dnia 18 września 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków i budowli znajdujących się na terenach położonych w Lęborku w Podstrefie „Lębork” Słupskiej specjalnej Strefy Ekonomicznej.

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

W kontrolowanym 2017 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miejską w Lęborku w Uchwale Nr XXIII-266/08 z dnia 11 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w której ustalono:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale, wynikającą z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej w wyniku jej podziału.

Informację w powyższej sprawie złożył pan Przemysław Skarbek Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który wyjaśnił, że: „W roku 2017 nie wydano żadnej decyzji ustalającej opłatę adiacencką. W 2017 r. analizowano pod kątem w/w opłaty 12 przypadków podziałowych. We wszystkich przypadkach zlecono opracowanie operatu szacunkowego, w celu ustalenia czy nastąpił wzrost wartości nieruchomości spowodowany jej podziałem i we wszystkich tych przypadkach z opinii rzeczoznawcy wynikał brak zaistnienia wzrostu wartości nieruchomości, tym samym nie wszczynano postępowań administracyjnych w tych sprawach”.

Informacja stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

ER  
Paolera

 Mmy



Na wydruku do konta 901-75618-0490 „dochody budżetu” – ujęto kwotę 1.560,23 zł, która dotyczyła dwóch decyzji wydanych w 2012 r., tj.: nr GN.3134.3.20152.M z dnia 06.09.2012 r. – kwota 316,57 zł oraz decyzji o nr GN.3134.3.2012.M – kwota 1.243,66 zł.

### **3.2.11. Opłata planistyczna.**

W kontrolowanym 2017 r. nie wydano żadnej decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Informację w powyższej sprawie złożył pan Przemysław Skarbek Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który wyjaśnił, że: „*W roku 2017 obowiązują 4 plany miejscowe na podstawie, których istnieje podstawa do żądania opłaty planistycznej. W 2017 roku analizowano na podstawie wpływających do urzędu aktów notarialnych 8 przypadków dotyczących kwestii opłaty planistycznej. W 8 przypadkach zlecono wycenę nieruchomości w celu ustalenia czy wzrost nastąpił, z czego na 8 przypadków rzeczoznawca potwierdził brak wzrostu wartości nieruchomości spowodowany nowym planem lub jego zmianą*”.

Informacja stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

### **3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.**

Rok objęty kontrolą 2017.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku Rada Miasta określiła w Uchwale Nr XXIV-391/2013 z dnia 08 lutego 2013 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013 r, poz. 1276,  
*zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XXV-354/2017 z dnia 16 lutego 2017 r.,*
- w 2017 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Lębork osiągnęło dochody w kwocie 238.332,38 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne,*
- Uchwałą Nr XXVI-441/2013 z dnia 17 maja 2013 r. Rada Miejska w Lęborku nadała Statut jednostce budżetowej pn. „Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku” (MZGK). Rada Miasta w Uchwale wskazała m.in., iż przedmiotem działania MZGK jest zarządzanie drogami powiatowymi w granicach administracyjnych miasta Lęborka,



- w związku z realizacją opłaty za zajęcia pasa drogowego przez Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku, odstąpiono od kontroli pobierania przedmiotowej opłaty w ramach kontroli kompleksowej Miasta Lębork prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Lęborku.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XLIX-532/2001 z dnia 28 września 2001 r. Rada Miejska w Lęborku ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów na terenie miasta Lęborka:

- ustalono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak w miejscu sprzedaży w ilości nieprzekraczającej 150 punktów, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 85 z 05 listopada 2001 r., poz. 1094].

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Lęborka w 2017 r.

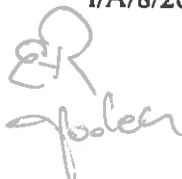
Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez podinspektora w Wydziale Finansowo - Budżetowym – panią Sabinę Pichór ustalono, że w 2017 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	11	5	8
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	17	13	13
Zezwolenia jednorazowe	8	-	-

Kontroli poddano 43 wybrane (spośród 75) zezwolenia wydane w 2017 r. na sprzedaż alkoholu i 9 zezwoleń wydanych przed 2017 r., w tym:

#### Zezwolenia (jednorazowe):

- I/A/1/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r.,
- I/A/2/2017 z dnia 12 lipca 2017 r.,
- I/A/3/2017 z dnia 12 lipca 2017 r.,
- I/A/4/2017 z dnia 12 lipca 2017 r.,
- I/A/5/2017 z dnia 12 lipca 2017 r.,
- I/A/6/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r.,
- I/A/7/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r.,
- I/A/8/2017 z dnia 25 września 2017 r.





Ustalono, co następuje:

- 1) Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.
- 2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- I/A/4/2017/G z dnia 31 maja 2017 r.,
- II/B/1/2017/G z dnia 31 maja 2017 r.,
- III/C/2/2017/G z dnia 31 maja 2017 r.,
- I/A/5/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- II/B/2/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- III/C/3/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- I/A/6/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- II/B/3/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- III/C/4/2017/G z dnia 9 czerwca 2017 r.,
- I/A/7/2017/G z dnia 3 sierpnia 2017 r.,
- II/B/4/2017/G z dnia 3 sierpnia 2017 r.,
- III/C/5/2017/G z dnia 3 sierpnia 2017 r.,
- I/A/9/2017/G z dnia 16 października 2017 r.,
- III/C/7/2017/G z dnia 16 października 2017 r.,
- I/A/10/2017/G z dnia 10 listopada 2017 r.,
- II/B/5/2017/G z dnia 10 listopada 2017 r.,
- III/C/8/2017/G z dnia 10 listopada 2017 r.

**Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):**

- I/A/5/2017 z dnia 18 maja 2017 r.,
- II/B/3/2017 z dnia 18 maja 2017 r.,
- III/C/3/2017 z dnia 18 maja 2017 r.,
- I/A/1/2017 z dnia 01 lutego 2017 r.,
- II/B/1/2017 z dnia 01 lutego 2017 r.,
- III/C/1/2017 z dnia 01 lutego 2017 r.,
- I/A/4/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r.,
- II/B/2/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r.,
- III/C/2/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r.,

ER  
opala

mmf

- I/A/6/2017 z dnia 29 maja 2017 r.,
- II/B/4/2017 z dnia 29 maja 2017 r.,
- III/C/4/2017 z dnia 29 maja 2017 r.,
- I/A/7/2017 z dnia 05 czerwca 2017 r.,
- II/B/5/2017 z dnia 05 czerwca 2017 r.,
- III/C/6/2017 z dnia 05 czerwca 2017 r.,
- I/A/8/2017 z dnia 08 czerwca 2017 r.,
- II/B/6/2017 z dnia 08 czerwca 2017 r.,
- III/C/7/2017 z dnia 08 czerwca 2017 r.

Zezwolenia ważne w 2017 r. (wydane przed rokiem 2017)

- I/A/36/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.,
- II/B/30/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.,
- III/C/31/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.,
- I/A/35/2016 z dnia 13 września 2016 r.,
- II/B/29/2016 z dnia 13 września 2016 r.,
- III/C/30/2016 z dnia 13 września 2016 r.,
- I/A/4/2015 z dnia 24 marca 2015 r.,
- II/B/4/2015 z dnia 24 marca 2015 r.,
- III/C/4/2015 z dnia 24 marca 2015 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lęborku w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były z up. Burmistrza przez panią Arletę Bałon - Skarbnika Miasta oraz przez panią Urszulę Płotka - Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości,
- opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemnie oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,





- sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2017 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 21 maja 2018 r., tj. 36 dni po terminie, (należało wysłać do 15 kwietnia 2018 r.),
- w 2017 roku dochody Miasta Lęborka z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 898.328,34 zł, co stanowiło 99,15% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 906.000,00 zł.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w 2017 roku, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2017 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2017 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	1.217.816,22	262.462,73	1.315.085,65
2.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	1.442.570,86	151.262,19	1.411.178,44
3.	Podatek rolny osoby fizyczne	2.384,08	910,06	2.381,02
4.	Podatek rolny osoby prawne	0,00	0,00	0,00
5.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	113.111,31	11.696,21	124.221,86
6.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	37.826,41	8.485,94	45.484,47
7.	Opłata skarbową	259,20	0,00	259,20
8.	Opłata targowa – osoby fizyczne	31,30	31,00	0,30
9.	Opłata targowa – osoby prawne	0,00	0,00	20.500,00 <sup>1</sup>
10.	Opłata od posiadania psa	603,60	56,00	547,60
11.	Podatek od posiadania psa	76,00	2,80	73,20
<b>RAZEM:</b>		<b>2.814.678,98</b>	<b>434.906,93</b>	<b>2.919.731,74</b>

<sup>1</sup> Zaległość z tytułu opłaty targowej określona decyzją Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 10.03.2017 r.

Ustalono, że w 2017 roku:




- Wystawiono ogółem 1269 upomnień na łączną kwotę 1.192.369,66 zł, dotyczących należności podatkowych, w tym:
  - z tytułu podatku od nieruchomości – osoby fizyczne: 986 upomnień na łączną kwotę 730.140,92 zł,
  - z tytułu podatku od nieruchomości – dzierżawa: 91 upomnień na łączną kwotę 33.462,16 zł,
  - z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne: 73 upomnienia na łączną kwotę 199.637,66 zł,
  - z tytułu podatku od środków transportowych – osoby fizyczne: 38 upomnień na łączną kwotę 89.560,98 zł,
  - z tytułu podatku od środków transportowych – osoby prawne: 5 upomnień na łączną kwotę 24.281,00 zł,
  - z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego: 69 upomnień na łączną kwotę 93.934,94 zł,
  - z tytułu podatku rolnego: 6 upomnień na łączną kwotę 852,00 zł,
  - z tytułu opłaty targowej: 1 upomnienie na kwotę 20.500,00 zł.
- Wystawiono ogółem 422 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 349.588,00 zł, dotyczące należności podatkowych, tj.:
  - 329 tytułów wykonawczych, dotyczących podatku od nieruchomości - osoby fizyczne, na łączną kwotę 170.350,50 zł,
  - 22 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku od nieruchomości (dzierżawy), na łączną kwotę 1.915,50 zł,
  - 33 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku od nieruchomości – osoby prawne, na łączną kwotę 102.036,80 zł,
  - 3 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku rolnego – na łączną kwotę 217,00 zł,
  - 13 tytułów wykonawczych, dotyczących podatku od środków transportowych – osoby fizyczne, na łączną kwotę 23.647,00 zł,
  - 2 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku od środków transportowych – osoby prawne, na łączną kwotę 16.144,00 zł,
  - 14 tytułów wykonawczych, dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego, na łączną kwotę 14.777,20 zł,
  - 6 tytułów wykonawczych, dotyczących opłaty targowej, na łączną kwotę 20.500,00 zł.
- W roku 2017 kontrolowana jednostka złożyła:

ER  
Podpis

W. D. md

- 4 wnioski o wpis na hipotekę na łączną kwotę 64.806,00 zł (bez odsetek), dotyczące podatku od nieruchomości – osoby fizyczne,
- 4 wnioski o wpis na hipotekę na łączną kwotę 67.735,50 zł, dotyczące podatku od nieruchomości – osoby prawne.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2017.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2017 roku w Mieście Lębork zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu: 57,
- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 54,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 7,
- sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych – 1,
- najem lokali mieszkalnych: 541 lokali socjalnych (o umowie na czas oznaczony) oraz 951 – lokali o umowie na czas nieoznaczony.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2017 rok) regulowały uchwały Rady Miejskiej w Lęborku:

- Uchwała Nr XLIX-526/2001 z dnia 28 września 2001 roku w *sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Lębork*,
- Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27 marca 2017 r. w *sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Miasto Lębork ich najemcom wraz ze sprzedażą udziału w prawie własności gruntu, sprzedażą udziału w prawie użytkowania wieczystego lub oddaniem w użytkowanie wieczyste udziału w gruncie*, tym samym utraciła moc Uchwała Nr XVI-210/2016 z dnia 01 lutego 2016 r.,
- Uchwała Nr XXVI-365/2017 z dnia 27 marca 2017 r. w *sprawie bonifikat od ceny nieruchomości przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców*, tym samym utraciła moc Uchwała Nr XVI-209/2016 z dnia 01 lutego 2016 r.,
- Uchwała Nr XIX-219/2008 z dnia 31 marca 2008 r. w *sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata*.

ER  
Tolka

Wojcik

### **Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.**

W roku 2017 Miasto Lębork zbyło w drodze przetargu 57 nieruchomości. Szczegółową kontrolą objęto 3 nieruchomości gruntowe oraz 7 lokali mieszkalnych, które przedstawiono poniżej:

**Tabela nr 1**

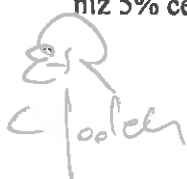
Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* Cena nabycia ** /wadium/	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 253/6 o powierzchni 396 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Zwycięstwa, obręb 7	Uchwała Nr XXVIII-384/2017 z dnia 23.05.2017 r./ Protokół z przetargu w dniu 09.10.2017 r.	50 000,00 zł * I przetarg dnia 09.10.2017 r. 112 500,00 zł ** /wadium 5 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 2 823,87 – zapłata 23.10.2017 r. (Wb nr B/82/205/2017)	Repertorium A – nr 6434/2017 z dnia 30.10.2017 r.
2.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 93/3 o powierzchni 1260 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Sudeckiej, obręb I	Uchwała Nr XLVIII-505/2001 z 31.08.2001 r./ Protokół z przetargu w dniu 20.02.2017 r.	70 000,00 zł* I przetarg dnia 20.02.2017 r. 70 700,00 zł ** /wadium 7 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 655,81 zł – zapłata 24.03.2017 r. (Wb nr B/82/59/2017)	Repertorium A – nr 1542/2017 z dnia 24.03.2017 r.
3.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 93/4 o powierzchni 2313 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Sudeckiej, obręb I	Uchwała Nr XLVIII-505/2001 z 31.08.2001 r./ Protokół z przetargu w dniu 20.02.2017 r. Protokół z przetargu w dniu 24.04.2017 r.	85 000,00 zł* I przetarg dnia 20.02.2017 r. II przetarg dnia 24.04.2017 r. 85 850,00 zł ** /wadium 9 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 711,39 zł – zapłata 28.06.2017 r. (Wb nr B/82/123/2017)	Repertorium A – nr 1772/2017 z dnia 29.06.2017 r.
<b>Lokale mieszkalne</b>				
4.	Lokal mieszkalny nr 5 o pow. 51,76 m <sup>2</sup> Lębork ul. Wybickiego I	Uchwała Nr XVIII-260/2016 z dnia 09.06.2016 r./ Protokół z przetargu w dniu 20.04.2017 r.	87 000,00 zł * I przetarg dnia 20.04.2017 r. 96 900,00 zł ** /wadium 9 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 544,69 – zapłata 31.05.2017 r. (Wb nr B82/104/2017)	Repertorium A – nr 1525/2017 z dnia 07.06.2017 r.
5.	Lokal mieszkalny nr 5 o pow. 44,97 m <sup>2</sup> Lębork ul. Orzeszkowa 3	Uchwała Nr XXII-331/2016 z dnia 15.12.2016 r./ Protokół z przetargu w dniu 23.05.2017 r.	102 000,00 zł* I przetarg dnia 23.05.2017 r. 122 400,00 zł** /wadium 11 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 674,70 zł – zapłata 26.06.2017 r. (Wb nr B82/121/2017)	Repertorium A – nr 1409/2017 z dnia 29.06.2017 r.
6.	Lokal mieszkalny nr 5A o pow. 36,00 m <sup>2</sup> Lębork ul. Armii Krajowej 55	Uchwała Nr XVIII-259/2016 z dnia 09.06.2016 r./ Protokół z przetargu w dniu 23.05.2017 r.	58 500,00 zł* I przetarg dnia 12.07.2017 r. 62 500,00 zł ** /wadium 6 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 573,66 zł – zapłata 27.07.2017 r. (Wb nr B82/144/2017)	Repertorium A – nr 2576/2017 z dnia 28.07.2017 r.



Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* Cena nabycia ** /wadium/	Akt notarialny
7.	Lokal mieszkalny nr I o pow. 35,01 m <sup>2</sup> Lębork ul. Targowa 58	Uchwała Nr XVI-208/2016 z dnia 01.02.2016 r. Protokół z przetargu w dniu 14.06.2017 r.	64 000,00 zł* I przetarg dnia 14.06.2017r. (negatywny) 45 000,00 zł* II przetarg z dnia 22.08.2017r. 66 500,00 zł** /wadium 5 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 683,82 zł – zapłata 07.09.2017 r. (Wb nr B/82/173/2017)	Repertorium A – nr 3246/2017 z dnia 11.09.2017 r.
8.	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 32,33 m <sup>2</sup> Lębork ul. Mieszka I 6A	Uchwała Nr XXV-348/2017 z dnia 16.02.2017 r. Protokół z przetargu w dniu 30.08.2017 r.	62 000,00 zł* I przetarg dnia 30.08.2017 r. 62 620,00 zł** /wadium 7 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 427,40 zł – zapłata 18.09.2017 r. (Wb nr B/82/180/2017)	Repertorium A – nr 3374/2017 z dnia 18.09.2017 r.
9.	Lokal mieszkalny nr 58 o pow. 40,99 m <sup>2</sup> Lębork ul. Armii Krajowej 13B	Uchwała Nr XXIV-339/2017 z dnia 25.01.2017 r. Protokół z przetargu w dniu 30.08.2017 r.	106 000,00 zł* I przetarg dnia 30.08.2017 r. 107 060,00 zł** /wadium 11 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 469,15 zł – zapłata 14.09.2017 r. (Wb nr B/82/178/2017)	Repertorium A – nr 3360/2017 z dnia 18.09.2017 r.
10.	Lokal mieszkalny nr I o pow. 46,03 m <sup>2</sup> Lębork ul. Mściwoja II 13	Uchwała Nr IX-85/2015 z dnia 25.05.2015 r. Protokół z przetargu w dniu 23.08.2017 r.	82 000,00 zł* I przetarg dnia 23.08.2017r. 82 820,00 zł** /wadium 9 000,00 zł/ oraz koszty przygotowania dokumentacji: 577,96 zł – zapłata 07.09.2017 r. (Wb nr B/82/173/2017)	Repertorium A – nr 3585/2017 z dnia 27.09.2017 r.

Ustalono, co następuje:

- nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określoną w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego w Lęborku. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej,
- w ogłoszeniach o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości, tj. nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższe niż 20% tej ceny,





- przetargi były przeprowadzone przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Zarządzeń Burmistrza Miasta Lęborka,
- komisja przetargowa sporządziła stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów,
- zapłaty dokonano w wysokościach ustalonych, przed sporządzeniem aktów notarialnych,
- akty notarialne zostały podpisane przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka działającego w imieniu i na rzecz Miasta Lębork, za wyjątkiem czterech przypadków (Tabela nr 1 – od poz. 1 do 4) akty notarialne zostały podpisane jednoosobowo przez upoważnionego pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Lęborku oraz pracownika Referatu ds. Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym, działających w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Lęborka na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1650/2008 z dnia 22 lutego 2008 r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich wykazanych powyżej sprzedażach (w drodze przetargu) obciążano nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania dokumentacji, które w całości w każdym przypadku uiszczano przed zawarciem aktu notarialnego. Łącznie koszty przygotowania dokumentacji (w 10-ciu przypadkach poddanych kontroli) wyniosły 8.142,45 zł.

Pełnomocnictwo oraz zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 7 protokołu kontroli.

**Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.**

Kontroli poddano następujące nieruchomości zbyte przez Miasto Lębork w drodze bezprzetargowej, tj.:

Tabela nr 2

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej /Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość zabudowana o pow. 49,31 m <sup>2</sup> położona w Lęborku przy ul. Teligi 12, działka nr 152/34, KW SL1L/00024094/2, obręb II	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół z rokowań z dnia 24.04.2017 r.	125 188,00 zł/ Cena sprzedaży 126 059,50 zł – 60% bonifikata 50 423,80 zł	Repertorium A nr 2426/2017 z dnia 10.05.2017 r.
2.	Nieruchomość zabudowana o pow. 58,72 m <sup>2</sup> położona w Lęborku przy ul. Chopina 9, działka nr 118/4. KW SL1L/00012336/4. obręb 9	Uchwała Nr XVI-210/2016 z dnia 01.02.2016 r./ Protokół uzgodnień z dnia 18.10.2017 r.	99 143,00 zł/ Cena sprzedaży 101 283,00 zł w tym cena lokalu stanowi kwotę 99 392,00 zł – 85% bonifikata 14 908,80 zł	Repertorium A nr 5888/2017 z dnia 20.10.2017 r.
3.	Nieruchomość zabudowana o pow. 40,14 m <sup>2</sup> . położona w Lęborku przy ul. Korczaka 6, działka nr 357/1, KW	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 31.08.2017 r.	67 604,00 zł/ Cena sprzedaży 69 975,67 zł – 85% bonifikata 10 496,35 zł (płatność w 10 ratach)	Repertorium A Nr 4956/2017 z dnia 14.09.2017 r.

	SL1L/00030968/5. obręb 3			
4.	Nieruchomość zabudowana o pow. 54,41 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Stryjewskiego 32a, działka nr 30/1, KW SL1L/00028638/6 obręb 3	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 29.09.2017 r.	99 032,00 zł/ Cena sprzedaży 101 626,00 zł – 85% bonifikata 15 243,90 zł	Repertorium A Nr 5481/2017 z dnia 05.10.2017 r.
5.	Nieruchomość zabudowana o pow. 30,78 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Mieszka I 14b, działka nr 11/3, KW SL1L/00009697/8. obręb 11	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 09.10.2017 r.	58 475,00 zł/ Cena sprzedaży 61 089,67 zł – 85% bonifikata 9 163,45 zł (płatność w 10 ratach)	Repertorium A Nr 5694/2017 z dnia 11.10.2017 r.
6.	Nieruchomość zabudowana o pow. 51,71 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Chopina 2, działka nr 106/2, KW SL1L/00024081/8, obręb 9	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 19.10.2017 r.	102 355,00 zł/ Cena sprzedaży 104 949,00 zł – 85% bonifikata 15 742,35 zł	Repertorium A Nr 6241/2017 z dnia 08.11.2017 r.
7.	Nieruchomość zabudowana o pow. 41,46 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. E. Piłater 1, działka nr 119/7, KW SL1L/00028816/8 obręb 7	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 26.10.2017 r.	75 462,00 zł/ Cena sprzedaży 76 703,65 zł – 80% bonifikata 15 340,73 zł (płatność w 10 ratach)	Repertorium A Nr 6462/2017 z dnia 17.11.2017 r.
8.	Nieruchomość zabudowana o pow. 25,74 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy Al. Wolności 21, działka nr 359/3, KW SL1L/000243093 obręb 3	Uchwała Nr XXVI-366/2017 z dnia 27.03.2017 r. Protokół uzgodnień z dnia 20.07.2017 r.	47 700,00 zł/ Cena sprzedaży 50 673,33 zł – 85% bonifikata 7 601,00 zł	Repertorium A Nr 5132/2017 z dnia 20.09.2017 r.
<b>Lokale użytkowe</b>				
9.	Nieruchomość zabudowana budynkiem garażowym o pow. 24 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku przy ul. Gdańskiej, działka nr 98/7 i 98/14, KW SL1L/00006967/1 obręb 4	Uchwała Nr XII-142/2015 z dnia 18.09.2015 r. Protokół uzgodnień z dnia 24.03.2017 r.	6 033,00 zł netto/ Cena sprzedaży po zaliczeniu poniesionych nakładów plus podatek VAT wynosi 7 420,59 zł Nabywca został obciążony kosztami dokumentacji: 819,66 zł – zapłata 15.05.2017 r. (Wb B82/92/2017)	Repertorium A Nr 1729/2017 z dnia 17.05.2017 r.
10.	Nieruchomość zabudowana (pawilon handlowo-usługowy) o pow. 73,10 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 771/17 KW SL1L/00014766/1 obręb 7	Uchwała Nr III-14/2014 z dnia 29.12.2014 r. Protokół uzgodnień z dnia 01.06.2017 r.	186 431,00 zł netto/ Cena sprzedaży po zaliczeniu poniesionych nakładów plus podatek VAT wynosi 52 709,19 zł Nabywca został obciążony kosztami dokumentacji: 1 024,69 zł – zapłata 01.06.2017 r. (Wb nr B82/105/2017)	Repertorium A Nr 1922/2017 z dnia 02.06.2017 r.
11.	Nieruchomość zabudowana stacją transformatorową o pow. 165 m <sup>2</sup> , położona w Lęborku, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 288/2 KW SL1L/00014914/4 obręb 14	Uchwała Nr XIX-286/2016 z dnia 22.07.2016 r. Protokół uzgodnień z dnia 10.10.2016 r.	6 980,00 zł netto/ 7 000,00 zł netto Nabywca został obciążony kosztami dokumentacji: 739,46 zł – zapłata 12.10.2016 r. (Wb nr B82/218/2017)	Repertorium A Nr 139/2017 z dnia 18.01.2017 r.

Ustalono, co następuje:

- Uchwałą Nr XXVI-365/2017 z dnia 27 marca 2017 r. Rada Miejska w Lęborku wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości przy sprzedaży lokali

*ER*  
*ofolcar*

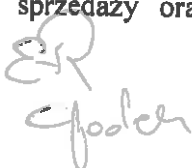
*[Signature]*

mieszkalnych na rzecz najemców. Wykaz stawek procentowych udzielonych bonifikat stanowi Załącznik Nr 2 do przedmiotowej uchwały,

- zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło na rzecz najemcy lokalu oraz na rzecz dzierżawcy,
- Rada Miejska w Lęborku każdorazowo podejmowała stosowną uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego w Lęborku. Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (na okres wymagany przepisami) w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Lębork oraz w prasie lokalnej,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- w kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego,
- akty notarialne zostały podpisane przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namyślaka działającego w imieniu i na rzecz Miasta Lębork, za wyjątkiem czterech przypadków (Tabela nr 2 – poz. 2, 9, 10, 11) akty notarialne zostały podpisane jednoosobowo przez upoważnionego pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Lęborku, działającego w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Lęborka na podstawie pełnomocnika sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1650/2008 z dnia 22 lutego 2008 r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w przypadku sprzedaży lokali użytkowych (Tabela nr 2 – poz. 9, 10, 11) wykazanych powyżej obciążano nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania dokumentacji, które w całości w każdym przypadku uiszczano przed zawarciem aktu notarialnego. **Łącznie koszty przygotowania dokumentacji wyniosły 2.583,81 zł**

Z uwagi na obciążanie nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania dokumentacji, które w całości w każdym przypadku uiszczano przed zawarciem umowy sprzedaży oraz z uwagi na odpowiedź Burmistrza Miasta Lęborka, który w piśmie



o nr GN.1710.4.2014 z dnia 07 listopada 2014 r. stanowiącym odpowiedź na wystąpienie pokontrolne o nr WK.0804/6/K/56/35390/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r. wskazał m.in. cyt.: „Informuję, że przyjmuję do realizacji zalecenia wynikające z pkt 1 wystąpienia pokontrolnego poprzez zaniechanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami wyceny przed zawarciem umów sprzedaży”, Inspektorzy zwrócili się o udzielenie informacji, jakie działania zostały podjęte w celu wykonania zaleceń pokontrolnych zgodnie w udzieloną odpowiedzią”.

Zestawienie poddanych kontroli umów, w których obciążano nabywców nieruchomości kosztami przygotowania dokumentacji, przedstawiono w poniższej Tabeli nr 3:

L.p.	Data i nr aktu notarialnego	Koszty przygotowania dokumentacji
1.	Repertorium A – nr 6434/2017 z dnia 30.10.2017 r.	2 823,87 zł – zapłata 23.10.2017 r. (Wb nr B/82/205/2017)
2.	Repertorium A – nr 1542/2017 z dnia 24.03.2017 r.	655,81 zł – zapłata 24.03.2017 r. (Wb nr B/82/59/2017)
3.	Repertorium A – nr 1772/2017 z dnia 29.06.2017 r.	711,39 zł – zapłata 28.06.2017 r. (Wb nr B/82/123/2017)
4.	Repertorium A – Nr 1729/2017 z dnia 17.05.2017 r.	819,66 zł – zapłata 15.05.2017 r. (Wb nr B82/92/2017)
5.	Repertorium A – Nr 1922/2017 z dnia 02.06.2017 r.	1 024,69 zł – zapłata 01.06.2017 r. (Wb nr B82/105/2017)
6.	Repertorium A – Nr 139/2017 z dnia 18.01.2017 r.	739,46 zł – zapłata 12.10.2016 r. (Wb nr B82/218/2017)
7.	Repertorium A – nr 1525/2017 z dnia 07.06.2017 r.	544,69 zł – zapłata 31.05.2017 r. (Wb nr B82/104/2017)
8.	Repertorium A – nr 1409/2017 z dnia 29.06.2017 r.	674,70 zł – zapłata 26.06.2017 r. (Wb nr B82/121/2017)
9.	Repertorium A – nr 2576/2017 z dnia 28.07.2017 r.	573,66 zł – zapłata 27.07.2017 r. (Wb nr B82/144/2017)
10.	Repertorium A – nr 3246/2017 z dnia 11.09.2017 r.	683,82 zł – zapłata 07.09.2017 r. (Wb nr B82/173/2017)
11.	Repertorium A – nr 3374/2017 z dnia 18.09.2017 r.	427,40 zł – zapłata 18.09.2017 r. (Wb nr B82/180/2017)
12.	Repertorium A – nr 3360/2017 z dnia 18.09.2017 r.	469,15 zł – zapłata 14.09.2017 r. (Wb nr B82/178/2017)
13.	Repertorium A – nr 3585/2017 z dnia 27.09.2017 r.	577,96 zł – zapłata 07.09.2017 r. (Wb nr B82/173/2017)
<b>Razem:</b>		<b>10 726,26 zł</b>

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (tabela nr 3 poz. od 1 do 6) złożył Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami pan Przemysław Skarbek, który wyjaśnił, że cyt.:

„W nawiązaniu do pisma z dnia 30.10.2018 r. dotyczącego wyjaśnienia w badanych 6 przypadkach (...) wyjaśniam, co następuje:

1/ Akt notarialny repertorium A nr 6434/2017 z dnia 30.10.2017 r.

Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działka 253/6) w trybie przetargowym. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości. Warunki te zostały ujęte w ogłoszeniu o przetargu, gdzie zastrzeżono iż nabywca ponosi

*ESK*  
*skarbek*

*[Signature]*

*koszt przygotowania dokumentacji jako warunek przetargu w kwocie 2.658,59 zł + koszty ogłoszenia co zgodnie z protokołem z przetargu stanowiło kwotę 2.823,87 zł:*

- podział - 2.295,00 zł
- dok. Geodezyjna - 150,00 zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 13,59 zł
- koszt ogłoszenia o przetargu w prasie - 165,28 zł
- operat szacunkowy - 200,00 zł

*Zatem w ogólnych kosztach związanych z dokumentacją przetargową zawarto też koszt sporządzenia operatu wyceny. Warunki finansowe w tym pokrycie określonych kosztów było wynikiem warunków przetargu. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem, ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji do przetargu. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości.*

*2/ Akt notarialny repertorium A nr 1542/2017 z dnia 24.03.2017 r.*

*Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działka 93/3) w trybie przetargowym. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości. Warunki te zostały ujęte w ogłoszeniu o przetargu, gdzie zastrzeżono iż nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji jako warunek przetargu w kwocie 614,12 zł + koszty ogłoszenia co zgodnie z protokołem z przetargu stanowiło kwotę 655,81 zł:*

- podział - 524,56 zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 27,06 zł
- koszt ogłoszenia o przetargu w prasie - 41,69 zł
- operat szacunkowy - 62,50 zł

*Zatem w ogólnych kosztach związanych z dokumentacją przetargową zawarto też koszt sporządzenia operatu wyceny. Warunki finansowe w tym pokrycie określonych kosztów było wynikiem warunków przetargu. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji do przetargu. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości.*

*3/ Akt notarialny repertorium A nr 1772/2017 z dnia 29.06.2017 r.*

*Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działka 93/4) w trybie przetargowym. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości. Warunki te zostały ujęte w ogłoszeniu o przetargu (II przetarg), gdzie zastrzeżono iż nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji jako warunek przetargu w kwocie 711,39 zł :*



- podział - 524,56zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 27,06 zł
- koszt ogłoszenia o I przetargu w prasie - 41,69 zł
- koszt ogłoszenia o II przetargu w prasie - 55,58 zł
- operat szacunkowy - 62,50,zł

Zatem w ogólnych kosztach związanych z dokumentacją przetargową zawarto też koszt sporządzenia operatu wyceny. Warunki finansowe w tym pokrycie określonych kosztów było wynikiem warunków przetargu. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji do przetargu. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości.

4/ Akt notarialny repertorium A nr 1729/2017 z dnia 17.05.2017 r.

Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działki zabudowane 98/7 i 98/14) trybie bezprzetargowym na rzecz dzierżawcy który zabudował nieruchomość w oparciu o pozwolenie na budowę i dzierżawił ją na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości. Warunki te zostały zaakceptowane przez strony na etapie uzgodnień które zawarte zostały w protokole uzgodnień a wcześniej poprzedzone stosownym pismem. W piśmie przedstawiono dokładne warunki nabycia w tym koszty dokumentacyjne. Nabywca ich nie kwestionował już na tym etapie uzgodnień. Z uwagi iż nie był to tryb roszczeniowy a sprzedaż następowała na rzecz dzierżawcy do transakcji ustalono dodatkowy składnik obciążający nabywcę tzw. koszt przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 739,46 zł:

- podział - 392,60 zł
- dok. Geodezyjna - 150,00 zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 27,06 zł
- operat szacunkowy - 250,00,zł

Zatem w ogólnych kosztach zawarto też koszt sporządzenia operatu wyceny. Wycena ta była dokonywana w szczególnych warunkach, z uwagi iż przedmiotem wyceny były również nakłady poniesione na nieruchomość które nie stanowiły własności gminy i zostały zaliczone na poczet ceny nabycia. Ten koszt z wagi na kwestie ustalenia wartości nakładów winien zostać doliczony do kosztów dokumentacji, bowiem nie dotyczył on w części mienia komunalnego, bo nakłady stanowiły własność dzierżawcy. Warunki finansowe w tym pokrycie określonych kosztów było wynikiem wzajemnych ustaleń stron kontraktu, tym samym rozstrzygnięcie co do kosztów związanych ze zbyciem nastąpiło na etapie zawierania umowy, a nie wcześniej i podlegały te warunki wzajemnym negocjacom stron.

ER  
- palec

W  
mw

Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości.

5/ Akt notarialny repertorium A nr 1922/2017 z dnia 02.06.2017 r.

Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działka zabudowana 771/17) trybie bezprzetargowym na rzecz dzierżawcy który zabudował nieruchomość w oparciu o pozwolenie na budowę i dzierżawił ją na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania (dokumentacji) nieruchomości do zbycia. Warunki te zostały zaakceptowane przez strony na etapie uzgodnień które zawarte zostały w protokole uzgodnień. Nie prowadzono pisemnych negocjacji warunków zawarcia umowy przed podpisaniem protokołu uzgodnień, natomiast był nabywca zapoznany z nimi osobiście bezpośrednio w urzędzie, które to warunki przyjął, składając pismo z 09.08.2016 r. informujące o akceptacji ceny i o rozłożeniu ceny na raty. Nie kwestionował innych warunków zawarcia umowy w tym zasadność poniesienia kosztów dokumentacyjnych i ich wysokość. Nie wnosił też uwag i zastrzeżeń na etapie sporządzania protokołu uzgodnień. Z uwagi iż nie był to tryb roszczeniowy a sprzedaż następowała na rzecz przedsiębiorcy, przy założeniu, iż cena odpowiada wartości, do transakcji ustalono dodatkowy składnik obciążający nabywcę tzw. koszt przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 1.024,69 zł:

- podział - 503,83 zł
- inwentaryzacja - 180,21 zł
- dok. Geodezyjna - 150,00 zł
- św. charitka. energ - 123,00 zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 67.65 zł

W kosztach nie uwzględniono wyceny.

6/ Akt notarialny repertorium A nr 139/2017 z dnia 18.01.2017 r.

Transakcja ta dotyczyła sprzedaży nieruchomości (działka zabudowana 288/2) na w trybie bezprzetargowym rzecz Energia Operator SA na cele związane z realizacją zadań publicznych. W warunkach nabycia oprócz ceny uwzględniono również koszty przygotowania nieruchomości do zbycia. Warunki te zostały zaakceptowane przez strony na etapie uzgodnień które zawarte zostały w protokole uzgodnień a wcześniej poprzedzone stosownym pismem. W piśmie przedstawiono dokładne warunki nabycia w tym koszty dokumentacyjne. Nabywca ich nie kwestionował na tym etapie uzgodnień. Zbywca przesłał też nabywcy protokół uzgodnień do jego akceptacji lub wniesienia uwag, w którym zawarto również koszt dokumentacji, a nabywca i na tym etapie uzgodnień nie kwestionował tego składnika. Z uwagi iż nie był to tryb roszczeniowy a sprzedaż następowała na rzecz przedsiębiorcy

ER  
apalen

W  
mwy



w transakcji ustalono dodatkowy składnik obciążający nabywcę tzw. koszt przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 739,46 zł :

- podział - 354,36 zł
- dok. Geodezyjna - 150,00 zł
- koszt ogłoszenia wykazu w prasie - 45,10 zł
- operat szacunkowy - 190,00 zł

Zatem w ogólnych kosztach zawarto też koszt sporządzenia operatu wyceny. Warunki finansowe w tym zakresie określonych kosztów było wynikiem wzajemnych ustaleń stron kontraktu, tym samym rozstrzygnięcie co do kosztów związanych ze zbyciem nastąpiło na etapie zawierania umowy, a nie wcześniej i podlegały te warunki wzajemnym negocjacjom stron. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości.

Wyjaśnienie zaistniałego stanu rzeczy:

Stanowisko gminy wyrażone w piśmie GN.1710.4.2014 z dnia 07.11.2014 informujące o przyjęciu zaleceń pokontrolnych w kwestii zaniechania obciążania nabywców kosztami wyceny przed zawarciem umowy sprzedaży oraz wskazujące że kwestie rozliczenie kosztów związanych ze zbyciem nieruchomości będą rozstrzygane na etapie zawierania umowy sprzedaży miało co do zasady wyeliminować naganną praktykę pobierania zaliczek na poczet kosztów sporządzenia wyceny przed zawieraniem umowy i ustaleniem wzajemnych zobowiązań w sytuacji zbywania nieruchomości w trybie bezprzetargowym, natomiast w sytuacji zbywania nieruchomości w przetargu, o zobowiązaniu nabywcy do zwrotu kosztów sporządzania wyceny.

1/ W w/w 3 kontrolowanych przypadkach zawierania umów w drodze bezprzetargowej, w jednym przypadku nie doliczono do ogólnych kosztów dokumentacyjnych usługi wyceny a w pozostałych 2 doliczono. W tych trzech przypadkach nie uzależniano zawarcia transakcji od wcześniejszego wpłacenia przez nabywcę określonej kwoty zaliczki na poczet sporządzenia wyceny nieruchomości. Koszty dokumentacyjne były ustalane na etapie negocjacji warunków zawarcia umowy sprzedaży. W negocjowanych warunkach zawarcia w/w 3 umów ustalono ogólną kwotę kosztów sporządzenia dokumentacji związanej ze zbyciem nieruchomości, w której to dokumentacji jednym ze składników w 2 przypadkach był koszt sporządzenia operatu wyceny. Warunki umowy zostały przyjęte przez strony bez zastrzeżeń i były poprzedzone negocjacjami, które wyrażały się w 2 przypadkach wcześniejszą pisemną informacją o proponowanych warunkach a następnie przyjętym przez dwie strony protokołem uzgodnień. W jednym przypadku (dz. 771/17) nie prowadzono pisemnych negocjacji warunków zawarcia umowy przed podpisaniem protokołu uzgodnień, natomiast był nabywca zapoznany z nimi osobiście

bezpośrednio w urzędzie , które to warunki przyjął, składając pismo z 09.08.2016 r. informujące o akceptacji ceny i o rozłożeniu ceny na raty. Nie kwestionował innych warunków zawarcia umowy. W żadnym w/w przypadku nie była kwestionowana zasadność poniesienia kosztów dokumentacyjnych i ich wysokość. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości. We wszystkich w/w trzech przypadkach w wykazach informujących o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości zawarto zapis że nabywca ponosi koszty dokumentacyjne które zostaną ustalone zgodnie ze stanem faktycznym, a koszt tej dokumentacji łącznie z ceną nabycia podlega zapłacie najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej.

2/W w/w 3 kontrolowanych przypadkach zawierania umów w drodze przetargu do ogólnych kosztów dokumentacyjnych doliczono składnik : koszt sporządzenia operatu szacunkowego. Koszty dokumentacji były elementem warunków przetargowych. W ogłoszeniu nie zawarto zobowiązania do zwrotu kosztów wyceny. Ustalono do przetargu ogólną kwotę sporządzenia dokumentacji a element wyceny był jedynie podstawą do ustalenia tej ogólnej kwoty. Składnik wyceny nie był odrębnym elementem ale stanowił jedynie podstawę do ustalenia łącznych kosztów sporządzenia i przygotowania dokumentacji do przetargu. Nabywca miał prawo uzyskania refaktury za poniesione koszty dokumentacji. Nabywca miał prawo też uzyskać kopie dokumentów których koszt sporządzenia składał się na ogólne koszty dokumentacyjne w tym operatu szacunkowego zawierającego informacje o nabywanej nieruchomości i jej wartości. Na etapie przetargu nie były kwestionowane warunki przetargowe wskazujące na poniesienie przez nabywcę kosztów sporządzenia dokumentacji przetargowej. We wszystkich w/w trzech przypadkach w wykazach informujących o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości zawarto zapis że nabywca ponosi koszty dokumentacyjne które zostaną ustalone zgodnie ze stanem faktycznym, a koszt tej dokumentacji łącznie z ceną nabycia podlega zapłacie najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej. Zatem w tych 3 przypadkach nie zobowiązywano nabywcy do zwrotu kosztów wyceny ale wyłącznie ustalono warunek przetargowy poniesienia kosztów dokumentacji przetargowej, a wycena była tylko elementem ogólnej kwoty tych kosztów.

Gmina zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z 2014 r. nie żądała wpłat zaliczek na poczet sporządzenia wyceny ani też nie obciążała nabywców kosztami wyceny przed zawarciem umowy. W sprzedaży w drodze bezprzetargowej koszty te stanowiły jedynie element do ustalenia ogólnej kwoty sporządzenia dokumentacji niezbędnej do zbycia , a warunki nabycia w tym również dokumentacji były negocjowane na etapie zawierania umowy a nie przed jej zawarciem .

W sprzedaży w drodze przetargu publicznego nie zobowiązywano nabywcy do zwrotu kosztów wyceny ale ustalono jedynie ogólny warunek przetargowy poniesienia kosztów sporządzenia dokumentacji

przetargowej, a przy ustaleniu ostatecznej kwoty tej dokumentacji brano pod uwagę faktycznie podjęte czynności związane ze zbyciem i ich koszty, w tym również sporządzenia wyceny

W ROZSTRZYgniĘCIU NADZORCZYM NR NK-II.4131.19.2014.JŁ dnia 25 marca 2014 r. WOJEWODA PODLASKI stwierdził „(...) Stanowisko organu nadzoru znajduje swoje potwierdzenie w orzecznictwie. Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 21 maja 2008r. sygn. akt II SA/Wr 139/08 „Zapisy dotyczące obciążenia nabywcy nieruchomości kosztami przygotowania tej nieruchomości do sprzedaży (opłaty notarialne, sądowe, skarbowe, założenia księgi wieczystej, wycena nieruchomości, podział i inne), określające obowiązek nabywcy nieruchomości utrzymania obiektu w należyтым stanie oraz obowiązek wpłacenia zaliczki przed nabyciem nieruchomości, należą do postanowień, które powinny być konkretyzowane w umowie sprzedaży nieruchomości. Nie można ich kwalifikować jako podstawowych reguł postępowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami (...)”.

W wyroku II SA/Bd 782/14 - Wyrok WSA w Bydgoszczy z 2014-09-23 stwierdzono „(...) Ani z przepisów us.g., ani też u.g.n. nie wynika kompetencja rady gminy do obciążenia nabywcy kosztami wyceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, jak również przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Zapisy dotyczące obciążenia nabywcy kosztami nabycia lokalu, określające m.in. obowiązek nabywcy do poniesienia kosztów sporządzenia operatu szacunkowego, sporządzenia aktu notarialnego czy wpisu do księgi wieczystej należą do postanowień, które powinny zostać skonkretyzowane w umowie sprzedaży nieruchomości i nie budzi wątpliwości w ocenie Sądu, że nie można ich zaliczyć do zasad gospodarowania.(...)”

W wyroku WSA II SA/Go 706/16 z dnia 17.10.2016 Wojewódzki Sad Administracyjny na tle oceny zgodności z prawem uchwały Rady Gminy zaakceptował stanowisko organu nadzoru: „(...) Natomiast przepisy dotyczące obciążenia nabywcy nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do zbycia (do których zaliczono koszty prac geodezyjnych, koszty sporządzenia wyceny nieruchomości, koszty notarialne, koszty sądowe, koszty poniesione w związku z uzyskaniem certyfikatu energetycznego oraz należny podatek od towarów i usług) należą do postanowień, których zdaniem skarżącego nie można zakwalifikować jako podstawowych reguł postępowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami. W konsekwencji, powyższe nie może być uregulowane w drodze uchwały, ale powinno zostać skonkretyzowane w umowie sprzedaży nieruchomości. Skarżący zwrócił uwagę, że to organ wykonawczy, a nie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, jest stroną takiej umowy, i to jemu zgodnie z zasadą swobody kontraktowania, wynikającą z art. 353<sup>1</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U.2016.380 ze zm.), przysługują uprawnienia związane z ułożeniem stosunku prawnego według swego uznania, o ile tylko jego

ER  
foolcer

W m/

treść lub cel nie sprzeciwiają się naturze stosunku, ustawie lub zasadom współżycia społecznego.(...)”

W innym wyroku z dnia III SA/Łd 793/17 z 25.10.2017 r. zawarto tezę „(...) w ocenie Sądu należy również przyznać słuszność zarzutom Wojewody odnoszącym się do § 1 ust. 1 pkt 2-3 zakwestionowanej uchwały, w świetle których koszty wyceny, aktu notarialnego oraz założenia księgi wieczystej ponoszą nabywcy lokali. Z treści przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami można wyprowadzić generalny wniosek, iż koszty wyceny nieruchomości co do zasady obciążają organ zapewniający wycenę. Nie oznacza to wprawdzie, że zasada ta obowiązuje bezwzględnie. Trzeba jednak zauważyć, że zbycie nieruchomości następuje w drodze umowy cywilnoprawnej. Ustalenie jej warunków, w tym odnoszących się do kosztów zawarcia umowy, do których należy wycenia nieruchomości i koszty sporządzenia aktu notarialnego, podlegają woli stron tej umowy, zgodnie z generalną zasadą autonomii woli stron i wyrażoną w art. 3531 Kodeksu cywilnego zasadą swobody umów. Nie można przyjąć aby ustawa o gospodarce nieruchomościami wyłączała w tym zakresie wskazane wyżej podstawowe zasady obrotu cywilnoprawnego. Zasadne jest więc twierdzenie Wojewody, iż uchwała narusza właśnie art. 3531 Kodeksu cywilnego. Ponieważ zaskarżona uchwała ma, charakter aktu prawa miejscowego, nie może w sposób powszechnie wiążący w stosunku do wszystkich potencjalnych adresatów normy prawnej wyłączać podstawowej w obrocie cywilnoprawnym zasady swobody umów. Obciążenie nabywcy lokalu kosztami wyceny i kosztami aktu notarialnego jest dopuszczalne tylko jako element indywidualnej umowy, ukształtowany w następstwie zgodnej woli stron stosunku prawnego. Kwestia dokonania odpowiedniego zabezpieczenia również winna być uzgodniona przez strony w umowie sprzedaży zgodnie z obowiązującą zasadą swobody kontraktowej (art. 3531 K.c.)(...)”

#### W ROZSTRZYGNIĘCIU NADZORCZYM WOJEWODY LUBUSKIEGO

NR NK-I.4131.110.2018.ACZE z dnia 30 lipca 2018 r. organ nadzoru stwierdził:

„(...) Za niezgodny z prawem należy uznać również przepis § 4 ust. 9 uchwały, w którym postanowiono, że koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosi nabywca nieruchomości. Wprowadzając powyższą regulację rada przekroczyła kompetencje wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a oraz art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym. W ocenie organu nadzoru zapisy uchwały dotyczące obciążenia nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nie można kwalifikować jako podstawowych reguł postępowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami. Zatem nie mogą być regulowane w drodze uchwały, lecz powinny być konkretyzowane w umowie





*sprzedaży nieruchomości A alogiczne stanowisko zajęł WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia 21 maja 2008 r., sygn. akt II SA/Wr 139/08.(...)"*

*W ROZSTRZYGNIECIU NADZORCZYM Nr PN.4131.273.2018*

*Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 23 lipca 2018 r. stwierdzono,, (...)Rada ustaliła, iż koszty wyceny pokrywa najemca ubiegający się o sprzedaż lokalu. Wycena będzie wykonana po dokonaniu wpłaty przez najemcę na rzecz Gminy kwoty stanowiącej równowartość wynagrodzenia rzeczoznawcy majątkowego. Opłata za wycenę nie podlega zwrotowi w przypadku rezygnacji z wykupu. W ocenie organu nadzoru, rada gminy nie może, ze skutkiem wobec osób trzecich, wiązać organu wykonawczego w zakresie spraw łączących się z zawieraniem umów cywilnoprawnych, w związku ze sprzedażą nieruchomości na warunkach ustalonych w ogłoszeniu o przetargu lub też na warunkach ustalonych w toku negocjacji, przy nabyciu bezprzetargowym. Rozstrzyganie przez radę o kwestiach ponoszenia określonych kosztów związanych z zawarciem umowy cywilnoprawnej, stanowi także naruszenie, wyrażonej w art. 3531 Kodeksu cywilnego, zasady swobody umów. Jedynie sam nabywca oraz dysponent mienia komunalnego - wójt (burmistrz, prezydent miasta), jako strony stosunku cywilnoprawnego, będą władne ustalić w umowie przeniesienia określonych praw do nieruchomości, kwestie związane m.in. z obciążeniem jednej lub każdej ze stron opłatami i kosztami związanymi z zawarciem tej umowy. Organ stanowiący, jako podmiot niebędący stroną potencjalnej umowy sprzedaży nieruchomości, nie może narzucać stronom umowy postanowień, w których arbitralnie decyduje o ww. kwestiach(...)"*

*Wydaje się, że negocjowanie zobowiązań finansowych na etapie ustalania warunków zawarcia umowy w tym określenia między stronami wzajemnych rozliczeń finansowych do których można zaliczyć kwestię ponoszenia określonych kosztów dokumentacji, a także ustalanie w warunkach przetargu kosztów dokumentacji do których poniesienia zostanie zobowiązany przyszły nabywca, nie narusza zaleceń pokontrolnych i pozostaje w zgodności z założeniem gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, zawartym w art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami a także nie narusza generalnej zasady autonomii woli stron i wyrażonej w art. 3531 Kodeksu cywilnego zasady swobody zawierania umów".*

*Wyjaśnienie (tabela nr 3 poz. od 7 do 13) złożyła pani Elżbieta Wajchert Kierownik Referatu ds. Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym, która wyjaśniła, że: „(...) w 7 badanych przypadkach, które zostały zbyte w drodze przetargu kosztami dokumentacji, w odniesieniu do realizacji zaleceń pokontrolnych RIO z 2014 roku, wyjaśniam co następuje:*

*1/ Repertorium A numer 1525/2017 z dnia 07.06.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 460,90 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 544,69 zł.*

*ER  
galec*

*W m*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 138,99 zł
- wycena lokalu – 225,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu- 16,91 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 80,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu – 83,79 zł

*2/ Repertorium A numer 1409/2017 z dnia 29.06.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 509,42 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 674,70 zł.*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 186,30 zł
- wycena lokalu – 225,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu- 18,12 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 80,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu – 165,28 zł

*3/ Repertorium A numer 2576/2017 z dnia 28.07.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 504,91 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 573,66 zł.*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 183,00 zł
- wycena lokalu – 225,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu- 16,91 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 80,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu – 68,75 zł

*4/ Repertorium A numer 3246/2017 z dnia 11.09.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 546,33 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 683,82 zł.*

*ER*  
*Podler*

*W* *ny*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 219,60 zł
- wycena lokalu – 120,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu – 27,06 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 70,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu I – 109,67 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu II – 137,49 zł

*5/ Repertorium A numer 3374/2017 z dnia 18.09.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 309,97 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 427,40 zł.*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 116,85 zł
- wycena lokalu – 95,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu – 18,12 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 80,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu I – 117,43 zł

*6/ Repertorium A numer 3360/2017 z dnia 18.09.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 351,72 zł + koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 469,15 zł.*

*Na koszty te składały się następujące składniki:*

- inwentaryzacja lokalu – 158,60 zł
- wycena lokalu – 95,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu – 18,12 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 80,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu I – 117,43 zł

*7/ Repertorium A numer 3585/2017 z dnia 27.09.2017r. – akt notarialny dotyczył zbycia lokalu mieszkalnego w drodze przetargu. W ogłoszeniu o przetargu podano informację, że nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji do zbycia nieruchomości w wysokości 440,47 zł*

*ER*  
*Joalen*

*W*

+ koszt ogłoszenia prasowego, jako jeden z warunków przetargu. W protokole z przeprowadzonego przetargu podano łączną kwotę do uregulowania w wysokości 577,96 zł. Na koszty te składały się następujące składniki:

- inwentaryzacja lokalu – 219,60 zł
- wycena lokalu – 140,00 zł
- ogłoszenie w prasie o wywieszeniu wykazu – 10,87 zł
- wypis z ewidencji gruntów – 70,00 zł
- ogłoszenie w prasie o przetargu I – 137,49 zł

Wyjaśnienie:

W 7 kontrolowanych przypadkach, całkowity koszt związany z dokumentacją przetargową obejmował m.in. koszt przygotowania wyceny lokalu. Wycena lokalu mieszkalnego nie była odrębnym składnikiem, ale elementem całkowitych kosztów dokumentacji przetargowej.

Nabywca mógł wystąpić do Wydziału Finansowo – Budżetowego, gdyby taka potrzeba zachodziła o notę księgową na koszty dokumentacji. Nabywca miał również prawo o uzyskanie z Referatu ds. Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym kopii dokumentów, w tym kopii operatu szacunkowego.

Pokrycie kosztów dokumentacji było jednym z warunków przetargowych. Na koszty dokumentacji składało się kilka składników, w tym koszty sporządzenia operatu szacunkowego. Na etapie ogłoszonego przetargu, a następnie przeprowadzonego przetargu nie wnoszono uwag i nie kwestionowano warunku przetargowego jakim był zapis: „Nabywca ponosi koszt przygotowania dokumentacji w wysokości (...) + koszt ogłoszenia prasowego. Cena osiągnięta w przetargu oraz koszty przygotowania dokumentacji podlegają zapłacie najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej (...)”.

We wszystkich przypadkach nabywca nie był zobowiązany do zwrotu kosztów wyceny, lecz pokrycie kosztów dokumentacji przetargowej jako spełnienie jednego z warunków przetargu. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z 2014r. gmina nie żądała wpłat zaliczek na poczet sporządzenia wyceny.

Biorąc pod uwagę powyższe, ustalenie w warunkach przetargu kwestii rozliczenia poniesionych kosztów na przygotowanie dokumentacji przetargowej, nie narusza zaleceń pokontrolnych”

Wyjaśnienia oraz zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2017 sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia

ER  
Galen

W  
mz



prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły kwotę 5.552.091,06 zł.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Rada Miasta Lęborka określiła w Uchwale Nr XLIX-526 z dnia 28 września 2001 roku.

Uchwałą Nr XX-307/2016 z dnia 09 września 2016 r. Rada Miejska w Lęborku ogłosiła jednolity tekst Uchwały Nr XLIX-526/2001 z dnia 28 września 2001 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

- W gminnym zasobie mieszkaniowym stanowiącym własność Gminy Miasto Lębork jest:
  - ogółem lokali socjalnych (o umowie na czas oznaczony) – 541,
  - ogółem lokali socjalnych (o umowie na czas nieoznaczony) – 951.
- Zarządzeniem Nr 14/2015 Burmistrz Miasta Lęborka ustalił stawki bazowe czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych oddanych w najem na czas nieoznaczony oraz stawki czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali socjalnych [zmiana: Zarządzenie Nr 117/2017 z dnia 16 sierpnia 2017r., Zarządzenie Nr 139/2017 z dnia 26 września 2017 r., Zarządzenie Nr 166/2017 z dnia 29 listopada 2017 r.].
- W kontrolowanej jednostce Rada Miejska nie ustaliła „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Lębork”. Do końca 2015 roku obowiązywał „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Lębork” przyjęty w drodze uchwały Nr VII-60/2011 z dnia 19 maja 2011 r. na lata 2011 – 2015.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Elżbieta Wajchert Kierownik Referatu ds. Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym, która wyjaśniła, że: „W dniu 31 grudnia 2015 r. przestała obowiązywać uchwała Nr VII-60/2011 Rady Miejskiej w Lęborku z 19 maja 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Lębork w latach 2011 – 2015. W dniu 9 lutego 2018 r. przekazano Społecznej Komisji ds. kontroli polityki Mieszkaniowej Gminy Miasto Lębork do zaopiniowania projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym w latach 2018-2022. Do dnia dzisiejszego komisja nie zajęła stanowiska pomimo, iż sprawuje społeczny nadzór nad polityką mieszkaniową Gminy Miasto Lębork (pkt 10 załącznika Nr 10 uchwały XLIX-526/2001 Rady Miejskiej w Lęborku z 28 września 2001 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Lębork).



W dniu 16 maja 2018 r. przekazano projekt powyższej uchwały do Biura Rady Miejskiej w Lęborku celem podjęcia jej na sesji w dniu 25 maja 2018 r. W dniu 25 maja 2018 r. Komisja Gospodarki Miejskiej w Lęborku oraz Komisja Budżetowa Rady Miejskiej w Lęborku na sesji złożyły wniosek o wycofanie projektu z obrad sesji. W dniu 29.08.2018 r. Komisja Gospodarki Miejskiej Rady Miejskiej w Lęborku zwróciła się do Burmistrza Miasta z wnioskiem o udzielenie dodatkowych informacji w sprawie powyższej uchwały. Wyjaśnień udzielono w dniu 14.09.2018 r. Do dnia dzisiejszego brak stanowiska dwóch komisji Rady Miejskiej w Lęborku dot. powyższego projektu uchwały”.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

- W wyniku kontroli ustalono, że Uchwałą Nr XXVI-441/2013 z dnia 17 maja 2013 r. Rada Miejska w Lęborku nadała Statut jednostce budżetowej pn. „Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku” (MZGK).

Rada Miasta w Uchwale wskazała m.in., iż przedmiotem działania MZGK jest zarządzanie, administrowanie i eksploatacja budynków, budowli i lokali wraz z infrastrukturą, stanowiącą własność Gminy Miejskiej Lębork.

Burmistrz Miasta Lęborka Zarządzeniem Nr 20/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. *udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Lęborku m.in. do dokonywania czynności prawnych dotyczących administrowania lokalami, zarządzania budynkami i nieruchomościami*, które uchylilo Zarządzenie Nr 90/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. w tej samej sprawie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli umów dotyczących najmu lokali mieszkalnych.

### **3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.**

W wyniku kontroli ustalono, że dzierżawą i wynajmem lokali użytkowych zajmuje się jednostka budżetowa Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku powołana Uchwałą Nr VI-82/2003 Rady Miasta Lęborka z dnia 24 kwietnia 2003 r.

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

Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, wyniosły kwotę 19.111,60 zł, na którą składały się wpłaty z tytułu:

- służebności gruntowej, przesyłu – 17.617,00 zł (umowy zawarte w 2017 r.),

*ER*  
*Spolary*

*W* *my*

- służebności gruntowej, przesyłu (raty)	– 1.413,21 zł,
- użytkowanie nieruchomości (raty + zaległości)	– 80,01 zł,
- <u>trwały zarząd</u>	<u>– 1,38 zł,</u>
Razem:	19.111,60 zł.

Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości sklasyfikowane w § 0550 wyniosły kwotę 407.646,87 zł i wynikały z umów (aktów notarialnych) zawartych przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z oddaniem nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste.

Ponadto ustalono, że Decyzją Burmistrza Miasta o nr GN.68485.1.2017.I z dnia 31.05.2017 r. dokonano nieodpłatnego nabycia, z dniem 19 stycznia 2014 r. prawa użytkowania nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasto Lębork – przez Polski Związek Działkowców Stowarzyszenie Ogrodowe w Warszawie Okręg w Słupsku.

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

W kontrolowanym 2017 roku w Mieście Lębork dokonano pięciu przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie transakcje, które dokonano na mocy decyzji podpisanej z up. Burmistrza Miasta przez pana Przemysława Skarbek - Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami o następujących numerach:

- GN-SMK.6826.15.2016.T z dnia 09.02.2017 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana na cele mieszkaniowe, stanowiąca działkę nr 13, położona w Lęborku przy ul. Matejki, obręb geod. 1 o łącznym obszarze 597 m<sup>2</sup>,
- GN-SMK.6826.9.2016.T z dnia 10.02.2017 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana garażem, stanowiąca działkę nr 447, położona w Lęborku przy ul. I Armii Wojska Polskiego, obręb geod. 7 o łącznym obszarze 26 m<sup>2</sup>,
- GN-SMK.6826.10.2016.T z dnia 16.03.2017 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana na cele mieszkaniowe, stanowiąca działkę nr 49, położona w Lęborku przy ul. Witkowskiej, obręb geod. 3 o łącznym obszarze 721 m<sup>2</sup>,
- GN-SMK.6826.11.2016.T z dnia 30.03.2017 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana na cele mieszkaniowe, stanowiąca działkę nr 231, położona w Lęborku przy ul. Piotra Skargi, obręb geod. 9 o łącznym obszarze 797 m<sup>2</sup>,




- GN-SMK.6826.12.2016.T z dnia 29.05.2017 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana na cele mieszkaniowe, stanowiąca działkę nr 262, położona w Lęborku przy ul. Skoczylasa, obręb geod. 8 o łącznym obszarze 533 m<sup>2</sup>.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, pomniejszając wartość rynkową prawa własności działki o wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego działki, wynikające z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez współużytkowników wieczystych.
- Użytkownicy wieczysti nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- Opłaty za przekształcenie na rzecz Miasta Lębork użytkownicy wieczysti wnieśli jednorazowo na rachunek bankowy Urzędu Miasta w terminie określonym w decyzji.
- Wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w roku 2017 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, wyniosły kwotę 37.322,35 zł.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2017, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono poniżej:

- Wystawiono ogółem 362 sztuki wezwań do zapłaty na łączną kwotę 59.109,59 zł, w tym:
  - dotyczących opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu: 361 sztuk na kwotę 57.616,97 zł,
  - dotyczących sprzedaży składników majątkowych: 1 sztuka na kwotę 1.492,62 zł.
- Ponadto wydano 152 sztuki wezwań do dobrowolnego spełnienia świadczenia z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu: na łączną kwotę 14.402,21 zł.
- Przekazano do Sądu Rejonowego w Lęborku 20 wniosków windykacyjnych o zapłatę dotyczących opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu na łączną kwotę 10.663,32 zł.
- Dokonano obciążeń hipoteką przymusową dotyczącą opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu: 2 sztuki na kwotę 8.450,02 zł.



Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku prowadzi windykację w przypadku czynszów mieszkalnych oraz dzierżawy w związku z powyższym odstąpiono od ujęcia informacji na ten temat w protokole kontroli.

### 3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2017 rok.

#### Wpływ z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.

Ustalono, że w 2017 roku wydano łącznie 124 decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów, w tym: 1 decyzja warunkowała nasadzeniem zastępczym na kwotę 115.000,00 zł. W pozostałych 123 decyzjach nie naliczono opłaty stanowiącej dochód budżetu gminy. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Tabela nr 1

Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/ przesadzeń zieleni
1. OŚG.6131.76.2017 z dnia 16.06.2017 r.	115.000,00	30.04.2018 r. odroczenie: do 30.04.2021 r.

W poniższej tabeli ujęto 10 decyzji dotyczących zwolnienia z opłat zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016, poz. 2134).

Tabela nr 2

Nr decyzji i data wydania	Zwolnienie z opłat zgodnie z ustawą o ochronie przyrody	Termin usunięcia drzewa
1. OŚG.6131.81.2017 z dnia 19.07.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4-5, pkt 9-10	28.02.2018 r.
2. OŚG.6131.75.2017 z dnia 09.06.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4, pkt 10-11	30.12.2017 r.
3. OŚG.6131.74.2017 z dnia 30.05.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 7b, pkt 10	28.02.2018 r.
4. OŚG.6131.63.2017 z dnia 23.06.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4, pkt 10	28.02.2018 r.
5. OŚG.6131.60.2017 z dnia 02.06.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4, pkt 10	30.11.2017 r.
6. OŚG.6131.59.2017 z dnia 26.05.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4-5, pkt 10	31.12.2017 r.
7. OŚG.6131.48.2017 z dnia 09.05.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4-5, pkt 10	31.2.2017 r.
8. OŚG.6131.47.2017 z dnia 28.04.2017 r.	Art. 83f pkt 3a) i 3b) – nie wymagane uzyskanie zezwolenia Urzędu Gminy	
9. OŚG.6131.43.2017 z dnia 13.03.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4, pkt 10	31.12.2017 r.
10. OŚG.6131.32.2017 z dnia 20.03.2017 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4, pkt 10	od 16.10.2017 r. – do 28.02.2018 r.

Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją albo w przypadku gdy drzewa lub krzewy zagrażały bezpieczeństwu ludzi lub mienia,
- usunięcia drzew należało dokonywać z uwzględnieniem okresu lęgowego ptaków (trwającego od 1 marca do 15 października),
- opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami i współczynnikami różnicującymi stawki w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzaju i gatunku drzew lub w zależności od powierzchni pokrytej krzewami lub ustalono maksymalną stawkę,
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydał Burmistrz Miasta Lęborka lub z upoważnienia Burmistrza pani Agnieszka Kozłowska - Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska,
- przedmiotowe decyzje zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zastępczych drzew lub krzewów,
- Burmistrz Miasta (Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska) odroczył termin uiszczenia opłaty za usunięcie drzew lub krzewów na okres 3 lat od dnia wydania decyzji bądź od daty przesadzenia krzewów. Jeżeli posadzone drzewa lub krzewy zachowają żywotność po upływie 3 lat od ich posadzenia, należność z tytułu ustalonej opłaty za ich usunięcie zostanie umorzona,
- w 2017 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu opłaty za usunięcie drzew lub krzewów,
- w 4-ch przypadkach (na 11 objętych kontrolą) decyzje dotyczące warunkowego usunięcia drzew i krzewów wydano z opóźnieniem wynoszącym od 18 do 30 dni i tak:
  - ✓ decyzja o nr OŚG.6131.60.2017 z dnia 02.06.2017 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 10.04.2017 r., decyzję należało wydać do dnia 10.05.2017 r. (opóźnienie wyniosło 23 dni, poz. 5 w tabeli nr 2),
  - ✓ decyzja o nr OŚG.6131.59.2017 z dnia 26.05.2017 r. wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 05.04.2017 r., decyzję należało wydać do dnia 05.05.2017 r. (opóźnienie wyniosło 19 dni, poz. 6 w tabeli nr 2),
  - ✓ decyzja o nr OŚG.6131.48.2017 z dnia 09.05.2017 r. wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 09.03.2017 r.,




decyzję należało wydać do dnia 09.04.2017 r. (opóźnienie wyniosło 30 dni, poz. 7 w tabeli nr 2),

- ✓ decyzja o nr OŚG.6131.47.2017 z dnia 28.04.2017 r. wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 08.03.2017 r., decyzję należało wydać do dnia 08.04.2017 r. (opóźnienie wyniosło 18 dni, poz. 8 w tabeli nr 2).

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej wynika, że wartość należności (naliczonej opłaty), wynikająca z decyzji wydanych w latach wcześniejszych, ujęta została na koncie pozabilansowym Urzędu 281 „Należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności i warunkiem”, wyniosła kwotę 5.157.074,02 zł i ujęta została na stronie (Wn) tego konta.

Informacja o należnościach warunkowych (ustalanych decyzjami odraczającymi termin uiszczenia opłat za wycięcie drzew i krzewów) – objęta pozabilansową ewidencją księgową – w wysokości 5.157.074,02 zł została ujęta w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Miejskiego w Lęborku jako jednostki budżetowej.

#### **Opłata produktowa.**

W 2017 roku Miasto Lębork nie realizowało dochodów z tytułu opłaty produktowej.

#### **Opłata skarbowa.**

W 2017 roku z tytułu opłaty skarbowej Miasto Lębork osiągnęło dochody w kwocie 418.963,98 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75618 § 0410 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – wpływy z opłaty skarbowej.*

Na podstawie czynności kontrolnych obejmujących opłatę skarbową za miesiąc marzec i czerwiec 2017 r. stwierdzono, że opłaty pobierane były m.in.: za czynności urzędowe, zaświadczenia, oświadczenia i zezwolenia, za dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa oraz za odpisy aktów stanu cywilnego (akt małżeństwa, akt urodzenia, akt zgonu) i inne.

#### **Opłata parkingowa.**

W 2017 roku Miasto Lębork nie realizowało dochodów z tytułu opłaty parkingowej. Rada Miejska w Lęborku nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia strefy płatnego parkowania oraz nie wprowadziła i nie ustaliła stawek opłat za parkowanie pojazdów samochodowych w strefie płatnego parkowania.

ER  
Toder

W. D.

### Wpływy z usług.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika że w 2017 roku kontrolowana jednostka uzyskała wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego usługa dotyczyła
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 700 000,00	1 566 996,45	Opłaty od mieszkańców: co, cw, woda, kanalizacja, nieczystości, energia elektryczna
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	19 200,00	0,00	–
80104 – Przedszkola	475 000,00	370 530,67	Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego dziecka będącego mieszkańcem Lęborka
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	12 000,00	5 064,00	Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego dziecka będącego mieszkańcem Lęborka
80110 – Gimnazja	0,00	1 090,32	Zwrot kosztów zatrudnienia nauczyciela religii greckokatolickiej
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	871 200,00	737 818,64	Wyżywienie w szkołach i przedszkolach
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	135 000,00	200 972,43	Odpłatność za świadczone usługi opiekuńcze
85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność	14 000,00	8 366,62	Odpłatność za noclegownię, schronisko i dom dziennego pobytu
92601 – Obiekty sportowe	30 000,00	46 559,17	Wynajem hali sportowej
92604 – Instytucje kultury fizycznej	620 000,00	611 139,90	Usługi pływalni, wynajem stadionu
<b>RAZEM:</b>	<b>3 876 400,00</b>	<b>3 548 538,20</b>	

### Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.

W kontrolowanym okresie Miasto Lębork zrealizowało dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 80 000,00 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
60016 – Drogi publiczne gminne	70 000,00	70 000,00
85203 – Ośrodki wsparcia	10 000,00	10 000,00
<b>RAZEM:</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów przedstawionych w powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że:





- (rozdział 60016) – Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Lęborka pana Witolda Namysłaka, zawarła w dniu 30 października 2017 r. z McDonald's Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie (zwaną Darczyńcą) umowę darowizny w postaci pieniężnej z przeznaczeniem na realizację zadań własnych Gminy Miasto Lębork, to jest na wykonanie utwardzenia terenu w Lęborku w kwartale ulic Tczewska, Kościuszki, Krzywoustego i Jana Pawła II (w szczególności na zakup materiałów niezbędnych do wykonania tego zamierzenia),
  - darowizna w wysokości 70.000,00 zł została przekazana na konto Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 16.11.2017 r. (WB nr B82/222), należało przekazać zgodnie z zawartą umową do dnia 14.11.2017 r., tj. w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy,
  - powyższe zadanie zostało zrealizowane przez jednostkę budżetową jaką jest Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku,
  - całkowity koszt zadania wyniósł 119.696,36 zł.
  - (rozdział 85203) – w dniu 30.11.2017 r. McDonald's Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie przekazała darowiznę dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku. w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na działalność statutową Środowiskowego Domu Samopomocy „Lwiątko” w Lęborku.
- Z uwagi na przekazanie darowizny podległej jednostce budżetowej jaką jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku odstąpiono od szczegółowej kontroli powyższego zagadnienia.

#### Wpływy z różnych dochodów.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2017 roku wpływy z różnych dochodów sklasyfikowane w § 0970, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rodzaj opłaty:
<i>§ 0970 – wpływy z różnych dochodów</i>			
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	160 000,00	96 252,45	-zajęcie terenów komunalnych, koszty przygotowania umowy, wpływy z wc na tarowisku
75023 – Urzędy gmin	4 500,00	1 785,23	- wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS i UC
75814 – Różne rozliczenia finansowe	72 000,00	14 921,32	-nadpłata VAT CSiR za 2016 r. – centralizacja (15 008,00 zł), - różnice w VAT należnym odprowadzony w 2016 r. (faktura), wpłata kupująca w 2017 r.
80101 – Szkoły podstawowe	1 200,00	1 194,78	- duplikat karty magnetycznej obiadowej,
80104 – Przedszkola	500,00	496,28	- wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS i US.

ER  
Jalcer

W  
m

85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	0,00	2 054,00	- zwroty zasiłków celowych z lat ubiegłych,
85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,00	300,00	- zwrotu dodatków mieszkaniowych z lat ubiegłych,
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,00	764,27	- wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS i US,
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	12 000,00	12 359,35	- wpisowe na bieg św. Jakuba, maraton wrotkarski
<b>RAZEM:</b>			

#### Dochody z kar pieniężnych.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Lęborku zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandaty i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</i>		
75416 – straż gminna (miejska)	2 400,00	50,00
<b>RAZEM:</b>	<b>2 400,00</b>	<b>50,00</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 05.04.2017 r. na konto Urzędu Miejskiego w Lęborku wpłynęła należność w wysokości 50,00 zł (WB nr B82/67), która dotyczyła mandatu karnego o nr 2761616 wystawionego przez Straż Miejską w Lęborku w dniu 23.03.2017 r.

#### Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 13 września 2018 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Miasta Lęborka o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi na pismo inspektorów Skarbnik Miasta pani Arleta Bałon w dniu 18 września 2018 r. poinformowała, że cyt.: „Sprawy związane z pojemnikami (kontenerami) na odzież

ER  
a. J. Bałon

W  
m/

używaną prowadzone są przez jednostkę budżetową Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku".

Pismo z pytaniami oraz odpowiedzi stanowią Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych w Urzędzie Miejskim w Lęborku w roku 2017.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków w poniżej wymienionych terminach:

Lp.	Klasyfikacja (rozdział/paragraf)	Data	Plan na dzień	Wydatki	Przekroczenie dnia
1.	75023/4360	29.12.2017 r.	63.645,00	64.138,67	493,67
2.	75412/3030	21.07.2017 r.	6.000,00	6.090,26	90,26
3.	75412/4360	29.08.2017 r.	360,00	367,10	7,10
4.	85395/6069	14.02.2017 r.	926,90	6.412,00	5.485,10
5.	92195/4308	19.05.2017 r.	56.597,31	57.725,98	1.128,67
6.	92195/4309	19.05.2017 r.	6.288,59	6.414,00	125,41
<b>Razem:</b>					<b>7.330,21</b>

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta Lęborka – pani Arleta Bałon, z którego wynika, że cyt.:

„**WYJAŚNIENIE** do wykazanych przekroczeń

Lp.	Konto	Rozdział	Paragraf	Data	Wydatek	Wydatek narastający	Plan na dzień	PRZEKROCZENIE	
								DNIA	SKUMUL.
1	130=902	75023	4360_UOP	29-12-2017	718,64	64 138,67	63 645,00	493,67	493,67
2	130=902	75412	3030_UOC	21-07-2017	2 076,30	6 090,26	6 000,00	90,26	90,26
3	130=902	75412	4360_UOC	29-08-2017	26,90	367,10	360,00	7,10	7,10
4	130=902	85395	6069_Uzs	14-02-2017	5 737,00	6 412,00	926,90	5 485,10	5 485,10
5	130=902	92195	4308_UM1	19-05-2017	16 866,00	57 725,98	56 597,31	1 128,67	1 128,67
6	130=902	92195	4309_UM1	19-05-2017	1 874,00	6 414,00	6 288,59	125,41	125,41

*Ad.1 Błędnie wskazano wydatek w kwocie 718,64 zł, prawidłowa kwota to 506,38 zł a składa się na nią zapis księgowy z dnia 29-12-2017:*

*EP  
gofalen*

*W*

MIASTO_U	B82	251	97	2017-12-29	130-82-2-75023-4360_UOP	Jantar Sp.z o.o. Lębork - F-ra 1075/12/2017/SLU-SPR - elektroniczny monitoring budynku UM	0,00	615,00
MIASTO_U	PK	321	6	2017-12-29	130-82-2-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c XII/2017 - zakupy, VAT naliczony dla UM	108,62	0,00
MIASTO_U	PK	321	18	2017-12-29	130-82-2-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c XII/2017 - zakupy, VAT naliczony dla UM, ZT	-	0,00
MIASTO_U	PK	321	24	2017-12-29	130-82-2-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c XII/2017 - zakupy, VAT naliczony dla UM, ZT	0,00	-
						Razem	0,00	506,38

Wydatki narastająco wskazano w kwocie 64 138,67 zł, prawidłowa kwota to 63 211,12 zł różnica 927,55 zł wynika z rozksięgowania VAT Urzędu w 2017 roku zgodnie z poniższym zapisem.

MIASTO_U	PK	81	81	2017-03-31	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c III/2017 - zakupy (VAT naliczony dla UM)	0,00	123,17
MIASTO_U	PK	102	35	2017-04-28	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c IV/2017 - zakupy	0,00	84,60
MIASTO_U	PK	124	36	2017-05-31	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c V/2017 - zakupy	0,00	101,80
MIASTO_U	PK	153	36	2017-06-30	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za VI 2017 - ZAKUPY VAT naliczony dla UM	0,00	61,56
MIASTO_U	PK	182	45	2017-07-31	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c VII/2017 - zakupy, VAT naliczony dla UM	0,00	128,20
MIASTO_U	PK	204	41	2017-08-31	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c VIII/2017 - zakupy (VAT naliczony dla UM)	0,00	85,59
MIASTO_U	PK	267	36	2017-10-31	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c X/2017 - zakupy (VAT naliczony dla UM)	0,00	89,62
MIASTO_U	PK	293	36	2017-11-30	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c XI/2017 - zakupy (VAT naliczony dla UM)	0,00	40,75
MIASTO_U	PK	321	36	2017-12-29	130-82-9-75023-4360_UOP	Rozksięgowanie podatku VAT za m-c XII/2017 - zakupy, VAT naliczony dla UM	0,00	108,62
MIASTO_U	PK	355	12	2017-12-29	130-82-9-75023-4360_UOP	Korekta księgowania PK nr 237 z dn. 29-09-2017 - rozksięgowanie podatku VAT za IX 2017	0,00	103,64
MIASTO_U	PK	357	167	2017-12-29	130-82-9-75023-4360_UOP	Przeksięgowanie konta 130-82-9 z klasyfikacją na zera	927,55	0,00
						Razem	927,55	927,55

ER  
Todeen

 m

*Analityka dla wydatków to konto 130-..-2-rozdział-paragraf\_poz. zadania  
Analityka dla VAT Urzędu to konto 130-..-9-rozdział-paragraf\_poz.zadania*

*Ad.2 Przekroczenie w kwocie 90,26 wynika z wypłacenia ekwiwalentu dla członków OSP w kwocie 2 076,30 zł. Referat Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wniosek o zmianę do budżetu w dniu 14-07-2017 o kwotę 3 400,00 zł. Następnie wniosek o sporządzenie listy wypłaty w dniu 19-07-2017. Na tej podstawie pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego sporządził Listę do wypłaty oraz przelewy na dzień 21-07-2017. Zarządzenie Burmistrza Miasta Lęborka w sprawie zmian w budżecie z dnia 31-07-2017 Nr 107/2017. Powyższe przekroczenie wynika z niedopatrzenia i niedoliczenia się brakującej kwoty.*

*Ad.3 Przekroczenie w kwocie 7,10 wynika z zapłaty faktury dla Polkomtel Sp. z o.o. nr 1708160145408 z dnia 18-08-2017 w kwocie 2 575,44. Referat Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wniosek o zmianę do budżetu w dniu 30-08-2017 o kwotę 145,00 zł. Zarządzenie Burmistrza Miasta Lęborka w sprawie zmian w budżecie z dnia 31-08-2017 Nr 130/2017. Powyższe przekroczenie wynika z niedopatrzenia i niedoliczenia się brakującej kwoty.*

*Ad.4 Przekroczenie w kwocie 5 485,10 zł z mylnie wskazaną datą księgowania. Wydział Finansowo-Budżetowy otrzymał pismo w dniu 14-02-2017 z Wydziału Współpracy i Rozwoju o prześięgowanie wydatku z paragrafu 6067 na paragraf 6069, Jednocześnie złożył wniosek o zmianę do budżetu. Zarządzenie Burmistrza Miasta Lęborka w sprawie zmian w budżecie z dnia 28-02-2017 nr 21/2017. W dniu 10-03-2017 sporządzono polecenie księgowania wskazując datę wystawienia 10-03-2017 mylnie podając datę zaksięgowania 14-02-2017 zamiast 28-02-2017.*

*Ad.5 i 6 Przekroczenie w rozdziale 92195 w kwocie 1 128,67 zł do paragrafu 4308 oraz w kwocie 125,41 zł do paragrafu 4309 wynika z zapłaty faktury dla PZR Consulting Sp. z o.o. nr FV7/4/2017 z dnia 24-04-2017 na kwot 18 740,00 zł. Termin płatności faktury 24-05-2017, zapłacono 19-05-2017. Wydatek dotyczy projektu Rewitalizacja Lębork Północ" który trwał do dnia 31-05-2017. Wydatki związane z w/w projektem podlegały weryfikacji i sprawdzeniu przez audytora z firmy zewnętrznej, który wyznaczył termin minimum 7 dni na ich analizę. Zarządzeniem Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 31-05-2017 nr 61/2017 dokonano zmian w budżecie."*

*ER  
Jodek*

*[Signature]*

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Lęborka oraz dokumenty i wydruki do poszczególnych kwot przekroczeń wraz z Zarządzeniami Burmistrza Miasta Lęborka ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

Kontrolą objęto 2017 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 20/2013 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 19 marca 2013 r.

Zarządzeniem Nr 141/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 27 września 2017 r. wprowadzono „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” obowiązujący od 11 października 2017 r., tym samym utraciło moc Zarządzenie Nr 20/2013 z dnia 19 marca 2013 r.

W Urzędzie Miejskim w Lęborku na dzień 31 grudnia 2017 r. zatrudnionych były 125 osób, co stanowiło 120,4 etatu.

W powyższym Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

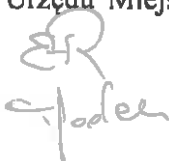
Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabele stanowisk pracowniczych, kategorie zaszeregowania, maksymalne stawki dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 1),
- tabela stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2).

Każdy nowo zatrudniony pracownik, przed przystąpieniem do pracy zostaje zapoznany z Regulaminem wynagradzania, co potwierdza w pisemnym oświadczeniu, które znajduje się w aktach osobowych.

### **Wynagrodzenia osobowe pracowników.**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 19 pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku, tj.: Burmistrza Miasta i jego Zastępcy, Skarbnika Miasta,

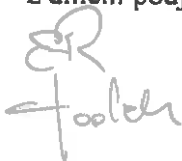


a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2017 r., tj.: 2 Naczelników Wydziału, kierownika USC, 4 kierowników referatu, 1 inspektora, 3 podinspektorów, 1 specjalistę, Radcę prawnego i 3 pracowników obsługi (kierowcę i 2 sprzątaczkę). Łącznie kontrolą objęto 19 pracowników (z 125 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Kierownika jednostki. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń (nr 10-styczeń 2017 z dnia 25.01.2017 r.), luty (nr 19-luty 2017 z dnia 22.02.2017 r.), marzec (nr 27-marzec 2017 z dnia 27.03.2017 r.), kwiecień (nr 36-kwiecień 2017 dnia 24.04.2017 r.),
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza Miasta Lęborka ustalone zostały Uchwałą Nr II/3/2018 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznego wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Lęborka [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 22 listopada 2018 r.].



Kontrolujący ustalili, że wynagrodzenie Burmistrza Miasta Lęborka jest zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.*

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Burmistrza Miasta Lęborka ustalono, że na dzień 06.11.2018 r. posiadał on 13 dni urlopu wypoczynkowego za 2015 r., 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2016 r. i 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2017 r.

Pismo Inspektora ds. Kadr i Spraw Pracowniczych dotyczące urlopu wypoczynkowego Burmistrza oraz karta urlopowa stanowią **Załącznik Nr 11** do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 7 ust. 2 Zarządzenia Nr 20/2013 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 19 marca 2013r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę* oraz Zarządzenia Nr 141/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 27 września 2017 r. dodatek specjalny może zostać przyznany i wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nieprzekraczającej 60% wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrolujący ustalili, że 5 pracownikom Urzędu Miejskiego w Lęborku (z 19 poddanych kontroli) w latach objętych kontrolą, tj. 2014 – 2017 przyznano dodatki specjalne, natomiast Burmistrz nie uzasadnił podstawy ich przyznania na piśmie. Zatem z uwagi na brak uzasadnienia na piśmie nie można ustalić wystąpienia przesłanek przyznania dodatku wynikających z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, który stanowi, że pracownikowi samorządowemu dodatek specjalny przysługuje z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

W przypadku pracownika o nr ewidencyjnym 3 na karcie wynagrodzeń kontrola wynagrodzeń wykazała ciągłość przyznawania dodatku specjalnego. Podkreślić należy, że dodatek specjalny jest świadczeniem o charakterze okresowym, co wynika z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Oznacza to, że jeżeli pracownik stale realizuje zadania, które Burmistrz traktuje jako podstawę przyznania dodatku, to powinno to mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:





Nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń pracownika	DODATEK SPECJALNY:			Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego *
	Wysokość kwota (w zł)	na okres od... do...	Pismo Burmistrza Miasta nr/data	
3	150,00	01.03.2014 r. – 30.09.2014 r.	SP.220.2014.I z dnia 14.03.2014 r.	brak *
	300,00	01.04.2014 r. – 30.04.2014 r.	SP.220.2014.I z dnia 14.04.2014 r.	brak *
	1 500,00	01.06.2014 r. – 30.06.2014 r.	SP.220.2014.I z dnia 17.07.2014 r.	brak *
	350,00	01.09.2014 r. – 30.09.2014 r.	SP.220.2014.I z dnia 01.09.2014 r.	brak *
	350,00	01.10.2014 r. – 28.02.2015 r.	SP.220.2014.I z dnia 03.09.2014 r.	brak *
	500,00	01.12.2014 r. – 31.12.2014 r.	SP.220.2014.I z dnia 31.12.2014 r.	brak *
	500,00	01.02.2015 r. – 28.02.2015 r.	SP.220.2015.I z dnia 16.02.2015 r.	brak *
	1 500,00	01.03.2015 r. – 31.03.2015 r.	SP.220.2015.I z dnia 04.03.2015 r.	brak *
	350,00	01.04.2015 r. – 31.08.2015 r.	SP.220.2015.I z dnia 29.04.2015 r.	brak *
	550,00	01.09.2015 r. – 31.08.2016 r.	SP.220.2015.I z dnia 01.09.2015 r.	brak *
	700,00	01.09.2016 r. – 31.08.2017 r.	SP.220.2016.I z dnia 18.08.2016 r.	brak *
	500,00	01.12.2015 r. – 31.12.2015 r.	SP.220.2015.I z dnia 29.12.2015 r.	brak *
	150,00	01.06.2016 r. – 31.08.2016 r.	SP.220.2015.I z dnia 20.05.2016 r.	brak *
	700,00	01.11.2016 r. – 31.08.2017 r.	SP.220.2016.I z dnia 08.11.2016 r.	Okresowe zwiększenie obowiązków służbowych w związku z projektem „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów lebońskich szkół”
	700,00	01.09.2017 r. – 31.08.2018 r.	SP.220.2017.I z dnia 30.08.2017 r.	brak *
700,00	01.09.2017 r. – 31.07.2018 r.	SP.220.2017.I z dnia 01.09.2017 r.	Okresowe zwiększenie obowiązków służbowych w związku z projektem „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów lebońskich szkół”	
223	400,00	01.07.2014 r. – 30.06.2015 r.	SP220.2014.I z dnia 29.07.2014 r.	Okresowe zwiększenie obowiązków służbowych w związku z projektem „Nauka z pasją – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów lebońskich gimnazjów”
	400,00	01.12.2014 r. – 31.12.2014 r.	SP220.2014.I z dnia 22.12.2014 r.	brak *
	300,00	01.02.2015 r. – 28.02.2015 r.	SP220.2015.I z dnia 04.03.2015 r.	brak *

	660,00	01.05.2015 r. – 31.12.2015 r.	SP.220.2015.I z dnia 12.05.2015 r.	Zwiększenie obowiązków służbowych w związku z projektem „e-Lębork-przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie Gminy Miasto Lębork”
	1 000,00	01.01.2017 r. – 31.03.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 25.04.2017 r.	brak *
214	500,00	01.01.2017 r. – 31.01.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 13.01.2017 r.	brak *
	717,84	01.06.2017 r. – 31.05.2018 r.	SP.220.2017.I z dnia 20.06.2017 r.	Zwiększenie obowiązków służbowych w związku z realizacją projektu „Lęborskie przedszkolaki to fajne dzieciaki”
97	600,00	30.06.2017 r. – 30.06.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 05.07.2017 r.	brak*
773	500,00	01.01.2017 r. – 31.01.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 01.02.2017 r.	brak *
	300,00	01.02.2017 r. – 28.02.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 23.02.2017 r.	brak *
	500,00	01.03.2017 r. – 31.03.2017 r.	SP.220.2017.I z dnia 23.03.2017 r.	brak *

\* Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: w pismach Burmistrza podano jedynie, że dodatek przyznano na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz na podstawie § 7 Regulaminu wynagradzania – z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

Ustalono, że w 2017 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 29.600,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* środki w wysokości 29.418,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miejskiego w Lęborku w 2018 roku, należne za 2017 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 19 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*




- Ustalono, że za 2017 rok naliczono i wypłacono 119 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 11 stycznia 2018 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	386 932,59
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4040	41 866,00
3.	75416 – Straż miejska	4040	15 725,34
<b>Razem:</b>			<b>444 523,93</b>

- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
  - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto listę płac nr 1 (styczeń 2018) z dnia 11.01.2018 r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Kierownika Jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z § 9 ust. 3 Zarządzenia Nr 141/2017 z dnia 27 września 2017 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łęborku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, które uchyliło Zarządzenie Nr 20/2013 z dnia 19 marca 2013 r. – przyznawane są i wypłacane nagrody:

- z okazji Dnia Pracownika Samorządowego (27 maja),
- w ostatnim miesiącu roku kalendarzowego,
- po dokonaniu oceny pracy,
- w przypadku znaczących osiągnięć pracownika w innych terminach.

Zgodnie z Regulaminem Burmistrz Miasta tworzy również fundusz premiiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Dysponentem funduszu nagród jest Burmistrz Miasta, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2017 r. wypłacono 3 nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowaną w rozdziale:

ER  
foaler

W  
mud

Lp.	Rozdział	§	Wyplacona nagroda (w zł brutto)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	111 190,00
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4010	12 900,00
3.	75416 – straż gminna (miejska)	4010	4 400,00
<b>Razem:</b>			<b>128 490,00</b>

Ponadto ustalono, że w roku 2017 przyznano i wypłacono **15 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 133.141,01 zł, sklasyfikowanych w rozdziałach: 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników” (127.575,11 zł), 75416 § 4010 „Straż miejska” (5.565,90 zł). Kontroli poddano 7 nagród jubileuszowych:

- 1 nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 2.391,90 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 7.614,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 27.576,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości 45.846,00 zł.

W wyniku kontroli wszystkich nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom Urzędu w 2017 r. stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listy płac nr 16 (luty 2017) z dnia 13.02.2017 r., nr 50 (lipiec 2017) z dnia 04.07.2017 r., nr 67 (wrzesień 2017) z dnia 04.09.2017 r., nr 87 (listopad 2017) z dnia 07.11.2017 r., nr 94 (listopad 2017) z dnia 16.11.2017 r., nr 102 (grudzień 2017) z dnia 19.12.2017 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Jednostki,
- w jednym przypadku dotyczącym Skarbnika Miasta nagrodę jubileuszową z okazji 40 -lecia pracy zawodowej naliczono i wypłacono w dniu 13.02.2017 r. w wysokości zaniżonej o kwotę 2.100,00 zł. Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że do podstawy wyliczenia nagrody jubileuszowej wliczono pracownikowi dodatek specjalny w nieprawidłowej wysokości.




Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wyliczenie nagród jubileuszowych jest pani Maria Wasilewska – Podinspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności. Od dnia 27.07.2018 r. pracownik przeszedł na emeryturę.

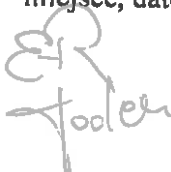
#### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).**

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 12.817,98 zł, tj. 58,26% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 22.000,00 zł.

W rejestrze podróży krajowych w 2017 r. odnotowano 151 pozycji, w tym 2 pozycje anulowano. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 67, 68, 69, 70, 75, 77, 76, 78, 79, 81, 82/2017 – łącznie 26 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- uregulowania odnośnie wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku określone zostały w „*Polityce rachunkowości*” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r., w której, w Załączniku Nr 2 wskazano m. in.:
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego następuje na podstawie decyzji Burmistrza Miasta. Dokument wystawiany jest w jednym egzemplarzu przez Inspektora ds. Kadr i Spraw Pracowniczych. Wypełnione polecenie zawiera: nr polecenia wyjazdu służbowego, imię, nazwisko i stanowisko delegowanego, cel podróży, miejscowość, datę oraz określenie środka lokomocji.
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego podpisuje: Burmistrz lub osoba upoważniona,
  - ✓ rozliczenie kosztów podróży dokonuje osoba delegowana w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży,
  - ✓ polecenie wyjazdu podpisuje: wystawiający, właściwy pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego jako sprawdzający pod względem formalno-rachunkowym, Skarbnik i Burmistrz Miasta jako zatwierdzający,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych z upoważnienia Burmistrza przez Sekretarza Miasta,
- w kontrolowanej jednostce pracownik Kadr prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,



- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,
- w przypadku odbywania podróży służbowej prywatnym samochodem kwotę zwrotu poniesionych kosztów przejazdu stanowi iloczyn przejechanych kilometrów przez 70% górnej wartości stawki za jeden kilometr przebiegu określonej w rozporządzeniu (w wysokości 0,8358 zł).

**Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.**

Miesięczny limit kilometrów Burmistrz Miasta ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2017 roku obowiązywało 20 umów (z tego tylko 3 pracowników w 2017 r. składało oświadczenia).

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2017 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Strona umowy	Romuald Babul	Agnieszka Kozłowska	Wojciech Jurak
Data zawarcia Umowy	30.08.2013 r. Nr LP/06/2013	27.06.2013 r. Nr LP/05/2013	01.12.2016 r. Nr LP/05/2016
Pojemność Silnika	1900 cm <sup>3</sup>	1800 cm <sup>3</sup>	1300 cm <sup>3</sup>
Limit km	250	120	120
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka wynikająca z Rozporządzenia		
<b>Sierpień</b> kwota (ilość nieobecnych dni)	189,95 zł (2 dni urlop)	100,30 zł	86,62 zł (3 dni urlop)
<b>Wrzesień</b> kwota (ilość nieobecnych dni)	113,97 zł (10 dni urlop)	91,18 zł (2 dni urlop)	95,74 zł (1 dzień urlop)
<b>Grudzień</b> kwota (ilość nieobecnych dni)	208,95 zł	100,30 zł	91,18 zł (2 dni urlop)

W wyniku kontroli ustalono że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,

ER  
podpis

Wojciech Jurak

- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:
  - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności w pracy.

Kontrolujący ustalili, że oprócz w/w umów zawartych z pracownikami Urzędu Burmistrz Miasta Lęborka zawarł także 11 umów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych z kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych. Inspektorzy wystąpili z pismem do Burmistrza o podanie podstawy prawnej, na podstawie której zawarte zostały umowy dotyczące używania samochodów prywatnych do celów służbowych z osobami nie będącymi pracownikami Urzędu Miejskiego w Lęborku oraz o wskazanie kto dokonuje rozliczenia umów i wypłaty należności, sposobu ewidencjonowania (rozdział, §) poniesionych wydatków dotyczących zawartych umów z pracownikami oraz osobami nie będącymi pracownikami Urzędu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Witold Namyślak Burmistrz Miasta Lęborka, który wyjaśnił, że: cyt. „*Umowy dotyczące używania samochodu prywatnego do celów służbowych z kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych zostały zawarte na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych. Do zadań Burmistrza należy zatrudnianie i zwalnianie oraz wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.*

*(...) Umowy zawarte z pracownikami urzędu są rozliczane i wypłatę należności (rozdział 75023 § 4410 podróże służbowe krajowe) dokonuje Urząd Miejski w Lęborku zaś umowy zawarte z Kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych są rozliczane a należności wypłacane przez jednostki organizacyjne”.*

Powyższe wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu kontroli.

ER  
afolcer

W

### **Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.**

W badanym 2017 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 3.334,13 zł, co stanowiło 68,04% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 4.900,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego Lębork/polecenia wyjazdu służbowego za granicę o nr 80/2017, 86/2017, 87/2017, 135/2017, – łącznie 4 polecenia wyjazdu służbowego (wszystkie).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych z upoważnienia Burmistrza przez Sekretarza Miasta lub przez Burmistrza Miasta w przypadku polecenia wyjazdu służbowego Sekretarza,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- koszty wyjazdów służbowych wykazywano prawidłowo,
- diety naliczono w prawidłowych wysokościach, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

### **3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

Radnym Rady Miejskiej w Lęborku w 2017 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).





### ***Wyjazdy służbowe krajowe.***

Zgodnie z przedstawionym przez Biuro Rady Miasta Lęborka, rejestrem krajowych delegacji radnych, w 2017 roku wystawiono łącznie 4 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Miasta Lęborka.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 1/2017 z dnia 08.02.2017 r., 2/2017 z dnia 08.02.2017 r., 3/2017 z dnia 08.02.2017 r., 4/2017 z dnia 16.02.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miejskiej polecenie podpisuje Wiceprzewodniczący,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego poza jednym przypadkiem: polecenie o nr 4/2017 wystawione dla Przewodniczącego Rady – rozliczenie kosztów przedłożono dnia 22.03.2017 r., należało przedłożyć do dnia 21.03.2017 r., tj. 1 dzień po terminie,
- w jednym przypadku (na 4 objęte kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2017 z dnia 08.02.2017 r. wystawione dla przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku nie zawierało środka lokomocji wskazanego przez pracodawcę.

### ***Wyjazdy służbowe zagraniczne.***

W 2017 r. wystawiono jedno polecenie wyjazdu służbowego nr 5/2017 z dnia (brak daty) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku do miejscowości Wołkowyska w Białorusi.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości w uzgodnionym terminie, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- rozliczanie kosztów podróży służbowej poza granicami kraju nastąpiło w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,



- w/w polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Lęborku nie zawierało daty jego wystawienia oraz środka lokomocji wskazanego przez pracodawcę,

W 2017 roku z tytułu podróży służbowej radnych Miasta Lęborka wydatkowano kwotę 505,60 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, rozdział 75022 – Rady gmin/miast.

### 3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

- W okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miejskiej ustalono w drodze Uchwały Nr XVIII-275/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 09 czerwca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet oraz ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnego Rady Miejskiej w Lęborku.

Powyzsza uchwała w dniu 30.06.2016 r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które stwierdziło, że uchwała jest bez uwag.

- Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2017 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Miasta Lębork:
  - w miesiącu marcu 2017 r.:
    - ✓ dnia 09.03.2017 r. – listy obecności członków na posiedzeniu nr 23/2017 Komisji Rewizyjnej,
    - ✓ dnia 15.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 34/2017 Komisji Gospodarki Miejskiej,
    - ✓ dnia 17.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 44/17 Komisji Strategii i Rozwoju
    - ✓ dnia 20.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 34/2017 Komisji Polityki Społecznej,
    - ✓ dnia 22.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 35/2017 Komisji Gospodarki Miejskiej,
    - ✓ dnia 22.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 31/2017 Komisji Budżetowej,
    - ✓ dnia 28.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 24/2017 Komisji Rewizyjnej,
    - ✓ dnia 27.03.2017 r. – lista obecności podczas obrad XXVI sesji Rady Miejskiej,



- ✓ dnia 27.03.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 36/2017 Komisji Gospodarki Miejskiej,
- w miesiącu październiku 2017 r.:
  - ✓ dnia 16.10.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 39/2017 Komisji Polityki Społecznej,
  - ✓ dnia 17.10.2017 r. – listy obecności członków na posiedzeniu nr 54/2017 Komisji Strategii i Rozwoju,
  - ✓ dnia 18.10.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 43/2017 Komisji Gospodarki Miejskiej,
  - ✓ dnia 19.10.2017 r. – lista obecności członków na posiedzeniu nr 38/2017 Komisji Budżetowej,
  - ✓ dnia 20.10.2017 r. – lista obecności radnych podczas obrad XXXI sesji Rady Miejskiej,
  - ✓ dnia 30.10.2017 r. – lista obecności na posiedzeniu nr 40/2017 Komisji Polityki Społecznej.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę miejską dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Lęborku proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz przez Kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płać za marzec nr 03/2017 z dnia 29.03.2017 r. oraz za październik nr 10/2017 z dnia 31.10.2017 r.).

Suma zrealizowanych w 2017 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 373.690,14 zł, co stanowiło 96,56 % wykonania planu w wysokości 387.017,40 zł.

ER  
foolcr

myj

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: "Czy pracownicy samorządowi będący radnymi za udział w sesji i komisjach rady pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?", skierowane do Burmistrza Miasta Lębork udzielono odpowiedzi, że cyt.: „(...) informuję, że dwoje radnych jest pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Miasta. Oboje otrzymywali wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach i komisjach Rady ponieważ oboje czas ten odpracowują w danym okresie rozliczeniowym”.

Pismo pana Mariana Kurzydło Sekretarza Miasta stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

### 3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210 i 4300 w miesiącach: kwiecień i maj 2017 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 500,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

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

Ponadto kontrolą objęto wydatki dotyczące przewozu osób, zrealizowane w okresie kwiecień - maj 2017 r., sklasyfikowane w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Termin zapłaty/ data zapłaty
<b>Rozdział 75075 § 4300</b>					
1.	Faktura Vat nr 17-FVS/0176	26.05.2017 r.	1 000,00	Przewóz osób do Lichenia i powrót	09.06.2017 r./ 06.06.2017 r.
2.	Faktura Vat nr 31/04/2017	21.04.2017 r.	2 052,00	Przewóz osób na trasie Lębork-Stralsund-Lębork (udział w uroczystościach pogrzebowych Przyjaciela Lęborka)	31.05.2017 r./ 26.05.2017 r.
3.	Faktura Vat nr 4/0442017	01.04.2017 r.	400,00	Przewóz osób na trasie Lębork-Czarna Woda-Lębork (przewóz uczestników zlotu seniorów)	31.05.2017 r./ 23.05.2017 r.
4.	Faktura Vat nr 62/03/2017	31.03.2017 r.	250,00	Przewóz osób na trasie Lębork-Słupsk-Lębork (spotkanie młodzieżowe Rad)	30.04.2017 r./ 21.04.2017 r.

Miasta Słupska, Ustki, Kościerzyna i Lęborka					
<b>Rozdział 80101 § 4300</b>					
1.	Faktura Vat nr 530/17	29.05.2017 r.	1 339,20	Wynajem autokaru – dowóz dzieci na basen	08.06.2017 r./ 08.06.2017 r.
<b>Rozdział 80110 § 4300</b>					
1.	Faktura Vat nr FV/13/04/2017	26.04.2017 r.	400,00	Przewóz osób do Muzeum Etnograficznego w Gdańsku	10.05.2017 r./ 08.05.2017 r.
2.	Faktura Vat nr 413/17	26.04.2017 r.	1 058,40	Wynajem autokaru – dowóz dzieci na basen	05.05.2017 r./ 05.05.2017 r.
3.	Faktura Vat nr 300/17	30.03.2017 r.	1 404,00	Wynajem autokaru – dowóz dzieci na basen	06.04.2017 r./ 06.04.2017 r.
4.	Faktura Vat nr 416/17	26.04.2017 r.	1 339,20	Wynajem autokaru – dowóz dzieci na basen	03.05.2017 r./ 02.05.2017 r.
5.	Faktura Vat nr 302/17	30.03.2017 r.	637,20	Wynajem autokaru – dowóz dzieci na basen	06.04.2017 r./ 05.04.2017 r.

Ustalono, że wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierają klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika Miasta Lęborka oraz przez Burmistrza Miasta.

### 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2017 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2017 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Miasta Lęborka nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

Ponadto w wyniku ustalono, że udzielanie zamówień publicznych na zakup towarów i usług powierzono jednostce budżetowej pn. Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku.

Spośród wydatków bieżących realizowanych przez Urząd Miejski w Lęborku kontroli poddano wydatki przeznaczone na: „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, z terenu Gminy Miasto Lębork”. Szczegółowe ustalenia ujęto w rozdziale 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi* niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Gospodarowanie środkami Funduszu w 2017 roku oparto na zasadach określonych w *Regulaminie Tworzenia i Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Lęborku*, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 1/1996 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 5 lutego 1996 r. zmienionego pięciokrotnie. Ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 8/2010 z dnia 23 lutego 2010 r.

*ER*  
*foolker*

*mw*

Burmistrz Miasta Lęborka Zarządzeniem Nr 159/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. wprowadził nowy *Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Lęborku* (z mocą obowiązującą od dnia podpisania).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miejski w Lęborku na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2017 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2017 roku w wysokości 151.408,78 zł.
- Na rachunek ZFŚS przekazano:
  - I ratę odpisu (stanowiącą 75% planu) w dniach:
    - 27.01.2017 r. – w kwocie 21.472,35 zł (WB nr 003/2017/BPL),
    - 17.02.2017 r. – w kwocie 21.472,35 zł (WB nr 007/2017/BPL),
    - 03.03.2017 r. – w kwocie 21.472,35 zł (WB nr 011/2017/BPL),
    - 04.04.2017 r. – w kwocie 26.428,23 zł (WB nr 018/2017/BPL),
    - 09.05.2017 r. – w kwocie 22.711,31 zł (WB nr 023/2017/BPL).
  - II ratę odpisu w dniu:
    - 26.09.2017 r. – w kwocie 37.852,19 zł (WB nr 037/2017/BPL).
- W roku 2017 faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Lęborku, w przeliczeniu na pełen etat, wyniosła 118,57 osób.

Ponadto opieką socjalną objęto 27 emerytów i rencistów (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Na 9 pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość odpisu podstawowego zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2017 roku wyniosła:

$$118,57 \times 1.185,66 \text{ zł} + 27 \times 197,61 \text{ zł} + 9 \times 197,61 \text{ zł} = 147.697,67 \text{ zł}.$$

W końcu roku dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim i zmniejszono odpis na ZFŚS o kwotę 3.711,11 zł – zwrotu odpisu dokonano w dniu 28.12.2017 r. (WB nr 053/2017/BPL).

- Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono na:



Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- zapomogi bezzwrotne i zwrotne	4.300,00
- organizacja imprez kulturalnych,	22.943,40
- Boże Narodzenie – świadczenia rzeczowe i finansowe dla dzieci i emerytów (paczki, talony)	4.320,00
- Boże Narodzenie – pomoc rzeczowa i finansowa dla pracowników (paczki i talony)	76.817,70
- Wielkanoc – pomoc rzeczowa i finansowa dla pracowników (paczki i talony)	38.258,74
- inne wydatki okolicznościowe	2.400,01
- pożyczki na cele mieszkaniowe	80.000,00
<b>RAZEM:</b>	<b>229.039,85</b>

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot dotyczących organizacji imprez kulturalnych, pomocy rzeczowej i finansowej dla pracowników na Wielkanoc, inne wydatki okolicznościowe oraz pożyczek na cele mieszkaniowe (wybrano do kontroli 6 umów pożyczek).

Ustalono co następuje:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy i wypłacone świadczenia prawidłowo ewidencjonowano, wydatki prawidłowo sklasyfikowano.

### **3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.**

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lęborka na rok 2017* przyjęto Uchwałą Nr XXII-335/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r.
- Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok określiła:
  - plan dochodów w kwocie 906.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618),
  - plan wydatków w kwocie 369.340,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
  - plan wydatków w kwocie 536.660,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).




Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
<b>Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody J.s.t. na podstawie ustaw</b>	<b>906.000,00</b>	<b>898.328,34</b>
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	906.000,00	898.328,34
<b>Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi</b>	<b>536.660,00</b>	<b>533.641,31</b>
§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	65.878,50	65.878,50
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	33.672,00	33.667,37
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	4.366,00	4.365,63
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	256.984,00	256.980,45
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	29.763,00	26.845,37
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	140.994,50	140.939,99
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	352,00	352,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4.650,00	4.612,00
<b>Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii</b>	<b>369.340,00</b>	<b>362.178,84</b>
§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	54.878,50	54.878,50
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	33.672,00	33.667,51
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	4.366,00	4.365,66
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	219.784,00	219.764,58
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	27.371,50	22.600,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	29.268,00	26.901,84

- Skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lęborku działającej w 2017 roku powołał Burmistrz Miasta Lęborka Zarządzeniem Nr 21/2007 z dnia 13 marca 2007 r. (zmiany wprowadzono Zarządzeniami: Nr 30/2009 z dnia 12.05.2009 r., Nr 54/2012 z dnia 12.06.2012 r., Nr 54/2017 z dnia 16.05.2017 r.).

W skład Komisji wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia przysługujące członkom Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2017 rok (sklasyfikowane w rozdziale 85154 § 4170) – ustalono co następuje:

- Uregulowania dotyczące wynagradzania członków Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – zawarto w rozdziale V *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lęborka na 2017 rok*, wprowadzonym w drodze Uchwały Nr XXII-335/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r.

ER  
Spolka

Wojny



- Wynagrodzenia poszczególnym członkom Komisji wypłacono zgodnie z zasadami wynagradzania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. w formie zryczałtowanej stawki w wysokości:
  - dla Przewodniczącego Komisji – 300,00 zł miesięcznie,
  - dla członków Komisji – 250,00 zł miesięcznie.

Wynagrodzenie w podanych wyżej wysokościach przysługiwało, gdy członek Komisji:

- uczestniczył w pracach Komisji podczas minimum jednego jej zwykłego lub terenowego posiedzenia w danym miesiącu,
  - albo brał udział w kontroli, obejmującej co najmniej 3 punkty sprzedaży napojów alkoholowych,
  - albo był obecny podczas minimum jednego dyżuru zespołu ds. rozmów interwencyjno-motywujących w danym miesiącu.
- Potwierdzeniem obecności na posiedzeniu Komisji był podpis złożony przez członka Komisji na liście obecności, potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji.
  - Podstawę comiesięcznych wypłat wynagrodzenia stanowiły listy obecności z posiedzeń komisji, listy obecności z dyżurów zespołów ds. rozmów interwencyjno-motywujących, protokoły kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych.
  - Zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne wypłacano na podstawie comiesięcznych list wypłat, które były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Miasta lub Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości oraz Burmistrza Miasta.

Ponadto kontrolą objęto udzielone dotacje sklasyfikowane w § 283 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (rozdział 85154, 85153).

Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2017 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Miasta Lębork w 2017 roku funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Lęborku.
- Jednostki OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

ER  
Tadek

- Wpisu do *Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej* dokonano pod numerem KRS 0000058854 z dnia 06.11.2001 r.
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczej Straży Pożarnej określono w statucie jednostki. W statucie widnieje adnotacja z dnia 9 lipca 2010 r. dotycząca jego uzgodnienia z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
- Mienie, stanowiące własność Gminy Miasta Lębork, przekazano jednostce OSP na podstawie dokumentów m.in.:
  - *Umowy użyczenia* zawartej w dniu 18.04.2003 r. pomiędzy Gminą Miasto Lębork a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lęborku, w której określono m.in.:
    - przedmiot użyczenia: Samochód pożarniczy Mercedes typ LA911B 45 wraz z wyposażeniem,
    - okres obowiązywania Umowy: czas nieokreślony;
  - *Umowy użyczenia* zawartej w dniu 13.05.2015 r. pomiędzy Gminą Miasto Lębork a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lęborku, w której określono m.in.:
    - przedmiot użyczenia: lokal użytkowy o powierzchni 195,03 m<sup>2</sup> wraz z gruntem położonym w Lęborku przy ul. I Armii WP 37, stanowiącym część działki 179/5 o powierzchni 1029 m<sup>2</sup> i działkę 179/7 o powierzchni 123 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność statutową OSP,
    - okres obowiązywania Umowy: od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2018 r.;
  - *Porozumienia* zawartego w dniu 19.08.2014 r. pomiędzy Gminą Miasto Lębork a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lęborku, w którym określono m.in.:
    - przedmiot użyczenia: garaż dla OSP w Lęborku.

W 2017 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	7.957,22	7.957,22
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	12.850,00	12.833,64
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	730,00	661,85
4120 – Składki na Fundusz Pracy	210,00	94,36
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	12.280,00	12.279,20
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	53.173,78	52.925,44
4260 – Zakup energii	9.100,00	6.682,31
4270 – Zakup usług remontowych	123,00	123,00

4300 – Zakup usług pozostałych	7.800,00	1.780,86
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	505,00	444,27
4430 – Różne opłaty i składki	1.520,00	1.274,50
<b>Razem:</b>	<b>106.249,00</b>	<b>103.056,65</b>

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miejski w Lęborku, ujętych w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne w paragrafie:

➤ § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, tj. ekwiwalenty dla strażaków za 2017 roku.

Stwierdzono, co następuje:

- Wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, obowiązującą w 2017 roku, Rada Miejska w Lęborku za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Miasto Lębork ustaliła w drodze Uchwał:
  - Nr L-431/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., który wynosił:
    - 16,00 zł za jedną godzinę dla strażaków uczestniczących w działaniach ratowniczych,
    - 8,00 zł za jedną godzinę dla strażaków uczestniczących w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Miasto Lębork;
  - Nr XXIX-416/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., który wynosił:
    - 24,00 zł za jedną godzinę dla strażaków uczestniczących w działaniach ratowniczych,
    - 8,00 zł za jedną godzinę dla strażaków uczestniczących w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Miasto Lębork.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.07.2017 r. poz. 2537.
- Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były *Listy strażaków z Ochotniczej Straży Pożarnej w Lęborku w działaniach ratowniczych* sporządzone przez jednostkę OSP na podstawie *Wykazu czasu pracy na akcjach ratowniczo-gaśniczych strażaków OSP Lębork*. Udział w akcjach ratowniczych potwierdził Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasto Lębork poniosła w latach 2017-2018 wydatki z tytułu:

ER  
Jadler

Województwo Pomorskie

- Polisy ubezpieczeniowej Nr 146 A 136176 *Ubezpieczenie NNW członków OSP podlegających obowiązkowi ubezpieczenia na podstawie ustawy* zawartej w dniu 23.03.2017 r. z ubezpieczycielem UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. – okres ubezpieczenia 01.04.2017 r. - 31.03.2018 r., ubezpieczeniem objęto 15 członków jednostki OSP w Lęborku (forma ubezpieczenia bezimienna) – składka w łącznej wysokości 540,00 zł, termin zapłaty 05.04.2017 r., zapłata dnia 31.03.2017 r.;
- Polisy ubezpieczeniowej Nr 146 A 136178 *Ubezpieczenie NNW członków OSP (dodatkowe)* zawartej w dniu 24.03.2017 r. z ubezpieczycielem UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z dnia 24.03.2017 r. – okres ubezpieczenia 01.04.2017 r. - 31.03.2018 r., ubezpieczeniem objęto 15 członków jednostki OSP w Lęborku (forma ubezpieczenia bezimienna) – składka w łącznej wysokości 270,00 zł, termin zapłaty 06.04.2017 r., zapłata dnia 31.03.2017 r.;
- Polisy ubezpieczeniowej serii 35917951 zawartej w dniu 30.03.2018 r. z ubezpieczycielem CONCORDIA POLSKA TUV Oddział Katowice – okres ubezpieczenia 01.04.2018 r. - 31.03.2019 r., ubezpieczeniem objęto 20 członków jednostki OSP w Lęborku (forma ubezpieczenia bezimienna) – składka w łącznej wysokości 640,00 zł, termin zapłaty 21.04.2018 r., zapłata dnia 17.04.2018 r.;
- Polisy ubezpieczeniowej serii 35917950 zawartej w dniu 30.03.2018 r. z ubezpieczycielem CONCORDIA POLSKA TUV Oddział Katowice – okres ubezpieczenia 01.04.2018 r. - 31.03.2019 r., ubezpieczeniem objęto 20 członków jednostki OSP w Lęborku (forma ubezpieczenia bezimienna) – składka w łącznej wysokości 180,00 zł, termin zapłaty 21.04.2018 r., zapłata dnia 17.04.2018 r.

Z pisemnej informacji Zastępcy Burmistrza – p. Mariana Kurzydło z dnia 13.12.2018 r. (Pismo nr BZK.554.02.2018.O) wynika, że kontrolowana jednostka nie poniosła w 2017 r. i 2018 r. wydatków na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w związku z funkcjonowaniem Ochotniczej Straży Pożarnej w Lęborku.

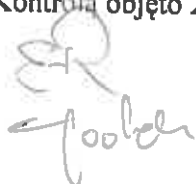
Powyższa informacja stanowi **Załącznik Nr 14** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.12. Fundusz sołecki.**

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2017 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące.**

Kontrola objęto 2017 rok.




**Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.**

Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok określiła:

- dochody budżetu gminy z tytułu korzystania ze środowiska w wysokości 170.000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 170.000,00 zł.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2017r.
<b>Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	<b>170.000,00</b>	<b>117.161,52</b>
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	170.000,00	117.161,52
<b>Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	<b>170.000,00</b>	<b>166.736,49</b>
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	19.000,00	16.276,32
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	41.000,00	40.460,17
§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	110.000,00	110.000,00

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Miasto Lębork związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej sklasyfikowane w:

- **rozdziale 90019 § 4300** (skontrolowano wydatki poniesione w okresie wrzesień - październik 2017 r.) – wydatków dokonano na podstawie:
  - faktury Nr 2/9/F/2017 z dnia 14.09.2017 r. na kwotę 2.660,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 15.09.2017 r.) – usługi weterynaryjne - leczenie bezpańskich kotów w miesiącu lipcu 2017 – termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 22.09.2017 r.;
  - faktury Nr 1/9/F/2017 z dnia 14.09.2017 r. na kwotę 2.960,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 15.09.2017 r.) – usługi weterynaryjne – sterylizacja bezpańskich kotów w miesiącu lipcu 2017 – termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 22.09.2017 r.;
  - faktury VAT Nr F20170006209/BGD z dnia 22.09.2017 r. na kwotę 304,43 zł – ogłoszenie w DB Echo Ziemi Lęborskiej o deratyzacji – termin płatności 06.10.2017 r., zapłaty dokonano w dniu 03.10.2017 r.;





- faktury Nr 3/9/F/2017 z dnia 23.09.2017 r. na kwotę 3.520,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 27.09.2017 r.) – usługi weterynaryjne - sterylizacja bezpańskich kotów w miesiącu sierpniu 2017 – termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 03.10.2017 r.;
  - faktury Nr 4/9/F/2017 z dnia 23.09.2017 r. na kwotę 3.178,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 27.09.2017 r.) – usługi weterynaryjne - leczenie bezpańskich kotów w miesiącu sierpniu 2017 – termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 03.10.2017 r.;
  - faktury VAT Nr FVS2017/0005758/BGD z dnia 16.10.2017 r. na kwotę 405,90 zł – ogłoszenie w Echu Ziemi Lęborskiej konsultacji społecznych w sprawie aktualizacji Programu ochrony środowiska dla m. Lęborka – termin płatności 30.10.2017 r., zapłaty dokonano w dniu 27.10.2017 r.;
  - faktury VAT Nr FS 300/ 2017 z dnia 24.10.2017 r. na kwotę 676,50 zł – ogłoszenie w bezpłatnej gazecie „Przegląd lęborski” informacji nt. niskiej emisji, spalania śmieci, w domowych piecach – termin płatności 31.10.2017 r., zapłaty dokonano w dniu 27.10.2017 r.
- **rozdziale 90019 § 6230** – wydatki dotyczyły dotacji na dofinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.  
Ustalenia szczegółowej kontroli dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zawarto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu kontroli.*

### 3.6. Wydatki majątkowe.

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


Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2015 – 2017.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Lęborku określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę i cel przedsięwzięcia,

- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
  - okres realizacji programu,
  - łączne nakłady finansowe,
  - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miejskiej zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Miasto Lębork oraz ich realizację w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (%)
2015	6050	17 474 119,44	15 437 826,73	88,35
	6057	26 530 927,35	26 344 474,22	99,30
	6059	5 658 933,29	5 495 060,94	97,10
	6060	93 441,00	68 034,78	72,81
	<b>Razem inwestycyjne</b>	<b>49 757 421,08</b>	<b>47 345 396,67</b>	<b>95,15</b>
	6300	900 000,00	899 059,77	99,90
	6610	27 060,00	27 060,00	100
	6010	1 514 174,96	1 295 900,02	85,58
	6170	58 000,00	58 000,00	100
	6667	4 612,51	4 612,51	100
	6800	637 400,00	0,00	0
	6230	239 534,25	114 539,59	47,82
	<b>Razem pozostałe majątkowe</b>	<b>3 380 781,72</b>	<b>2 399 171,89</b>	<b>70,97</b>
	<b>OGÓLEM</b>	<b>53 138 202,80</b>	<b>49 744 568,56</b>	<b>93,61</b>
2016	6050	13 528 360,33	11 196 158,55	82,76
	6057	2 924 371,48	2 857 637,08	97,72
	6059	746 212,03	682 005,26	91,40
	6060	620 623,41	598 521,56	96,44
	6067	112 732,20	104 897,62	93,05
	6069	13 267,80	12 340,90	93,01
	<b>Razem inwestycyjne</b>	<b>17 945 567,25</b>	<b>15 451 560,97</b>	<b>86,10</b>
	6170	80 000,00	80 000,00	100
	6230	206 010,00	176 879,87	85,86
	6800	66 670,00	0,00	0
	6300	90 000,00	85 500,00	95,00
	6610	40 836,00	40 836,00	100
	6010	1 616 430,54	1 616 430,54	100
	<b>Razem pozostałe majątkowe</b>	<b>2 099 946,54</b>	<b>1 999 646,41</b>	<b>95,22</b>
<b>OGÓLEM</b>	<b>20 045 513,79</b>	<b>17 451 207,38</b>	<b>87,06</b>	
2017	6050	17 696 570,82	15 939 867,79	90,07
	6057	3 609 638,81	352 791,16	9,77
	6059	1 059 751,16	139 603,10	13,17

6060	1 643 515,00	607 406,59	36,96
6067	101 997,06	90 913,64	89,13
6069	16 764,42	6 412,00	38,25
<b>Razem inwestycyjne</b>	<b>24 128 237,27</b>	<b>17 136 994,28</b>	<b>71,02</b>
6610	45 000,00	0,00	0
6010	1 569 242,17	1 569 242,17	100
6800	54 501,00	0,00	0
6300	200 000,00	200 000,00	100
6230	270 000,00	226 345,62	83,83
<b>Razem pozostałe majątkowe</b>	<b>2 138 743,17</b>	<b>1 995 587,79</b>	<b>93,31</b>
<b>OGÓŁEM</b>	<b>26 266 980,44</b>	<b>19 132 582,07</b>	<b>72,84</b>

### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Lębork w latach 2015 – 2017 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2015	Budowa ulic w Lęborku: Zielona, Błękitna – II etap	Przetarg nieograniczony	479 537,54
2016	Budowa komunalnego wielorodzinnego budynku mieszkalnego przy ul. Czecha w Lęborku	Przetarg nieograniczony	2 655 907,78
2017	Budowa ulic Przemysłowej i Korzennej w Lęborku	Przetarg nieograniczony	2 635 245,94

#### 2015 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Lębork reprezentowana przez Burmistrza Miasta Lęborka

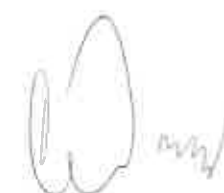
Nazwa postępowania: Budowa ulicy Zielonej i II etapu ulicy Błękitnej

Nr postępowania: RI.271.83.2015.P

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.453.337,49 zł netto, co stanowi równowartość 343.993,34 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających ustalona została na kwotę 242.222,91 zł, co stanowi równowartość 57.332,22 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 01.09.2015 r. na podstawie notatki służbowej pn. „Określenie wartości zamówienia” dla zadania „Budowa ulic w Lęborku: Zielona, Błękitna – II etap” sporządzonej przez Martę Pasięka na podstawie kosztorysów przywołanych w notatce.



POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 247984 – 2015	22.09.2015 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu	22.09.2015 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu	22.09.2015 r. – 26.10.2015 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego Kancelaria Ogólna UM – Box nr 1	12.10.2015 r. godz. 10:45
4.	Kryteria oceny (punktacja)	Cena – 90 pkt Okres gwarancji – 10 pkt	-
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o. Pruszków	-
9.	Cena wybranej oferty	195 391,82 zł brutto (ul. Zielona) 284 145,72 zł brutto (ul. Błękitna II etap)	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XV pkt 1 SIWZ)	-
12.	Data zawartej umowy	RI.272.88.2015.P	04.11.2015 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	27.10.2015 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	28.10.2015 r. – 13.04.2016 r.
		strona internetowa BIP Urzędu	28.10.2015 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 299234 – 2015	06.11.2015 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ Uchwałą Nr IV-31/2015 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2015 r. – w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości 5.598.400,00 zł.

Powyższe zadanie o nazwie „Budowa ulicy Zielonej i II etapu ulicy Błękitnej, dla którego zawarta została umowa nr RI.272.88.2015.P z dnia 04.11.2015 r. (termin realizacji zadania ustalono do 01.08.2016 r.) nie zostało ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Arleta Bałon – Skarbnik Miasta. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W budżecie miasta zadania inwestycyjne polegające na budowie i modernizacji dróg gminnych ujmowane są corocznie w klasyfikacji: 60016 § 6050. Załącznik do uchwał budżetowych pn. „Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji

w danym roku" obejmuje nazwę zadania, w tym przypadku „Budowa i modernizacja dróg i ulic”. W roku 2015 przy w/w zadaniu dokonano rozszerzenia zapisu: „w tym m. in.: ulica Podhalańska, ulica Powstańców Warszawy, ulica Zwarowska – przejazd, ulica Błękitna (II etap), ulica Zielona, ulica Orłąt Lwowskich, ulica Buczka boczna & dz. nr 64 do Kossaka), ścieżki rowerowe”, bez podania kosztów poszczególnych zadań.

Zadanie o nazwie „Budowa ulicy Zielonej i II etapu ulicy Błękitnej” było nowym zadaniem, w roku 2015 nie poniesiono na ten cel wydatków, w związku z tym nie zostało ujęte w WPF.”

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 15 do niniejszego protokołu kontroli.

- Zarządzeniem Nr 56/2015 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 15 maja 2015r. powołana została Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-PN).

- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. Kartuzy	Eurovia Polska S.A. Bielawy Wrocławskie Kobierzyce	STRABAG Sp. z o.o. Pruszków	Przedsiębiorstwo Budowlane „Wójcik” Wiesław Wójcik Lębork	Konsorcjum: 1. Kraszywo Sp. z o.o. Linia 2. Bitaminium Sp. z o.o. Linia
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1	1	2	3	4	5
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 4	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 15.06.2015 r.	stan na dzień 23.09.2015 r.	stan na dzień 31.07.2015 r.	stan na dzień 30.06.2015 r.	stan na dzień 20.07.2015 r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 03.08.2015 r.	stan na dzień 20.08.2015 r.	stan na dzień 12.08.2015 r.	stan na dzień 03.08.2015 r.	stan na dzień 19.08.2015 r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 02.09.2015 r.	stan na dzień 14.09.2015 r.	stan na dzień 21.07.2015 r.	stan na dzień 03.08.2015 r.	stan na dzień 24.08.2015 r.
Aktualna informacja z KRRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-11 Pzp **	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+	+	+
Wykaz robot budowlanych, w ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania wraz z referencjami – Załącznik nr 3	+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – Załącznik nr 5	nie należy	nie należy	nie należy	nie należy	nie należy

*Handwritten signature and initials*

*Handwritten signature and initials*

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. Kartuszy	Eurovia Polska S.A. Bielawy Wrocławskie Kobierzyce	STRABAG Sp. z o.o. Pruszków	Przedsiębiorstwo Budowlane „Wójcik” Wiesław Wójcik Lębork	Konsorcjum: 1. Kruszywo Sp. z o.o. Linia 2. Bituminium Sp. z o.o. Linia
	1	2	3	4	5
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 9 000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/0680/15/0063 ważna od 12.10.2015 r. – do 11.11.2015 r.	9 000,00 zł wpłata w dniu 08.10.2015 r.	9 000,00 zł wpłata w dniu 07.10.2015 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A-518245 z dnia 05.10.2015 r., ważna od 12.10.2015 r., do 11.11.2015 r.	9 000,00 zł wpłata w dniu 09.10.2015 r.
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	206 597,65 (Zielona) 406 744,33 (Błękitna) Razem: 613 341,98	216 810,01 (Zielona) 624 351,23 (Błękitna) Razem: 841 161,24	195 391,82 (Zielona) 284 145,72 (Błękitna) Razem: 479 537,54	269 370,00 (Zielona) 279 210,00 (Błękitna) Razem: 548 580,00	196 980,79 (Zielona) 630 867,41 (Błękitna) Razem: 827 848,20

Zamawiający, na podstawie art. 90 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, wezwał wszystkich Wykonawców do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny odbiegającej od wartości szacunkowej ustalonej przez Zamawiającego o więcej niż 30% w terminie do dnia 23.10.2015 r. do godz. 12:00.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 600.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział XV pkt 1. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 8% od ceny całkowitej podanej w ofercie – gwarancja należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr SLG32825IN15 z dnia 02.11.2015 r., wartość zabezpieczenia 38.363,00 zł – ważna od dnia wystawienia, tj. od dnia 02.11.2015 r. do dnia 16.08.2017 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 04 listopada 2015 r. zawarta została Umowa Nr RI.272.88.2015.P pomiędzy firmą Strabag sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie, a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na „Budowę ulicy Zielonej i II etapu ulicy Błękitnej”.

W umowie nr RI.272.88.2015.P określono:	
Termin zawarcia umowy	04.11.2015 r.
Wynagrodzenie	1. Budowa ul. Zielonej: 195 391,82 zł brutto 2. Budowa ul. Błękitnej II etap: 284 145,72 brutto <b>Razem: 479 537,54 zł brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie protokołu odbioru robót</li> <li>° Na podstawie faktur za wykonane elementy rozliczeniowe zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym Załącznik nr 1 do umowy,</li> <li>° faktury będą płatne w terminie do 14 dni licząc od daty otrzymania faktury od Wykonawcy</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 01.08.2016 r.
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za nieterminowe wykonanie całości zadania, w odniesieniu do terminu podanego w § 3 ust. 1 , tj., ( 01.08.2016 r.) – 0,02% wynagrodzenia brutto za każdy zwłoki,</li> <li>° za nieterminowe wykonanie poszczególnych elementów prac określonych w załączniku nr 1 do umowy – 0,01% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za nieterminowe usunięcie wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze orz w okresie gwarancji i rękojmi – 0,01% wynagrodzenia brutto licząc za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 50 000,00 zł,</li> </ul> <p><u>Zamawiający:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° Za odstąpienie od umowy z winy Zamawiającego – 50 000,00 zł</li> </ul>

W umowie nr RI.272.88.2015.P określono:	
Gwarancja	<p><u>Wykonawca:</u></p> <p>◦ Wykonawca udziela 60 miesięcy gwarancji na wykonane roboty. Termin gwarancji liczy się od dnia zakończenia czynności odbioru końcowego zadania.</p>

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - protokołem końcowego odbioru robót spisany w dniu 10.05.2016 r. komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych. W protokole ustalono termin usunięcia usterek na dzień 30.09.2016 r.,
  - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło 479.537,54 zł brutto (389.867,92 zł netto + 89.669,62 zł VAT),
  - kontroli poddano wszystkie faktury VAT wystawione przez Wykonawcę,
  - zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
  - obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania w dniu 19.09.2016r. na podstawie dokumentu OT nr 5/2016 RI i OT nr 6/2016 RI.

### 2016 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Lębork reprezentowana przez Burmistrza Miasta Lęborka

Nazwa postępowania: Budowa komunalnego wielorodzinnego budynku mieszkalnego przy ul. Czecha w Lęborku

Nr postępowania: RI.271.43.2016.M

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 7.565.447,36 zł netto, co stanowi równowartość 1.812.126,60 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających ustalona została na kwotę 2.521.815,79 zł, co stanowi równowartość 604.042,20 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.04.2016 r. na podstawie notatki pn. „Określenie wartości zamówienia” sporządzonej na podstawie kosztorysów inwestorskich dotyczących budowy budynku przy ul. Czecha z uwzględnieniem wskaźników cen nakładów inwestycyjnych zgodnie z komunikatami Prezesa GUS.

### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 123636 – 2016 Zmiana: nr 83753 – 2016 Strona internetowa BIP Urzędu Zmiana:	17.05.2016 r./ 14.06.2016 r. 17.05.2016 r./ 14.06.2016 r.

ER  
Spółka

my

		Tablica ogłoszeń Urzędu	17.05.2016 r. – 20.06.2016 r./ 14.06.2016 r. – 23.06.2016 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego Kancelaria Ogólna Urzędu – Box nr 1	17.06.2016 r. godz. 11:45
4.	Kryteria oceny (punktacja)	Cena – 90 % Okres gwarancji – 10 %	–
5.	Liczba oferentów	5	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	–	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	–	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane Narloch, Rybaki (Kościerzyna)	–
9.	Cena wybranej oferty	2 655 907,78 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XV pkt 1 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	RI.272.43.2016.M	01.08.2016 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	07.07.2016 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	07.07.2016 r. – 20.09.2016 r.
		strona internetowa BIP Urzędu	07.07.2016 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 189465 – 2016	26.08.2016 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w rozdziale XVIII pkt 1. SIWZ na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ inwestycję ujęto w Uchwale Nr XIX-277/2016 z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XV-185/2015 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Łęborka na lata 2016-2030 – w wysokości 2.700.000,00 zł,
  - ✓ Uchwałą Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. sprawie uchwalenia budżetu miasta Łęborka na 2017 r. – w rozdziale 70005 § 6050 w wysokości 2.470.000,00 zł,
  - ✓ Uchwałą Nr XIX-276/2016 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XV-186/2015 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Łęborka na 2016 r. dokonano zwiększenia środków o kwotę 300.000,00 zł (Załącznik nr 2 do uchwały).

Stan środków na dzień zawarcia umowy, tj. na 01.08.2016 r. w rozdziale 70005 § 6050 wynosił 300.000,00 zł – kwota została ujęta na koncie 998 (zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego). Na koncie 999 (zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat) ujęto kwotę 2.355.907,78 zł dotyczącą roku 2017. Płatność dotycząca powyższej inwestycji, dla której w dniu 01.08.2016 r. zawarto Umowę nr RI.272.43.2016.M w całości obciąża rok 2017.

- Zarządzeniem Nr 56/2015 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 15 maja 2015r. powołana została Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Inwestycyjnych Piotr Fiens Koszalin	Zakład Budowlany Dzida i Zaręba spółka jawna Lębork	Przedsiębiorstwo Budowlane „Narloch” Józef Narloch Kościerzyna	Przedsiębiorstwo Budowlane Walaskowski Sp. z o.o. Sominio	Woj.-Mar Marcinz Gustowski Sopieszyno Wejherowo
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1	1	2	3	4	5
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 5	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp ** Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 18.03.2016 r.	stan na dzień 16.06.2016 r.	stan na dzień 14.06.2016 r.	stan na dzień 06.06.2016 r.	stan na dzień 07.06.2016 r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 14.04.2016 r.	stan na dzień 06.05.2016 r.	stan na dzień 06.05.2016 r.	stan na dzień 09.06.2016 r.	stan na dzień 08.06.2016 r.
Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-11 Pzp **	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+	+	+
Opłacony polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	Okres ubezpieczenia od 01.06.2016 r. – 31.05.2017 r.	Okres ubezpieczenia od 22.11.2015 r. – 21.11.2016 r.	Okres ubezpieczenia od 15.05.2016 r. – 14.05.2017 r.	Okres ubezpieczenia od 30.04.2016 r. – 29.04.2017 r.	Okres ubezpieczenia od 29.10.2015 r. – 28.10.2016 r.
Wykaz robot budowlanych, w ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym	+	+	+	+	+

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Inwestycyjnych Piotr Fiens Koszalin	Zakład Budowlany Dziśda i Zaręba spółka jawna Lębork	Przedsiębiorstwo Budowlane „Narloch” Józef Narloch Kościerzyna	Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski Sp. z o.o. Sominino	Woj.-Mar Marisz Gustowski Sopieszyno Wejherowo
	1	2	3	4	5
okresie z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania wraz z referencjami – <i>Załącznik nr 3</i>					
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówieni, odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia – <i>Załącznik nr 4</i>	+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – <i>Załącznik nr 6</i>	nie należy	nie należy	nie należy	nie należy	nie należy
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 80.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/0445/16/0009 ważna od 17.06.2016 r. – 17.07.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 280000125907 ważna od 17.06.2016 r. – do 17.07.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/1123/16/0004 ważna od 17.06.2016 r. do 17.07.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998056103085 z dnia 10.06.2016 r. ważna od 17.06.2016 r. do 16.07.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/0262/16/0019 ważna od 17.06.2016 r. do 17.07.2016 r.
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	3 091 527,00	2 858 381,53	2 655 907,78	3 105 033,87	2 775 532,04

Zamawiający, na podstawie art. 90 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, wezwał wszystkich Wykonawców do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny odbiegającej od wartości szacunkowej ustalonej przez Zamawiającego o więcej niż 30% w terminie do dnia 0.07.2016 r. do godz. 14:00.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 5.000.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział XV pkt 1. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 8% od ceny całkowitej podanej w ofercie – gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 04GG03/0123/16/0005 z dnia 01.08.2016 r., wartość zabezpieczenia 212.472,62 zł – ważna od dnia 01.08.2016 r. do dnia 31.10.2017 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 01 sierpnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr RI.272.43.2016.M Przedsiębiorstwem Budowlanym Narloch Józef Narloch z siedzibą w Rybaki, Kościerzyna, a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na „Budowę komunalnego wielorodzinnego budynku mieszkalnego przy ul. Czecha w Lęborku”.

W umowie nr RI.272.43.2016.M określono:	
Termin zawarcia umowy	01.08.2016 r.
Wynagrodzenie	2 655 907,78 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie wypełnionego harmonogramu rzeczowo-finansowego z podziałem na elementy rozliczeniowe oraz protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° Na podstawie faktury Vat płatnej w terminie 21 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu.</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 31.10.2017 r.
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za nieterminowe wykonanie poszczególnych elementów rozliczeniowych, w odniesieniu do terminów ustalonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym – 0,01% wynagrodzenia brutto za każdy zwłoki,</li> <li>° za nieterminowe wykonanie całości zadania w odniesieniu do terminu podanego w § 3 umowy, tj. (31.10.2017 r.) – 0,05% całkowitej wartości brutto za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za nieterminowe usunięcie wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze orz w okresie gwarancji i rękojmi – 0,01% wynagrodzenia brutto licząc za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 100 000,00 zł,</li> </ul> <p><u>Zamawiający:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° Za odstąpienie od umowy z winy Zamawiającego – 100 000,00 zł</li> </ul>
Gwarancja	<u>Wykonawca:</u>

ER  
- podler

W

<b>W umowie nr RI.272.43.2016.M określono:</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▫ Wykonawca udziela 60 miesięcy gwarancji na wykonane roboty. Termin gwarancji liczy się od dnia zakończenia czynności odbioru końcowego zadania.</li> </ul>

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - protokołem końcowego odbioru robót spisany w dniu 09.11.2017 r. (gotowość do odbioru została zgłoszona w dniu 31.10.2017 r.) komisja stwierdziła, że roboty zostały ukończone w terminie zgodnym z zawartą umową. Termin usunięcia usterek ustalono na dzień 11.12.2017 r.,
  - pismem o nr L. dz. 70/2017 z dnia 12.12.2017 Przedsiębiorstwa Budowlanego „Narloch” poinformowano o usunięciu usterek do 11.12.2017 r.,
  - wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **2.655.907,78 zł brutto**,
  - kontroli poddano wszystkie faktury VAT wystawione przez Wykonawcę,
  - zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie.

#### **Zamówienie uzupełniające:**

- Zamawiający w rozdziale XVIII pkt 1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w pkt II.1.5) ogłoszenia o zamówieniu nr 123636 – 2016 z dnia 17.05.2016 r. przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających na zasadach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawa zamówień publicznych.
- Zamówienia uzupełniające będą obejmować w szczególności:
  - wykonanie dodatkowych nawierzchni drogowych wraz z robotami towarzyszącymi (jezdni, chodników, miejsc postojowych, zjazdów, itd.),
  - wykonanie dodatkowych elementów oświetlenia terenu,
  - wykonanie dodatkowych elementów zagospodarowania terenu,
  - wykonanie innych robót instalacyjnych, montażowo-budowlanych w budynku,
  - wykonanie dodatkowego oznakowania pionowego i poziomego w ramach organizacji ruchu na terenie przy budynku,
  - inne roboty budowlane w obrębie i sąsiedztwie inwestycji.
- Wartość zamówienia uzupełniającego została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego do projektu wykonawczego zamiennego branży elektrycznej – instalacje teletechniczne w dniu 10.02.2017 r. Wartość kosztorysową robót ustalono na kwotę 57.006,52 zł netto.
- Zaproszenie do złożenia oferty i podjęcia negocjacji w sprawie: wykonania zamiennych instalacji teletechnicznych w budynku przy ul. Czecha w Lęborku jako zamówienia

*ER  
polder*

*Wm*

uzupełniającego do zamówienia podstawowego pn. „Budowa komunalnego wielorodzinnego budynku mieszkalnego przy ul. Czecha w Lęborku”, Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Budowlanego „Narloch” Józef Narloch z siedzibą w miejscowości Rybaki k/Kościerzyny, podając jako termin odesłania wypełnionych dokumentów do dnia 17.03.2017 r., (opisu przedmiotu zamówienia wraz z projektem wykonawczym, formularza ofertowego, projektu aneksu do Umowy nr RI.272.43.2016.M z dnia 01.08.2016r.).

- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 16 maja 2017 r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **53 700,00 brutto zł.**  
Na dzień 16.05.2017 r. środki na realizację zamówienia uzupełniającego zabezpieczono w wysokości 6.495.886,79 zł (kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 7.500.000,00 zł).
- W dniu 31 maja 2017 r. zawarty został *Aneks nr 1* do Umowy nr RI.272.43.2016.M z dnia 01.08.2016 r.

W aneksie nr 1 określono:	
Termin zawarcia aneksu	31.05.2017 r.
Wynagrodzenie	<p><b>Cena netto : 49.722,22 zł</b>  <b>Podatek VAT (8%): 3.977,78 zł</b>  <b>Cena brutto: 53.700,00 zł</b></p>
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie protokołu odbioru robót i faktury Vat płatnej w terminie 21 dni licząc od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
Termin realizacji zamówienia	Do dnia <b>31.10.2017 r.</b>
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° Za nieterminowe wykonanie całości zadania – w wysokości 0,05% całkowitej wartości brutto licząc za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° Za nieterminowe usunięcie wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze oraz w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,01% całkowitej wartości brutto licząc za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° Za odstąpienie od aneksu z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara w wysokości 5.000,00 zł.</li> </ul> <p><u>Zamawiający:</u>  Zapłaci Wykonawcy karę za odstąpienie od aneksu z winy Zamawiającego – w wysokości 5.000,00 zł.</p>
Gwarancja	Wykonawca udziela 60 miesięcy gwarancji i 5 lat rękojmi na wykonane roboty

- W wyniku kontroli ustalono, że:
    - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło:
      - ✓ zamówienie podstawowe w wysokości 2.655.907,78 zł brutto,
      - ✓ zamówienie uzupełniające w wysokości 53.700,00 zł brutto.
- razem: **2.709.607,78 zł brutto**




- kontrolą objęto fakturę Vat o nr FV 173/2017 z dnia 07.11.2017 r. na kwotę 53.700,00 zł, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 09.11.2017r., (dotycząca zamówienia uzupełniającego),
- zapłaty faktury dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
- protokół odbioru technicznego zakończonej budowy po usunięciu usterek został spisany w dniu 11.12.2017 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania dopiero w dniu 01.10.2018 r. na podstawie dokumentów OT nr 16 – 20/2018, nr 26/2018 z dnia 10.10.2018 r., tj. ponad 9 miesięcy po odbiorze technicznym.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

#### 2017 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Lębork reprezentowana przez Burmistrza Miasta Lęborka

Nazwa postępowania: Budowa ulic Przemysłowej i Korzennej w Lęborku

Nr postępowania: RI.272.17.2017.P

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 4.831.943,88 zł netto, co stanowi równowartość 1.157.379,55 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.09.2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (branża drogowa, energetyczna, sanitarna) sporządzonego w lipcu 2016 i zaktualizowana na podstawie notatki pn. „Oszacowanie wartości zamówienia” z dnia 21.02.2017 r. sporządzonej na podstawie analizy sytuacji na rynku robót budowlanych oraz komunikatu Prezesa GUS.

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 54188 – 2017 Zmiana: nr 62183 – 2017	29.03.2017 r./ 10.04.2017 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Zmiana ogłoszenia	29.03.2017 r./ 04.10.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu	29.03.2017 r. – 11.08.2017 r.

*ef  
Pooler*

*mf  
W*

2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego Kancelaria Ogólna Urzędu – Box nr 1	13.04.2017 r. godz.09:45
4.	Kryteria oceny (punktacja)	Cena – 60 % Okres gwarancji – 40 %	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	POL-DROG Drawsko Pomorskie S.A. z siedzibą w Drawsko Pomorskie	-
9.	Cena wybranej oferty	<b>2 635 245,94 zł brutto</b>	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XVI SIWZ)	-
12.	Data zawartej umowy	<b>RI.272.17.2017.P</b>	<b>29.05.2017 r.</b>
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	17.05.2017 r.
		strona internetowa BIP Urzędu	17.05.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 94365 – 2017	08.06.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp (podobne)	Przewidziane w rozdziale XVIII pkt 1. SIWZ na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ Uchwałą Nr XXVI-358/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 r. – w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości 4.022.194,00 zł (Załącznik nr 3), Stan środków na dzień zwarcia umowy, tj. na 29.05.2017 r. w rozdziale 60016 § 6050 wynosił 4.022.194,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 26/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 07 marca 2017 r. powołana została Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

ER  
Tolacz

my  
D

Wymagane dokumenty z SIWZ (na etapie składania oferty)	„Pol-Dróg Drawsko Pomorskie” S.A. Drawsko Pomorskie	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Dromos” Sp. z o.o. Kartuzy	Konsorcjum: 1. Kruszywo Sp. z o.o. Linia 2. Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka Luzino
	1	2	3
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Pzp (dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 oraz 24 ust. 5) – Załącznik nr 2	+	+	+
Ewentualne pełnomocnictwa do podejmowania zobowiązań w imieniu Wykonawcy	-	-	-
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 80.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja nr PO/00759351/2017 z 10.04.2017 r. ważna od 13.04.2017 r. – do 15.05.2017 r.	Gwarancja nr BOFH17008185GP/W z dnia 10.04.2017 r. ważna od 13.04.2017 r. – do 15.05.2017 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/0404/17/0015 z dnia 11.04.2017 r. ważna od 13.04.2017 r. – do 13.05.2017 r.
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	<b>2 635 245,94</b>	<b>2 797 762,13</b>	<b>2 197 072,48</b>

Zamawiający, na podstawie art. 90 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, wezwał Wykonawców: Pol-Dróg Drawsko Pomorskie S.A (oferta nr 1), Konsorcjum firm: Kruszywo Sp. z o. o, Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka (oferta nr 3), do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny odbiegającej od wartości szacunkowej ustalonej przez Zamawiającego o więcej niż 30% w terminie do dnia 28.04.2017 r. do godz. 12:00.

Zamawiający odrzucił:

Ofertę nr 2 – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 7a ustawy Pzp. Wykonawca odmówił wyrażenia zgody na pisemną prośbę Zamawiającego o przedłużenie terminu związania ofertą.

Ofertę nr 3 – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp. Wykonawca nie udzielił wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny oferty w stosunku do przedmiotu zamówienia.

- Wszyscy w/w wykonawcy złożyli w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 3.900.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział XVI SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 8% od ceny całkowitej podanej w ofercie – gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00765476/2017 z dnia 23.05.2017 r., wartość zabezpieczenia 210.819,68 zł – ważna od dnia podpisania umowy do 30.11.2017 r. (w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zamawiającego robót/prac/usług objętych umową), ważna w okresie od 01.12.2017 r. do 15.12.2024 r. ( w zakresie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie Umowy).







- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp zamawiający pismem nr RI.7013.8.2017.P z dnia 04.05.2017 r. wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę tj., POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. do przedłożenia dokumentów (do dnia 12.05.2017 r. godz. 12:00) potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu dotyczących:
  - wykazu robót budowlanych wykonywanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane wraz z referencjami
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 29 maja 2017 r. zawarta została Umowa Nr RI.272.17.2017.P pomiędzy POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. z siedzibą w Drawsko Pomorskie, a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na zadanie pod nazwą *budowa ulic Przemysłowej i Korzennej w Lęborku.*

W umowie nr RI.272.17.2017.P określono:	
Termin zawarcia umowy	29.05.2017 r.
Wynagrodzenie	Cena netto: 2 142 476,37 zł Podatek Vat (23%): 492 769,57 zł Cena brutto: 2 635 245,94 zł
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie wypełnionego harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz protokołu odbioru robót,</li> <li>° Na podstawie faktury Vat płatnej w terminie 21 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu.</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 31.10.2017 r.
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za nieterminowe wykonanie całości zadania, w odniesieniu do terminu podanego w § 3 umowy (31.10.2017 r.) – 0,02% wynagrodzenia brutto za każdy zwłoki,</li> <li>° za nieterminowe wykonanie poszczególnych elementów prac określonych w załączniku nr 1 do umowy.) – 0,01% całkowitej wartości brutto za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 50 000,00 zł,</li> </ul> <p><u>Zamawiający:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° Za odstąpienie od umowy z winy Zamawiającego – 50 000,00 zł</li> </ul>
Gwarancja	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° Wykonawca udziela 84 miesiące gwarancji na wykonane roboty. Termin gwarancji liczy się od dnia zakończenia czynności odbioru końcowego zadania.</li> </ul>

<b>W umowie nr RI.272.17.2017.P określono:</b>	
	° Wykonawca udziela 24 miesięcznej rękojmi na wykonane roboty. Termin rękojmi liczy się od dnia zakończenia czynności odbioru końcowego zadania.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - Zamawiający w rozdziale XIX pkt 2. SIWZ dotyczącym informacji dodatkowych oraz w pkt II.7) ogłoszenia o zamówieniu nr 54188 – 2017 z dnia 29.03.2017 r. przewidział zmiany postanowień zawartej umowy Nr RI.272.17.2017.P z dnia 29.05.2017 r., i tak:
    - **Aneks nr 1 z dnia 26.10.2017 r.** dokonano zmiany terminu zakończenia realizacji zamówienia z dnia 31.10.2017 r. na dzień **18.11.2017 r.**
    - protokołem końcowego odbioru robót spisany w dniu 18.12.2017 r. komisja stwierdziła, że przedmiot odbioru końcowego stanowią roboty niekubaturowe, które zostały wykonane w czasie od 01.06.2017 r. (przekazanie terenu budowy) do 18.12.2017 r., tj. 30 dni po terminie wskazanym w Aneksie nr 1, należało wykonać do dnia 18.11.2017 r.
  - Z uwagi na powyższe zostało naliczone odszkodowanie umowne za zwłokę:  $2.635.245,94 \text{ zł} \times 30 \text{ (ilość dni zwłoki)} \times 0,02\% = 15.811,48 \text{ zł}$  – zapłaty kar dokonano w dniu 08.05.2018 r. (Wb nr 88).
  - Ponadto w protokole odbioru końcowego komisja stwierdziła usterki i ustaliła terminy ich usunięcia. Usterki zostały usunięte 18 dni po terminie wyznaczonym przez Zamawiającego. Naliczono kary umowne w wysokości:  $18 \text{ dni} \times 2.635.245,94 \text{ zł} \times 0,01\% = 4.743,44 \text{ zł}$  – zapłaty kar dokonano w dniu 11.09.2018 r. (Wb nr 176).
  - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **2.655.907,78 zł brutto**,
  - kontroli poddano wszystkie faktury VAT wystawione przez Wykonawcę,
  - zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
  - protokół odbioru technicznego zakończonej budowy po usunięciu usterek został spisany w dniu 18.12.2017 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania **dopiero** w dniu 01.10.2018 r. na podstawie dokumentów OT nr 10-15/2018 r., tj. ponad 9 miesięcy po odbiorze technicznym.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

### **3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.**

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji przez obcych wykonawców,
  - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.



- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

### 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Gmina Miasto Łęborg w 2017 roku była udziałowcem ośmiu spółek prawa handlowego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na dzień 01.01.2017 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
1.	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Łęborgu	20.635.800,00	0,00	0,00	20.635.800,00
2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Łęborgu	7.655.000,00	0,00	0,00	7.655.000,00
3.	WANOGA Spółka z o.o. w Łęborgu	250,00	0,00	0,00	250,00
4.	Kapitał Spółka z o.o. w Słupsku	500,00	0,00	0,00	500,00
5.	Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów Spółka z o.o. w Czarnówku	2.415.500,00	0,00	0,00	2.415.500,00
6.	Łęborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Łęborgu	11.938.255,03	1.319.242,17	0,00	13.257.497,20
7.	AUTO – MARCHE Spółka z o.o. w Łęborgu	103.400,00	0,00	0,00	103.400,00
8.	Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. w Łęborgu	733.000,00	250.000,00	0,00	983.000,00
<b>RAZEM</b>		<b>43.481.705,03</b>	<b>1.569.242,17</b>	<b>0,00</b>	<b>45.050.947,20</b>

Stan finansowego majątku trwałego zaewidencjonowanego na koncie 030 na dzień 01.01.2017 r. wynosił 43.481.705,03 zł.

W trakcie 2017 roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 1.569.242,17 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. stan konta 030 wykazywało saldo w wysokości 45.050.947,20 zł.

Ustalono, co następuje:

- Zwiększenia udziałów w 2017 roku dokonano w następujących spółkach prawa handlowego:

 Jalek



- Zakład Komunikacji Miejskiej w Lęborku Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku o kwotę 250.000,00 zł – Rada Miejska w Lęborku wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów w tej Spółce Uchwałą Nr XXXI-462/2017 z dnia 20 października 2017 r. – zwiększenie udziałów nastąpiło w związku z koniecznością przeprowadzenia przez Spółkę zakupu 5 autobusów oraz biletomatów w ramach wykonania Lęborskiego Węzła Przesiadkowego – pokrycie udziałów nastąpiło aportem w postaci środków pieniężnych w wysokości 750.000,00 zł w dwóch transzach:
  - 250.000,00 zł – w 2017 roku (przekazano dnia 21.12.2017 r.),
  - 500.000,00 zł – w 2018 roku;
- Lęborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku o kwotę 1.319.242,17 zł – Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Lęborka – p. Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – p. Arlety Bałon, zawarła z Lęborskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Spółką z o.o.:
  - w dniu 20.01.2016 r. Umowę Nr RI.032.1.2016.M. *w sprawie finansowania i zasiedlania lokali mieszkalnych w zasobach Lęborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., powstałych przy udziale finansowym Gminy Miasto Lębork w budynku mieszkalnym przy ul. Konopackiej w Lęborku oraz przy wsparciu finansowym Banku Gospodarstwa Krajowego,*
  - w dniu 12.12.2016 r. Aneks do ww. Umowy, którymi określono m.in. przedmiot Umowy: zasady i warunki udziału w kosztach budowy 8 mieszkań na wynajem oraz obowiązki i prawa Stron. Udział Miasta Lęborka w kosztach realizacji inwestycji, w formie podwyższenia kapitału podstawowego Spółki wyniósł kwotę 1.312.242,17 zł, którą przekazano w czterech transzach, tj.:
    - dnia 18.04.2017 r. – 527.696,88 zł,
    - dnia 30.05.2017 r. – 263.848,43 zł,
    - dnia 30.06.2017 r. – 263.848,43 zł,
    - dnia 29.08.2017 r. – 263.848,43 zł.

Wszystkie udziały ewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.




**3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.**

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork udzieliła z budżetu:

- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, sklasyfikowane w § 6230, tj.:

Rozdział	Przeznaczenie dotacji	Kwota dotacji (zł)
<b>§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>		
<b>90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	Dotacje dla podmiotów uprawnionych na dofinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, tj. wymiany starego źródła ciepła na nowe ekologiczne (zakup i montaż ekologicznych urządzeń grzewczych)	110.000,00
<b>90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność</b>	Dotacje na dofinansowanie zadań dotyczących modernizacji źródeł energii cieplnej na terenie Gminy Miasto Lębork w ramach konkursu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku pod nazwą „Czyste powietrze Pomorza” (edycja 2016)	116.345,62
<b>Łączna kwota dotacji</b>		<b>226.345,62</b>

Szczegółowej kontroli poddano dotacje ujęte w rozdziale 90019 § 6230.


Uregulowania obowiązujące w 2017 roku, dotyczące udzielania dotacji, wprowadzono:

- Uchwałą Nr XIX-251/2012 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji celowych dla podmiotów uprawnionych ze środków budżetu miasta Lęborka na dofinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

W związku z nieprzebraniem Uchwały Nr XIX-251/2012 z dnia 27 czerwca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nie była ona badana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolującym przedstawiono potwierdzenie wystania ww. Uchwały wyłącznie do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Oddział Zamiejscowy Słupsk Oddział Nadzoru i Kontroli (data odbioru 04.07.2012 r.).

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów zawartych pomiędzy podmiotem uprawnionym a Gminą Miasto Lębork – skontrolowane umowy (10 spośród 77) przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Lp.	Numer umowy / data zawarcia	Data złożenia wniosku przez podmiot uprawniony	Przeznaczenie dotacji	Kwota udzielonej dotacji /
				Całkowity koszt zadania / Data wypłaty
1.	37/2017/DB1 z dnia 28.03.2017 r.	02.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	3.600,00 zł
				12.000,00 zł
				04.04.2017 r.
2.	47/2017/DB11 z dnia 29.03.2017 r.	02.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	2.424,00 zł
				8.080,00 zł
				04.04.2017 r.
3.	52/2017/DB17 z dnia 31.03.2017 r.	02.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	884,43 zł
				2.948,10 zł
				04.04.2017 r.
4.	53/2017/DB18 z dnia 31.03.2017 r.	02.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – węglowy bezrusztowy kocioł centralnego ogrzewania oraz pompa ciepła w systemie centralnego ogrzewania i ogrzewania ciepłej wody użytkowej	3.990,61 zł
				13.302,04 zł
				07.04.2017 r.
5.	68/2017/DB33 z dnia 31.03.2017 r.	05.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – kocioł centralnego ogrzewania na biomasę	4.000,00 zł
				14.591,54 zł
				07.04.2017 r.
6.	72/2017/DB36 z dnia 31.03.2017 r.	09.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	1.018,80 zł
				3.396,00 zł
				07.04.2017 r.
7.	74/2017/DB38 z dnia 31.03.2017 r.	09.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – kocioł centralnego ogrzewania na biomasę	3.013,50 zł
				10.045,00 zł
				07.04.2017 r.
8.	78/2017/DB42 z dnia 31.03.2017 r.	11.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	2.356,21 zł
				7.854,02 zł
				07.04.2017 r.
9.	91/2017/DB55 z dnia 31.03.2017 r.	16.01.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	1.213,16 zł
				4.043,86 zł
				07.04.2017 r.
10.	108/2017/DB72 z dnia 31.03.2017 r.	14.02.2017 r.	Wymiana starego źródła ciepła na nowe ekologiczne – gazowy kocioł centralnego ogrzewania	780,00 zł
				5.200,00 zł
				14.04.2017 r.
<b>Łączna kwota udzielonych dotacji</b>				<b>23.280,71</b>

Ustalono, co następuje:

- dotację wypłacono podmiotom uprawnionym (we wszystkich skontrolowanych przypadkach były to osoby fizyczne), które ograniczyły zużycie energii konwencjonalnej poprzez zakup i montaż ekologicznego urządzenia grzewczego;
- przyznanie dotacji odbyło się na podstawie wniosku;
- złożone wnioski zawierały wymagane przez organ dane, m.in.:
  - dane wnioskodawcy,
  - miejsce przeprowadzonej inwestycji – adres,




- zestawienie wydatków poniesionych na inwestycję,
  - dokument stwierdzający tytuł prawny do budynku (akt własności mieszkania / domu),
  - protokół odbioru instalacji grzewczej,
  - umowę z dostawcą medium grzewczego;
- wysokość dofinansowania ustalono według przyjętych zasad, tj. dla osób fizycznych jednorazowa dotacja nie przekraczała wysokości 50% łącznej wartości kosztów oraz nie była wyższa niż 4.000,00 zł;
  - dotacje przekazano na wskazany rachunek bankowy dotowanego po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i po podpisaniu umowy;
  - środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że w dniu 26 września 2014 r. Rada Miejska w Lęborku podjęła Uchwałę Nr XXXVIII-707/2014 w sprawie ustalenia trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji celowych dla podmiotów uprawnionych ze środków budżetu miasta Lęborka na dofinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Powyższa Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dnia 02.10.2014 r., w dniu 16.10.2014 r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, które orzekło nieważność badanej Uchwały.

Dokumenty poniżej wymienione, tj.:

- Uchwała Rady Miejskiej w Lęborku Nr XIX-251/2012 z dnia 27 czerwca 2012 r. wraz z potwierdzeniem przesłania jej do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Oddział Zamiejscowy Słupsk,
- Uchwała Nr XXXVIII-707/2014 z dnia 26 września 2014 r. wraz z potwierdzeniem przesłania jej m.in. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- dwie przykładowe umowy: Nr 37/2017/DB1 z dnia 28.03.2017 r. i Nr 68/2017/DB33 z dnia 31.03.2017 r.

ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 16 do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 1a do Uchwały Rady Miejskiej w Lęborku Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok.






Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski w Lęborku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w miesiącach od stycznia do czerwca 2017 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w paragrafach:

- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

Za kontrolowany okres Urząd Miejski w Lęborku przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Data przekazania środków przez MOPS Lębork do Urzędu Miasta	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miejski w Lęborku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer wyciągu bankowego	Ilość dni po terminie
<i>Fundusz alimentacyjny</i>			
11.01.2017 r.	961,89	16.01.2017 r. – WB 007/2017	-
11.01.2017 r.	5 194,43	17.01.2017 r. – WB B82-11	-
24.01.2017 r.	12 436,85	24.01.2017 r. – WB B82-16	-
10.02.2017 r.	19 258,83	10.02.2017 r. – WB B82-31	-
20.02.2017 r.	11 361,35	24.02.2017 r. – WB B82-39	-
10.03.2017 r.	16 427,71	14.03.2017 r. – WB B82-51	-
20.03.2017 r.	10 558,96	27.03.2017 r. – WB B82-60	-
04.04.2017 r.	12 196,60	07.04.2017 r. – WB B82-69	-
10.04.2017 r.	3 116,65	14.04.2017 r. – WB B82-74	-
20.04.2017 r.	16 335,19	25.04.2017 r. – WB B82-80	-
10.05.2017 r.	11 471,77	12.05.2017 r. – WB B82- 91	-
19.05.2017 r.	21 274,88	23.05.2017 r. – WB B82-98	-
09.06.2017 r.	23 156,44	13.06.2017 r. – WB B82-113	-
20.06.2017 r.	19 371,78	23.06.2017 r. – WB B82-120	-
<b>RAZEM:</b>	<b>182 161,44</b>		
<i>Zaliczka alimentacyjna</i>			
24.01.2017 r.	401,17	24.01.2017 r. – WB B82-16	-
10.02.2017 r.	953,96	14.02.2017 r. – WB B82-31	-
20.02.2017 r.	327,78	24.02.2017 r. – WB B82-39	-
10.03.2017 r.	292,60	14.03.2017 r. – WB B82-51	-
20.03.2017 r.	1 234,91	27.03.2017 r. – WB B82-60	-
04.04.2017 r.	75,24	07.04.2017 r. – WB B82-69	-

Data przekazania środków przez MOPS Lębork do Urzędu Miasta	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miejski w Lęborku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer wyciągu bankowego	Ilość dni po terminie
10.04.2017 r.	40,53	14.04.2017 r. – WB B82-74	-
20.04.2017 r.	3 098,97	25.04.2017 r. – WB B82-80	-
10.05.2017 r.	79,71	12.05.2017 r. – WB B82-91	-
19.05.2017 r.	400,64	23.05.2017 r. WB B82-98	-
09.06.2017 r.	705,81	13.06.2017 r. – WB B82-113	-
20.06.2017 r.	314,05	23.06.2017 r. – WB B82-120	-
<b>RAZEM:</b>	<b>7 925,37</b>	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Gmina Miasto Lębork w 2017 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 19.537.662 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 19.393.425,37 zł,
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - § 2060 w kwocie 22.305.000,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 21.844.411,16 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:




Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
<b>§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami</b>						
01095 - Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	3.165,44	3.165,44	3.165,44	3.165,44	0,00	-
75011 - Urząd Wojewódzkie	490.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00	0,00	-
75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	6.863,00	6.863,00	6.863,00	6.863,00	0,00	-
80101 - Szkoły podstawowe	348.192,00	348.192,00	335.577,13	335.577,13	12.614,87	26.01.2018 r.
80110 - Gimnazja specjalne	132.521,00	132.521,00	125.613,41	125.613,41	0,19	10.10.2017 r.
80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	13.789,00	13.789,00	7.077,39	7.077,39	6,66	10.10.2017 r.
85195 - Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	7.770,00	7.770,00	7.770,00	7.770,00	0,00	-
85203 – Ośrodki wsparcia	497.690,00	497.690,00	497.690,00	497.690,00	0,00	-
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	183.000,00	183.000,00	182.960,79	182.960,79	39,21	12.01.2018 r.
85215 - Dodatki mieszkaniowe	60.650,00	60.650,00	51.837,08	51.837,08	3.609,70	14.07.2017 r.
85219 - Ośrodki pomocy społecznej	70.000,00	70.000,00	65.886,18	65.886,18	5.203,22	12.01.2018 r.
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	241.565,00	241.565,00	241.545,17	241.545,17	19,83	12.01.2018 r.
85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17.481.497,00	17.481.497,00	17.376.869,79	17.376.497,00	104.627,21	12.01.2018 r.

Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji nie wykorzystanych		
			Wg ewidencji księgi (w zł)	Wg R-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu	
85503 - Karta Dużej Rodziny	960,00	960,00	569,99	569,99	390,01	04.01.2018 r.	
<b>RAZEM:</b>	<b>19.537.662,44</b>	<b>19.537.662,44</b>	<b>19.393.425,37</b>	<b>19.393.425,37</b>	<b>144.237,07</b>	<b>x</b>	
<b>§ 2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci</b>							
85501 – Świadczenie wychowawcze	22.305.000,00	22.305.000,00	21.844.411,16	21.844.411,16	460.588,84	12.01.2018 r.	
<b>RAZEM:</b>	<b>22.305.000,00</b>	<b>22.305.000,00</b>	<b>21.844.411,16</b>	<b>21.844.411,16</b>	<b>460.588,84</b>	<b>x</b>	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji, które były realizowane przez jednostki podległe, a mianowicie:

- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 85195, 85203, 85213, 85215, 85219, 85228, 85502 oraz sklasyfikowane w § 2060 ujęte w rozdziale 85501 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku.

Ponadto ustalono, że dotacje sklasyfikowane w rozdziale 75011 § 2010 kontrolowane były przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie 16 – 30.11.2018 r.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miejski w Lęborku, tj.:

- z rozdziałów – 01095, 75101, 85503.

***Rolnictwo i łowiectwo - pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 3.165,44 zł.***

Gmina Miasto Lębork otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.43.1.2017.MŻ2 z dnia 24.04.2017 r. na kwotę 1.968,32 zł,
- FB-I.3111.43.2.2017.MŻ z dnia 12.10.2017 r. – zwiększenie o kwotę 1.197,12 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków otrzymanej dotacji dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4300	Zakup usług pozostałych	62,06
4430	Różne opłaty i składki	3.103,38
	<b>Razem</b>	<b>3.165,44</b>

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie decyzje (6) wydane w 2017 r. dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, o następujących numerach:

- FB.3153.AKC.D-9.2017.R z dnia 07.03.2017 r.,
- FB.3121.AKC.D.12.2017.R z dnia 17.03.2017 r.,
- FB.3121.AKC.D.13.2017.R z dnia 17.03.2017 r.,
- FB.3153.AKC.D-14.2017.R z dnia 17.03.2017 r.,
- FB.3153.AKC.D-15.2017.R z dnia 20.03.2017 r.,
- FB.3153.AKC.D-35.2017.R z dnia 13.09.2017 r.



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wszystkie poddane kontroli decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- decyzje zawierały prawidłowo ustalony limit oraz kwotę zwrotu podatku,
- wielkość użytków rolnych wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, podawana przez wnioskujących, była weryfikowana przez Kierownika Referatu ds. Podatkowych,
- wszystkie decyzje o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisane były przez Skarbnika Miasta – panią Arletę Bałon, działającą bez upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

W trakcie trwania kontroli dostarczono *Upoważnienie Nr 356/2018* z dnia 29.11.2018 r., w którym Burmistrz Miasta upoważnił Panią Arletę Bałon zatrudnioną na stanowisku Skarbnika Miasta w Urzędzie Miejskim w Lęborku do podpisywania z upoważnienia Burmistrza Miasta, m.in.:

- decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń dotyczących spraw realizowanych przez Wydział Finansowo-Budżetowy;
- zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywano terminowo, tj.:
  - od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2017 r. (dotyczy skontrolowanych wniosków złożonych w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2017 r.),
  - od dnia 1 października do dnia 30 października 2017 r. (dotyczy skontrolowanych wniosków złożonych w terminie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2017 r.),
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, dokonanego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, widnieje adnotacja o treści "Przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego" (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ER  
apaler



**Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 6.863,00 zł.**

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr:

- DGD-3101-16/2016 z dnia 12 października 2016 r. w wysokości 6.863,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. 11 rat po 571,00 zł i 1 ratę w kwocie 582,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.500,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	601,66
4120	Składki na Fundusz Pracy	75,95
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.685,39
	<b>Razem</b>	<b>6.863,00</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dotację wykorzystano w całości w łącznej kwocie 6.863,00 zł, tj.:
  - kwotę 4.177,61 zł na: wynagrodzenia osobowe pracowników (3.500,00 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (601,66 zł) oraz składki na Fundusz Pracy (75,95 zł), dotyczące pracowników prowadzących zadania zlecone;
  - kwotę 2.685,39 zł przeznaczono na:
    - zakup torby do notebooka – wydatek 66,60 zł na podstawie faktury Vat Nr FV-1000/2017/01/00302 z dnia 31.01.2017 r., zapłata w terminie dnia 10.02.2017 r.,
    - zakup artykułów biurowych – wydatek 118,79 zł na podstawie faktury Vat Nr 9848/2017 z dnia 13.12.2017 r., zapłata w terminie dnia 19.12.2017 r.,
    - zakup ksero – wydatek 2.660,00 zł na podstawie faktury Vat Nr FV/4381/2017 z dnia 22.12.2017 r., zapłata w terminie dnia 29.12.2017 r. (2.500,00 zł ze środków dotacji, 160,00 zł ze środków własnych gminy);
  - dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.



**Karta Dużej Rodziny – rozdział 85503 § 2010 w kwocie 569,99 zł.**

W 2017 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny w łącznej wysokości 960,00 zł, określoną decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.29.1.2017.MŻ z dnia 23.02.2017 r. na kwotę 370,00 zł,
- FB-I.3111.29.1.2017.MŻ1 z dnia 09.05.2017 r. – zwiększenie o kwotę 20,00 zł,
- FB-I.3111.29.2.2017.MŻ z dnia 15.09.2017 r. – zwiększenie o kwotę 310,00 zł,
- FB-I.3111.29.1.2017.MŻ1 z dnia 17.11.2017 r. – zwiększenie o kwotę 260,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków otrzymanej dotacji dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	481,41
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	82,75
4120	Składki na Fundusz Pracy	5,83
	<b>Razem</b>	<b>569,99</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dotację wykorzystano w łącznej kwocie 569,99 zł, w tym:
  - kwotę 481,41 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników, tj. Kierownika Referatu Spraw Społecznych – pana Sławomira Tutakowskiego oraz podinspektora Referatu Spraw Społecznych – panią Mariolę Trzebiatowską, wykonujących zadania zlecone dotyczące przyznawania Karty Dużej Rodziny,
  - kwotę 82,75 zł dotyczącą składek na ubezpieczenia społeczne,
  - kwotę 5,83 zł dotyczącą składek na Fundusz Pracy;

niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 390,01 zł zwrócono w dniu 04.01.2018 r.

**3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

W roku 2017 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.





### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

#### Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2017 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
<b>§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin</b>				
80101 – Szkoły podstawowe	103.547,00	102.747,25	160,80	05.01.2018 r.
			638,95	12.01.2018 r.
80104 – Przedszkola	1.214.904,00	1.214.904,00	0,00	-
80110 – Gimnazja	7.200,00	7.200,00	0,00	-
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	270.097,00	270.097,00	0,00	-
85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	345.900,00	335.637,99	10.262,01	12.01.2018 r.
85216 – Zasiłki stałe	3.245.000,00	3.237.642,19	7.357,81	12.01.2018 r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	497.000,00	495.900,00	1.100,00	12.01.2018 r.
85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	946.000,00	946.000,00	0,00	-
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	244.766,00	217.556,48	27.209,52	12.01.2018 r.
85504 – Wspieranie rodziny	13.493,00	13.493,00	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>6.887.907,00</b>	<b>6.841.177,91</b>	<b>46.729,09</b>	

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork otrzymała dotacje w wysokości 6.887.907,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystano 6.841.177,91 zł.

Odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie wykorzystania dotacji sklasyfikowanych w § 2030 w związku z tym, że wszystkie dotacje realizowane były przez podległe jednostki, tj.:

- szkoły i przedszkola – ujęte w rozdziałach: 80101, 80104, 80110;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku – ujęte w rozdziałach: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415, 85504.

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

ER  
- folder

Woj

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork otrzymała dotację celową z budżetu państwa (sklasyfikowaną w rozdziale 85415 § 2040) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2017 r. – „Wyprawka szkolna”. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

- FB-I.3111.164.2017.MS z dnia 31.08.2017 r. – na kwotę 16.608,00 zł,
- FB-I.3111.164.2017.MS z dnia 18.10.2017 r. – zwiększenie o kwotę 5.377,00 zł.

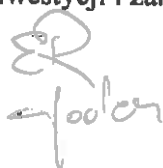
Łączna kwota przyznanej dotacji 21.985,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynika że:

- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 11.349,86 zł.
- Z pomocy na zakup podręczników skorzystało ogółem 48 uczniów uczęszczających do:
  - szkół zawodowych, technikum, liceum ogólnokształcącego, w tym:
    - 16 uczniów uczęszczających do szkół ogólnodostępnych ( w kwocie 5.166,65 zł) – z niepełnosprawnościami: słabowidzący, słabosłyszący, z autyzmem (w tym z zespołem Aspergera), niepełnosprawnością ruchową (w tym afazją),
    - 13 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, w tym: 2 uczniów uczęszczających do szkół ogólnodostępnych (w kwocie 350,64 zł), 11 uczniów uczęszczających do szkół specjalnych (w kwocie 1.605,02 zł),
  - szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy – 19 uczniów (w kwocie 4.227,55 zł).
- Pieniądze zostały przekazane rodzicom lub prawnym opiekunom na podstawie sporządzonych list uczniów zatwierdzonych przez dyrektorów szkół lub Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Lęborku.
- Wydatki na zakup podręczników zostały sklasyfikowane w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.
- Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, tj.:
  - w dniu 01.12.2017 r. – kwotę 10.635,14 zł.

**Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).**

W 2017 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację, sklasyfikowaną w rozdziale 60016 § 6330 – Drogi publiczne gminne - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy, w wysokości 1.323.572,00 zł.





Powyższa dotacja została przyznana z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „*Zwiększenie dostępności bezpieczeństwa dojazdu do drogi krajowej nr 6 z terenów przemysłowych, w tym Słupskiej Specjalnej strefy Ekonomicznej poprzez budowę ul. Przemysłowej i Korzennej Osiedla Lębork – Wschód – II etap*” w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

Powyższą dotację przyznano kontrolowanej jednostce na podstawie *Wniosku o dofinansowanie w ramach Programu Rozwoju Gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019* (data wpływu wniosku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dnia 15.09.2016 r.) złożonego przez Burmistrza Miasta Lęborka.

Wojewoda Pomorski o przyznanej dotacji poinformował pismami:

- FB-I.3111.31.2017.MŻ z dnia 09.03.2017 r. – kwotę 2.011.097,00 zł,
- FB-I.3111.31.2017.EK1 z dnia 24.08.2017 r. – zmniejszenie o kwotę 687.525,00 zł.
- W dniu 20.03.2017 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Lębork, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Lębork – p. Witolda Namysłaka, została zawarta *Umowa Nr 12/G/PRGiPID/17 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych/powiatowych.*

Przedmiotem Umowy było udzielenie dotacji na dofinansowanie realizacji zadania pn. „*Zwiększenie dostępności i bezpieczeństwa dojazdu do drogi krajowej nr 6 z terenów przemysłowych w tym Słupskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej poprzez budowę ul. Przemysłowej i Korzennej Osiedla Lębork – Wschód – II etap*”

Aneks nr 1 z dnia 19.06.2017 r. do powyższej Umowy zmieniono m.in.:

- wysokość dotacji z budżetu państwa z kwoty 2.011.097,00 zł na kwotę **1.323.572,00 zł**,
- Beneficjent (Gmina Miasto Lębork) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie **1.323.573,94 zł** (wcześniej było 2.011.097,00 zł).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Lębork otrzymała środki dotacji po złożeniu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosków o wypłatę dotacji, tj.:
  - Wniosku Nr 1 z dnia 12.09.2017 r. – wnioskowaną kwotę 475.055,00 zł przekazano gminie w dniu 29.09.2017 r.,





- Wniosku Nr 2 z dnia 19.12.2017 r. – wnioskowaną kwotę 848.517,00 zł przekazano gminie w dniu 28.12.2017 r.

Do ww. wniosków dołączono kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów finansowych, potwierdzających konieczność poniesienia wydatków na realizację zadania lub ich części oraz protokołów odbioru wykonanych robót, w zakresie objętym wnioskiem.

- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Nr 12/G/PRGiPID/17 Gmina Miasto Lębork przedstawiła Wojewodzie:

- rozliczenie dotacji w terminie do dnia 15.01.2018 r. – w związku z błędnie wpisaną kwotą wkładu własnego w rozliczeniu dotacji Gmina Miasto Lębork ponownie przekazała skorygowane rozliczenie – pismo wysłano dnia 07.02.2018 r.,
- *Sprawozdanie z wykorzystania dotacji oraz realizacji zadania dofinansowanego w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019* – wysłano w dniu 29.01.2018 r.

Ze sprawozdania wynika, że zadanie zrealizowano ponosząc wydatki (sklasyfikowane w rozdziale 60016 § 6050):

- w kwocie 1.323.572,00 zł – środki budżetu państwa,
- w kwocie 1.323.573,94 zł – środki własne Gminy Miasto Lębork,
- w kwocie 300.000,00 zł – środki partnera – Powiatu Lęborskiego.

- Kwoty dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na Budowę ul. Przemysłowej i Korzennej Osiedla Lębork - Wschód.

### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2017 roku przez Gminę Miasto Lęborka na podstawie porozumień z organami administracji rządowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
<i>§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</i>				
71035 – Cmentarze	4.000,00	3.999,87	0,13	22.12.2017 r.

- § 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 3.999,87 zł.

W dniu 17.03.2017 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez zastępcę dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, a Gminą Miasto Lęborka, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta

Lęborka – pana Witolda Namyślaka zawarto *Umowę nr 1/2017* dotyczącą realizacji zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Zgodnie z powyższą Umową dotację celową w wysokości 4.000,00 zł przekazano na rzecz Gminy Miasto Lębork w dniu 09.05.2017 r.

W związku z tym, że w 2017 roku zadanie związane z utrzymaniem grobów i cmentarzy realizowane było przez podległą jednostkę – Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Z przedłożonego w dniu 19.12.2017 r. przez Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej rozliczenia wynika, że środki dotacji przeznaczono na wykonanie i montaż 7 szt. płyt granitowych wraz z montażem na terenie cmentarza Żołnierzy Armii Czerwonej.

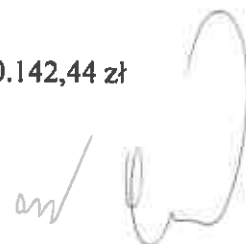
Wartość wykonania powyższego zakresu prac wyniosła kwotę 3.999,87 zł – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 71035 § 4270 – Cmentarze – Zakup usług remontowych.

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.**

W 2017 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 2.670.000,00 zł w rozdziałach:
  - 92113 – „Centra kultury i sztuki” – 510.000,00 zł
  - 92116 – „Biblioteki” – 1.100.000,00 zł
  - 92118 – „Muzea” – 1.060.000,00 zł
- W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w łącznej wysokości 5.133.380,50 zł w rozdziałach:
  - 80101 – „Szkoły podstawowe” – 1.374.518,36 zł
  - 80104 – „Przedszkola” – 1.076.549,09 zł
  - 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” – 55.825,73 zł
  - 80110 – „Gimnazja” – 1.001.501,22 zł
  - 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” – 1.034.843,66 zł
  - 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” – 590.142,44 zł



**§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.**

1) W 2017 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92113 wypłacono Lęborskiemu Centrum Kultury FREGATA w Lęborku w kwocie 510.000,00 zł.

Z przedstawionego kontrolującym *Wykonania planu finansowego za m-c 01-12/2017 Lęborskiego Centrum Kultury FREGATA*, zatwierdzonego przez Dyrektora wynika, że wielkości dotyczące przychodów i kosztów kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<b>I.</b>	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>1.514.033,71</b>
1.	Przychody z prowadzonej działalności	1.001.533,71
	w tym:	
A.	Działalność podstawowa	947.393,13
B.	Działalność dodatkowa	41.162,13
C.	Inne przychody	12.978,45
2.	Dotacja z budżetu JST	512.500,00
	w tym:	
A.	Podmiotowa na działalność bieżącą	510.000,00
B.	Celowa na programy i projekty bieżące (Projekt z Budżetu Obywatelskiego)	2.500,00
<b>II.</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ</b>	<b>1.497.437,55</b>
	w tym:	
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	577.438,06
2.	Zakup towarów i usług	699.458,22
3.	Zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	65.865,86
4.	Pozostałe koszty	154.675,41

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 510.000,00 zł.

2) W 2017 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono Miejskiej Bibliotece Publicznej w Lęborku w kwocie 1.100.000,00 zł.

Z przedstawionej kontrolującym *Informacji z wykonania budżetu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku w 2017 roku*, zatwierdzonej przez Dyrektora wynika, że wielkości dotyczące przychodów i kosztów kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<b>I.</b>	<b>WYKONANIE PRZYCHODÓW na dzień 31.12.2017 r.</b>	<b>1.202.148</b>
1.	Dotacja z budżetu gminy	1.100.000
2.	Inne dotacje i dofinansowania:	46.297
	w tym:	
A.	zakup nowości wydawniczych	22.300
B.	Gminny Program Profilaktyki i Przeciwdziałania Uzależnieniom	2.000
C.	Urząd Marszałkowski – dofinansowanie OKL	2.500
D.	Refundacja wynagrodzenia z PUP	19.497
3.	Przychody instytucji kultury	55.851
	w tym:	
A.	sprzedaż usług – wynajem pomieszczeń	11.200

B.	sprzedaż usług – pozostałe	1.727
C.	sprzedaż usług – zajęcia edukacyjne	12.086
D.	inne przychody (za przetrzymanie, zagubione karty itp.)	11.461
E.	sprzedaż książek	7.305
F.	przychody finansowe – odsetki	3.979
G.	pozostałe przychody – windykacja	8.093
<b>II.</b>	<b>WYKONANIE KOSZTÓW na dzień 31.12.2017 r.</b>	<b>1.218.646</b>
1.	Osobowy fundusz płac	681.709
2.	Bezosobowy fundusz płac	23.283
3.	Zakup zbiorów	123.179
4.	Pozostałe zakupy	20.591
5.	Energia	40.403
6.	Usługi	176.577
7.	Podatki i opłaty	680
8.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	149.362
9.	Pozostałe koszty	2.862

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1.100.000,00 zł.

3) W 2017 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92118 wypłacono Muzeum w Lęborku w kwocie 1.060.000,00 zł.

Z przedstawionej kontrolującym *Informacji z wykonania budżetu w Muzeum w Lęborku za 2017 r.*, zatwierdzonej przez Dyrektora wynika, że wielkości dotyczące przychodów i kosztów kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<b>PRZYCHODY</b>	<b>1.146.861,36</b>
Dotacja UM	1.060.000,00
Sprzedaż działalności kulturalnej (bilety, lekcje muzyki, warsztaty, itp.)	34.729,50
Sprzedaż materiałów i towarów Cepelia	9.373,01
Przychody finansowe	306,65
Pozostałe przychody operacyjne	42.452,20
<b>KOSZTY</b>	<b>1.184.470,56</b>
Zużycie materiałów i energii	61.504,08
Usługi obce	132.573,90
Podatki i opłaty	713,00
Wynagrodzenia	703.795,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	148.113,47
Pozostałe koszty rodzajowe	13.300,55
<b>Razem wykonanie dotacji</b>	<b>1.060.000,00</b>
Zabytki – muzealia – środki własne	10.010,00
Koszty amortyzacji środków trwałych	11.214,38
Wydatki ze środków własnych	70.921,18
Projekt MKiDN „Blask kruszcu i pokusy	32.325,00

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1.060.000,00 zł.

**§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.**

Uchwałą Rady Miejskiej w Łęborku Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Łęborka na 2017 rok zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2017 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty</b>			
80101	Szkoły podstawowe	1.378.000,00	1.374.518,36
80104	Przedszkola	1.131.650,26	1.076.549,09
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	59.891,16	55.825,73
80110	Gimnazja	1.003.000,00	1.001.501,22
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1.042.624,00	1.034.843,66
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	592.724,00	590.142,44
<b>Razem:</b>		<b>5.207.889,42</b>	<b>5.133.380,50</b>

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Łębork oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania ujęto w:

- Uchwale Nr XXV-344/2017 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 16 lutego 2017 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 958 z dnia 17 marca 2017 r.].

Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które orzekło nieważność § 11 badanej uchwały w zakresie słów: (...) „z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2017 r.”, podejmując w dniu 16 marca 2017 r. Uchwałę Nr 066/g119/D/17.

Wysokość dotacji w 2017 roku dla niepublicznych jednostek oświatowych, funkcjonujących na terenie Gminy Miasta Łęborka, ustalono w następujący sposób:

- **dla niepublicznych przedszkoli** obliczona została w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli zaplanowanej w budżecie Miasta Łęborka z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia





niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez Gminę Miasto Lębork;

- osoby prowadzące inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli zaplanowanej w budżecie Miasta Lęborka z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez Gminę Miasto Lębork;
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w tym z oddziałami integracyjnymi, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, obliczona została w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miasto Lębork;
- dla niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół, które zgodnie z art. 71b ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, obliczona została na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, niezależnie od dotacji wymienionych powyżej, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miasto Lębork.

Burmistrz Miasta Lęborka określił wysokości stawek dotacji na 2017 rok:

- dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych przyjmując podstawową kwotę dotacji zaplanowaną w budżecie Miasta Lęborka (uchwała budżetowa na 2017 rok) oraz metryczkę subwencji oświatowej, tj.:

1.	Wydatki bieżące	9.146.855,00
2.	Dochody	1.443.160,42
3.	Wydatki netto	7.703.694,58
4.	Liczba uczniów statystycznych	982
5.	Stawka na jedno dziecko – roczna	7.844,90
6.	Stawka na jedno dziecko – miesięczna w przedszkolu publicznym	653,74
7.	Stawka na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym (75%)	490,31
8.	Stawka na jedno dziecko w punkcie przedszkolnym niepublicznym (40%)	261,50

Stawki miesięczne dotacji na dzieci niepełnosprawne w przedszkolu niepublicznym:



- z wagą P54 - 2,9 – 1.336,09 zł,
- z wagą P55 - 3,6 – 1.658,59 zł,
- z wagą P49 - 9,5 – 4.376,84 zł

oraz na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju z wagą P51 - 0,84 – 387,01 zł;

➤ dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz zadania pozaszkolne (waga P56 - 0,001):

- na ucznia szkoły podstawowej – 461,18 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III – 491,13 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej, uczący się poza szkołą – 279,89 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, uczący się poza szkołą – 306,84 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej z nauczaniem języka kaszubskiego – 967,97 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z nauczaniem języka kaszubskiego – 997,92 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z dodatkową nauką języka polskiego – 1.182,21 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z dodatkową nauką języka polskiego, z nauczaniem języka kaszubskiego – 1.689,00 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej z dodatkową nauką języka polskiego – 1.152,26 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej z dodatkową nauką języka polskiego, z nauczaniem języka kaszubskiego – 1.659,05 zł

oraz na uczniów z orzeczeniem o kształceniu specjalnym (z niepełnosprawnościami):

- na ucznia szkoły podstawowej z wagą P5-2,9, bez nauczania języka kaszubskiego – 1.797,27 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z wagą P5 - 2,9, bez nauczania języka kaszubskiego – 1.827,22 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej z wagą P7 - 9,5, bez nauczania języka kaszubskiego – 4.838,03 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z wagą P7 - 9,5, bez nauczania języka kaszubskiego – 4.867,97 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej z wagą P5 - 2,9, z nauczaniem języka kaszubskiego – 2.304,06 zł,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z wagą P5 - 2,9, z nauczaniem języka kaszubskiego – 2.334,01 zł,




- na ucznia szkoły podstawowej z wagą P7 - 9,5, z nauczaniem języka kaszubskiego – **5.344,82 zł**,
- na ucznia szkoły podstawowej w klasach I-III, z wagą P7 - 9,5, z nauczaniem języka kaszubskiego – **5.374,77 zł**;
- dla niepublicznych gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz zadania pozaszkolne (waga P56 - 0,001):
  - na ucznia gimnazjum – **479,61 zł**,
  - na ucznia gimnazjum uczącego się poza szkołą – **295,32 zł**
 oraz na uczniów z niepełnosprawnościami:
  - na ucznia gimnazjum z wagą P4 - 1,4 – **1.815,70 zł**,
  - na ucznia gimnazjum z wagą P6 - 3,6 – **2.138,20 zł**,
  - na ucznia gimnazjum z wagą P7 - 9,5 – **4.856,45 zł**.

W roku 2017 Gmina Miasto Lębork udzieliła dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, tj.: 4 przedszkoli, 1 punktu przedszkolnego, 1 szkoły podstawowej, 2 gimnazjów.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji dla następujących placówek niepublicznych:

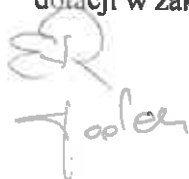
- Niepubliczne Przedszkole „Baśniowe” w Lęborku – prowadzone przez osobę fizyczną Krystynę Kołacz – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji
  - w rozdziale 80104 – 210.674,15 zł,
  - w rozdziale 80149 – 101.194,40 zł;
- Niepubliczne Przedszkole „Akademia Juniora” w Lęborku – prowadzone przez osobę fizyczną Mirosławę Babul – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji
  - w rozdziale 80104 – 102.965,10 zł;
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Zielona Łąka” w Lęborku – prowadzony przez osobę fizyczną Violetę Szlenk – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji
  - w rozdziale 80106 – 53.335,97 zł;
- Społeczna Językowa Szkoła Podstawowa LTO w Lęborku – prowadzona przez Lęborskie Towarzystwo Oświatowe w Lęborku – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji
  - w rozdziale 80101 – 1.374.518,36 zł,
  - w rozdziale 80150 – 357.032,84 zł;
- Zespół Szkół Katolickich – Katolickie Gimnazjum w Lęborku – prowadzone przez Biskupa Diecezji Pelplińskiej – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji
  - w rozdziale 80110 – 124.218,99 zł.




Z pisemnej informacji Kierownika Referatu Oświaty – p. Agnieszki Redźko wynika, że Pozytywne Inicjatywy Edukacyjne Sp. z o.o. nie były organem prowadzącym dla żadnej z placówek oświatowych zarejestrowanych w *Ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych* prowadzonej przez Burmistrza Miasta Lęborka. Informacja stanowi Załącznik Nr 17 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Dotacji udzielono na podstawie wniosków organów prowadzących placówkę oświatową złożonych organowi dotującemu – wszystkie kontrolowane jednostki oświatowe złożyły wnioski o dotację w wymaganym terminie tj. do dnia 30.09.2016 r.  
Złożone wnioski zawierały m.in.:
  - nazwę organu prowadzącego,
  - nazwę i adres placówki,
  - numer i datę wpisu do ewidencji działalności oświatowej,
  - planowaną liczbą uczniów:
    - od stycznia do sierpnia, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych,
    - od września do grudnia, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych,
  - numer rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja.
- Raty dotacji przekazywane były w terminie do końca każdego miesiąca po złożeniu w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego w Lęborku zapotrzebowania na dotację według ustalonego wzoru.
- Wysokość dotacji należnej na dany miesiąc ustalano jako iloczyn liczby uczniów według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca i stawki miesięcznej.
- Organy prowadzące placówki oświatowe w celu rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2017, zgodnie z zawartymi uregulowaniami w Uchwale Nr XXV-344/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 16 lutego 2017 r., przedłożyły pisemne rozliczenie dotacji do dnia 31 stycznia 2018 roku, za wyjątkiem:
  - Niepublicznego Przedszkola „Baśniowego”, które złożyło roczne rozliczenie dotacji w dniu 01.02.2018 r.
- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwale Nr XXV-344/2017 z dnia 16 lutego 2017 r. Gmina Miasto Lębork przeprowadziła w 2017 roku kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji w zakresie:



- zgodności liczby uczniów / wychowanków deklarowanej w zapotrzebowaniu ze stanem faktycznym, odzwierciedlonym w dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania placówki,
- celowości wykorzystania dotacji przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadań placówki,
- rodzaju wydatków ponoszonych przez placówkę.

Kontrole przeprowadziła p. Agnieszka Redźko – Kierownik Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego w Lęborku, działająca na podstawie udzielonego przez Burmistrza Miasta Upoważnienia Nr 01/2011 z dnia 10.01.2011 r. Kontrole obejmowały okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. i przeprowadzono je w jednostkach oświatowych w następujących terminach:

- w Niepublicznym Przedszkolu „Baśniowe” w Lęborku – w dniach 26.02.2018 r.- 02.03.2018 r., sporządzono *Protokół Nr 1/2018 z dnia 19.04.2018 r.*,
- w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Juniora” w Lęborku – w dniach 05-07.03.2018 r., sporządzono *Protokół Nr 2/2018 z dnia 30.03.2018 r.*,
- w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Zielona Łąka” w Lęborku – w dniach 08-09.03.2018 r., sporządzono *Protokół Nr 3/2018 z dnia 09.04.2018 r.*,
- w Społecznej Językowej Szkole Podstawowej LTO w Lęborku – w dniach 29-30.03.2018 r., sporządzono *Protokół Nr 8/2018 z dnia 06.04.2018 r.*,
- w Katolickim Gimnazjum w Lęborku – w dniu 26.03.2018 r, sporządzono *Protokół Nr 6/2018 z dnia 10.04.2018 r.*).

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.**

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe.**

Program współpracy na rok 2017 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miejska w Lęborku przyjęła w drodze Uchwały Nr XXI-315/2016 z dnia 04 listopada 2016 r.

W 2017 roku Miasto Lębork udzieliło z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w §§ 2820 i 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli:

ER  
Tobler



Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</b>		
75412 – Ochotnicze straże pożarne	7 957,22	7 957,22
<b>RAZEM</b>	<b>7 957,22</b>	<b>7 957,22</b>
<b>§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</b>		
80101 – Szkoły podstawowe	29 223,71	28 107,99
80110 – Gimnazja	22 124,31	21 667,83
80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 786,84	2 930,27
<b>85153 – zwalczanie narkomanii</b>	<b>54 878,50</b>	<b>54 878,50</b>
<b>85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi</b>	<b>65 878,50</b>	<b>65 878,50</b>
85295 – Pomoc społeczna – pozostała działalność	29 000,00	29 000,00
85395 – Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	7 000,00	7 000,00
85495 – Edukacja opieka wychowawcza – pozostała działalność	15 000,00	15 000,00
85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	120 000,00	116 500,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	960 000,00	960 000,00
<b>RAZEM</b>	<b>1 314 849,08</b>	<b>1 308 920,31</b>

- Na realizację zadań publicznych na 2017 rok Burmistrz Miasta Lęborka ogłosił cztery otwarte konkursy ofert w zakresie:
  - ochrony i promocji zdrowia, przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym pn. „Stop uzależnieniom 2017”,
  - pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, pn.: „Pomoc życiowa 2017”,
  - działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży, pn.: „Ferie zimowe 2017”,
  - działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32, pn.: „Prowadzenie Centrum Organizacji Pozarządowych”.
- Zarządzeniem Nr 141/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. Burmistrz Miasta Lęborka powołał Komisje Konkursowe do rozpatrzenia, oceny i opiniowania ofert organizacji pozarządowych o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta Lęborka w roku 2017.

Łącznie w 2017 r. w wyniku otwartych konkursów ofert przyznano dotacje na zadania publiczne Miasta Lęborka dziesięciu organizacjom, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Termin realizacji zadania
1.	Zespół Caritas Parafii pw. N.M.P. Królowej Polski w Łęborku	Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzicom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób „Pomoc społeczna 2017”	29 000,00 zł (85295 § 2830)	02.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
2.	Klub Abstynenta „Odnowa w Łęborku”	Ochrona i promocja zdrowia przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym „Stop uzależnieniom 2017”	<u>31 958,00 zł</u> (85153 § 2830 – 15 979,00 zł) (85154 § 2830 – 15 979,00 zł)	02.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
3.	Łębarskie Stowarzyszenie „Alternatywa dla Uzależnień” Łębork	Ochrona i promocja zdrowia przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym „Stop uzależnieniom 2017”	<u>32 900,00 zł</u> (85153 § 2830 – 16 450,00 zł) (85154 § 2830 – 16 450,00 zł)	02.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
4.	Stowarzyszenie EDUQ w Łęborku	Działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt I-32, pn. „Prowadzenie Centrum Organizacji Pozarządowych”	9 000,00 zł (85495 § 2830)	02.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
5.	Fundacja Regionalne Centrum Młodzieży w Łęborku	Działalność na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży pn. „Ferie zimowe 2017”	<u>5 099,00 zł</u> (85153 § 2830 – 2 549,50 zł) (85154 § 2830 – 2 549,50 zł)	16.01.2017 r. – 29.01.2017 r.
6.	Stowarzyszenie na Rzecz Przeciwdziałania Przemocy „Szansa” w Łęborku	Ochrona i promocja zdrowia przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym „Stop przemocy 2017”	<u>11 000,00 zł</u> (85154 § 2830)	08.02.2017 r. – 31.12.2017 r.
7.	Stowarzyszenie EDUQ w Łęborku	Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych pn. „Wspieranie młodzieżowych inicjatyw 2017”	<u>6 000,00 zł</u> (85495 § 2830)	01.03.2017 r. – 31.12.2017 r.
8.	Łębarskie Katolickie Stowarzyszenie Osób Specjalnej Troski „Iskierka Nadziei” w Łęborku	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych pn.: „Integracja 2017”	<u>7 000,00 zł</u> (85395 § 2830)	01.03.2017 r. – 31.12.2017 r.
9.	Polskie Towarzystwo Krajoznawcze Zielona Góra	Działalność na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży pn.: „Wakacje 2017”	<u>32 800,00 zł</u> (85153 § 2830 – 16 400,00 zł) (85154 § 2830 – 16 400,00 zł)	26.07.2017 r. – 04.08.2017 r.
10.	Fundacja Regionalne Centrum Młodzieży w Łęborku	Ochrona i promocja zdrowia przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym pn.: „Biuro Mentoringu – wehikuł usamodzielnienia”.	<u>7 000,00 zł</u> (85153 § 2830 – 3 500,00 zł) (85154 § 2830 – 3 500,00 zł)	01.08.2017 r. – 22.12.2017 r.

Kontroli poddano ogłoszony przez Burmistrza Miasta Łęborka Otwarty Konkurs Ofert na zadania publiczne Miasta Łęborka w zakresie ochrony i promocji zdrowia przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym pn. „Stop uzależnieniom 2017”.

- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 24.11.2016 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 24.11.2016 r. do 19.12.2016 r.

ER  
Janku

my

- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 19.12.2016 r. w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego z adnotacją na kopercie „Stop Uzależnieniom 2017”.
- Z protokołu z posiedzenia w dniu 19.12.2016 r. Komisji Konkursowej opiniującej wnioski złożone na realizację zadań publicznych w 2017 roku w zakresie „ochrony i promocji zdrowia, przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym” wynika, że:
  - ✓ wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2017 r. wyniosła 65.000,00 zł,
  - ✓ w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego Miasta Łęborka złożono 2 oferty na łączną wnioskowaną kwotę 65.958,00 zł,
  - ✓ Komisja pozytywnie zaopiniowała złożone dwie oferty i przyznała dotację dla:
    - Klubu Abstynenta „Odnowa” w Łęborku – kwota 31.958,00 zł,
    - Łęborskiego Stowarzyszenia „Alternatywa dla Uzależnień – kwota 32.900,00 zł.

W wyniku kontroli dotacji wykazanych w pozycji 2 i 3 powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 19 grudnia 2016 r.,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- przekazane w terminie wskazanym w umowach dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

#### **Finansowanie zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu przez Urząd Miejski w Łęborku.**

Szczegółowej kontroli poddano 8 (spośród 16) wybranych dotacji udzielonych klubom sportowym, które przedstawiono w poniższej tabeli:






Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (termin: 15 dni od daty zakończenia realizacji projektu)
1.	Klub Karate Shotokan	Sztuki walki – dzieci i młodzieży	Umowa nr 12/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	12 000,00 zł (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
2.	Lęborski Klub Biegacza im. Braci Petk	Lekkoatletyka – biegi dzieci i młodzież oraz dorośli	Umowa nr 9/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	18 000,00 zł (dzieci i młodzież) 12 000,00 zł (dorośli) (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
3.	Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka”	Pływanie – dzieci i młodzież	Umowa nr 7/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	131 000,00 zł (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
4.	Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka”	Koszykówka – dzieci i młodzież	Umowa nr 8/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	25 000,00 zł (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
5.	Stowarzyszenie Przyjaciół Siatkówki	Piłka siatkowa – dzieci i młodzież	Umowa nr 4/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	53 000,00 zł (92605 § 2830)	12.01.2018 r.
6.	Lęborski Klub Sportowy „Pogoń”	Piłka nożna – dzieci i młodzież oraz dorośli	Umowa nr 1/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	77 300,00 zł (dzieci i młodzież) 282 700,00 zł (dorośli) (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
7.	Lęborski Klub Sportowy „Pogoń”	Tenis stołowy – dzieci i młodzież oraz dorośli	Umowa nr 2/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	19 500,00 zł (dzieci i młodzież) 210 500,00 zł (dorośli) (92605 § 2830)	15.01.2018 r.
8.	Lęborski Klub Sportowy „Pogoń”	Koszykówka – dorośli	Umowa nr 3/2017 z dnia <u>17.01.2017 r.</u> Realizacja: 02.01.2017 – 31.12.2017	22 900,00 zł (92605 § 2830)	15.01.2018 r.

W wyniku kontroli dotacji ustalono, że:

- Rada Miejska w Lęborku w dniu 25 października 2011 r. podjęła Uchwałę Nr XII-121/2011, w której określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu w mieście Lęborku,
- z budżetu Miasta Lęborka dofinansowano projekty realizowane w ramach: sportu powszechnego i sportu kwalifikowanego,
- Zarządzeniem Nr 7/2017 z dnia 10 stycznia 2017 r. Burmistrz Miasta Lęborka powołał dwie komisje opiniujące oferty na zadania publiczne Miasta Lęborka z zakresu sportu na 2017 r., tj. jedną opiniującą oferty z zakresu dyscyplin obejmujących sporty indywidualne i drugą opiniującą oferty z zakresu dyscyplin obejmujących sporty drużynowe,
- Zarządzeniem Nr 126/2014 z dnia 09 grudnia 2014 r. Burmistrz Miasta Lęborka określił wzór oferty i wzór umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego z zakresu sportu oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,





- wszystkie poddane kontroli oferty klubów sportowych, dotyczące zadań publicznych z zakresu sportu, wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Lęborku – Kancelaria Ogólna w terminie wskazanym w Uchwale Rady Miejskiej, tj. do 30 listopada roku poprzedzającego rok realizacji projektu,
- umowy o realizację zadania publicznego zostały zawarte w formie pisemnej przez Burmistrza Miasta Lęborka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, oraz zawierały wszystkie elementy ujęte w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- dotacje dla klubów sportowych zostały przekazane, rozliczone oraz wykorzystane w wysokości i w trybie wynikającym z zawartych umów,
- niewykorzystane środki dotacji zostały zaliczone do dochodów budżetowych i ujęte na koncie 221, i tak:
  - ✓ Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka” dokonał zwrotu kwoty 5.371,15 zł w dniu 15.01.2018 r. (otrzymana kwota dotacji 25.000,00 zł, wykorzystano 19.628,85 zł),
  - ✓ Lęborski Klub Sportowy „Pogoń” dokonał zwrotu:
    - kwoty 1.853,38 zł w dniu 15.01.2018 r. (otrzymana kwota dotacji 360.000,00 zł, wykorzystano 358.146,62 zł),
    - kwoty 2.258,21 zł w dniu 15.01.2018 r. (otrzymana kwota dotacji 230.000,00 zł, wykorzystano 227.741,79 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

##### **§ 271 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.**

W 2017 roku kontrolowana jednostka nie udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

##### **§ 630 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.**

W 2017 roku Gmina Miasto Lębork udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale:

- 80130 – Szkoły zawodowe – w kwocie 200.000,00 zł.

Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XXV-353/2017 z dnia 16 lutego 2017 r. udzieliła z budżetu Gminy Miasto Lębork pomoc finansową dla Powiatu Lęborskiego z przeznaczeniem





na dofinansowanie zadania pn. „*Kapitałny remont, modernizacja i doposażenie dużej sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku, na potrzeby młodzieży szkolnej, mieszkańców miasta oraz miejskich klubów i stowarzyszeń sportowych*”, wyłonionego do realizacji w ramach konsultacji społecznych dotyczących Budżetu Obywatelskiego w Lęborku na 2017 rok.

Pomoc finansową udzielono w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Miasta Lębork na rok 2017, w wysokości **200 000,00 zł**.

Szczegółowe warunki udzielenia i zasady rozliczenia pomocy finansowej określone zostały w Umowie Nr OR-ZP.0005.1.2017 z dnia 06.04.2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Lęborka – p. Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Lęborka – p. Arlety Bałon, a Powiatem Lęborskim.

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Realizatorem zadania był Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku.
- Kwotę pomocy finansowej w wysokości 200.000,00 zł Gmina Miasto Lębork przekazała na rzecz Powiatu Lęborskiego w dniu 11.08.2017 r.
- Starostwo Powiatowe w Lęborku zgodnie z Umową Nr OR-ZP.0005.1.2017 z dnia 06.04.2017 r. przekazało sprawozdanie z wykonania dotowanego zadania (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Lęborku 04.12.2017 r.).

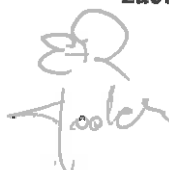
Z rozliczenia wynika, że dotacja – pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

Kontrolowana jednostka w roku 2016 i 2017 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Lęborka:

- **Budżet Miasta Lęborka na 2016 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XV-186/2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie *uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2016 rok*, w której ustalono, m.in.:
  - planowaną nadwyżkę budżetową w wysokości 1.340.432,00 zł, która w całości zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych – obligacji komunalnych,
  - limit zobowiązań z tytułu:
    - ✓ emisji obligacji komunalnych na kwotę 4.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,



- ✓ kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu występującego w ciągu roku w kwocie 7.500.000,00 zł,
- upoważniono Burmistrza Miasta Lęborka m.in., do:
  - ✓ zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 4.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - ✓ zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku deficytu budżetu na kwotę 7.500.000,00 zł,
  - ✓ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w formie wykupu obligacji w wysokości 6.000.000,00 zł,
  - ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w formie pożyczek i kredytów w wysokości 340.432,00 zł.
- **Budżet Miasta Lęborka na 2017 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie *uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 rok*, w której ustalono, m.in.:
  - planowany deficyt w wysokości 1.653.548,00 zł, który w całości zostanie pokryty przychodami z „wolnych środków”,
  - limit zobowiązań z tytułu:
    - ✓ emisji obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
    - ✓ kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu występującego w ciągu roku w kwocie 7.500.000,00 zł,
  - upoważniono Burmistrza Miasta Lęborka m.in., do:
    - ✓ zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 6.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
    - ✓ zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku deficytu budżetu na kwotę 7.500.000,00 zł,
    - ✓ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w formie wykupu obligacji w wysokości 6.000.000,00 zł,
    - ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w formie pożyczek i kredytów w wysokości 346.452,00 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta Lęborka – p. Arlety Bałon wynika, iż cyt.:




„Gmina Miasto Lębork w latach 2014-2018 nie zaciągnęła kredytów, pożyczek itp. ani nie podpisała umów zawierających elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż prawo bankowe”.

Informacja Skarbnika Miasta stanowi Załącznik Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Lęborka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 i 2017:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
<b>Przychody Ogółem:</b>	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
	<b>9 648 489,23</b>	<b>9 648 489,23</b>	<b>17 732 560,21</b>	<b>17 732 560,21</b>
Kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	6 000 000,00	6 000 000,00	10 800 000,00	10 800 000,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	3 648 489,23	3 648 489,23	6 932 560,21	6 932 560,21
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	6 932 560,21	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozchody Ogółem:</b>	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
	<b>4 340 432,00</b>	<b>4 340 432,00</b>	<b>6 346 452,00</b>	<b>6 346 452,00</b>
Splaty kredytów i pożyczek	340 432,00	340 432,00	346 452,00	346 452,00
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	4 000 000,00	4 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów w roku 2016 wynosiła 340 432,00 zł, a w roku 2017 wynosiła 346 452,00 zł,
- łączna kwota z tytułu wykupu papierów wartościowych w roku 2016 wynosiła 4.000.000,00 zł, w roku 2017 wynosiła również 6.000.000,00 zł.

#### Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- kontrolowana jednostka w roku 2016 nie uzyskała przychodu z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek natomiast uzyskała przychód z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.000 000,00 zł,

ER  
Tadek

Woj

- kontrolowana jednostka w roku 2017 nie uzyskała przychodu z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek natomiast uzyskała przychód z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 10.800 000,00 zł.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Na dzień 1 stycznia 2016 roku saldo zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 70.087.378,55 zł (z odsetkami), a na dzień 31 grudnia 2016 roku wzrosło się do kwoty 71.746.946,55 zł (z odsetkami). W 2016 roku jednostka zrealizowała rozchody w wysokości 4.340.432,00 zł, w tym: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 340.432,00 zł oraz w wysokości 4.000.000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych, uzyskując jednocześnie przychód w wysokości 9.648.489,23 zł, w tym: z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (0,00 zł) oraz w wysokości 6 000 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych oraz w wysokości 3.648.489,23 zł z tytułu wolnych środków.

W 2017 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 346.452,00 zł oraz wykupu papierów wartościowych na kwotę 6.000.000,00 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu emisji papierów wartościowych na kwotę 10.800.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w wysokości 6.932.560,21 zł. Saldo zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 76.200.494,55 zł (z odsetkami).

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka zawarła umowę o kredyt w rachunku obrotowym w 2016 roku oraz umowę o kredyt w rachunku bieżącym w 2017 roku, które przedstawiono poniżej:

#### 2016 rok:

1. *Umowa o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym nr U/0001045679/0008/2015/4700 z Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie występującego w ciągu w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 7.500.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Burmistrza Miasta Lęborka w dniu 05 stycznia 2016 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.*
- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XV-186/2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2016 r., w której w § 14 pkt 2 upoważniono Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 7.500.000,00 zł.



- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XV-186/2015 Rady Miejskiej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 28 grudnia 2015 r. Uchwałą Nr 003/g119/D/I/16 z dnia 05 stycznia 2016 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Lęborka na lata 2016 – 2030 wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i ustalane jest w oparciu o stopę referencyjną WIBOR 1M. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosi 2,45% w stosunku rocznym.
- Odsetki od kredytu naliczane są w okresach miesięcznych od dnia wykorzystania kredytu do dnia poprzedzającego dzień spłaty.
- Kredytobiorca zobowiązał się dokonać spłaty kredytu jednorazowo w kwocie, której wysokość według stanu na dzień spłaty kredytu jest równa kwocie uruchamianego kredytu w następujących terminach:
  - ✓ w dniu 30.12.2016 r. do kwoty 0,00 zł.
- W dniu 30.12.2016 r. Gmina Miasto Lębork zawarła z Bankiem BGŻ BNP Paribas *Zmianę nr 1* do powyższej umowy o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym z dnia 05.01.2016 r., w której zmieniono nazwę na Umowę o kredyt w rachunku bieżącym oraz zmieniono okres kredytowania do dnia 29 grudnia 2017 r. Kwota kredytu (limit kredytu), do maksymalnej wysokości 7.500.000,00 zł. Kredyt został przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

#### 2017 rok:

1. *Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr WAR/8566/17/1568/RB z Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Kredytobiorcy w wysokości 7.500.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Burmistrza Miasta Lęborka w dniu 20 grudnia 2017 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.*
- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Lęborku Uchwałą Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2017 r., w której w § 14 pkt 2 upoważniono Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 7.500.000,00 zł.
  - Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XXII-327/2016 Rady Miejskiej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27 grudnia 2016 r. Uchwałą




Nr 025/g119/D/I/17 z dnia 23 stycznia 2017 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego określonego w uchwale budżetowej Rady Miejskiej w Lęborku na 2017 r.

- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i stanowi: stopa oprocentowania WIBOR 1M dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o 0,8 pp. W dniu udostępnienia kredytu przyjęto zmienną stopę bazową obowiązującą na piąty dzień miesiąca, w którym następuje udostępnienie kredytu.
- Termin wymagalności odsetek: ostatni dzień miesiąca. Ostatnia rata odsetkowa jest wymagalna w ostatnim dniu okresu kredytowania.
  - Ustalono okres kredytowania do dnia 31.12.2018 r.

**Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:**

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Banku / Nr pożyczki / kredytu	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016 r. (zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017 r. (zł)
<b>OBLIGACJE</b>						
1.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	13-07-2009	11 500 000,00	2017-2031	11 500 000,00	8 600 000,00
2.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	16-04-2010	9 900 000,00	2015-2025	5 400 000,00	4 800 000,00
3.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	15-07-2011	6 000 000,00	2022-2023	6 000 000,00	6 000 000,00
4.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	25-06-2012	3 200 000,00	2025-2027	3 200 000,00	3 200 000,00
5.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	15-03-2013	7 700 000,00	2024-2027	7 700 000,00	7 700 000,00
6.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	10-12-2013	3 000 000,00	2026-2028	3 000 000,00	3 000 000,00
7.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	03-04-2014	8 500 000,00	2021-2029	8 500 000,00	8 500 000,00
8.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	04-11-2014	3 000 000,00	2016-2025	2 500 000,00	2 000 000,00






9.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	20-02-2015	6 500 000,00	2024-2029	6 500 000,00	6 500 000,00
10.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	14-08-2015	2 900 000,00	2022-2024	2 900 000,00	2 900 000,00
11.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	15-12-2015	5 900 000,00	2017-2031	5 900 000,00	3 900 000,00
12.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	08-09-2016	6 000 000,00	2018-2028	6 000 000,00	6 000 000,00
13.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	23-06-2017	6 000 000,00	2030	x	6 000 000,00
14.	PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	15-12-2017	4 800 000,00	2026-2028	x	4 800 000,00
<b>Razem</b>					<b>-</b>	<b>73 900 000,00</b>
<b>POŻYCZKI</b>						
1.	NFOŚiGW Warszawa – Umowa Nr 339/2012/Wn11/OA- TR/KU/P	28-05-2012	1 497 125,55	2014-2025	1 127 437,55	993 005,55
2.	NFOŚiGW Warszawa - Umowa Nr 917/2012/Wn11/OA- TR/KU/P	14-12-2012	1 572 824,00	2014-2025	1 188 429,00	1 048 649,00
3.	WFOŚiGW Gdańsk - Umowa Nr WFOŚ/PD/32/2015	09-07-2015	397 300,00	2016-2020	331 080,00	258 840,00
<b>Razem</b>					<b>2 646 946,55</b>	<b>2 300 494,55</b>
1.	Bank BGŻ PNP Paribas SA Warszawa Oddział Słupsk - Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr U/0001045679/0008/2015/ 4700	05-01-2016	7 500 000,00	30-12-2016	0,00	0,00
2.	Bank BGŻ PNP Paribas SA Warszawa Oddział Słupsk - Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr U/0001045679/0008/2015/ 4700	30-12-2016	7 500 000,00	29-12-2017	0,00	0,00
<b>Razem</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OGÓLEM</b>					<b>71 746 946,55</b>	<b>76 200 494,55</b>

**Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek:**

W latach 2016 i 2017 Gmina Miasto Lębork regulowało spłaty rat pożyczek udzielonych na następujące cele:

- 1) Umowa nr 339/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 28.05.2012 r. o dofinansowanie w formie pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

ER  
golder

W m

Wodnej z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia „Termomodernizacja przedszkoli w Lęborku” w wysokości do kwoty **1.579.579,00 zł** na okres od dnia 01.10.2012 r. do dnia 20.12.2025 r.

- Raty płatne w 2016 r. w dniu 31.03.2016 r., 30.06.2016 r., 30.09.2016 r., 20.12.2016 r. w równej kwocie 33.608,00 zł.
- Raty płatne w 2017 r. w dniu 31.03.2017 r., 30.06.2017 r., 30.09.2017 r., 20.12.2017 r. w równej kwocie 33.608,00 zł.

Pismem o nr NF/DKT/5694/2013 z dnia 14.03.2013 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Departament Księgowości i Rozwoju poinformował Miasto Lębork o zmianie salda pożyczki i zmianie stopy procentowej. Ostateczna kwota udzielonej pożyczki wyniosła kwotę **1.497.125,55 zł**. Wysokość ustalonych do spłaty rat pożyczki w 2016 i 2017 roku nie ulegała zmianie.

2) Umowa nr 917/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 14.12.2012 r. o dofinansowanie w formie pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia „Termomodernizacja pięciu budynków użyteczności publicznej w Lęborku” w wysokości **1.677.370,00 zł** na okres od dnia 01.04.2013 r. do dnia 31.03.2026 r.

- Raty płatne w 2016 r. w dniu 31.03.2016 r., 30.06.2016 r., 30.09.2016 r., 20.12.2016 r. w równej kwocie 34.945,00 zł.
- Raty płatne w 2017 r. w dniu 31.03.2017 r., 30.06.2017 r., 30.09.2017 r., 20.12.2017 r. w równej kwocie 34.945,00 zł.

Pismem o nr NF/DKT/6764/2014 z dnia 12.003.2014 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Departament Księgowości i Rozwoju poinformował Miasto Lębork o zmianie salda pożyczki i zmianie stopy procentowej. Ostateczna kwota udzielonej pożyczki wyniosła kwotę **1.572.824,00 zł**. Wysokość ustalonych do spłaty rat pożyczki w 2016 i 2017 roku nie ulegała zmianie.

3) Umowa dofinansowania nr WFOŚ/PD/32/2015 z dnia 09.07.2015 r. na realizację zadania pn.: „Termomodernizacja budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku” w wysokości **397.300,00 zł** na okres do dnia 31.03.2020 r.

- Raty płatne w 2016 r. i 2017 r. w kwocie 6.020,00 zł, I rata w dniu 29.02.2016 r., kolejne na koniec każdego następnego miesiąca.

Umowy zawarte na emisję i wykup obligacji ujęto w rozdziale 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę niniejszego protokołu kontroli.



Spłatę rat poszczególnych pożyczek oraz wykupu obligacji w 2016 i 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
1.	Pożyczka nr 339/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 28.05.2012 r. (NFOŚiGW w Warszawie)	<b>2016 r.</b>				
		31.03.2016	33 608,00	29.03.2016	33 608,00	WB B82-68
		30.06.2016	33 608,00	28.06.2017	33 608,00	WB B82-139
		30.09.2016	33 608,00	27.09.2016	33 608,00	WB B82-206
		20.12.2016	33 608,00	23.12.2016 3 dni po terminie	33 608,00	WB B82-268
		<b>2017 r.</b>				
		31.03.2017	33 608,00	28.03.2017	33 608,00	WB B82-61
		30.06.2017	33 608,00	23.06.2017	33 608,00	WB B82 120
		30.09.2017	33 608,00	26.09.2017	33 608,00	WB B82-186
		20.12.2017	33 608,00	19.12.2017	33 608,00	WB B82-245
2.	Pożyczka nr 917/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 14.12.2012 r. (NFOŚiGW w Warszawie)	<b>2016 r.</b>				
		31.03.2016	34 945,00	29.03.2016	34 945,00	WB B82-68
		30.06.2016	34 945,00	28.06.2016	34 945,00	WB B82-139
		30.09.2016	34 945,00	27.09.2016	34 945,00	WB B82-206
		20.12.2016	34 945,00	23.12.2016 3 dni po terminie	34 945,00	WB B82-268
		<b>2017 r.</b>				
		31.03.2017	34 945,00	28.03.2017	34 945,00	WB B82-61
		30.06.2017	34 945,00	23.06.2017	34 945,00	WB B82-120
		30.09.2017	34 945,00	26.09.2017	34 945,00	WB B82-186
		20.12.2017	34 945,00	19.12.2017	34 945,00	WB B82-245
3.	Pożyczka Nr WFOŚ/PD/32/2015 z dnia 09.07.2015 r. (WFOŚiGW w Gdańsku)	<b>2016 r.</b>				
		29.02.2016	6 020,00	26.02.2016	6 020,00	WB B82-41
		31.03.2016	6 020,00	29.03.2016	6 020,00	WB B82-68
		30.04.2016	6 020,00	29.04.2016	6 020,00	WB B82-93
		31.05.2016	6 020,00	27.05.2016	6 020,00	WB B82-115
		30.06.2016	6 020,00	28.06.2016	6 020,00	WB B82-139
		31.07.2016	6 020,00	29.07.2016	6 020,00	WB B82-162
		31.08.2016	6 020,00	26.08.2016	6 020,00	WB B82-182
		30.09.2016	6 020,00	27.09.2016	6 020,00	WB B82-206
		31.10.2016	6 020,00	28.10.2016	6 020,00	WB B82-230
		30.11.2016	6 020,00	29.11.2016	6 020,00	WB B82-250
		31.12.2016	6 020,00	27.12.2016	6 020,00	WB B82-269
		<b>2017 r.</b>				
		31.01.2017	6 020,00	27.01.2017	6 020,00	WB B82-19
		28.02.2017	6 020,00	24.02.2017	6 020,00	WB B82-39
		31.03.2017	6 020,00	28.03.2017	6 020,00	WB B82-61
		30.04.2017	6 020,00	28.04.2017	6 020,00	WB B82-83
		31.05.2017	6 020,00	26.05.2017	6 020,00	WB B82-101
		30.06.2017	6 020,00	27.06.2017	6 020,00	WB B82-122
		31.07.2017	6 020,00	28.07.2017	6 020,00	WB B82-145

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
		31.08.2017	6 020,00	29.08.2017	6 020,00	WB B82-166
		30.09.2017	6 020,00	26.09.2017	6 020,00	WB B82-186
		31.10.2017	6 020,00	27.10.2017	6 020,00	WB B82-209
		30.11.2017	6 020,00	28.11.2017	6 020,00	WB B82-230
		31.12.2017	6 020,00	19.12.2017	6 020,00	WB B82-245
4.	Umowa dot. emisji obligacji nr DFP/23/2010 z dnia 16.04.2010 r.	wykup w 2016 r.	3 500 000,00	04.07.2016 12.07.2016 29.07.2016	3 500 000,00	WB B82-143,149, 162
5.	Umowa dot. emisji obligacji z dnia 04.11.2014 r.	wykup w 2016 r.	500 000,00	22.11.2016	500 000,00	WB B82-245
6.	Umowa dot. emisji obligacji nr DSF/22/2009 z dnia 13.07.2019 r.	wykup w 2017 r.	2 900 000,00	14.07.2017	2 900 000,00	WB B-135
7.	Umowa dot. emisji obligacji nr DFP/23/2010 z dnia 16.04.2010 r.	wykup w 2017 r.	600 000,00	28.07.2017	600 000,00	WB B82-145
8.	Umowa dot. emisji obligacji z dnia 04.11.2014 r.	wykup w 2017 r.	500 000,00	23.11.2017	500 000,00	WB B82-227
9.	Umowa dot. emisji obligacji z dnia 15.12.2015 r.	wykup w 2017 r.	2 000 000,00	23.11.2017	2 000 000,00	WB B82-227
<b>Razem rozchody:</b>					<b>2016 r. : 340 432,00 (pożyczki)</b>	
					<b>4 000 000,00 (obligacje)</b>	
					<b>4 340 432,00</b>	
					<b>2017 r.: 346 452,00 (pożyczki)</b>	
					<b>6 000 000,00 (obligacje)</b>	
					<b>6 346 452,00</b>	

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” i poz. D23 „Wykup papierów wartościowych”) na koniec 2016 i 2017 roku były zgodne z dokumentacją źródłową,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej do konta 260 „zobowiązania finansowe” oraz były zgodne z dokumentacją źródłową,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach poza dwoma przypadkami:
  - ✓ poz. 1 powyższej tabeli – kwota 33.608,00 zł, termin zapłaty 20.12.2016 r., zapłaty dokonano w dniu 23.12.2016 r., tj. 3 dni po terminie,
  - ✓ poz. 2 powyższej tabeli – kwota 34.945,00 zł, termin zapłaty 20.12.2016 r., zapłaty dokonano w dniu 23.12.2016 r., tj. 3 dni po terminie.

*ER*  
*fabeł*

*W*

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Arleta Bałon, która wyjaśniła, że cyt.: „*Ad.1. Przekroczenie terminu spłaty pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa na projekt pn. Termomodernizacja przedszkoli w Lęborku*” w kwocie 33.608,00 zł z 20.12.2016 r. na 23.12.2016 r., tj. 3 dni po terminie wynika z przeoczenia. Gmina z tego tytułu nie poniosła odsetek.

*Ad. 2. Przekroczenie terminu spłaty pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa na projekt pn. Termomodernizacja pięciu budynków użyteczności publicznej w Lęborku*” w kwocie 34.945,00 zł z 20.12.2016 r. na 23.12.2016 r., tj. 3 dni po terminie wynika z przeoczenia. Gmina z tego tytułu nie poniosła odsetek.”

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 19** do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawieniowych kontrolującym dokumentów ustalono, że:

- w dniu 05.07.2018 r. Gmina Miasto Lębork zawarła *Umowę w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 3297/2018* dotyczącą zakupu przez Gminę Miasto Lębork prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności budynku na łączną kwotę w wysokości 3.085.000,00 zł. Płatność w ratach pierwsza w wysokości 617.000,00 zł zapłacona została przed zawarciem umowy. Kwotę w wysokości 2.468.000,00 zł nabywca zobowiązuje się zapłacić sprzedającemu w czterech równych ratach rocznych w wysokości 617.000,00 zł płatnych do dnia 31 marca każdego roku rozpoczynając od 31.03.2019 r.,
- w dniu 07.11.2018 r. Gmina Miasto Lębork podpisała *Protokół uzgodnień* dotyczący zakupu przez Gminę Miasto Lębork nieruchomości zabudowanej za kwotę 1.485.325,00 zł. Płatność została ustalona w trzech ratach w wysokości 150.000,00 zł (do końca grudnia 2018 r.), w wysokości 700.000,00 zł (do końca stycznia 2019 r.), w wysokości 635.000,00 zł (do końca lutego 2020 r.).

Powyższe raty zostały prawidłowo ujęte w Uchwale Nr XXXII-469/2017 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 15.12.2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lęborka na lata 2018-2031 (oraz w uchwałach zmieniających).

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Bank/Nr umowy: kredytu, pożyczki, obligacje	Odsetki zapłacone w 2016 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2017 roku (w zł)
PKO BP SA Warszawa - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji bez nr	2 141 549,30	2 276 303,30



Pożyczka zaciągnięta w 2012r. z NFOŚiGW- umowa nr 339/2012/Wn11/OA-TR/KU/P z 28.02.2012 r.	26 992,65	23 925,27
Pożyczka zaciągnięta w 2012r. z NFOŚiGW- umowa nr 917/2012/Wn11/OA-TR/KU/P z 14.12.2012 r.	28 441,98	25 220,92
Pożyczka zaciągnięta w 2015 r. w WFOŚiGW Gdańsk - umowa nr WFOŚ/PD/32/2015 z 09.07.2015 r.	11 118,93	8 934,39
BGŻ BNP Paribas SA Warszawa Oddział Słupsk umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr U/0001045679/0008/2015/4700	4 492,67	85,77
<b>RAZEM odsetki od pożyczek i kredytów:</b>	<b>2 212 595,53</b>	<b>2 334 469,65</b>

### Wyliczenie wolnych środków:

W poniższej tabeli inspektorzy przedstawili wyliczenia wolnych środków na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 roku na podstawie bilansów z wykonania budżetu j.s.t. za 2016 i 2017 rok.

#### Rok 2016

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 66 438 889,32
Środki z prywatyzacji	0,00
Fundusze pomocowe	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	1 624 502,98
<b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2016 r.</b>	<b>- 64 814 386,34</b>
Zobowiązania finansowe	71 746 946,55
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
<b>Wolne środki na dzień 31.12.2016 r.</b>	<b>6 932 560,21</b>

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2017 roku.

#### Rok 2017

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 64 814 386,34
Środki z prywatyzacji	0,00
Fundusze pomocowe	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 2 497 595,38
<b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2017 r.</b>	<b>- 67 311 981,72</b>
Zobowiązania finansowe	76 200 494,55
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
<b>Wolne środki na dzień 31.12.2017 r.</b>	<b>8 888 512,83</b>

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2018 roku.

ER  
ofol

Handwritten signature

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Miasto Lębork w roku 2016 i 2017 dokonało wykupu obligacji komunalnych w wysokości 4.000.000,00 zł (2016 r.) i 6.000.000,00 zł (2017 r.), które wykazało w poz. D23 w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2016 roku i 2017 roku.

Wykupu obligacji dokonano na podstawie przedstawionych poniżej umów:

1. *Dnia 13 lipca 2009 r. została zawarta Umowa nr DSF/22/2009* na przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Włodzimierza Klata, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon, w której Emitent zlecił Bankowi organizację przeprowadzenia emisji obligacji, z której środki zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na 2009 rok na łączną kwotę 11 500.000,00 zł. Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank otrzyma od Emitenta prowizję w wysokości 20.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR3M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 2,25%.

Zgodnie z § 4 pkt 5 powyższej umowy z dnia 13 lipca 2009 r. wykup obligacji przez Emitenta następować będzie po upływie m.in.: ośmiu lat od daty emisji obligacji serii A1 (2017 r.). Gmina Miasto Lębork dokonała wykupu obligacji:

✓ w dniu 14.07.2017 r. serii A1 w wysokości 2.900.000,00 zł (WB B82-135),

2. *Dnia 16 kwietnia 2010 r. została zawarta Umowa nr DFP/23/2010* na przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Włodzimierza Klata, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon, w której Emitent zlecił Bankowi organizację przeprowadzenia emisji obligacji, z której środki zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie na 2010 r. na łączną kwotę 9.900.000,00 zł. Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank otrzyma od Emitenta prowizję w wysokości 14.850,00 zł. Oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR3M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,8%.

ER  
godler

W  
m/

Zgodnie z § 4 pkt 5 powyższej umowy z dnia 16 kwietnia 2010 r. wykup obligacji przez Emitenta następować będzie po upływie m.in.: sześciu lat od daty emisji obligacji serii F1, G1, H1, I1 (2016 r.) oraz serii J1 (2017 r.). Gmina Miasto Lębork dokonała wykupu obligacji:

- ✓ w dniu 04.07.2016 r. serii I1 w wysokości 500.000,00 zł (WB B82-143),
- ✓ w dniu 04.07.2016 r. serii F1 w wysokości 1.000.000,00 zł (WB B82-143),
- ✓ w dniu 12.07.2016 r. serii G1 w wysokości 1.000.000,00 zł (WB B82-149),
- ✓ w dniu 29.07.2016 r. serii H1 w wysokości 1.000.000,00 zł (WB B82-162),
- ✓ w dniu 28.07.2017 r. serii J1 w wysokości 600.000,00 zł (WB B82-145).

3. *Dnia 04 listopada 2014 r. została zawarta Umowa (bez nr) na przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon, w której Emitent zlecił Bankowi organizację przeprowadzenia emisji obligacji, która ma na celu pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na 2014 r. na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank otrzyma od Emitenta prowizję w wysokości 10.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,50% dla serii H14 i I14 oraz dla serii J14, K14, L14, Ł 14 (1,15%).*

Zgodnie z § 4 pkt 5 powyższej umowy z dnia 04 listopada 2014 r. wykup obligacji przez Emitenta następować będzie w następujących terminach: obligacje serii H14 (2016 r.) oraz serii I14 (w 2017 r.). Gmina Miasto Lębork dokonała wykupu obligacji:

- ✓ w dniu 22.11.2016 r. serii H14 w wysokości 500.000,00 zł (WB B82-245),
- ✓ w dniu 23.11.2017 r. serii I14 w wysokości 500.000,00 zł (WB B82-227).

4. *Dnia 15 grudnia 2015 r. została zawarta Umowa (bez nr) na przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłak, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon, w której Emitent zlecił Bankowi organizację przeprowadzenia emisji obligacji, która ma na celu pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na rok 2015 na łączną kwotę 5.900.000,00 zł. Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank otrzyma od Emitenta prowizję w wysokości 17.700,00 zł. Oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR3M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,10%.*





Zgodnie z § 4 pkt 5 powyższej umowy z dnia 15 grudnia 2015 r. wykup obligacji przez Emitenta następować będzie w następujących terminach: obligacje serii M15 (w 2017 r.). Gmina Miasto Lębork dokonała wykupu obligacji:

✓ w dniu 23.11.2017 r. serii M15 w wysokości 2 000.000,00 zł (WB B82-227).

W wyniku kontroli ustalono, że wykupu obligacji dokonano w terminach zgodnych z warunkami zawartymi w powyższych umowach.

### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.**

Miasto Lębork poniosło wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- w 2016 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 2.212.595,53 zł;
- w 2017 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 2.334.469,65 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.3. niniejszego protokołu kontroli.

### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W okresie objętym kontrolą (lata 2014 – 2017) Gmina Miasto Lębork nie zawarło umów poręczenia i gwarancji, posiadało natomiast zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia w roku 1999 i w roku 2000.

W poniżej przedstawionych uchwałach budżetowych podjętych przez Radę Miejską w Lęborku zaplanowano wydatki w dziale 757 rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”:

- Uchwała Nr XV-120/99 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 25 czerwca 1999 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XI-86/99 z dnia 26 marca 1999 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 1999 r. – w wysokości 200.000,00 zł (§ 1 pkt 2 uchwały),
- Uchwała Nr XXXII-302/2000 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 07 lipca 2000 r. w sprawie zmian w budżecie na 2000 rok.

Kontrolowana jednostka zawarła dwie umowy poręczenia: jedną w dniu 12.07.1999 r. na kwotę do 200.000,00 zł za zobowiązania Lęborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków KFM, drugą w dniu 03 października 2000 r. na kwotę do 1.900.000,00 zł za zobowiązania Lęborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków KFM.

  
podpis



Gmina Miasto Lębork nie poniosła wydatków z tytułu powyżej zwartych umów.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2017.

#### 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

##### 2016 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Lębork reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, z terenu Gminy Miasto Lębork

Nr postępowania: OŚG.271.4.2016

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: zamówienie udzielane w częściach, a wartość udzielonego zamówienia została ustalona na kwotę 4.512.000,00 zł, co stanowi równowartość 1.080.770,33 euro, w tym:

- sektor I – 1.559.000,00, co stanowi równowartość 373.431,06 euro,
- sektor II – 1.361.000,00 zł, co stanowi równowartość 326.003,64 euro,
- sektor III – 1.592.000,00 zł, co stanowi równowartość 381.335,63 euro.

W protokole postępowania w poz. 2. dotyczącej wartości szacunkowej omyłkowo wpisano 1.080.744.45 euro zamiast kwoty 1.080.770.33 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19 stycznia 2016 r. na podstawie szacowanych cen jednostkowych za odbiór i transport 1 tony odpadów w Lęborku oraz ilość odpadów przewidzianą do odebrania w okresie realizacji zamówienia

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2016/S 020-031641	29.01.2016 r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	29.01.2016 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	29.01.2016 r. – 11.03.2016 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – ul. Armii Krajowej 14	10.03.2016 r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – 95% Termin płatności wskazany na fakturze – 5%	–
5.	Liczba oferentów	4	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Część I i II – Pucka Gospodarka Komunalna, Puck Część III – Remondis Sp. z o.o. o/Lębork	–
9.	Cena wybranej oferty	Część I – 1.669.489,92 zł brutto Część II – 1.319.903,64 zł brutto Część III – 1.797.249,49 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	60 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny podanej w ofercie (rozdział XV ust 1 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	OSG.272.15.2016 OŚG.272.16.2016 OŚG.272.17.2016	21.04.2016 r. 21.04.2016 r. 21.04.2016 r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wystane do oferentów	31.03.2016 r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	05.04.2016 r. 29.03.2016 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2016/S 092-165345	13.05.2016 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	1) <u>Umowa nr OSG.272.15.2016: Aneks nr 1 z 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z 19.07.2016 r.,</u> 2) <u>Umowa nr OŚG.272.16.2016: Aneks nr 1 z 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z 19.07.2016 r.,</u> 3) <u>Umowa nr OŚG.272.17.2016: Aneks nr 1 z 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z 19.07.2016 r.,</u>	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ Uchwałą Nr XV-185/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lęborka na lata 2016 – 2030, Rada Miejska w § 2 uchwały upoważniła Burmistrza Miasta m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  - ✓ Uchwałą Nr XV-186/2015 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2016 r. – w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 3.500.000,00 zł.
  - ✓ Uchwałą Nr XVIII-244/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 09 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XV-186/2015 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2016 r. – w rozdziale 90002 § 4300 zwiększono plan wydatków do kwoty 4.100.000,00 zł,
  - ✓ Uchwałą Nr XXI-312/2016 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 04 listopada 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XV-186/2015 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 18

*ER*  
*Pooler*

*W*  
*mf*

grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Łęborka na 2016 r. – w rozdziale 90002 § 4300 zwiększono plan wydatków do kwoty 4.101.200,00 zł.

- Zarządzeniem Nr 9/2016 Burmistrza Miasta Łęborka z dnia 19 stycznia 2016 r. powołana została Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania oceny i zaproponowania wyboru oferty na wykonanie robót budowlanych, usług, dostaw w trybie zamówień publicznych udzielanych przez miasto Łębork.

Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	REMONDIS Sp. z o.o. Oddział Łębork	Pucka Gospodarka Komunalna Spółka z o.o. Puck	Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o. Kąpino	LUKAS Łukasz Gniędziejko Łębork
	1	2	3	4
Formularz ofertowy – Załącznik nr 4	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pz – Załącznik nr 5	+	+	+	+
Aktualne zezwolenie na transport odpadów komunalnych lub wpis do rejestru wydane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku o odpadach	+	+	+	+
Wykaz wykonanych a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych głównych usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert. Jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu dat wykonania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane wraz z referencjami – Załącznik nr 7	+	+	+	+
Wykaz narzędzi, wyposażenie zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami – Załącznik nr 8 (obejmuje wykaz narzędzi)	+	+	+	+
Informacja z banku lub SKOK potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy nie mniejszą niż 1.000.000 00 zł *	Zaświadczenie z dnia 16.12.2015 r.	Zaświadczenie z dnia 08.01.2016 r.	Zaświadczenie z dnia 10.03.2016 r.	Zaświadczenie z dnia 09.02.2016 r.
Opłaconą polisę lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem	okres ubezpieczenia od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.	okres ubezpieczenia od 19.01.2016 r. do 18.01.2017 r.	okres ubezpieczenia od 18.11.2015 r. do 17.11.2016 r.	okres ubezpieczenia od 27.03.2015 r. do 26.03.2016 r.

zamówienia o wartości nie mniejszej niż 500.00000 zł				
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 6	+	+	+	+
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów lub informację że Wykonawca nie należy do tej samej grupy kapitałowej	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 10.12.2015 r.	stan na dzień 08.03.2016 r.	stan na dzień 09.11.2015 r.	stan na dzień 07.03.2016 r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 22.01.2016 r.	stan na dzień 29.02.2016 r.	stan na dzień 11.02.2016 r.	stan na dzień 16.02.2016 r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *	stan na dzień 02.03.2016 r.	stan na dzień 26.02.2016 r.	stan na dzień 12.02.2016 r.	stan na dzień 15.02.2016 r.
Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8. pkt 9 i pkt 10-11 Pzp **	stan na dzień 20.01.2016 r.	stan na dzień 22.10.2015 r.	stan na dzień 21.10.2015 r.	stan na dzień 21.10.2015 r.
Zamawiający wymaga wniesienia wadium w pieniądzu w wysokości: dla zadania 1 – 46.000,00 zł, dla zadania 2 – 40.000,00 zł, dla zadania 3 – 47.000,00 zł, (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 908210416972-ŁO/GP/58/45/2016 ważna od 10.03.2016 r. do 10.05.2016 r.	wpłata 86.000,00 zł 09.03.2016 r.	wpłata 133.000,00 zł 10..03.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 280000122809 ważna od 10.03.2016 r. do 09.05.2016 r. w wysokości 133.000,00 zł (zadanie nr I, II i III)
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	Sektor I – 1.757.084,62 Sektor II – 1.528.516,33 Sektor III – 1.797.249,49	Sektor I – 1.669.489,92 Sektor II – 1.319.903,64	Sektor I – 1.726.189,92 Sektor II – 1.478.859,12 Sektor III – 1.929.035,52	Sektor I – 1.795.734,14 Sektor II – 1.561.564,22 Sektor III – 1.833.768,40

\* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości: Sektor I – 1.761.000,00 zł brutto, Sektor II – 1.531.000,00 zł brutto, Sektor III – 1.808.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% kwoty brutto podanej w ofercie (rozdział XV ust. 1 SIWZ) – gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 04GG02/0168/16/0001, wartość zabezpieczenia 89.862,47 zł ważna od dnia 01.06.2016 r. do 10.07.2019 r. (złożona przez Firmę Remondis

ER  
foolce

W. J. J.

– część III), wpłata kwoty 149.469,68 zł w dniu 19.04.2016 r. (Pucka Gospodarka Komunalna – część I i II).

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zamawiający podpisał z Wykonawcami poniżej przedstawione umowy:

Część 1 – w dniu 21 kwietnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr OŚG.272.15.2016 pomiędzy Pucką Gospodarką Komunalną z siedzibą w Pucku a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namyślaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na „odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, z terenu Gminy Miasto Lębork”.

W umowie nr OŚG.272.15.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	21.04.2016 r.
Wynagrodzenie	1.545.824,00 zł netto <u>123.665,92 Vat 8%</u> 1.669.489,92 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie faktyczne za ilości wykonanych usług zrealizowanych na podstawie niniejszej umowy, ° Wynagrodzenie płatne będzie w cyklu miesięcznym po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług na podstawie wystawionej faktury Vat płatnej w terminie 60 dni od otrzymania przez Zamawiającego. Do faktury należy dostarczyć miesięczny raport odebranych odpadów
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.05.2019 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 9 umowy

Część 2 – w dniu 21 kwietnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr OŚG.272.16.2016 pomiędzy Pucką Gospodarką Komunalną z siedzibą w Pucku a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namyślaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na „odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, z terenu Gminy Miasto Lębork”.

W umowie nr OŚG.272.16.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	21.04.2016 r.
Wynagrodzenie	1.222.133,00 zł netto <u>97.770,64 8% Vat</u> 1.319.903,64 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie faktyczne za ilości wykonanych usług zrealizowanych na podstawie niniejszej umowy, ° Wynagrodzenie płatne będzie w cyklu miesięcznym po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług na podstawie wystawionej faktury Vat płatnej w terminie 60 dni od otrzymania przez Zamawiającego. Do faktury należy dostarczyć miesięczny raport odebranych odpadów.

W umowie nr OŚG.272.16.2016 określono:	
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.05.2019 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 9 umowy

Część 3 – w dniu 21 kwietnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr OŚG.272.17.2016 pomiędzy Firmą Remondis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o/Lębork a Gminą Miasto Lębork, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Witolda Namysłaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Arlety Bałon na „odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, z terenu Gminy Miasto Lębork”.

W umowie nr OŚG.272.17.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	21.04.2016 r.
Wynagrodzenie	1.664.119,90 zł netto 133.129,59 zł Vat 8% 1.797.249,49 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie faktyczne Za ilości wykonanych usług zrealizowanych na podstawie niniejszej umowy, ° Wynagrodzenie płatne będzie w cyklu miesięcznym po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług na podstawie wystawionej faktury Vat płatnej w terminie 60 dni od otrzymania przez Zamawiającego. Do faktury należy dostarczyć miesięczny raport odebranych odpadów.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.05.2019 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 9 umowy

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - Zamawiający w rozdziale XVI SIWZ przewidział zmiany postanowień zawartej umowy, i tak:
    - ✓ *Aneks nr 1 z dnia 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z dnia 19.07.2016 r.* z dnia dokonano zmiany umowy Nr OŚG.272.15.2016 z dnia 21.04.2016 r. Zmiany dotyczyły szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia oraz częstotliwości odbioru mebli, zużytych opon oraz innych wielkogabarytowych odpadów,
    - ✓ *Aneks nr 1 z dnia 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z dnia 19.07.2016 r.* z dnia dokonano zmiany umowy Nr OŚG.272.16.2016 z dnia 21.04.2016 r. Zmiany dotyczyły szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia oraz częstotliwości odbioru mebli, zużytych opon oraz innych wielkogabarytowych odpadów,
    - ✓ *Aneks nr 1 z dnia 21.06.2016 r. Aneks nr 2 z dnia 19.07.2016 r.* z dnia dokonano zmiany umowy Nr OŚG.272.17.2016 z dnia 21.04.2016 r. Zmiany dotyczyły szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia oraz częstotliwości odbioru mebli, zużytych opon oraz innych wielkogabarytowych odpadów.
  - Kontroli poddano faktury Vat za 2016 r. i ustalono, że:

*ER*  
*T. Cielecki*

*[Signature]*

- ✓ łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2016 roku wyniosła kwotę **550.720,56 zł** (Pucka Gospodarka Komunalna, część I i część II) oraz kwotę w wysokości **298.652,76 zł** (Remondis Sp. z o. o., część III),
- wykonawcy składali miesięczny raport odebranych odpadów,
- kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Wykonawców i stwierdzono, że zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowach,
- w rozdziale VIII pkt 2.SIWZ oraz w pkt III.1.1) ust. 2 ogłoszenia o zamówieniu nr 2016/S 020-031641 z dnia 29.01.2016 r. dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium, który należało dołączyć do składanej oferty. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

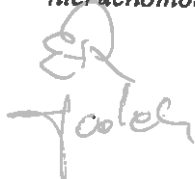
### 3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Mieście Lębork została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Lęborku obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 r.:

- Uchwałą Nr XIII-163/2015 z dnia 21 października 2015 r. w sprawie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasto Lębork* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 listopada 2015 r. pod poz. 3491].

#### Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XVII-237/2016 z dnia 31 marca 2016 r., [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 kwietnia 2016 r. pod poz. 1650],
- Uchwałą Nr XXIX-407/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 lipca 2017 r. pod poz. 2544].
- Uchwałą Nr XVII-236/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie *zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 maja 2016 r. pod poz. 1746].
- Uchwałą Nr XXI-323/2016 z dnia 04 listopada 2016 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela*






*nieruchomości opłatę z gospodarowanie odpadami komunalnymi.*, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 listopada 2016 r. pod poz. 4047].

- Uchwałą Nr XV-195/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 lipca 2017 r. poz. 2838],
- Uchwałą Nr VIII-66/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji i wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasto Lębork oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 maja 2015 r. poz. 1588],  
Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XVII-239/2016 z dnia 31 marca 2016 r., [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02 maja 2016 r. poz. 1728],
- Uchwałą Nr XXIX-406/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r., [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 lipca 2017 r. poz. 2744].
- Uchwałą Nr XV-196/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. poz. 4561],
- Uchwałą Nr XVII-235/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, położonych na terenie Gminy Miasto Lębork, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 2 maja 2016 r. poz. 1727].

W wyniku kontroli ustalono, że do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasto Lębork upoważniono Dyrektora Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Lęborku. Upoważnienie dotyczyło m. in.: przyjmowania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, określenia w drodze decyzji wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywania czynności sprawdzających.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2017 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty.





**3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.**

Kontrolą objęto 2017 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Lp.	W 2017 roku Miasto Lębork osiągnęło:	31 grudnia 2017 r. Kwota (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	5 021 908,93
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	4 265 966,90
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3 716 945,65
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	87 060,00
5.	3) obsłudze administracyjnej tego systemu	272 595,43
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	8 651,68
7.	5) inne wynikające z ustawy	180 714,14
	<b>Różnica: dochody (1) – wydatki (2)</b>	<b>755 942,03</b>

Informację w sprawie wykorzystania nadwyżki dochodów nad wydatkami złożyła pani Agnieszka Kozłowska Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, która wyjaśniła, że cyt.: *Otrzymaną nadwyżkę zaplanowano wykorzystać na: zakup pojemników do selektywnej zbiórki w związku z obowiązkiem wprowadzenia odbioru dodatkowych frakcji odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (papier-pojemniki niebieskie i odpady biodegradowalne-pojemniki brązowe), odbiór i zagospodarowanie nowych frakcji odpadów komunalnych (papier, i bio) oraz na prowadzenie PSZOK w Lęborku, wyposażenie PSZOK w Lęborku (wyposażenie kontenera socjalnego, zakup wagi platformowej, dodatkowe pojemniki itp.), budowa wagi najazdowej w PSZOK i system monitoringu wizyjnego PSZOK”.*

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

ER  
J. Polak

mw  
[Signature]

## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2017.

#### Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano:

- Zarządzeniem Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie *Polityki rachunkowości*, którym wprowadzono m.in.:
  - o *Plan kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej*, stanowiącą Załącznik Nr 6 do przedmiotowego Zarządzenia,
  - o *Instrukcję zasad (polityki) rachunkowości*, stanowiącą Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
  - o *Instrukcję gospodarowania mieniem*, stanowiącą Załącznik Nr 10 do przedmiotowego Zarządzenia.

Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011 – *Środki trwałe* ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania, o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (gdy wartość przekracza 3.500,00 zł).

Środki trwałe podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

- na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł, dla których odpisy umorzeniowe uznawane są za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

Pozostałe środki trwałe podlegają finansowaniu ze środków na wydatki bieżące.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych, tj. *Tabeli rocznej zmian stanu środków* (z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2017 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

ER  
Lębork

am  
ew

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2017 r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe</b>				
00 – Grunty	500 052 228,00	35 104 524,00	0,00	535 156 752,00
01 – Budynki	16 025 557,58	11 495 665,66	147 866,26	27 373 356,98
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 655 075,42	10 756 892,71	797 243,32	86 614 724,81
03 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	29 548 492,21	0,00	29 548 492,21
04 – Zespoły komputerowe	718 557,43	134 605,50	178 439,02	674 723,91
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 342 766,40	1 288 872,34	68 250,00	2 563 388,74
06 – Urządzenia techniczne	1 087 434,60	214 378,50	11 591,30	1 290 221,80
07 – Środki transportu	200 707,94	592 302,50	49 106,00	743 904,44
08 – Narzędzia, wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	548 748,57	62 132,69	107 463,67	503 417,59
<b>RAZEM:</b>	<b>596 631 075,94</b>	<b>89 197 866,11</b>	<b>1 359 959,57</b>	<b>684 468 982,48</b>
<b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b>				
013-01 – Urząd Miejski	1 652 132,88	109 939,74	125 452,98	1 636 619,64
013-02 – Straż Miejska	49 863,11	0,00	9 690,60	40 172,51
<b>RAZEM:</b>	<b>1 701 995,99</b>	<b>109 939,74</b>	<b>135 143,58</b>	<b>1 676 792,15</b>

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2017 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu:

- OT Nr 1/2017 RI z dnia 10.02.2017 r. – wartość 271.765,56 zł – Boisko sportowe przy Zespole Szkół Nr 3 wraz z niezbędną infrastrukturą;  
Protokół odbioru – 29.11.2016 r., zakończenie procesu realizacji inwestycji – luty 2017 r., numer inwentarzowy: 523/2/290;
- OT Nr 10/2017 RI z dnia 29.03.2017 r. – wartość 19.993,08 zł – Oświetlenie uliczne - ul. Wileńska „boczna” w Lęborku;  
Protokół odbioru – 31.01.2017 r., zakończenie procesu realizacji inwestycji – styczeń 2017 r., numer inwentarzowy: 531/2/220;
- OT Nr 32/2017 RI z dnia 08.06.2017 r. – wartość 218.739,13 zł – Ulica Generała Maczka w Lęborku;  
Protokół odbioru – 25.05.2017 r., zakończenie procesu realizacji inwestycji – czerwiec 2017 r., numer inwentarzowy: 545/2/220;
- OT Nr 1/2017 FB z dnia 31.01.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – Zestaw komputerowy – multimedialny (2 szt. – wartość jednego zestawu 8.832,18 zł), miejsce użytkowania Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lęborku;

ER  
foder

mmj  
W

Faktura VAT Nr 128/2016 z dnia 30.12.2016 r. oraz faktura FSP/WA/16/12/0103 z dnia 29.12.2016 r., numer inwentarzowy: **559/4/491**;

- OT Nr 2/2017 FB z dnia 31.01.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – Zestaw komputerowy – multimedialny (2 szt. – wartość jednego zestawu 8.832,18 zł), miejsce użytkowania Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lęborku;

Faktura VAT Nr 128/2016 z dnia 30.12.2016 r. oraz faktura FSP/WA/16/12/0103 z dnia 29.12.2016 r., numer inwentarzowy: **560/4/491**;

- OT Nr 3/2017 FB z dnia 31.01.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – Zestaw komputerowy – multimedialny (2 szt. – wartość jednego zestawu 8.832,18 zł), miejsce użytkowania Szkoła Podstawowa Nr 8 w Lęborku;

Faktura VAT Nr 128/2016 z dnia 30.12.2016 r. oraz faktura FSP/WA/16/12/0103 z dnia 29.12.2016 r., numer inwentarzowy: **561/4/491**;

- OT Nr 24/2017 RI z dnia 27.04.2017 r. – wartość 592.302,50 zł – Samochód ciężarowy typu hakowiec (marki DAF) – był on elementem realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowe źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork” – wykonawca zadania samochód dostarczył w dniu 24.06.2015 r., na stan środków trwałych przyjęto w dniu 27.04.2017 r. (Protokół odbioru końcowego z dnia 11.12.2015 r.), numer inwentarzowy: **11/7/742**;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu:

- PT Nr 7/2017 FB z dnia 21.03.2017 r. – wartość 271.765,56 zł – przekazanie *Boiska sportowego przy Zespole Szkół nr 3 wraz z niezbędną infrastrukturą* na rzecz Zespołu Szkół nr 3 w Lęborku – numer inwentarzowy: **523/2/290**, przekazanie nastąpiło na podstawie Stanowiska Burmistrza Miasta z dnia 14.03.2017 r. - Pismo nr RI.7011.11.2016.G;
- PT Nr 19/2017 FB z dnia 12.05.2017 r. – wartość 22.532,38 zł – przekazanie *Chodnika przy Zespole Szkół nr 3 w Lęborku* na rzecz Zespołu Szkół nr 3 w Lęborku – numer inwentarzowy: **532/2/220**, przekazanie nastąpiło na podstawie Stanowiska Burmistrza Miasta z dnia 09.05.2017 r. - Pismo nr RI.7011.11.2016.G;
- PT Nr 20/2017 FB z dnia 24.10.2017 r. – wartość 161.361,88 zł – przekazanie *Placu zabaw „Malpi Gaj – Zabawowy Raj” w Parku Chrobrego w Lęborku* na rzecz Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Lęborku – numer inwentarzowy: **512/2/290**, przekazanie nastąpiło na podstawie Stanowiska Burmistrza Miasta z dnia 10.10.2017 r. - Pismo nr RI.7013.1.2017.M;

ER  
Spolca

m  
D

- PT Nr 8/2017 FB z dnia 21.03.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – przekazanie *Zestawu komputerowego – multimedialnego* na rzecz Szkoły Podstawowej nr 3 w Lęborku – numer inwentarzowy: 559/4/491, przekazanie nastąpiło na podstawie Pisma nr WR.042.17.17.2017.D z dnia 17.03.2017 r.;
- PT Nr 9/2017 FB z dnia 21.03.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – przekazanie *Zestawu komputerowego – multimedialnego* na rzecz Szkoły Podstawowej nr 5 w Lęborku – numer inwentarzowy: 560/4/491, przekazanie nastąpiło na podstawie Pisma nr WR.042.17.17.2017.D z dnia 17.03.2017 r.;
- PT Nr 10/2017 FB z dnia 21.03.2017 r. – wartość 17.664,36 zł – przekazanie *Zestawu komputerowego – multimedialnego* na rzecz Szkoły Podstawowej nr 8 w Lęborku – numer inwentarzowy: 561/4/491, przekazanie nastąpiło na podstawie Pisma nr WR.042.17.17.2017.D z dnia 17.03.2017 r.;
- LT Nr 2/2017 OR z dnia 20.12.2017 r. – wartość 49.106,00 zł – likwidacja środka trwałego – *Samochód osobowy Fiat DOBLO* (rok produkcji 2003) na podstawie Zarządzenia Nr 176/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 13.12.2017 r. - samochód nie nadawał się do użytku, wartość naprawy przekroczyła wartość pojazdu – numer inwentarzowy: 5136/7/741,

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/ opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2017 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu:

- faktura VAT Nr 1445/10/2017 z dnia 10.10.2017 r. – wartość 278,00 zł – Telefon Panasonic KX-TG2511PDT tytan (2 sztuki) – numery inwentarzowe: 6861, 6862;
- faktura VAT Nr FV-1000/2017/12/00260 z dnia 31.12.2017 r. – wartość 419,00 zł – Monitor Philips 223V5LHSB [21,5”]/TN 1920x1080 D-SUB/HDMI – numer inwentarzowy: UM 6890;
- faktura VAT Nr 3535/2017 z dnia 02.11.2017 r. – wartość 812,00 zł – Bigówka ręczna Crease 49 standard OPUS – numer inwentarzowy: 6865;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu:

- *Protokół wybrakowania/kasacji materiałów – pozostałych środków trwałych* z dnia 10.10.2017 r. sporządzony przez komisję likwidacyjną, w którym określono m.in.: przedmioty nie nadające się do użytku, ich numery inwentarzowe, wartość, uzasadnienie likwidacji.

Na podstawie protokołu zdjęto ze stanu ewidencji księgowej następujące wartości:

- w łącznej kwocie: 67.036,76 zł (Wn 072/01, Ma 013/01) – UM,
- w łącznej kwocie: 1.379,01 zł (Wn 072/02, Ma 013/02) – SM;

- *Protokół wybrakowania/kasacji materiałów – pozostałych środków trwałych* z dnia 10.10.2017 r. sporządzony przez komisję likwidacyjną, w którym określono m.in.: przedmioty nie nadające się do użytku, ich numery inwentarzowe, wartość, uzasadnienie.

Na podstawie protokołu zdjęto ze stanu ewidencji księgowej następujące wartości:

- w łącznej kwocie: 7.485,81 zł (Wn 072/01, Ma 013/01) – UM;

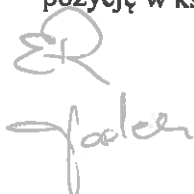
- *Protokół wybrakowania/kasacji materiałów – pozostałych środków trwałych* z dnia 07.12.2017 r. sporządzony przez komisję likwidacyjną, w którym określono m.in.: przedmioty nie nadające się do użytku, ich numery inwentarzowe, wartość, uzasadnienie.

Na podstawie protokołu zdjęto ze stanu ewidencji księgowej następujące wartości:

- w łącznej kwocie: 48.866,41 zł (Wn 072/01, Ma 013/01) – UM,
- w łącznej kwocie: 8.311,59 zł (Wn 072/02, Ma 013/02) – SM.

Ustalono, co następuje:

- Pozostałe środki trwałe ujmowano w ewidencji ilościowo – wartościowej na *koncie 013 – Pozostałe środki trwałe* i umarzano w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.





- W prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Lęborku księgach pozostałych środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany.

**Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.**

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2017 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2017 r.
<b>Umorzenie środków trwałych (stopniowo)</b>				
Konto 071-01 – Budynki	3 839 431,65	889 768,15	89 620,34	4 639 579,46
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 776 001,52	4 012 727,47	90 970,93	30 697 758,06
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	4 136 788,80	0,00	4 136 788,80
Konto 071-04 – Zespoły komputerowe	572 425,25	129 652,00	52 669,45	649 407,80
Konto 071-05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	71 252,43	622 292,74	2 388,72	691 156,45
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	729 084,06	173 595,56	11 591,30	891 088,32
Konto 071-07 – środki transportu	124 852,00	253 471,43	49 106,00	329 217,43
Konto 071-08 – Narzędzia, wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	411 194,57	31 344,15	17 058,84	425 479,88
<b>RAZEM umorzenie środków trwałych:</b>	<b>32 524 241,48</b>	<b>10 249 640,30</b>	<b>313 405,58</b>	<b>42 460 476,20</b>
<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)</b>				
Konto 072-01 – Urząd Miejski	1 652 132,88	109 939,74	125 452,98	1 636 619,64
Konto 072-02 – Straż Miejska	49 863,11	0,00	9 690,60	40 172,51
<b>RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:</b>	<b>1 701 995,99</b>	<b>109 939,74</b>	<b>135 143,58</b>	<b>1 676 792,15</b>

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.







### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Lęborku na kontach:

- 020 – Wartości niematerialne i prawne – podstawowe, które służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej podstawowych wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wartość określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (gdy przekracza wartość 3.500,00 zł),
- 025 – Wartości niematerialne i prawne – pozostałe, które służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, o wartości poniżej wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej 3.500,00 zł), wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

W roku 2017 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2017 r.
020 – Wartości niematerialne i prawne - podstawowe	249 981,51	4 138,41	0,00	254 119,92
025 – Wartości niematerialne i prawne - pozostałe	14 167,42	0,00	0,00	14 167,42
<b>Razem</b>	<b>264 148,93</b>	<b>4 138,41</b>	<b>0,00</b>	<b>268 287,34</b>

Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2017 przedstawiały się następująco:

- **ujętych na koncie 020**
  - zwiększenie o łączną kwotę 4.138,41 zł, na którą składał się zakup licencji programu System FAKTURA – OT Nr 10/2017 FB z dnia 15.05.2017 r. – na podstawie faktury VAT Nr 522/2017 z dnia 28.03.2017 r.



### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na kontach:

- 074 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - podstawowych” – służy do ewidencji m.in. zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (powyżej 3.500,00 zł), odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”;
- 075 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - pozostałych” – służy do ewidencji m.in. zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

### Materiały.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

**310 – „Materiały”** – służy do ewidencji zapasów materiałów takich jak:

- materiały pędne – paliwo,
- materiały biurowe i gospodarcze,
- materiały przeciwpowodziowe,
- materiały związane z realizacją inwestycji,

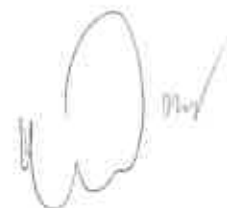
a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się wszelkie przychody materiałów do magazynu oraz pozostałość nieużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio przy zakupie.

Na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2017 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2017 r. (w zł)
310 „Materiały”	62.354,63	151.342,31	157.897,20	55.799,74
<b>Razem</b>	<b>62.354,63</b>	<b>151.342,31</b>	<b>157.897,20</b>	<b>55.799,74</b>



Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 55.799,74 zł.

Na saldo powyższe składały się wartości:

- 15.428,13 zł – Magazyn przeciwpowodziowy (konto 310-02), saldo zinwentaryzowano na dzień 29.12.2017 r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 75/2017 i 76/2017),
- 2.702,01 zł – Magazyn budowlany (konto 310-04), saldo zinwentaryzowano na dzień 29.12.2017 r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 26/2017),
- 37.669,60 zł – Magazyn materiałów biurowych i gospodarczych (konto 310-05), saldo zinwentaryzowano na dzień 29.12.2017 r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury od nr 30/2017 do nr 33/2017).

Zarządzeniem Nr 125/2015 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 30.11.2015 r. wprowadzono zmiany w Zarządzeniu Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16.08.2012 r. w sprawie *Polityki rachunkowości*, a mianowicie:

- w Załączniku Nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości § 10 pkt 9 otrzymał brzmienie:

*Paliwo – w samochodach służbowych nie podlega inwentaryzacji. Jego wartość nie ma istotnego wpływu na aktywa bilansu.*

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

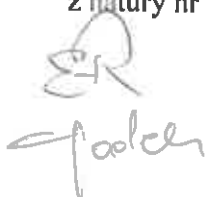
Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Urząd Miejski w Lęborku dysponuje mieniem Skarbu Państwa, tj.:

- sprzętem obrony cywilnej przeznaczonym do logistycznego zabezpieczenia miejscowych zadań obrony cywilnej, który przekazano na podstawie *Umowy użyczenia Nr 62/99* z dnia 01.10.1999 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Lębork – wartość 13.246,61 zł,
- wielosystemową centralą alarmową DOGITEX CZK/IP laptop Acer – przekazana na podstawie Umowy nr 142/2014 z dnia 04.11.2014 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Lębork – wartość 7.487,62 zł.

Łączna wartość powierzonego mienia przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 20.734,23 zł i była zgodna ze stanem:

- wynikającym ze spisu z natury przeprowadzonym na dzień 29.12.2017 r. (Arkusze spisu z natury nr 77/2017, 78/2017, 142/2017, 129/2017),



ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Lęborku na koncie pozabilansowym 092 – „Sprzęt z użyczenia” na dzień 31.12.2017 r.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacji* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie *Polityki rachunkowości* – Instrukcja stanowi Załącznik Nr 11 do przedmiotowego Zarządzenia.

Zmiany do ww. Zarządzenia wprowadzano kilkakrotnie – ostatnia zmiana, dotycząca 2017 roku, została wprowadzona Zarządzeniem Nr 170/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 5 grudnia 2017 r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Lęborka w drodze Zarządzenia Nr 168/2017 z dnia 01.12.2017 r.:
  - zarządził w 2017 roku przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku drogą spisu z natury, który obejmował:
    - papiery wartościowe,
    - druki ścisłego zarachowania,
    - materiały:
      - magazyn materiałów biurowych i artykułów gospodarczych,
      - magazyn budowlany,
      - magazyn przeciwpowodziowy,
      - magazyn przeciw ptasiej grypie,
    - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzonych do używania, przechowania,
    - **środki trwałe, środki trwałe o charakterze wyposażenia;**
  - Powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz 5 zespołów spisowych.
  - Ustalił termin spisu z natury: od 7 do 29 grudnia 2017 r.

*Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji na 2017 rok* stanowi Załącznik Nr 1 oraz *Plan przeprowadzenia inwentaryzacji spisu z natury na 2017 rok* stanowi Załącznik nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia.

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.



- Formularze arkuszy spisowych objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania - ostemplowano pieczęcią jednostki, ponumerowano i zaparafowano w celu uniemożliwienia zmiany.

Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, numer inwentarzowy spisanych środków trwałych.

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

- Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.
- Zinwentaryzowano wszystkie składniki majątku zgodnie z ustaleniami zawartymi w Zarządzeniu Nr 168/2017 z dnia 01.12.2017 r.
- Sporządzono zestawienia zbiorczych arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku.

Komisja inwentaryzacyjna ustaliła, że niedobory i nadwyżki wykazane w Urzędzie Miejskim w Lęborku, wynikają z pominięcia spisanego sprzętu podczas spisu, bądź z błędnego odczytania numeru inwentarzowego na spisywanych przedmiotach.

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Komisja powołała 3-osobowy Zespół Spisowy (przewodniczący i dwóch członków) celem przeprowadzenia dodatkowego spisu w dniu 05.03.2018 r. na arkuszach spisu z natury od nr 1/2018 do nr 3/2018.

Na posiedzeniu w dniu 05.03.2018 r., dotyczącym inwentaryzacji rocznej pełnej 2017 przeprowadzonej z natury, Komisja sporządziła *Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych*, w którym przedstawiła propozycje rozliczenia różnic, tj.:

- przyjąć na stan wyposażenie w Urzędzie Miejskim w Lęborku,
- rozliczyć niedobory i nadwyżki zgodnie z naniesionymi uwagami w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Propozycje zostały zaakceptowane przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Miasta.

Różnice rozliczono zgodnie z wnioskami Komisji Inwentaryzacyjnej w następujący sposób:




- Pozostałe środki trwałe – przyjęto na stan wyposażenia: krzesła, stoły, biurka, szafy, telefony stacjonarne, monitor, drukarkę i stacje komputerowe – UM: wartość 12.115,69 zł (Wn 013; Ma 072).

Ujawnione w wyniku inwentaryzacji różnice zostały zaksięgowane pod datą 29.12.2017 r. na podstawie dokumentu PK Nr RB 127/12/2017 z dnia 19.03.2017 r. (dow. księg. Nr PK 361/1-2).

Handwritten signature in black ink, appearing to be 'ER' above 'Jaskol'.Handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. M.'.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Miasta Lębork w roku objętym (2017) kontrolą funkcjonowały:

– gminne jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Józefa Wybickiego w Lęborku,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Olimpijczyków Polskich w Lęborku,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im Tadeusza Kościuszki w Lęborku,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Wojska Polskiego w Lęborku,
- Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Bohaterów Westerplatte w Lęborku,
- Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Mikołaja Kopernika w Lęborku,
- Przedszkole Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Lęborku,
- Przedszkole Nr 2 w Lęborku,
- Przedszkole Nr 5 w Lęborku,
- Przedszkole Nr 6 w Lęborku,
- Przedszkole Nr 9 w Lęborku,
- Przedszkole Nr 10 w Lęborku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku,
- Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Lęborku,
- Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborku.

– instytucje kultury Miasta Lębork:

- Miejska Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Lęborku,
- Muzeum w Lęborku,
- Lęborskie Centrum Kultury Fregata w Lęborku.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Lębork z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Miasta Lębork. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Miasta Lęborka.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta stosownymi zarządzeniami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe

ER  
poder



(bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2017 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,

- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
  - ✓ projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane były Skarbnikowi Miasta,
  - ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
  - ✓ dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Skarbnika Miasta z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Rozliczenia i terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 *Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne*.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Na terenie Gminy Miasto Lębork nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

## **5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.**

W trakcie trwania kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych, w związku z tym wydatki ponoszone są z budżetów tych jednostek, natomiast uzyskane dochody jednostki odprowadzają bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu Miasta Lęborka. W związku z powyższym w kontrolowanym 2017 r. nie było sporządzone sprawozdanie Rb-34S – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.





#### 5.4. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.4.1. Instytucje kultury.

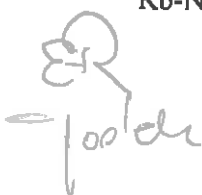
- Uchwałą Nr XXII-327/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Lęborku udzieliła z budżetu Miasta dotacji dla:
  - Lęborskiego Centrum Kultury Fregata w Lęborku w kwocie 510.000,00 zł (rozdział 92113),
  - Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku w kwocie 1.100.000,00 zł (rozdział 92116),
  - Muzeum w Lęborku w kwocie 1.060.000,00 zł (rozdział 92118).
- Rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu gminy instytucje kultury złożyły:
  - w dniu 31.01.2018 r. – Lęborskie Centrum Kultury Fregata w Lęborku,
  - w dniu 29.01.2018 r. – Miejska Biblioteka Publiczna w Lęborku,
  - w dniu 30.01.2018 r. – Muzeum w Lęborku.

Dotacje opisano szczegółowo w rozdziale 3.7.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

- **Lęborskie Centrum Kultury Fregata** wg stanu na dzień 31.12.2017 r. złożyło następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
    - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania Lęborskiego Centrum Kultury Fregata zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Lęborku w dniu 10.01.2018 r., tj. w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

- **Miejska Biblioteka Publiczna w Lęborku** wg stanu na dzień 31.12.2017 r. złożyła następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,



- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Łęborku zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Łęborku w dniu 10.01.2018 r., tj. w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

- **Muzeum w Łęborku** wg stanu na dzień 31.12.2017 r. złożyło następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
    - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania Muzeum w Łęborku zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Łęborku w dniu 12.01.2018 r., tj. w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Miasta Łęborka zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki.

Instytucje kultury nie sporządzały Rb-UN sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych oraz Rb-UZ sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, ponieważ instytucje te nie posiadały należności i zobowiązań podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2017 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Miasta Łębork nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.



Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

**Załącznik nr 1** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Lęborku.

**Załącznik nr 2** – Informacje dotyczące oświadczeń majątkowych.

**Załącznik nr 3** – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Lęborka dotyczące zbiorczego raportu identyfikacji ryzyk za 2017 rok oraz planu audytu wewnętrznego i sprawozdania z wykonania planu audytu za 2017 rok.

**Załącznik nr 4** – Akta robocze dotyczące postępowania przetargowego na obsługę bankową.

**Załącznik nr 5** – Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

**Załącznik nr 6** – Informacja Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami dotycząca decyzji ustalających opłatę adiacencką oraz opłatę planistyczną.

**Załącznik nr 7** – Pełnomocnictwo oraz akta robocze dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu i bezprzetargowo.

**Załącznik nr 8** – Wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym dotyczące nie ustalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Lębork”.

**Załącznik nr 9** – Informacja Skarbnika Miasta dotycząca pojemników na odzież używaną.

**Załącznik nr 10** – Akta robocze dotyczące przekroczeń.

**Załącznik nr 11** – Pismo Inspektora ds. Kadr i Spraw Pracowniczych.

**Załącznik nr 12** – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych z kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych.

**Załącznik nr 13** – Pismo Sekretarza Miasta dotyczące Radnych Miasta Lęborka, będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych.

**Załącznik nr 14** – Informacja Zastępcy Burmistrza wydatków na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.

**Załącznik nr 15** – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące nieujęcia zadania inwestycyjnego w WPF.

**Załącznik nr 16** – Akta robocze dotyczące dotacji celowych z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

**Załącznik nr 17** – Informacja Kierownika Referatu Oświaty dotycząca Pozytywne Inicjatywy Edukacyjne Spółki z o.o.

ER  
-foolch

W  
cyw

**Załącznik nr 18** – Informacja Skarbnika Miasta w sprawie nie zawierania umów z bankami lub z innymi podmiotami (parabankami itp.) w latach 2014 – 2018.

**Załącznik nr 19** – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące przekroczenia terminu spłaty pożyczek zaciągniętych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa.

**Załącznik nr 20** – Informacja Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska w sprawie wykorzystania nadwyżki dochodów nad wydatkami.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 21 grudnia 2018 roku posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 8.

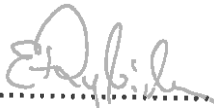
Lębork, dnia 21 grudnia 2018 roku.



PODPISY

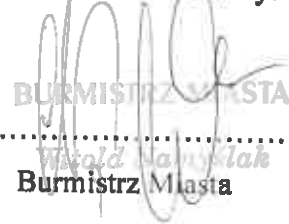
**GMINA MIASTO ŁĘBORK**  
84-300 ŁĘBORK, ul. Armii Krajowej 14  
centr. tel. 59 8624 280, fax 59 8622 427  
NIP 841-162-20-90, REGON 770979737  
<sup>(4)</sup>

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

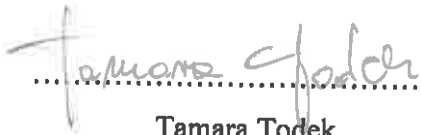


.....  
Elzbieta Rybicka

Przedstawiciele Gminy:



BURMISTRZ MIASTA  
.....  
Włodzisław Wąsik  
Burmistrz Miasta



.....  
Tamara Todek

SKARBNIK  
MIASTA ŁĘBORKA



.....  
Arleta  
Skarbnik Miasta