

		kwalfikowanego w dyscyplinie sportowej – pływanie dzieci i młodzieży”		02.01.2013r. – do 31.12.2013r.)		
6.	LKS Pogoń w Lęborku	„Realizacja zadania publicznego z zakresu sportu kwalfikowanego w dyscyplinie – piłka nożna dzieci i młodzieży oraz dorosłych”	Sport kwalfikowany w dyscyplinie piłka nożna	Nr 10/2013 z dnia 28.01.2013r. (od dnia 02.01.2013r. – 31.12.2013r.)	185.000,00 zł (92605§ 2830)	15.01.2014r.
7.	Stowarzyszenie Przyjaciół Siatkówki w Lęborku	„Realizacja zadania publicznego z zakresu sportu kwalfikowanego w dyscyplinie sportowej – piłka siatkowa dzieci, młodzieży i dorosłych”	Sport kwalfikowany w dyscyplinie piłka siatkowa	Nr 14/2013 z dnia 28.01.2013r. (od dnia 02.01.2013r. – do 31.12.2013r.)	47 000,00 zł (92605 § 2830)	13.01.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Konkurs ofert ogłoszony w dniu 22 listopada 2012r. obejmował m.in. zadania z zakresu:
 - przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,
 - ratownictwa i ochrony ludności,
 - pomocy społecznej z tytułu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- W powyżej wskazanej Uchwale nr XII-121/2011 z dnia 25 października 2011r. określono warunki organizacyjne i tryb finansowania zadania własnego Gminy Miasto Lębork w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu oraz cel publiczny z zakresu sportu. W uchwale ujęto projekty, które mogą być dofinansowane z budżetu miasta w ramach sportu powszechnego i sportu kwalfikowanego. Sport kwalfikowany obejmował m.in. zadania:
 - szkolenia sportowego zawodników,
 - zapewnienia sprzętu sportowego w zakresie niezbędnym do uprawiania określonej dyscypliny sportowej, z przeznaczeniem na szkolenie zawodników,
 - organizowania zawodów miejscowych oraz udział w zawodach wyjazdowych,
 - zapewnienia bazy sportowej w podstawowym zakresie niezbędnym do realizacji projektu.
- Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Lęborka w dniu 22.11.2012r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu (22.11.2012r.).

*Tobiasz
Ejler*

[Signature]

- Termin składania wniosków – ofert konkursowych: do 14.12.2012r. do godz. 11.00., do 10.01.2013r., do 12.06.2013r.
- Komisja ds. otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2013r. przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego – dokonała oceny formalnej złożonych ofert.
- Oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie – zawierały m.in.:
 - szczegółowe dane o podmiocie ubiegającym się o realizację zadania, w tym posiadanych zasobach rzeczowych, kadrowych, wskazujących możliwości wykonania zadania;
 - zakres działalności podmiotu wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu;
 - szczegółowy zakres rzeczowy zadania, dokładny opis i charakterystykę zadania;
 - termin realizacji;
 - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym podanie kwoty oczekiwanej dotacji z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wykazaniem innych źródeł finansowania zadania.
- 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, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostką samorządu terytorialnego

W 2013 roku Gmina Miasto Lębork udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego. Kontroli poddano dotacje wykazane w tabeli rozdziału 3.6.5 protokołu kontroli, tj.,

Rozdział 80130 § 6300 – Szkoły zawodowe – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 180 000,00 zł.

Joanna Gull

Wojciech

- Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXIV-370/2013 z dnia 8 lutego 2013r. udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 180 000,00 zł na zadania z zakresu właściwości powiatu wykonywane przez Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu małej sali sportowej, w celu zapewnienia odpowiednich warunków do prowadzenia zajęć wychowania fizycznego.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18.02.2013r.,
- w dniu 3 kwietnia 2013r. Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika p. Arlety Bałon zawarła umowę nr 1/2013 z Powiatem Lęborskim na przekazanie pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu małej sali sportowej Zespołu Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu, tj. wymiana posadzek i malowania ścian,
- dotacja celowa przekazana została Powiatowi Lęborskiemu w dniu 26.07.2013r., tj. w terminie wskazanym w umowie: do 31 lipca 2013r.,
- rozliczenia wskazanej dotacji dokonano na podstawie kserokopii faktury VAT:
 - faktura VAT nr 53/2013 z dnia 11.09.2013r. na kwotę 168 345,27 zł za wymianę posadzek oraz malowanie (dow. ksiąg. nr 542/2) z dnia 10.10.2013r.,
- rozliczenia niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 11 654,73 zł dokonano w terminie wskazanym w umowie, tj., do 15.12.2013r.,
- protokół rozliczenia dotacji celowej przedstawiono w terminie, tj. do 31.12.2013r.

Rozdział 60002 § 6300 – Infrastruktura kolejowa – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 7 500,00 zł.

- Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXIV-369/2013 z dnia 8 lutego 2013r. udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu na opracowanie wielobranżowej dokumentacji projektowej budowy nowego peronu i jego wyposażenia oraz dojść do peronu, badań geotechnicznych zadania pn.: „Budowa przystanku osobowego Lębork Mosty na linii kolejowej nr 201 Gdańsk – Stargard Szczeciński w km 76,438”.

J. J. J.
EJECCT

[Signature]

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18.02.2013r.,

- 9 stycznia 2013r. zostało zawarte Porozumienie Intencyjne pomiędzy: Powiatem Lęborskim, a Gminą Nowa Wieś Lęborska oraz Gminą Miastem Lębork, które ustaliło zasady współpracy przy wykonaniu dokumentacji technicznej oraz badań geotechnicznych w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego. W Porozumieniu samorządy zadeklarowały udział finansowy w zabezpieczeniu środków wkładu wykonania dokumentacji wg następującego udziału:
 - Gmina Miasto Lębork – 7 500,00 zł,
 - Gmina Nowa Wieś Lęborska – 7 500,00 zł,
 - Powiat Lęborski – 5 295,00 zł,
- w dniu 3 kwietnia 2013r. Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namyślaka przy kontrasygnacie Skarbnika p. Arlety Bałon zawarła umowę nr 2/2013 z Powiatem Lęborskim na przekazanie pomocy Powiatowi Lęborskiemu w formie dotacji celowej w kwocie 7 500,00 zł na wykonanie dokumentacji technicznej oraz badań geotechnicznych w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa przystanku osobowego Lębork Mosty na linii kolejowej nr 201 Gdańsk – Stargard Szczeciński w km 76,438”,
- dotacja celowa przekazana została Powiatowi Lęborskiemu w dniu 09.04.2013r., tj. w terminie wskazanym w umowie: do 10.04 2013r.,
- rozliczenia wskazanej dotacji dokonano na podstawie kserokopii faktury VAT:
 - faktura VAT nr 25/2013 z dnia 06.05.2013r. na kwotę 20 295,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej – projekt budowy peronu przystankowego w Mostach,
- sprawozdanie oraz protokół rozliczenia dotacji celowej przedstawiono w 01.07.2013r.

Rozdział 60013 § 6300 – Drogi publiczne wojewódzkie – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 550 000,00 zł.

- Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXVII-478/2013 z dnia 20 czerwca 2013r. udzieliła pomocy finansowej Samorządowi Województwa Pomorskiego na przeprowadzenie remontu ul. Kossaka od granicy miasta do ul. Gdańskiej, Al. Niepodległości od wiaduktu



na rzece Łebie do ul., Handlowej oraz ul. Krzywoustego od ul., Obrońców Wybrzeża do granicy miasta.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27.06.2013r.,
- w dniu 31 lipca 2013r. Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika p. Arlety Bałon zawarła umowę nr 35/UMWP/DIF/2013 z Samorządem Województwa Pomorskiego na udzielenie w 2013r. pomocy finansowej w wysokości 300 000,00 zł. Strony ustaliły następujący udział w finansowaniu zadania:
 - Miasto: 300 000,00 zł,
 - Województwo: 755 000,00 zł,
- Aneks nr 1 z dnia 11 grudnia 2013r. do powyższej umowy strony zmieniły udział w finansowaniu zadania i tak:
 - Miasto 550 000,00 zł,
 - Województwo: 505 000,00 zł,
- dotacja celowa została przekazana Samorządowi Województwa Pomorskiego zgodnie z umową: do dnia 30.09.2013r. – kwota 300 000,00 zł i do dnia 13.12.2013r. – kwota 250 000,00 zł,
- rozliczenia niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 51 353,02 zł Województwo dokonało w terminie wskazanym w umowie, tj., do 31.12.2013r.,
- protokół rozliczenia dotacji oraz sprawozdanie przedstawiono odpowiednio w dniu 03.02.2014r. i 16.01.2014r.

Rozdział 85111 § 6300 – Szpitale ogólne – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 100 000,00 zł.

- Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXIII-336/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 100 000,00 zł na zadanie z zakresu właściwości powiatu wykonywane przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku z przeznaczeniem na dofinansowanie przebudowy Pracowni Endoskopii Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku,



Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31.12.2012r.,
- w dniu 22 maja 2013r. Gmina Miasto Lębork, reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika p. Arlety Bałon zawarła umowę nr 2/SPSZOZ/2013 z Powiatem Lęborskim na dofinansowanie przebudowy Pracowni Endoskopii Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, w celu zapewnienia odpowiednich warunków dla udzielania świadczeń zdrowotnych mieszkańcom Lęborka,
- dotacja celowa została przekazana Powiatowi Lęborskiemu w dniu 28.05.2013r., tj. zgodnie z umową: do 31.05.2013r.,
- rozliczenia wskazanej dotacji dokonano na podstawie kserokopii faktur, umów, dokumentów potwierdzających zapłatę,
- protokół rozliczenia dotacji celowej przedstawiono w 12.07.2013r., tj. w terminie wskazanym w umowie: do 22.07.2013r.

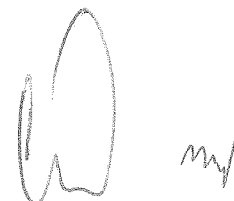
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

- Uchwałą Nr XXIII-340/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Lęborka na 2013 rok Rada Miasta ustaliła w § 13 uchwały limity zobowiązań:
 - ✓ z tytułu emisji obligacji komunalnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu na kwotę 7 700 000,00 zł
 - ✓ z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na kwotę 1 667 370,00 zł,
 - ✓ z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu występującego w ciągu roku w kwocie 5 000 000,00 zł.

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 2012 i 2013.



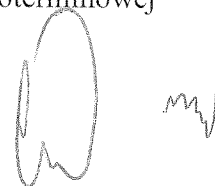
Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2012		2013	
	9 406 028,43	9 406 028,42	17 003 600,15	16 899 054,15
- Kredyty i pożyczki, w tym:	1 497 125,56	1 497 125,55	1 677 370,00	1 572 824,00
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligacje jednostek samorządowych, w tym:	3 200 000,00	3 200 000,00	10 700 000,00	10 700 000,00
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne źródła – wolne środki, w tym:	4 708 902,87	4 708 902,87	4 626 230,15	4 626 230,15
- Środki na pokrycie deficytu	4 708 902,87	82 506,97	4 626 230,15	411 371,31
Rozchody Ogółem:	2012		2013	
	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
- Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
- Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Wykup obligacji samorządowych	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W wyniku kontroli ustalono, że:

Umowa pożyczki nr 339/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przeznaczony na „Termomodernizację przedszkoli w Lęborku” w wysokości 1 579 576,00 zł została zawarta przez Burmistrza Miasta Lęborka w dniu 28 maja 2012r.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XVIII-226/2012 z dnia 16 maja 2012r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXIII-341/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie. Upoważniono Burmistrza do zawarcia umowy pożyczki i wystawienia weksła „in blanco” wraz z podpisem deklaracji wekslowej tytułem zabezpieczenia pożyczki.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie pożyczki ustalono w skali roku na WIBOR 3M+50 pkt bazowych. Pożyczkę udzielono na okres do 31.03.2026r.

Termin spłaty rat pożyczki ustalono na:

- 1 rata w wysokości 34 945,00 zł w dniu 30.06.2014r.,
- 47 rat w wysokości 34 945,00 zł na koniec każdego kolejnego kwartału,
- ostatnia 48 rata w kwocie 34 955,00 zł w dniu 31.03.2026r.

Odsetki z tytułu oprocentowania pożyczki spłacane są na bieżąco w okresach kwartalnych. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki oraz innych należności wynikających z niniejszej Umowy jest weksel własny in blanco opatrzony klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Arletę Bałon.

- Harmonogram wypłat pożyczki:
 - do dnia 30.06.2013r. kwota 746 851,00 zł,
 - do dnia 01.07.2013r. kwota 930 519,00 zł.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2012r. Uchwałą Nr 029/g119/K/I/13 z dnia 6 lutego 2013r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w łącznej wysokości 9 377 370,00 zł.
- Pismem z dnia 4 marca 2014r. zmieniono kwotę dofinansowania przedsięwzięcia
 - z: 1 677 370,00 zł – na: 1 572 824,00 zł oraz wysokość rat w następujący sposób: 44 raty po 34 945,00 zł i jedna rata w wysokości 35 244,00 zł.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu w następującym terminie i wysokości:
 - w dniu 17 grudnia 2013r. kwota 1 572 824,00 zł (dow. ksiąg. B5916).

W dniu 23 stycznia 2013r. Burmistrz Miasta Lęborka podpisał umowę nr U/1045679/0002/2013/4700 o kredyt z Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A z siedzibą

*Joolek
Eliet*

Woj

w Warszawie. Z treści umowy wynikało, że Bank udziela kredytu w **wysokości do 3 000 000,00 zł** z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego występującego w ciągu roku.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miasta Lęborka Uchwałą Nr XXIII-340/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lęborka na 2013r. W uchwale (w § 14) upoważniono Burmistrza Miasta do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu występującego w ciągu roku w kwocie 5 000 000,00 zł.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XXIII-340/2012 Rady Miasta Gdańska wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2012r.
- 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 4,81% w stosunku rocznym. Bank z tytułu udzielenia kredytu pobiera od kredytobiorcy provizję w wysokości 3 000,00 zł. Kredyt udzielono na okres 23.01.2013r. – 31.12.2013r.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Arletę Bałon.
- Powyższy kredyt jest kredytem obrotowym w rachunku bieżącym. Bank stawia kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy nie później niż w następnym dniu roboczym po spełnieniu przez Kredytobiorcę warunków określonych w umowie. Każdy wpływ środków pieniężnych na rachunek bieżący obniża kwotę wykorzystanego kredytu i umożliwia Kredytobiorcy ponowne zadłużenie do wysokości określonej w umowie.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

1) O emisji obligacji komunalnych postanowiła Rada Miasta podejmując Uchwałą Nr XXIII-342/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, w której określono, że Miasto Lębork wyemituje w 2013r. obligacje w 4 seriach:

- ✓ seria A13 – o wartości 3 000 000,00 zł – obligacje 11 letnie,
- ✓ seria B13 – o wartości 2 000 000,00 zł – obligacje 12 letnie,
- ✓ seria C13 – o wartości 1 700 000,00 zł – obligacje 13 letnie,
- ✓ seria D13 – o wartości 1 000 000,00 zł – obligacje 14 letnie.



Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na rok 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

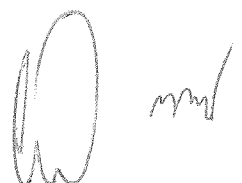
- Dnia 15 marca 2013r. została zawarta Umowa pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Arlety Bałon, w której Emitent udzielił Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 770 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10 000,00 zł każda na łączną kwotę 7 700 000,00 zł emitowanych w następujących seriach:
 - ✓ seria „A13” – 300 obligacji na łączną kwotę 3 000 000,00 zł,
 - ✓ seria „B13” – 200 obligacji na łączną kwotę 2 000 000,00 zł,
 - ✓ seria „C13” – 170 obligacji na łączną kwotę 1 700 000,00 zł,
 - ✓ seria „D13” – 100 obligacji na łączną kwotę 1 000 000,00 zł.
 - Ustalono, że wskazana wyżej uchwała Rady Miasta Nr XXIII-342/2012 z dnia 21.12.2012r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2012r.
 - Uchwałą Nr 029/g119/K/I/13 z dnia 6 lutego 2013r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Miasto Lębork posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych i spłaty pożyczki w łącznej kwocie 9 377 370,00 zł.
 - Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu:
 - 1 lipca 2013r., seria „D13” w wysokości 1 000 000,00 zł (WB 138),
 - 7 sierpnia 2013r., seria „C13” w wysokości 1 700 000,00 zł (WB 166),
 - 3 września 2013r., seria „B13” w wysokości 2 000 000,00 zł (WB 187),
 - 15 października 2013r., seria „A13” w wysokości 3 000 000,00 zł (WB 218).
- 2) O emisji obligacji komunalnych postanowiła Rada Miasta podejmując Uchwałę Nr XXIX-510/2013 z dnia 22 października 2013r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, w której określono, że Miasto Lębork wyemituje w 2013r. obligacje w 3 seriach:
- ✓ seria E13 – o wartości 1 000 000,00 zł – obligacje 13 letnie,
 - ✓ seria F13 – o wartości 1 000 000,00 zł – obligacje 14 letnie,
 - ✓ seria G13 – o wartości 1 000 000,00 zł – obligacje 15 letnie.

Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na rok 2013.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Dnia 10 grudnia 2013r. została zawarta Umowa pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Witolda Namyśłaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Arlety Bałon, w której Emitent udzielił Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10 000,00 zł każda na łączną kwotę 3 000 000,00 zł emitowanych w następujących seriach:
 - ✓ seria „E13” – 100 obligacji na łączną kwotę 1 000 000,00 zł,
 - ✓ seria „F13” – 100 obligacji na łączną kwotę 1 000 000,00 zł,
 - ✓ seria „G13” – 100 obligacji na łączną kwotę 1 000 000,00 zł.
- Ustalono, że wskazana wyżej uchwała Rady Miasta Nr XXIX-510/2013 z dnia 22.10.2013r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 października 2013r.
- Uchwałą Nr 200/g119/O/I/13 z dnia 20 listopada 2013r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zaopiniował pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto Lębork obligacji komunalnych w wysokości 3 000 000,00 zł.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu:
 - 16 grudnia 2013r., seria „E13” w wysokości 1 000 000,00 zł (WB 264),
 - 16 grudnia 2013r., seria „F13” w wysokości 1 000 000,00 zł (WB 264),
 - 16 grudnia 2013r., seria „G13” w wysokości 1 000 000,00 zł (WB 264).

Kwotę uzyskaną z emisji obligacji wg wyjaśnienia p. Urszuli Płotka Kierownika Referatu ds. Budżetu i Rachunkowości w Lęborku przeznaczono na: „*W Gminie Miasto Lębork na podstawie Uchwały Nr XXIII-342/2012 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 21.12.2012 roku i Uchwały Nr XXIX-510/2013 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 22.10.2013r, w sprawie emisji obligacji komunalnych zostały wyemitowane obligacje na łączną kwotę 10 000 000,00 zł. Celem emisji było pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie miasta na rok 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych*



L.p	Nr umowy: pożyczki/kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania*	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres splaty/wyku pu	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013 (w zł)
1.	Emisja obligacji	14.07.2005r.	3 200 000,00	09.08.2013- 01.12.2013	3 200 000,00	0,00
2.	Emisja obligacji	09.08.2006r.	3 500 000,00	30.08.2014- 18.12.2014	3 500 000,00	3 500 000,00
3.	Emisja obligacji DSF/22/2007	14.09.2007r.	2 500 000,00	05.11.2015	2 500 000,00	2 500 000,00
4.	Emisja obligacji DSF/22/2009	13.07.2009r.	11 500 000,00	09.09.2018- 22.12.2020	11 500 000,00	11 500 000,00
5.	Emisja obligacji DEP/23/2010	16.04.2010r.	9 900 000,00	06.07.2015- 16.12.2021	9 900 000,00	9 900 000,00
6.	Emisja obligacji	15.07.2011r.	6 000 000,00	21.07.2022- 12.08.2023	6 000 000,00	6 000 000,00
7.	Emisja obligacji	25.06.2012r.	3 200 000,00	05.07.2025- 26.11.2027	3 200 000,00	3 200 000,00
8.	339/2012/Wn-11/OA- TR-KU/P	28.05.2012r.	1 497 125,55	30.06.2014 - 30.06.2025	-	1 497 125,55
9.	917/2012/Wn-11/OA- TR-KU/P	14.12.2012r.	1 572 824,00	30.06.2014 - 30.06.2025	-	1 572 824,00
10.	U/0001045679/0002/201 3/4700	23.01.2013r.	3 000 000,00	23.01.2013- 31.12.2013	-	0,00
11.	Emisja obligacji	15.03.2013r.	7 700 000,00	31.12.2024 - 31.12.2027	-	7 700.000,00
12.	Emisja obligacji	10.12.2013r.	3 000 000,00	31.12.2026 - 31.12.2028	-	3 000 000,00
Razem:					39 800 000,00	50 369 949,55
					z prefinansowaniem	-
					bez prefinansowania	-

* data podpisania umowy

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Nr umowy/rodzaj odsetek	Odsetki zapłacone w 2012 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2013 roku (w zł)
Odsetki od wyemitowanych obligacji	2 544 449,23	2 130 992,00
Odsetki niewymagalne od kredytu (Bank BGŻ)	180,83	-
Odsetki z NFOŚiGW nr umowy 339/2012/Wn11/OA-TR-KU/P z 28.05.2012r.	-	19 305,94
Odsetki z NFOŚiGW nr umowy 339/2012/Wn11/OA-TR-KU/P z 28.05.2012r.	-	17 207,10
Odsetki z NFOŚiGW nr umowy 339/2012/Wn11/OA-TR-KU/P z 28.05.2012r.	-	17 396,19
Odsetki z NFOŚiGW nr umowy 339/2012/Wn11/OA-TR-KU/P z 28.05.2012r	-	17 396,19
RAZEM odsetki od pożyczek i wyemitowanych obligacji	2 544 630,06	2 202 297,42
Odsetki od debetu	3 248,74	1 302,25
OGÓLEM:	2 547 878,80	2 203 599,67

*Podoba
Elli*

W mmd

Wskaźniki zadłużenia Miasta Lębork wskazane w art.169 oraz art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) dotyczące roku 2012 i 2013 przedstawiają poniższe tabele.

Zgodnie z art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)
Art. 169	ROK 2012		ROK 2013	
	5,44	15	4,85	15

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń, o których mowa w ust. 1 i 2, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.

Wskaźnik powyższy uwzględniający wyłączenia z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie przedstawiono w poniższej tabeli:

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)
Art. 170	ROK 2012		ROK 2013	
	37,70	60	45,24	60

*Folber
Ejalt*

*W
mł*

Wskaźnik z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych bez wyłączeń przedstawia tabela:

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)
Art. 170	ROK 2012		ROK 2013	
	37,70	60	45,24	60

W Mieście Lębork w 2012 roku wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wyniósł 37,70% :

- łączna kwota długu na koniec 2012 roku wyniosła 39 800 000,00 zł,
- wykonane dochody ogółem za 2012 rok wyniosły 105 568 919,94 zł,
- max wskaźnik z art. 170 (bez wyłączeń): $105\,568\,919,94 \times 60\% = 63\,341\,351,96$ zł.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2013 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2012 rok	2013 rok	Wykonanie II kw. 2014 roku
1.	Dochody budżetowe ogółem	105 568 919,94	111 339 746,08	38 895 596,44
2.	Dochody bieżące	91 726 322,82	97 874 779,64	29 910 247,71
3.	Dochody ze sprzedaży majątku	6 709 865,13	7 244 932,71	5 433 432,71
4.	Wydatki bieżące	93 280 953,64	96 844 836,80	26 591 912,22
	poz. 2 + 3 - 4	5 155 234,31	8 274 875,55	8 751 768,20
	Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,88%	7,43%	22,50%
	Średnia arytmetyczna:	11,60%		

Planowane na 2014 rok wg uchwały budżetowej nr XXIII-340/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych oraz spłaty wynikające z poręczeń i gwarancji wyniosły 3 705 659,00 zł, planowane spłaty odsetek na 2013 roku wyniosły 2 777 860,00 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 136 512 363,94 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2013 rok wyniosła **4,75%** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Jodan
Ejtt

[Signature]

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok
		Plan		Wykonanie		Plan
1.	Dochody bieżące	95 383 755,15	102 603 122,95	91 726 322,82	97 874 779,64	104 223 787,13
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
3.	Wolne środki	4 708 902,87	4 626 230,15	4 708 902,87	4 626 230,15	4 214 858,84
4.	1 + 2 + 3	100 092 065,82	107 229 353,10	96 435 225,69	102 501 009,79	108 438 645,97
5.	Wydatki bieżące	97 101 133,54	102 861 431,00	93 280 953,64	96 844 836,80	99 798 412,76
6.	Wynik (4 - 5)	2 991 524,48	4 367 922,10	3 154 272,05	5 656 172,99	8 640 233,21

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2012 oraz dla roku 2013 została zachowana.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2012 i 2013 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2012 i 2013 roku. Dane dotyczące planu za 2014 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 31 marca 2014 roku.

W poniższych tabelach inspektorzy przedstawili wyliczenia wolnych środków na dzień 31 grudnia roku - 2012, 2013 na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2012 i 2013.

Rok 2012

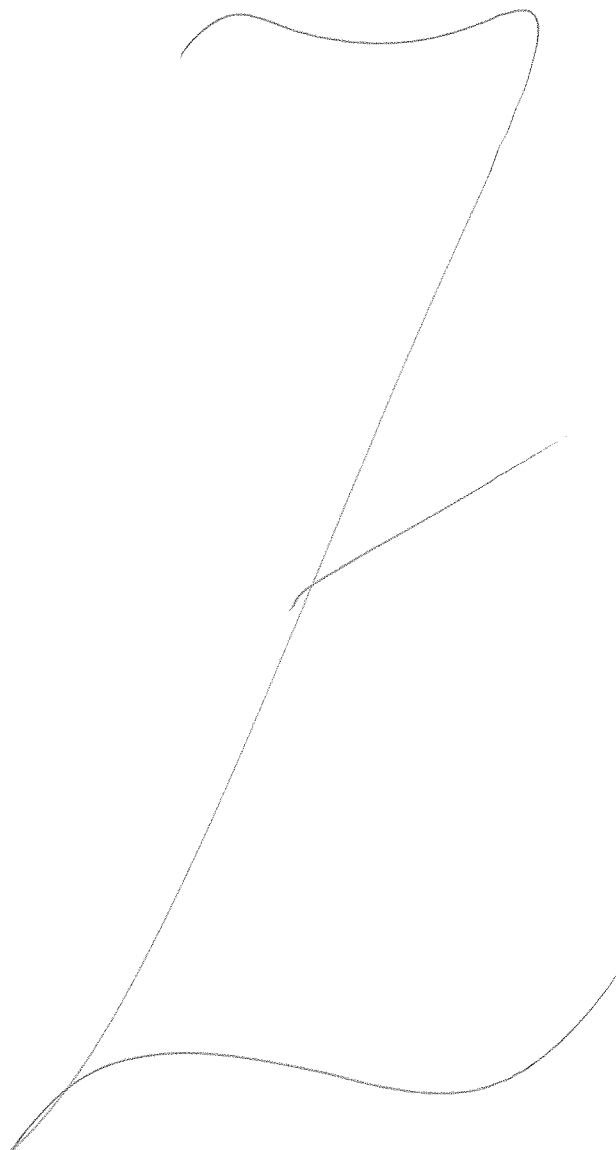
Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 35 091 262,88
Środki z prywatyzacji	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 1 579 632,52
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2012r.	- 36 670 895,40
Zobowiązania finansowe	41 297 125,55
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
Wolne środki na dzień 31.12.2012r.	4 626 230,15

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2013 roku.

Rok 2013

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 36 670 895,40
Środki z prywatyzacji	0,00
Wynik na operacjach nierasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 9 484 195,31
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2013r.	- 46 155 090,71
Zobowiązania finansowe	50 369 949,55
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
Wolne środki na dzień 31.12.2013r.	4 214 858,84

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec II kwartału 2014 roku.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2013.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Burmistrz Miasta Lęborka w drodze Zarządzenia Nr 81/2012 z dnia 16 sierpnia 2012r. w sprawie Polityki rachunkowości wprowadził *Instrukcję gospodarowania mieniem*, stanowiącą Załącznik Nr 10 do przedmiotowego Zarządzenia.

Ponadto zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2013 Rada Miejska w Lęborku określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem nieruchomości przez Miasto.

Obrót nieruchomościami

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia *Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w roku 2013* ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2013r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz obiekty inżynierii lądowej:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2013r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2013r.
Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości				
0 – Grunty	662.214.048,00	944.832,00	60.795.534,00	602.363.346,00
I – Budynki	19.801.167,78	4.008.040,19	2.582.358,87	21.226.849,10
II – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45.117.302,68	15.647.924,59	3.029.281,19	57.735.946,08
RAZEM:	727.132.518,46	20.600.796,78	66.407.174,06	681.326.141,18

W roku 2013 obrót środków trwałych w grupach rodzajowych: „0” „1” oraz „2” kształtował się następująco:

➤ Grupa „0” – Grunty

- Zwiększenia środków trwałych: konto 011 - 0 – Środki trwałe - grunty wyniosły łączną kwotę 944.832,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto następujące dokumenty:

- OT Nr 1/2013 FB z dnia 26.04.2013r. – na kwotę 3.166,00 zł – dokument OT sporządzono na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 2543/2013 z dnia 12.04.2013r., którym Miasto Lębork nabyło udział wynoszący 54/100 w nieruchomości zabudowanej położonej w Lęborku przy ul. Zwycięstwa 31 Of, stanowiącej działkę nr 300/6 obręb 7 o powierzchni 19 m²;
- OT Nr 2/2013 FB z dnia 09.05.2013r. – na kwotę 17.103,00 zł – dokument OT sporządzono w oparciu o Decyzję Nr GN.6831.24.2012.M z dnia 25.09.2012r. dotyczącą zatwierdzenia podziału nieruchomości gruntowej (z działki nr 70/1 wyodrębniono działki: nr 70/12 i 70/14) oraz Porozumienie z dnia 06.05.2013r., na podstawie którego Gmina Miasto Lębork stała się z mocy prawa właścicielem działek o numerach: 70/12 o powierzchni 206 m² i 70/14 o powierzchni 136 m² z przeznaczeniem na drogi publiczne;
- OT Nr 5/2013 FB z dnia 29.05.2013r. – na kwotę 109.000,00 zł – dokument OT sporządzono na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3418/2013 z dnia 29.05.2013r., na podstawie którego Powiat Lęborski nieodpłatnie przekazał Gminie Miejskiej Lębork niezabudowane działki:
 - Nr 24/3 o powierzchni 303 m² położoną w Lęborku przy ul. Armii Krajowej 184/3,
 - Nr 184/3 o powierzchni 362 m² położoną w Lęborku przy ul. Traugutta.Gmina Lębork przyjęła działki do zasobu komunalnego z przeznaczeniem na unormowanie własności gruntów.
- Zmniejszenia środków trwałych: konto 011 - 0 – Środki trwałe - grunty wyniosły łączną kwotę 60.795.534,00 zł. Zmniejszenie wiązało się z przeszacowaniem gruntów oraz sprzedażą gruntów dokonaną w 2013 roku.

➤ **Grupa „1” – Budynki**

- Zwiększenia środków trwałych : konto 011-1 – Środki trwałe - budynki wyniosły łączną kwotę 4.008.040,19 zł.

Szczegółową kontrolą objęto następujące dokumenty:

- OT Nr 4/2013 FB z dnia 29.05.2013r. – na kwotę 22.567,40 zł – dokument OT sporządzono na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3160/2013 z dnia 15.05.2013r., którym Miasto Lębork nabyło prawo własności budynku garażu

- o powierzchni użytkowej 20 m² wraz z nabyciem prawa wieczystego użytkowania działki nr 68/2 w Lęborku przy Placu Spółdzielczym – celem nabycia prawa wieczystego użytkowania działki gruntu i prawa własności budynku garażu do zasobu komunalnego było stworzenie możliwości (po likwidacji garażu) na zagospodarowanie terenu zgodnie z planem;
- OT Nr 1/2013 RI z dnia 26.04.2013r. – na kwotę 983.159,66 zł – dokument OT dotyczył przyjęcia środka trwałego – Ratusza Miejskiego w Lęborku, który podlegał rozbudowie;
 - OT Nr 8/2013 RI z dnia 06.12.2013r. – na kwotę 1.335.769,80 zł – dokument OT dotyczył zwiększenia wartości środka trwałego – budynku Urzędu Miejskiego w Lęborku tytułem termomodernizacji budynku;
 - OT Nr 9/2013 RI z dnia 06.12.2013r. – na kwotę 336.335,50 zł – dokument OT dotyczył zwiększenia wartości środka trwałego – budynku Muzeum w Lęborku tytułem termomodernizacji budynku.
- Zmniejszenia środków trwałych: konto 011-1 – Środki trwałe - budynki wyniosły łączną kwotę 2.582.358,87 zł. Zmniejszenie wiązało się z:
 - przekazaniem wykonanych robót termomodernizacyjnych na rzecz Przedszkoli w Lęborku: Nr 1 przy ul. Czołgistów, Nr 2 przy ul. E. Plater, Nr 5 przy ul. Wyspiańskiego, Nr 6 przy ul. Kard. St. Wyszyńskiego, Nr 9 przy ul. Mireckiego, Nr 10 przy ul. B. Krzywoustego;
 - sprzedażą Pawilonu Handlowego w Lęborku.

➤ **Grupa „2” – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej**

- Zwiększenia środków trwałych : konto 011-2 – Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyniosły łączną kwotę 15.647.924,59 zł.

Szczegółową kontrolą objęto następujące dokumenty:

- OT Nr 32/2013 RI z dnia 31.12.2013r. – na kwotę 4.860,47 zł – dokument OT dotyczył przyjęcia środka trwałego – Instalacja HOT-SPOT i nagłośnieniowa na Placu Pokoju w Lęborku;
- OT Nr 3/2013 FB z dnia 09.05.2013r. – na kwotę 59.898,53 zł – dokument OT sporządzono na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 861/2013 z dnia 25.01.2013r., którym Miasto Lębork nabyło nieodpłatnie od Polskich Kolei



Państwowych S.A. z siedzibą w Warszawie prawo użytkowania wieczystego działek gruntu:

- Nr 38/6 obszaru 471 m² wraz z prawem własności drogi stanowiącej odrębną nieruchomość,
 - Nr 38/7 obszaru 1354 m² wraz z prawem własności drogi stanowiącej odrębną nieruchomość;
- OT Nr 21/2013 RI z dnia 31.12.2013r. – na kwotę 73.054,92 zł – dokument OT dotyczył środka trwałego – oświetlenie iluminacyjne Kościoła p.w. św. Jakuba Apostoła w Lęborku;
- OT Nr 22/2013 RI z dnia 31.12.2013r. – na kwotę 102.574,92 zł – dokument OT dotyczył środka trwałego – oświetlenie iluminacyjne Kościoła p.w. NMP Królowej Polski w Lęborku;
- Zmniejszenia środków trwałych: konto 011-2 – Środki trwałe - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyniosły łączną kwotę 3.029.281,19 zł. Zmniejszenie wiązało się z przekazaniem obiektów (kanalizacji deszczowej, dróg i parkingów gminnych) na rzecz Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Lęborku.

Środki trwałe ww. z grup rodzajowych „0” „1” „2” ujęto w ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych jednostki.

Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Nie stwierdzono, aby środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczono do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia nieruchomości.

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

*Tadeusz
Ejler*

[Signature]

W roku 2013 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.

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

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych.

Z Instrukcji zasad rachunkowości, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Lęborka Nr 81/2010 z dnia 16.08.2012r., wynika że za środki trwałe uważa 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3.500,00 zł.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest mniejsza niż 3.500,00 zł.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia *Środki trwałe (011), pozostałe środki trwałe (013), WNiP (020), WNiP (025)* wg grup rodzajowych (grupy 4 – 8) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2013r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2013r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2013r.
Konto 011 – Środki trwałe				
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.438.250,81	0,00	35.105,13	2.403.145,68
6 – Urządzenia techniczne	4.308.797,38	155.578,80	772.469,30	3.691.906,88
7 – Środki transportu	117.956,00	0,00	0,00	117.956,00
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	362.508,12	41.757,60	9.363,50	394.902,22
RAZEM:	7.227.512,31	197.336,40	816.937,93	6.607.910,78

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2013r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2013r.
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	1.399.547,90	95.031,57	48.048,17	1.446.531,30

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja szczegółowa do konta 011 – Środki trwałe prowadzona jest techniką komputerową zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych.
Księgi inwentarzowe prowadzone są ręcznie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
 - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
 - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
 - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę oddania do użytkowania, datę zakupu (wytworzenia), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania:
 - przyjęcia środka trwałego – „OT”,
 - przekazania - przyjęcia środka trwałego – „PT”,
 - likwidacji środka trwałego – „LT”.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według miejsca użytkowania (technika komputerowa). Księgi inwentarzowe prowadzone są ręcznie – poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu ilościowo – wartościowym. Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:

*Jodan
Elki*

[Signature]

- ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

- W prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Lęborku księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

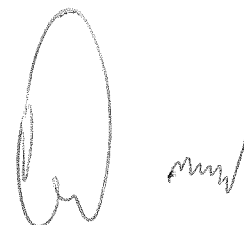
Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (grupy 4 – 8) oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2013r.	Umorzenie naliczone w 2013 roku		Wartość umorzenia na dzień 31.12.2013r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071- IV – Maszyny, urządzenia i aparaty	2.437.213,56	1.037,25	35.105,13	2.403.145,68
Konto 071- VI – Urządzenia techniczne	2.839.377,19	477.445,50	653.224,36	2.663.598,33
Konto 071- VII – Środki transportu	117.956,00	0,00	0,00	117.956,00
Konto 071- VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	191.491,95	82.822,20	9.363,50	264.950,65
RAZEM umorzenie środków trwałych:	5.586.038,70	561.304,95	697.692,99	5.449.650,66
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	1.399.547,90	95.031,57	48.048,17	1.446.531,30
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych	1.399.547,90	95.031,57	48.048,17	1.446.531,30

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”.

Wartości niematerialne i prawne.

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 obejmują składniki aktywów o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, pod warunkiem wykorzystania ich w okresie dłuższym niż rok od przyjęcia do użytkowania;
- 025 – Wartości niematerialne i prawne – pozostałe, które obejmują składniki aktywów o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł, pod warunkiem wykorzystania ich w okresie dłuższym niż rok od przyjęcia do użytkowania.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 074 i 075.

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

W roku 2013 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2013r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2013r.
020 – Wartości niematerialne i prawne - podstawowe	198.390,16	88.755,98	80.443,71	206.702,43
025 – Wartości niematerialne i prawne - pozostałe	57.900,46	0,00	43.733,04	14.167,42
Razem	256.290,62	88.755,98	124.176,75	220.869,85

*Podpis
Elżbieta*

Podpis


Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2013 przedstawiały się następująco:

• **ujętych na koncie 020**

- zwiększenie o łączną kwotę 88.755,98 zł, na którą składały się kwoty:
 - 12.873,48 zł – OT Nr 6/2013 FB z dnia 29.05.2013r. – Systemy komputerowe RADIX w środowisku WINDOWS wraz z umową licencyjną oprogramowania,
 - 7.995,00 zł – OT Nr 9/2013 FB z dnia 25.06.2013r. – Licencja systemu eGmina z modulem iMPA VS (internetowy Manager Punktów Adresowych),
 - 67.887,50 zł – kwota dotyczyła przyjęcia na stan licencji zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r.;
- zmniejszenie o łączną kwotę 80.443,71 zł, na którą składały się kwoty:
 - 56.255,91 zł – LT Nr 3/2013 OSO z dnia 31.12.2013r. – kwota dotyczyła likwidacji programów komputerowych i licencji (wygaśnięcie terminu ważności) zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. ksiąg. PK 276/1-33),
 - 24.187,80 zł – kwota dotyczyła zdjęcia ze stanu licencji zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. ksiąg. PK 276/1-33).

• **ujętych na koncie 025**

- zmniejszenie o łączną kwotę 43.733,04 zł, na którą składały się kwoty:
 - 3.686,44 zł – kwota dotyczyła likwidacji licencji oprogramowania, na które wygasł termin ważności – zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. ksiąg. PK 276/1-33),
 - 8.803,20 zł – kwota dotyczyła połączenia w całość licencji na program komputerowy OFFICE 2003 i przesięgowania ze stanu wartości niematerialnych i prawnych pozostałych (konto 025) na stan wartości niematerialnych i prawnych podstawowych (konto 020) – zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. ksiąg. PK 276/1-33),
 - 6.575,00 zł – kwota dotyczyła połączenia w całość programu komputerowego OFFICE 2003 i przesięgowania ze stanu wartości niematerialnych i prawnych pozostałych (konto 025) na stan wartości niematerialnych i prawnych podstawowych (konto 020) – zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. ksiąg. PK 276/1-33),



- 24.668,40 zł – kwota dotyczyła połączenia w całość licencji na program komputerowy MS OFFICE 2007 i przeksięgowania ze stanu wartości niematerialnych i prawnych pozostałych (konto 025) na stan wartości niematerialnych i prawnych podstawowych (konto 020) – zgodnie z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. (dok. księg. PK 276/1-33).

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, 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”.

Materialy.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:


310 – „Materialy” – służy do ewidencji zapasów materiałów takich jak:

- materiały pędne – paliwo,
- materiały biurowe i gospodarcze,
- materiały przeciwpowodziowe,
- materiały związane z realizację inwestycji.

Konto 310 służy również 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 niezaużytych 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 2013 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2013r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013r.
310 „Materiały”	106.554,37	140.136,95	127.523,24	119.168,08
Razem	106.554,37	140.136,95	127.523,24	119.168,08

Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2013r. wynosiło 119.168,08 zł.

Na saldo powyższe składała się wartości:

- 48,67 zł – paliwo Straży Miejskiej (konto 310-01), saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2013r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 97/2013),
- 15.750,13 zł – Magazyn przeciwpowodziowy (konto 310-02), saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2013r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 26/2013 i 27/2013),
- 77,50 zł – paliwo Urzędu Miasta (konto 310-03), saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2013r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 96/2013),
- 2.715,09 zł – Magazyn budowlany (konto 310-04), saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2013r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 22/2013),
- 100.576,69 zł – Magazyn materiałów biurowych i gospodarczych (konto 310-05), saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2013r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury od nr 29/2013 do nr 34/2013).

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Urząd Miasta 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 01.10.1999r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Lębork [zmienionej Anekssem Nr 02 z dnia 15.12.2011r. oraz Anekssem Nr 03 z dnia 09.11.2012r.].

Wartość powierzonego mienia przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku na dzień 31.12.2013r. wynosiła 19.500,79 zł i była zgodna ze stanem ujętym w księgach

rachunkowych Urzędu Miasta na koncie pozabilansowym 092 – „Sprzęt z użyczenia” na dzień 31.12.2013r.

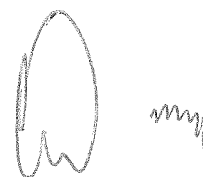
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacji* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012r. jako Załącznik Nr 11 do przedmiotowego Zarządzenia.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Lęborka w drodze Zarządzenia Nr 98/2013 z dnia 05.12.2013r.:
 - zarządził w 2013 roku przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku drogą spisu z natury, który obejmował:
 - środki trwałe,
 - środki trwałe o charakterze wyposażenia,
 - papiery wartościowe,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - materiały,
 - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowywania m.in.: magazyn miejski OC, sprzęt ewidencji ludności (MSW);
 - Powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz trzy zespoły spisowe.
 - Ustalił termin spisu z natury: od 5 grudnia 2013r. do 2 stycznia 2014r.
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przedstawił *Plan przeprowadzenia inwentaryzacji spisu z natury na 2013 rok*.
- 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 Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.
- Zinventaryzowano wszystkie składniki majątku zgodnie z ustaleniami zawartymi w Zarządzeniu Nr 98/2013 z dnia 05.12.2013r.
- Sporządzono zestawienia zbiorczych arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku.

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 21.03.2014r.*, w którym przedstawiła propozycje rozliczenia różnic. Propozycje zostały zaakceptowane przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Miasta.

Sporządzono *Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych*, w którym określono m. in. sposób ujęcia różnic. Różnice rozliczono zgodnie z wnioskami Komisji Inwentaryzacyjnej w następujący sposób:

- Środki trwałe Urzędu Miasta: zdjęto ze stanu środków trwałych kwotę 32.120,00 zł (Wn 071 kwota 25.495,28 zł i Wn 800 kwota 6.624,72 zł; Ma 011 kwota 32.120,00 zł);
- Pozostałe środki trwałe – wyposażenie Urzędu Miasta: przyjęto na stan wyposażenia wartość 1.323,34 zł (Wn 013; Ma 072);
- Pozostałe środki trwałe – wyposażenie Straży Miejskiej:
 - przyjęto na stan wyposażenie o wartości 360,00 zł (Wn 013; Ma 072),
 - zdjęto ze stanu wskutek likwidacji sprzętu i wyposażenia wartość 3.433,15 zł (Wn 072; Ma 013);
- materiały zużyte do bieżących napraw Urzędu Miasta: zdjęto ze stanu wartość 65,40 zł (Wn 800; Ma 310).

Ujawnione w wyniku inwentaryzacji różnice zostały zaewidencjonowane z datą 31.12.2013r. dokumentem PK nr RB 6/03/2014 z dnia 26.03.2014r.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta Lęborka w 2013 roku objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
 - Urząd Miasta Lębork,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Olimpijczyków Polskich w Lęborku,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Wojska Polskiego w Lęborku,
 - Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Mikołaja Kopernika w Lęborku,
 - Gimnazjum Nr 1 im. Józefa Wybickiego w Lęborku,
 - Gimnazjum Nr 2 im. Bohaterów Westerplatte w Lęborku,
 - Zespół Szkół Nr 3 im Tadeusza Kościuszki w Lęborku w tym Szkoła Podstawowa Nr 4 i Gimnazjum Nr 3,
 - 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.



L.p.	Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki			Należności	Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan			Wykonanie
1.	Przedszkole Nr 1	80104	164 850,00	112 532,43	80104	1 536 823,00	1 511 692,29	0,00	135 793,60
		80148	142 690,00	130 549,34	80146	7 329,00	3 499,78	0,00	0,00
		Razem	307 540,00	243 081,77	80148	291 714,00	276 654,32	13 850,96	0,00
					80195	8 140,00	8 140,00	0,00	0,00
					Razem	1 844 006,00	1 799 986,39		149 644,56
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 30.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł									
2.	Przedszkole Nr 2	80104	111 400,00	105 512,01	80104	1 288 684,00	1 264 648,93	0,00	126 479,10
		80148	125 000,00	132 272,70	80146	5 940,00	5 939,20	0,00	0,00
		Razem	236 400,00	237 784,71	80148	283 066,00	279 607,59	16 107,85	0,00
					80195	4 811,00	4 811,00	0,00	0,00
					Razem	1 582 501,00	1 555 006,72		142 586,95
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 20.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 20.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00 zł									
3.	Przedszkole Nr 5	80104	142 735,00	106 121,81	80104	987 085,00	942 059,68	0,00	91 109,71
		80148	125 697,00	118 498,65	80146	4 837,00	4 672 29	0,00	0,00
		Razem	268 432,00	224 620,46	80148	270 056,00	246 198,79	15 909,60	0,00
					80195	15 878,00	15 878,00	0,00	0,00
					Razem	1 277 856,00	1 208 808,76		107 019,31
Sprawozdania Rb27S i Rb 28s sporządzone zostały w dniu 29.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł									
4.	Przedszkole Nr 6	80104	96 300,00	58 283,57	80104	680 157,00	662 901,62	0,00	59 736,54
		80148	78 000,00	70 924,55	80146	2 938,00	2 938,00	0,00	0,00
		Razem	174 300,00	129 208,12	80148	191 395,00	177 136,10	11 802,88	0,00
					80195	10 102,00	10 102,00	0,00	0,00
					Razem	884 592,00	853 077,72		71 539,42
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 28.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 28.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł									
5.	Przedszkole Nr 9	80104	132 000,00	99 768,39	80104	1 383 358,00	1 353 598,19	0,00	127 031,08
		80148	115 000,00	114 722,40	80146	7 076,00	7 073,35	0,00	0,00
		Razem	247 000,00	214 490,79	80148	266 102,00	261 440,66	14 638,58	0,00

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Należności	Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział			Plan
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 21.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 21.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł.								
6.	Przedszkole Nr 10	80104	105 415,00	74 898,15	80104	842 384,23	835 399,52	75 945,03
		80148	89 100,00	74 040,82	80146	4 164,00	4 141,63	0,00
		Razem	194 515,00	148 938,97	80148	205 742,06	191 159,29	9 874,23
					Razem	1 052 290,29	1 030 700,44	85 819,26
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2014r., Rb-Z i Rb-N w dniu 15.01.2014r., stan zobowiązań 0,00 zł, stan należności 0,00 zł.								
7.	Szkoła Podstawowa Nr 3	80101	23 950,00	23 676,77	80101	3 413 596,00	3 408 692,89	350 095,79
		80148	196 537,00	152 198,37	80103	150 134,00	149 982,04	17 899,47
		Razem	220 487,00	175 875,14	80146	18 961,00	18 961,00	0,00
					80148	321 464,00	292 665,37	10 738,81
					80195	23 954,00	23 954,00	0,00
					85154	41 007,49	41 007,49	0,00
					85401	107 092,00	106 678,75	9 238,53
					85415	15 850,00	15 850,00	0,00
					85446	767,00	766,00	0,00
					92195	39 789,00	39 085,63	0,00
					Razem	4 132 614,49	4 097 643,50	387 972,60
Sprawozdania Rb27S i Rb28S sporządzone zostały w dniu 30.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł.								
8.	Szkoła Podstawowa Nr 5	80101	39 800,00	47 205,09	80101	3 377 799,00	3 328 763,09	288 467,74
		80148	157 941,00	104 249,70	80103	170 876,00	169 021,98	13 230,66
		Razem	197 741,00	151 454,79	80146	17 938,00	17 929,45	0,00
					80148	252 324,00	191 346,04	8 054,29
					80195	19 288,00	19 288,00	0,00
					85154	31 597,44	31 597,44	0,00
					85401	148 017,00	147 699,12	13 664,52
					85415	15 450,00	15 438,00	0,00

Wolke
Eller

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Należności	Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział			Plan
Sprawozdania Rb27S i Rb28S sporządzone zostały w dniu 27.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 27.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł.								
9.	Szkoła Podstawowa Nr 8	80101	79 900,00	95 646,56	80101	5 303 407,00	5 266 342,18	531 770,02
		80148	174 337,00	167 595,80	80103	144 121,00	143 288,67	15 065,19
		Razem	254 237,00	263 242,36	80146	31 824,00	11 211,08	0,00
					80148	340 328,00	325 474,45	17 517,21
					80195	43 656,00	43 652,64	0,00
					85154	49 684,85	49 684,85	0,00
					85401	193 239,00	193 234,66	18 233,36
					85415	30 894,10	30 894,10	0,00
					85446	1 337,00	0,00	0,00
					85495	3 921,00	3 916,32	0,00
			Razem	6 142 411,95	6 67 698,95	582 585,78		
Sprawozdanie Rb27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 27.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 28.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 1 563,00 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw i usług, 136,00 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw i usług								
10.	Gimnazjum Nr 1	80110	6 550,00	9 403,74	80110	3 855 439,00	3 824 508,20	326 190,62
		80148	166 470,00	99 252,40	80146	21 405,00	21 404,72	166,00
		Razem	173 020,00	108 656,14	80148	281 334,00	218 512,22	8 142,75
					80195	41 471,61	41 471,61	0,00
					85154	38 182,35	38 182,35	0,00
					85415	5 715,40	5 715,40	0,00
			Razem	4 243 547,36	4 149 794,50	334 499,37		
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 03.02.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 03.02.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 244,88 zł z tytułu dostaw i usług.								

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Należności	Zobowiązania		
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział			Plan	Wykonanie
11.	Gimnazjum Nr 2	80110	66 030,00	61 020,44	80110	3 798 469,00	3 774 829,18	0,00	360 020,90
		80148	103 260,00	80 633,50	80146	18 781,00	12 967,78		0,00
		Razem	169 290,00	141 653,94	80148	254 206,00	226 551,22		11 991,14
					80195	31 386,00	31 386,00		0,00
					85154	31 905,39	31 905,39		0,00
					85415	3 850,00	3 850,00		0,00
					Razem	4 138 597,39	4 081 489,57		372 012,04
Sprawozdanie Rb27S sporządzone zostało w dniu 27.01.2014r., Rb28S w dniu 29.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2014r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł									
12.	Zespół Szkół Nr 3	80101	6 500,00	1 704,68	80101	3 014 956,00	3 014 416,42	0,00	278 894,35
		80148	200 000,00	157 826,92	80103	187 935,00	187 935,00		31 664,80
		Razem	206 500,00	159 531,60	80110	2 078 113,00	2 072 813,02		224 923,33
					80146	31 775,00	19 683,88		0,00
					80148	425 982,00	396 777,33		19 497,93
					85195	54 517,00	53 383,96		294,76
					85154	44 964,15	44 964,15		0,00
					85401	159 768,00	159 767,03		11 483,65
					85415	23 324,10	23 324,10		0,00
					85446	1 151,00	1 151,00		0,00
					85495	3 410,00	3 410,00		0,00
					92195	76 630,50	74 705,00		0,00
					92601	145 500,00	126 101,38		707,63
					Razem	6 251 025,75	6 178 432,27		567 466,45
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł.									
13.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	85219	8 500,00	4 783,42	85195	950,00	950,00	28 662,03	0,00
		85228	105 000,00	95 112,17	85201	29 000,00	28 872,53	w tym 20 754,60	0,00
		85295	7 000,00	12 712,74	85202	1 500 000,00	1 486 796,27	zaległości	0,00
		85395	0,00	2 719,52	85204	41 900,00	36 175,49		0,00
		Razem	120 500,00	115 327,85	85206	43 206,00	42 983,87		0,00
					85212	12 338 177,00	11 957 925,43		48 977,42

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Należności	Zobowiązania
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie		
	Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności wymagalnych 7 729 576,53 zł w tym z tytułu dostaw i usług 5 0850505,87 zł, 2 644 066,66 pozostałe, 169 223,25 zł z – z tytułu dostaw, towarów i usług, 18 941,82 zł – z tytułu innych.								
		92601	30 000,00	19 360,28	92105	470 000,00	464 821,47	19 572,85	9 704,75
		92604	726 900,00	619 547,28	92601	204 000,00	161 500,90	w tym 1 144,87	0,00
		92605	5 000,00	8 350,00	92604	2 214 600,00	10.503,902	zaległości	171 734,64
		Razem	761 900,00	647 257,56	92605	217 300,00	216 723,90		775,48
15.					Razem	3 106 900,00	2 939 192,25		182 214,87
	Sprawozdania Rb27S i Rb28S sporządzone zostały w dniu 28.01.2014r., Rb-N i Rb-Z w dniu 28.01.2014r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności wymagalnych 1 137,32 zł, pozostałe należności 8 427,98 zł w tym: 1 962,68 zł – z tytułu dostaw, towarów i usług, 16 465,30 zł – z tytułu innych								

Sprzedaż książek	500,00	6 252,00
Przychody finansowe – odsetki bankowe	2 750,00	6 277,63
Pozostałe przychody	-	3 108,00
Pozostałe przychody – windykacja	1 500,00	1 573,94
Pozostałe przychody – odszkodowania	1 212,00	1 212,35
Lokata – remont	52 300,00	-
Środki obrotowe na początek 2013r.	120 000,00	-
Środki obrotowe na koniec 2013r.	- 12 400,00	-
Razem:	1 546 198,00	1 406 150,00
WYDATKI	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zakup książek	117 540,00	115 024,48
Zakup książek – Biblioteka Narodowa	29 600,00	29 600,00
Zużycie energii, wody ,co	75 200,00	52 916,58
Zakupy	49 933,00	18 467,30
Usługi	289 000,00	256 241,05
Projekty zewnętrzne – infrastruktura bibliotek	161 015,00	161 015,00
Projekt – fundusze szwajcarskie	8 000,00	7 782,25
Podatki i opłaty	430,00	409,00
Wynagrodzenia osobowe	600 280,00	594 405,44
Punkty biblioteczne	9 000,00	7 740,00
Wynagrodzenia bezosobowe	7 000,00	4 068,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	142 000,00	130 643,76
Pozostałe koszty	1 492 698,00	1 382 309,83
Razem:	303.926,94	296.838,94

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2013r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
 - Bilans,
 - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- Budżetowe:
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
 - Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

foolek
Eller

[Signature]

Rodzaj źródeł i wysokość dochodów oraz wydatków w 2013 roku *Muzeum w Lęborku* przedstawia poniższa tabela:

DOCHODY:	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacja UM	891 4000,00	891 400,00
Sprzedż działalności kulturalnej (bilety, lekcje muzeum, warsztaty)	13 000,00	13 863,50
Sprzedż materiałów i towarów Cepelia	7 000,00	6 895,91
Przychody finansowe	11 930,00	14 540,92
Koszty finansowe (różnice kursowe)	-	- 0,61
Pozostałe finansowe – nadzór archeologiczny	13 050,00	13 050,00
Razem:	936 380,00	939 749,72
WYDATKI	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zużycie materiałów i energii (materiały , energia elektryczna, co, woda)	102 690,00	99 122,92
Usługi obce	49 130,00	47 987,71
Podatki i opłaty (podatek od nieruchomości)	644,00	644,00
Wynagrodzenia	610 505,00	610 504,34
Ubezpieczenia i inne świadczenia	133 900,00	132 302,43
Pozostałe koszty rodzajowe	11 056,00	10 910,53
Zabytki – muzealia	15 200,00	15 198,19
Razem:	923 125,00	916 670,12
Wydatki ze środków własnych	69 200,00	69 146,71
Wydatki z programów unijnych	8 700,00	8 699,52
Łącznie:	1 001 025,00	994 516,35

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2013r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
 - o Bilans,
 - o Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- Budżetowe:
 - o Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
 - o Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
 - o Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - o Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

*Foder
Eklert*

W

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

Rodzaj źródeł i wysokość dochodów oraz wydatków w 2013 roku *Lęborskiego Centrum Kultury „Fregata”* przedstawia poniższa tabela:

DOCHODY:	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacja z budżetu j.s.t.	440 000,00	440 000,00
Działalność podstawowa	518 680,00	518 574,19
Działalność dodatkowa	21 574,00	21 587,16
Inne przychody	9 082,43	9 077,10
Razem:	989 336,43	989 238,45
WYDATKI	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	387 340,00	374 670,50
Zakup towarów i usług	448 456,00	446 777,19
Zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	43 375 00	43 374,06
Pozostałe koszty	117 940,57	117 884,54
Razem:	997 111,57	982 706,29

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2013r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
 - Bilans,
 - Rachunek zysków i strat;
- Budżetowe:
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
 - Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

W wyniku kontroli ustalono, iż nie można ustalić czy wszystkie instytucje kultury przekazywały Burmistrzowi Miasta sprawozdania Rb-N, Rb-UN, Rb-Z i Rb-UZ w terminach

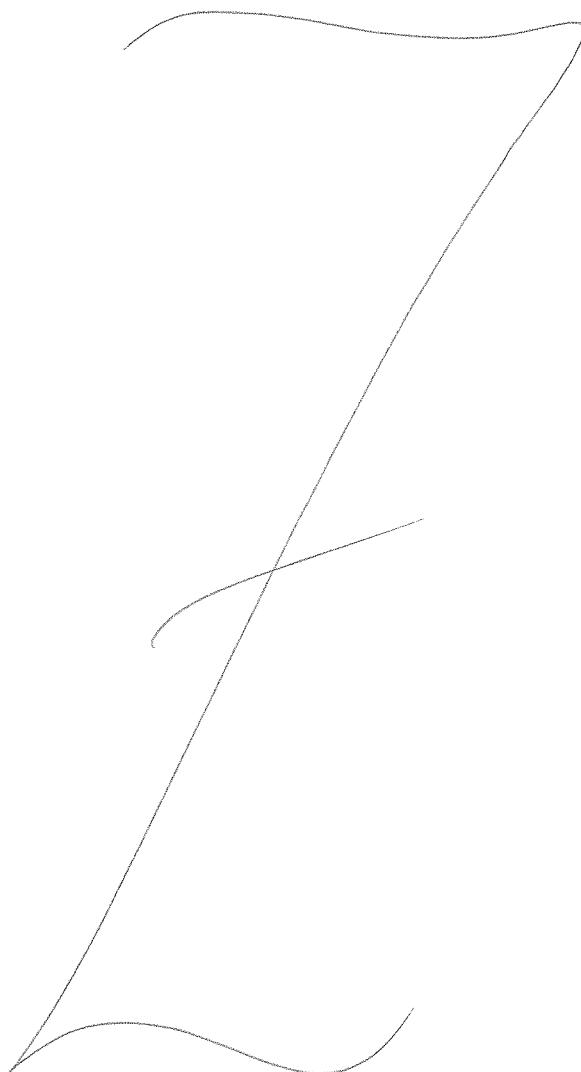



umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Na następujących sprawozdaniach brak adnotacji - pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta:

- Rb-N Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku,
- Rb-Z Muzeum w Lęborku i Lęborskiego Centrum Kultury Fregata w Lęborku,
- Rb-UN Muzeum w Lęborku i Lęborskiego Centrum Kultury Fregata w Lęborku,
- Rb-UZ Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku, Muzeum w Lęborku i Lęborskiego Centrum Kultury Fregata w Lęborku.

5.3.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Miasto Lębork nie posiadało samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.



foalbr
Ely

aw *my*

Integralną częścią protokołu stanowi:

Załącznik Nr 1 – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Lębork.

Załącznik Nr 2 – Informacje dotyczące składanych oświadczeń majątkowych przez pracowników Urzędu Miasta w Lęborku oraz radnych Miasta Lęborka.

Załącznik Nr 3 – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące gospodarki kasowej.

Załącznik Nr 4 – Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Załącznik Nr 5 – Wykaz zrealizowanych ilości operacji dotyczących dochodów z majątku sporządzony przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Załącznik Nr 6 – Zestawienie akt roboczych dotyczących sprzedaży mienia w drodze przetargu i bezprzetargowo.

Załącznik Nr 7 – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące kontenerów na odzież używaną.

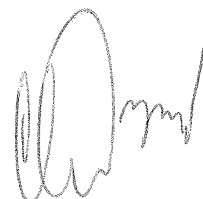
Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości p. Urszuli Płotka dotyczące konta 130.

Załącznik Nr 9 – Informacja Skarbnika dotycząca radnych nie będących pracownikami samorządowymi.

Załącznik Nr 10 – Wyjaśnienia Sekretarza Miasta dotyczące wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycielom realizującym dodatkowe zajęcia w ramach kół zainteresowań w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie.

Załącznik Nr 11 – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Na poprawę dojazdu Państwowej Straży Pożarnej do drogi wojewódzkiej nr 214 w kierunku Nowej Wsi Lęborskiej i Łeby poprzez uporządkowanie organizacji ruchu na ul. Stryjewskiego, Skarżyńskiego i Orlińskiego oraz przebudowę ul. Poznańskiej w Lęborku.

Załącznik Nr 12 – Zestawienie akt roboczych dotyczących przeznaczenia wyemitowanych obligacji komunalnych w 2013r.



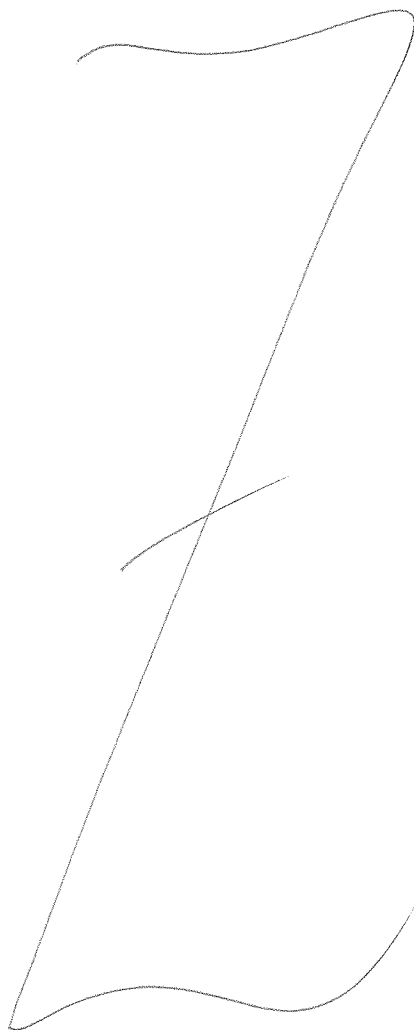

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 1 lipca 2014 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 2/2014.

Lębork dnia 1 lipca 2014 roku.

A large, stylized handwritten signature or stamp, possibly representing the name 'Z' or a similar character, written in black ink.A handwritten signature in black ink, appearing to read 'T. Sołtys'.A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. M.'.

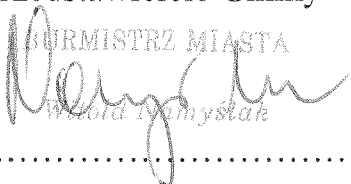
PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku



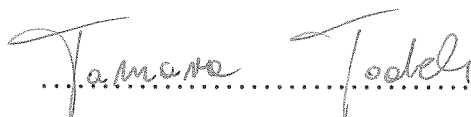
Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Gminy



BURMISTRZ MIASTA
Włodzisław

Wójt Gminy/ Burmistrz Miasta



Tamara Todek



SKARBNIK
Miasta Leborka
Arieta Bałton

Skarbnik Gminy/ Miasta

RZĄD MIEJSKI
ul. Armii Krajowej 14
84-300 LĘBORK
tel. 59 862 42 80
121