

## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano Zarządzeniem Nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28 lutego 2005r., wprowadzając *Instrukcję w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* – Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zagadnienie w zakresie gospodarki nieruchomościami skontrolowano w oparciu o rok 2012.

##### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił odrębnych unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2012 Rada Miasta Helu określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem przez gminę.

##### Obrót nieruchomościami.

Z przedstawionego kontrolującym *Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok* (grupy 0 – 3) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Przychody	Rozchody/ Likwidacje	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości</b>				
<b>0 – Grunty</b>	6.117.595,32	146.406,09	0,00	6.264.001,41
<b>1 – Budynki i lokale</b>	12.983.372,95	2.817.868,00	0,00	15.801.240,95
<b>2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	7.304.235,35	99.159,78	0,00	7.403.395,13
<b>RAZEM:</b>	<b>26.405.203,62</b>	<b>3.063.433,87</b>	<b>0,00</b>	<b>29.468.637,49</b>

W roku 2012 obrót środków trwałych w grupach rodzajowych: „0” „1” oraz „2” kształtował się następująco:

##### ➤ Grupa „0” – Grunty

*główny  
bilans*

*Wpisy  
Ręko*

- Zwiększenia środków trwałych: konto 011 – Środki trwałe - grunty wyniosły łączną kwotę 146.406,09 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 9: Grunty o powierzchni 13,03 ha (symbol specyfikacji rodzajowej – 0-02-021), wartość – 146.406,09 zł.

➤ **Grupa „1” – Budynki i lokale**

- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - budynki i lokale wyniosły łączną kwotę 2.817.868,00 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 1: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 2: Magazyn o powierzchni 12016 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 1.433.028,00 zł,
- PT – Nr 3: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 4: Budynek Obronny (Magazyn) o powierzchni 7600 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 906.376,00 zł.

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

- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyniosły łączną kwotę 99.159,78 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych

*Podpis  
glli*

*Podpis  
Rzł*



na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 5: Droga utwardzona ziemna (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-22-220), wartość – 8.300,00 zł,
- PT – Nr 6: Linie energetyczne (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-21-210), wartość – 6.370,00 zł,
- PT – Nr 7: Wojskowa bocznic kolejowa Nr 582 (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-220-220), wartość – 57.354,78 zł,
- PT – Nr 8: Ogrodzenie nietrwałe (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-29-291), wartość – 27.135,00 zł.

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

#### **Ewidencja nieruchomości.**

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

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze 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 zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

#### **Umorzenia nieruchomości.**

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.

W roku 2012 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.

*Handwritten signature: J. Odeur*

*Handwritten signature: R. G. (likely Ryszard G.)*

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

##### Środki trwałe.

##### Ewidencja środków trwałych.

Z Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r., wynika że za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

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. Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na poziomie 2% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami (tj.  $3.500 \text{ zł} \times 2\% = 70 \text{ zł}$ ).

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok (grupy 3 – 8) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe</b>				
3 - Kotły i maszyny energetyczne	4.087,00	0,00	0,00	4.087,00
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	663.657,91	3.822,84	0,00	667.480,75
6 – Urządzenia techniczne	97.545,26	0,00	5.000,00	92.545,26
7 – Środki transportu	590.001,43	0,00	0,00	590.001,43
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	281.887,63	0,00	23.912,00	257.975,63
<b>RAZEM:</b>	<b>1.637.170,23</b>	<b>3.822,84</b>	<b>28.912,00</b>	<b>31.080.727,56</b>

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b>				
Pozostałe środki trwałe	932.222,09	387.150,09	0,00	1.319.372,18

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie oraz przy pomocy komputera (program AMST v.32) z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach inwentarzowych, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), 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”.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, w której poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu wartościowym i ilościowym. Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:
  - ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

*Jolanta*  
*Elit*

*Wojciech*  
*Ryko*



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

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

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem kosztów rodzajowych.

#### **Wartości niematerialne i prawne.**

##### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta Helu na koncie 020.

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 071 i 072.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 3.500,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

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

W roku 2012 stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianom – stan na początku i na koniec roku wyniósł 107.303,71 zł.

##### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na kontach:



- 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – 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 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”;
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – służy do ewidencji m.in. zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowemu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

### **Materialy.**

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupione na potrzeby Urzędu materiały uznaje się za zużyte w dacie zakupu – nie prowadzi się kont zespołu „3”.

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Urząd Miasta dysponuje następującymi składnikami mienia Skarbu Państwa, które przekazano na podstawie umów użyczenia, tj.:

- radiotelefon typu Kenwood TK-7160 wraz z oprzyrządowaniem wykorzystywany w Wojewódzkim Systemie Radiotelefonicznym o łącznej wartości 3.056,40 zł – *Umowa użyczenia Nr 96/2010 z dnia 22.04.2010r. zawarta pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku a Urzędem Miasta Hel;*
- sprzęt obrony cywilnej o łącznej wartości 1.948,54 zł – *Umowa użyczenia Nr 90/99 z dnia 01.10.1999r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Hel oraz Aneks z dnia 28.04.2011r.*

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

W kontrolowanej jednostce *Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Helu* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 35/0151/2009 Burmistrza Helu z dnia 31 grudnia 2009r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

*Joanna  
Elert*

*Wojciech  
Rylo*

### **Inwentaryzacja środków trwałych.**

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 33/2009 z dnia 29.12.2009r.:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „013” oraz środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011.
  - Powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną.
  - Ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji – 29.12.2009r. i jej rozliczenia – 31.12.2009r.
- 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 brak podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.

Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, numeru inwentarzowego spisanych środków trwałych.

Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej.
- Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zachowania.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.
- Nie sporządzono zestawień zbiorczych arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic w majątku.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, z którego wynika m.in., że: środki trwałe niedostępne oglądowi względnie nie podlegające

folder  
główny

1  
BŁ



inwentaryzacji zostały poddane weryfikacji z dokumentacją źródłową – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej (brak daty podpisania protokołu).

#### **Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 16/2009 z dnia 07.07.2009r.:
    - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Helu w związku ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej.Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 07.09.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w OSP Hel.
- Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 30.07.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
- 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.
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak:
  - Informacji dotyczącej przeszkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
- Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.
- Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia.
- Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.
- Na arkuszach spisu z natury wskazano osobę materialnie odpowiedzialną.
- 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.

*Foder  
2011*

*Wojciech  
Bło*

- Sporządzono zestawienia zbiorcze arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie stwierdzono różnic.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych na dzień 21.12.2009r. – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika i kierownika jednostki.



## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Miasta Helu w roku 2012 objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Urząd Miasta Hel,
  - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu,
- instytucje kultury Miasta Hel:
  - Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu;
- zakład budżetowy:
  - Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu.

*foolch*  
*Elu*

*Wojciech*  
*Rz*



Łośka  
2011

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Rozdział	Plan	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S		80101	3.038.199,00	2.492.478,36	0,00
			80103	221.772,00	221.769,48	0,00
			80104	516.707,00	516.703,20	0,00
			80110	1.008.692,00	1.008.689,19	0,00
			80120	535.874,00	535.870,90	0,00
			80148	86.519,00	86.515,72	0,00
			80195	344,00	344,00	0,00
			85401	52.276,00	52.274,41	0,00
			85415	9.317,00	3.776,98	0,00
			85446	600,00	600,00	0,00
	Razem		Razem	5.476.870,00	4.925.592,24	0,00
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S		85202	17.510,00	107.476,49	0,00
			85212	760.000,00	676.358,99	0,00
			85213	28.600,00	26.115,24	0,00
			85214	85.600,00	84.889,78	0,00
			85215	81.120,00	80.877,67	0,00
			85216	205.000,00	185.778,76	0,00
			85219	324.077,00	323.489,84	0,00
			85228	94.123,00	94.083,50	0,00
			85295	65.185,00	63.377,51	0,00
	Razem		Razem	1.751.215,00	1.642.447,78	0,00
					88.663,15	0,00

Łośka  
Rb-27S

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Hel funkcjonuje jeden zakład budżetowy pod nazwą Zespół Zakładów Obsługi Miasta (ZZOM) z siedzibą w Helu.

Z dniem 19 maja 2000 roku Zarząd Miasta Helu powołał na czas nieokreślony Pana Ryszarda Burczyka na stanowisko Kierownika Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu.

Burmistrz z dniem 13 grudnia 2010r. udzielił Kierownikowi ZZOM pełnomocnictwa do jednoosobowego działania kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej. Udzielone pełnomocnictwo upoważnia Kierownika do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych, w szczególności:

- do składania oświadczeń woli w imieniu miasta Helu w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu miasta Helu w ramach planu finansowego jednostki organizacyjnej,
- do reprezentowania miasta Helu przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika miasta Helu lub osoby przez niego upoważnionej.

Na podstawie sporządzonego rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. ustalono, że:

- przychody Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>0830</b>	4.231.071,53	4.195.769,42
<b>2650</b>	100.000,00	10.000,00
<b>Pokrycie amortyzacji</b>	0,00	0,00
<b>Inne zwiększenia</b>	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.331.071,53</b>	<b>4.205.769,42</b>
<b>Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego</b>	777.572,46	770.228,26
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

Talen  
Elm

Wojciech  
Bło



- koszty i inne obciążenia Zespołu Zakładów Obsługi Miasta kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020	6.150,00	6.148,44
4010	1.492.050,00	1.492.047,65
4040	118.315,00	118.310,36
4110	280.772,00	280.767,38
4120	29.950,00	29.947,11
4140	30.856,00	30.856,00
4170	60.375,00	60.374,50
4210	340.063,00	340.062,80
4260	461.930,00	461.929,90
4270	32.180,00	32.179,56
4300	661.100,00	661.097,54
4410	1.360,00	1.359,50
4430	295.898,00	295.897,40
4440	45.946,00	45.945,03
4530	83.582,00	83.581,06
4720	309.073,06	309.072,83
Środki własne zarezerwowane na inwestycje	-	0,00
Odpisy amortyzacji	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.249.600,06</b>	<b>4.249.577,06</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
<b>Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego</b>	859.043,93	726.420,62
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

#### Rozliczenie środków otrzymanych dotacji:

W 2012 roku Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu otrzymał dotację sklasyfikowaną w rozdziale 90017 „Zakład gospodarki komunalnej”:

- ✓ § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”  
– w wysokości 10.000,00 zł opisaną w rozdziale 3.7.2.2. protokołu kontroli.

#### Rozliczenie stanu środków obrotowych:

- Stan środków obrotowych na koniec 2012 roku Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu przedstawia poniższa tabela:

*Julia*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Rz*



Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)
1.	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	168.499,97	202.799,46
2.	Należności netto <sup>1)</sup>	687.088,81	664.921,56
3.	Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	1.860,67
4.	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki obrotowe	12.373,79	13.793,25
6.	Zobowiązania i inne rozliczenia w tym: -wobec inwestycji finansowanych z:	97.734,31	155.093,65
	• środków własnych	0,00	0,00
	• dotacji	0,00	0,00
	• środków z innych źródeł	0,00	0,00
7.	<b>Stan środków obrotowych netto (1 + 2 + 5 – 6)</b>	<b>770.228,26</b>	<b>726.420,62</b>
<b>Dane uzupełniające dotyczące należności i zobowiązań</b>			
8.	Należności od pracowników	8.400,00	17.740,00
9.	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	665.221,72	568.548,80
10.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	4.200,00
11.	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	0,00	0,00
12.	W tym z tytułu: - składek na FUS - składek na Fundusz Pracy	0,00 0,00	0,00 0,00
13.	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	97.468,31	148.267,15

1) kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący oraz odsetki od niezapłaconych w terminie

Na koniec 2012 roku stan środków obrotowych kształtował się na poziomie 276.420,62 zł.

Z Danych uzupełniających - Informacji o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego wynika, że zakład nie realizował żadnych inwestycji.

### 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 2012r. i ustalono co następuje:

Rozdział	Paragraf	DOCHODY:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	0960	72.178,72	72.178,72
85401	0830	61.851,78	61.851,78
<b>RAZEM:</b>		<b>134.030,50</b>	<b>134.030,50</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		10.465,05	10.465,05
Rozdział	Paragraf	WYDATKI:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	2400	1.625,56	1.625,56
80104	4110	158,15	158,15

*Foder*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Poko*

80104	4120	11,03	11,03
80104	4170	920,00	920,00
80104	4210	31.622,85	31.622,85
80104	4240	6.505,05	6.505,05
80104	4260	8.804,61	8.804,61
80104	4300	24.132,16	24.132,16
85401	2400	8.889,03	8.889,03
85401	4220	61.827,11	61.827,11
<b>RAZEM:</b>		<b>144.495,55</b>	<b>144.495,55</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		0,00	0,00

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XXIV/178/05 z dnia 24 lutego 2005 roku określiła jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonym rachunku bankowym:
  - na wydzielonym rachunku bankowym gromadzą dochody, następujące gminne jednostki budżetowe:
    - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu;
  - źródła dochodów gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym:
    - opłaty za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej,
    - odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu,
    - odpłatności z tytułu udziału dzieci w dodatkowych zajęciach;
  - przeznaczenie zgromadzonych dochodów wraz z odsetkami:
    - pokrycie kosztów przygotowania posiłków w stołówce szkolnej z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych,
    - materiały dydaktyczne,
    - środki czystości,
    - koszty energii elektrycznej,
    - koszty ogrzewania,
    - wyposażenie,
    - zakup usług pozostałych.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.4.1. Instytucje kultury.

Rada Miasta Helu w Uchwale Nr XIV/73/11 dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie budżetu miasta Helu na 2012 rok zaplanowała dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu:

*foler*  
*gł*

*Wojciech*  
*RLO*



- w rozdziale 92116 § 2480 – Biblioteki – dotację podmiotową z przeznaczeniem na bieżącą działalność Biblioteki w wysokości 250.000,00 zł – szczegółowe wykorzystanie dotacji pisano w rozdziale 3.7.2.1. protokołu kontroli.

Rodzaj źródeł i wysokość dochodów oraz wydatków w 2012 roku Miejskiej Biblioteki Publicznej przedstawia poniższa tabela:

<b>DOCHODY:</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Dochody z tytułu najmu	7.400,00	7.400,00
Wpływy z usług, darowizny	44.523,44	34.987,95
Odsetki bankowe	3,50	1,16
Dotacja celowa z budżetu dla instytucji kultury	2.000,00	2.000,00
Dotacja podmiotowa	250.000,00	250.000,00
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>294.389,94</b>
<b>WYDATKI</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	660,00	660,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	132.000,00	131.926,70
Składki na ubezpieczenia społeczne	25.820,00	25.812,27
Składki na Fundusz Pracy	3.600,00	3.522,75
Wynagrodzenia bezosobowe	16.750,00	16.750,00
Zakup materiałów	6.500,00	6.154,04
Zakup pomocy naukowych i książek	5.050,00	5.007,48
Zakup energii	30.336,12	28.878,36
Zakup usług zdrowotnych	500,00	485,00
Zakup usług pozostałych	77.992,17	72.933,51
Opłaty za usługi internetowe	150,00	145,51
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacji telefonii stacjonarnej	500,00	494,67
Różne opłaty i składki	1.060,34	1.060,34
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.008,31	3.008,31
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>296.838,94</b>

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2012r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- Budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,

*[Podpis]*  
EML

*[Podpis]*  
BŁO



- ° Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N oraz Rb-Z zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Miasta Helu został utworzony Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Poradnia psychologiczna Helu” Uchwałą Rady Miasta Helu Nr V/17/11 z dnia 24 marca 2011r.

*Zmiany wprowadzono:*

Uchwałą Nr VI/26/11 Rady Miasta Helu z dnia 28 kwietnia 2011r.

Z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza p. Jarosława Pałkowskiego, wynika że Poradnia Psychologiczna w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) nigdy nie rozpoczęła działalności. Jedyne działania związane z poradnią sprowadziły się do czynności związanych z jej rejestracją w rejestrze wojewody oraz KRS.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

Integralną częścią protokołu stanowi:

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie jednostek organizacyjnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 2** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące zaległej zapłaty na rzecz Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie.

**Załącznik Nr 3** – Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa jednostki.

**Załącznik Nr 4** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 5** – Informacje dotyczące składanych oświadczeń majątkowych przez pracowników Urzędu Miasta w Helu oraz radnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 6** – Zestawienie akt roboczych dotyczących obsługi bankowej.

**Załącznik Nr 7** – Zestawienie akt roboczych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

**Załącznik Nr 8** – Zestawienie akt roboczych dotyczących niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2012r. z danymi ewidencji księgowej.

**Załącznik Nr 9** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące dokonywania przez organ podatkowy wymiaru podatku od nieruchomości na podstawie danych wynikających z wcześniej złożonej przez podatnika informacji.

**Załącznik Nr 10** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące opłaty miejscowej.

**Załącznik Nr 11** – Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

**Załącznik Nr 12** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące sprzedaży majątku.

**Załącznik Nr 13** – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące kontenerów na odzież używaną.

**Załącznik Nr 14** – Zestawienie akt roboczych dotyczących opłaty parkingowej.

**Załącznik Nr 15** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nie stosowania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130.

**Załącznik Nr 16** – Informacja Skarbnika dotycząca radnych nie będących pracownikami samorządowymi.

**Załącznik Nr 17** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowych zapłat faktur oraz polisy ubezpieczeniowej z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

**Załącznik Nr 18** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Budowa mikrokanalizacji światłowodnej na terenie miasta Helu.

**Załącznik Nr 19** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Dostawa sprzętu informatycznego z oprogramowaniem, instalacją, urządzeniami peryferyjnymi.

**Załącznik Nr 20** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Załącznik Nr 21** – Zestawienie akt roboczych dotyczących ujęcia w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. danych z tytułu przychodów i rozchodów.

**Załącznik Nr 22** – Zestawienie akt roboczych dotyczących pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na realizację zadania pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 23** – Zestawienie akt roboczych dotyczących przestrzegania przez Gminę przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

**Załącznik Nr 24** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące Poradni Psychologicznej w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 4 października 2013 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

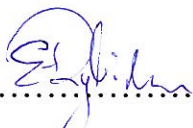
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2013.

Hel, dnia 4 października 2013 roku.



## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku



Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Miasta

  
**BURMISTRZ**  
Mirosław Wądołowski

Burmistrz Miasta



Tamara Todek

  
Skarbnik Miasta  
Teresa Kzepka

Skarbnik Miasta

**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli

## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano Zarządzeniem Nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28 lutego 2005r., wprowadzając *Instrukcję w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* – Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zagadnienie w zakresie gospodarki nieruchomościami skontrolowano w oparciu o rok 2012.

##### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił odrębnych unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2012 Rada Miasta Helu określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem przez gminę.

##### Obrót nieruchomościami.

Z przedstawionego kontrolującym *Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok* (grupy 0 – 3) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Przychody	Rozchody/ Likwidacje	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości</b>				
<b>0 – Grunty</b>	6.117.595,32	146.406,09	0,00	6.264.001,41
<b>1 – Budynki i lokale</b>	12.983.372,95	2.817.868,00	0,00	15.801.240,95
<b>2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	7.304.235,35	99.159,78	0,00	7.403.395,13
<b>RAZEM:</b>	<b>26.405.203,62</b>	<b>3.063.433,87</b>	<b>0,00</b>	<b>29.468.637,49</b>

W roku 2012 obrót środków trwałych w grupach rodzajowych: „0” „1” oraz „2” kształtował się następująco:

#### ➤ Grupa „0” – Grunty

*główny  
bilans*

*Wpisy  
Ręko*



- Zwiększenia środków trwałych: konto 011 – Środki trwałe - grunty wyniosły łączną kwotę 146.406,09 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 9: Grunty o powierzchni 13,03 ha (symbol specyfikacji rodzajowej – 0-02-021), wartość – 146.406,09 zł.

➤ **Grupa „1” – Budynki i lokale**

- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - budynki i lokale wyniosły łączną kwotę 2.817.868,00 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 1: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 2: Magazyn o powierzchni 12016 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 1.433.028,00 zł,
- PT – Nr 3: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 4: Budynek Obronny (Magazyn) o powierzchni 7600 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 906.376,00 zł.

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

- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyniosły łączną kwotę 99.159,78 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych

*Podpis  
Elli*

*Podpis  
Rybo*

na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 5: Droga utwardzona ziemna (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-22-220), wartość – 8.300,00 zł,
- PT – Nr 6: Linie energetyczne (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-21-210), wartość – 6.370,00 zł,
- PT – Nr 7: Wojskowa bocznic kolejowa Nr 582 (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-220-220), wartość – 57.354,78 zł,
- PT – Nr 8: Ogrodzenie nietrwałe (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-29-291), wartość – 27.135,00 zł.

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

#### **Ewidencja nieruchomości.**

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

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze 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 zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

#### **Umorzenia nieruchomości.**

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.

W roku 2012 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.

*Handwritten signature: J. Odeur*

*Handwritten signature: W. J. J.*

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

##### Środki trwałe.

###### Ewidencja środków trwałych.

Z Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r., wynika że za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

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. Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na poziomie 2% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami (tj.  $3.500 \text{ zł} \times 2\% = 70 \text{ zł}$ ).

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok (grupy 3 – 8) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe</b>				
<b>3 - Kotły i maszyny energetyczne</b>	4.087,00	0,00	0,00	4.087,00
<b>4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	663.657,91	3.822,84	0,00	667.480,75
<b>6 – Urządzenia techniczne</b>	97.545,26	0,00	5.000,00	92.545,26
<b>7 – Środki transportu</b>	590.001,43	0,00	0,00	590.001,43
<b>8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie</b>	281.887,63	0,00	23.912,00	257.975,63
<b>RAZEM:</b>	<b>1.637.170,23</b>	<b>3.822,84</b>	<b>28.912,00</b>	<b>31.080.727,56</b>

Toder  
EKT

Województwo  
Rybo



Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b>				
Pozostałe środki trwałe	932.222,09	387.150,09	0,00	1.319.372,18

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie oraz przy pomocy komputera (program AMST v.32) z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach inwentarzowych, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), 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”.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, w której poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu wartościowym i ilościowym. Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:
  - ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

*Jolanta*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Ryko*

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

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

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem kosztów rodzajowych.

#### **Wartości niematerialne i prawne.**

##### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta Helu na koncie 020.

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 071 i 072.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 3.500,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

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

W roku 2012 stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianom – stan na początku i na koniec roku wyniósł 107.303,71 zł.

##### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na kontach:



- 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – 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 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”;
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – służy do ewidencji m.in. zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowemu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

#### **Materialy.**

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupione na potrzeby Urzędu materiały uznaje się za zużyte w dacie zakupu – nie prowadzi się kont zespołu „3”.

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Urząd Miasta dysponuje następującymi składnikami mienia Skarbu Państwa, które przekazano na podstawie umów użyczenia, tj.:

- radiotelefon typu Kenwood TK-7160 wraz z oprzyrządowaniem wykorzystywany w Wojewódzkim Systemie Radiotelefonicznym o łącznej wartości 3.056,40 zł – *Umowa użyczenia Nr 96/2010 z dnia 22.04.2010r. zawarta pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku a Urzędem Miasta Hel;*
- sprzęt obrony cywilnej o łącznej wartości 1.948,54 zł – *Umowa użyczenia Nr 90/99 z dnia 01.10.1999r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Hel oraz Aneks z dnia 28.04.2011r.*

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

W kontrolowanej jednostce *Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Helu* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 35/0151/2009 Burmistrza Helu z dnia 31 grudnia 2009r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

*Joanna  
Elmer*

*Wojciech  
Rylo*



### **Inwentaryzacja środków trwałych.**

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 33/2009 z dnia 29.12.2009r.:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „013” oraz środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011.
  - Powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną.
  - Ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji – 29.12.2009r. i jej rozliczenia – 31.12.2009r.
- 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 brak podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.

Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, numeru inwentarzowego spisanych środków trwałych.

Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej.
- 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.
- Nie sporządzono zestawień zbiorczych arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic w majątku.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, z którego wynika m.in., że: środki trwałe niedostępne oglądowi względnie nie podlegające

*fooler*  
*głt*

*Wojciech*  
*BŁ*

inwentaryzacji zostały poddane weryfikacji z dokumentacją źródłową – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej (brak daty podpisania protokołu).

### **Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 16/2009 z dnia 07.07.2009r.:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Helu w związku ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej.  
Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 07.09.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w OSP Hel.  
Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 30.07.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
- 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.
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak:
  - Informacji dotyczącej przeszkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.  
Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.  
Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia.  
Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.  
Na arkuszach spisu z natury wskazano osobę materialnie odpowiedzialną.
- 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.

*Foder  
Eklit*

*Wojciech  
Rzł*

- Sporządzono zestawienia zbiorcze arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie stwierdzono różnic.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych na dzień 21.12.2009r. – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika i kierownika jednostki.





## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Miasta Helu w roku 2012 objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Urząd Miasta Hel,
  - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu,
- instytucje kultury Miasta Hel:
  - Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu;
- zakład budżetowy:
  - Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu.



Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S			80101	3.038.199,00	2.492.478,36	0,00
				80103	221.772,00	221.769,48	0,00
				80104	516.707,00	516.703,20	0,00
				80110	1.008.692,00	1.008.689,19	0,00
				80120	535.874,00	535.870,90	0,00
				80148	86.519,00	86.515,72	0,00
				80195	344,00	344,00	0,00
				85401	52.276,00	52.274,41	0,00
				85415	9.317,00	3.776,98	0,00
				85446	600,00	600,00	0,00
	<b>Razem</b>			<b>Razem</b>	<b>5.476.870,00</b>	<b>4.925.592,24</b>	<b>0,00</b>
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S			85202	17.510,00	107.476,49	0,00
				85212	760.000,00	676.358,99	0,00
				85213	28.600,00	26.115,24	0,00
				85214	85.600,00	84.889,78	0,00
				85215	81.120,00	80.877,67	0,00
				85216	205.000,00	185.778,76	0,00
				85219	324.077,00	323.489,84	0,00
				85228	94.123,00	94.083,50	0,00
				85295	65.185,00	63.377,51	0,00
	<b>Razem</b>			<b>Razem</b>	<b>1.751.215,00</b>	<b>1.642.447,78</b>	<b>0,00</b>
						<b>88.663,15</b>	<b>0,00</b>

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Hel funkcjonuje jeden zakład budżetowy pod nazwą Zespół Zakładów Obsługi Miasta (ZZOM) z siedzibą w Helu.

Z dniem 19 maja 2000 roku Zarząd Miasta Helu powołał na czas nieokreślony Pana Ryszarda Burczyka na stanowisko Kierownika Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu.

Burmistrz z dniem 13 grudnia 2010r. udzielił Kierownikowi ZZOM pełnomocnictwa do jednoosobowego działania kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej. Udzielone pełnomocnictwo upoważnia Kierownika do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych, w szczególności:

- do składania oświadczeń woli w imieniu miasta Helu w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu miasta Helu w ramach planu finansowego jednostki organizacyjnej,
- do reprezentowania miasta Helu przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika miasta Helu lub osoby przez niego upoważnionej.

Na podstawie sporządzonego rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. ustalono, że:

➤ przychody Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>0830</b>	4.231.071,53	4.195.769,42
<b>2650</b>	100.000,00	10.000,00
<b>Pokrycie amortyzacji</b>	0,00	0,00
<b>Inne zwiększenia</b>	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.331.071,53</b>	<b>4.205.769,42</b>
<b>Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego</b>	777.572,46	770.228,26
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

Talca  
Elm

Wojciech  
Bło



- koszty i inne obciążenia Zespołu Zakładów Obsługi Miasta kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020	6.150,00	6.148,44
4010	1.492.050,00	1.492.047,65
4040	118.315,00	118.310,36
4110	280.772,00	280.767,38
4120	29.950,00	29.947,11
4140	30.856,00	30.856,00
4170	60.375,00	60.374,50
4210	340.063,00	340.062,80
4260	461.930,00	461.929,90
4270	32.180,00	32.179,56
4300	661.100,00	661.097,54
4410	1.360,00	1.359,50
4430	295.898,00	295.897,40
4440	45.946,00	45.945,03
4530	83.582,00	83.581,06
4720	309.073,06	309.072,83
Środki własne zarezerwowane na inwestycje	-	0,00
Odpisy amortyzacji	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.249.600,06</b>	<b>4.249.577,06</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
<b>Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>859.043,93</b>	<b>726.420,62</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

#### Rozliczenie środków otrzymanych dotacji:

W 2012 roku Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu otrzymał dotację sklasyfikowaną w rozdziale 90017 „Zakład gospodarki komunalnej”:

- ✓ § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”  
– w wysokości 10.000,00 zł opisaną w rozdziale 3.7.2.2. protokołu kontroli.

#### Rozliczenie stanu środków obrotowych:

- Stan środków obrotowych na koniec 2012 roku Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu przedstawia poniższa tabela:

*Julia*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Rzko*

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)
1.	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	168.499,97	202.799,46
2.	Należności netto <sup>1)</sup>	687.088,81	664.921,56
3.	Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	1.860,67
4.	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki obrotowe	12.373,79	13.793,25
6.	Zobowiązania i inne rozliczenia w tym: -wobec inwestycji finansowanych z:	97.734,31	155.093,65
	• środków własnych	0,00	0,00
	• dotacji	0,00	0,00
	• środków z innych źródeł	0,00	0,00
7.	<b>Stan środków obrotowych netto (1 + 2 + 5 - 6)</b>	<b>770.228,26</b>	<b>726.420,62</b>
<b>Dane uzupełniające dotyczące należności i zobowiązań</b>			
8.	Należności od pracowników	8.400,00	17.740,00
9.	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	665.221,72	568.548,80
10.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	4.200,00
11.	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	0,00	0,00
12.	W tym z tytułu: - składek na FUS - składek na Fundusz Pracy	0,00 0,00	0,00 0,00
13.	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	97.468,31	148.267,15

1) kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący oraz odsetki od niezapłaconych w terminie

Na koniec 2012 roku stan środków obrotowych kształtował się na poziomie 276.420,62 zł.

Z Danych uzupełniających - Informacji o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego wynika, że zakład nie realizował żadnych inwestycji.

### 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 2012r. i ustalono co następuje:

Rozdział	Paragraf	DOCHODY:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	0960	72.178,72	72.178,72
85401	0830	61.851,78	61.851,78
<b>RAZEM:</b>		<b>134.030,50</b>	<b>134.030,50</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		10.465,05	10.465,05
Rozdział	Paragraf	WYDATKI:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	2400	1.625,56	1.625,56
80104	4110	158,15	158,15

*Foder*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Poko*



80104	4120	11,03	11,03
80104	4170	920,00	920,00
80104	4210	31.622,85	31.622,85
80104	4240	6.505,05	6.505,05
80104	4260	8.804,61	8.804,61
80104	4300	24.132,16	24.132,16
85401	2400	8.889,03	8.889,03
85401	4220	61.827,11	61.827,11
<b>RAZEM:</b>		<b>144.495,55</b>	<b>144.495,55</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		0,00	0,00

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XXIV/178/05 z dnia 24 lutego 2005 roku określiła jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonym rachunku bankowym:
  - na wydzielonym rachunku bankowym gromadzą dochody, następujące gminne jednostki budżetowe:
    - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu;
  - źródła dochodów gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym:
    - opłaty za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej,
    - odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu,
    - odpłatności z tytułu udziału dzieci w dodatkowych zajęciach;
  - przeznaczenie zgromadzonych dochodów wraz z odsetkami:
    - pokrycie kosztów przygotowania posiłków w stołówce szkolnej z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych,
    - materiały dydaktyczne,
    - środki czystości,
    - koszty energii elektrycznej,
    - koszty ogrzewania,
    - wyposażenie,
    - zakup usług pozostałych.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.4.1. Instytucje kultury.

Rada Miasta Helu w Uchwale Nr XIV/73/11 dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie budżetu miasta Helu na 2012 rok zaplanowała dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu:



- w rozdziale 92116 § 2480 – Biblioteki – dotację podmiotową z przeznaczeniem na bieżącą działalność Biblioteki w wysokości 250.000,00 zł – szczegółowe wykorzystanie dotacji pisano w rozdziale 3.7.2.1. protokołu kontroli.

Rodzaj źródeł i wysokość dochodów oraz wydatków w 2012 roku Miejskiej Biblioteki Publicznej przedstawia poniższa tabela:

<b>DOCHODY:</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Dochody z tytułu najmu	7.400,00	7.400,00
Wpływy z usług, darowizny	44.523,44	34.987,95
Odsetki bankowe	3,50	1,16
Dotacja celowa z budżetu dla instytucji kultury	2.000,00	2.000,00
Dotacja podmiotowa	250.000,00	250.000,00
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>294.389,94</b>
<b>WYDATKI</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	660,00	660,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	132.000,00	131.926,70
Składki na ubezpieczenia społeczne	25.820,00	25.812,27
Składki na Fundusz Pracy	3.600,00	3.522,75
Wynagrodzenia bezosobowe	16.750,00	16.750,00
Zakup materiałów	6.500,00	6.154,04
Zakup pomocy naukowych i książek	5.050,00	5.007,48
Zakup energii	30.336,12	28.878,36
Zakup usług zdrowotnych	500,00	485,00
Zakup usług pozostałych	77.992,17	72.933,51
Opłaty za usługi internetowe	150,00	145,51
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacji telefonii stacjonarnej	500,00	494,67
Różne opłaty i składki	1.060,34	1.060,34
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.008,31	3.008,31
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>296.838,94</b>

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2012r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- Budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,

*[Podpis]*  
EML

*[Podpis]*  
BŁO

- ° Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N oraz Rb-Z zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Miasta Helu został utworzony Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Poradnia psychologiczna Helu” Uchwałą Rady Miasta Helu Nr V/17/11 z dnia 24 marca 2011r.

*Zmiany wprowadzono:*

Uchwałą Nr VI/26/11 Rady Miasta Helu z dnia 28 kwietnia 2011r.

Z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza p. Jarosława Pałkowskiego, wynika że Poradnia Psychologiczna w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) nigdy nie rozpoczęła działalności. Jedyne działania związane z poradnią sprowadziły się do czynności związanych z jej rejestracją w rejestrze wojewody oraz KRS.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

Integralną częścią protokołu stanowi:

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie jednostek organizacyjnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 2** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące zaległej zapłaty na rzecz Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie.

**Załącznik Nr 3** – Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa jednostki.

**Załącznik Nr 4** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 5** – Informacje dotyczące składanych oświadczeń majątkowych przez pracowników Urzędu Miasta w Helu oraz radnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 6** – Zestawienie akt roboczych dotyczących obsługi bankowej.

**Załącznik Nr 7** – Zestawienie akt roboczych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

**Załącznik Nr 8** – Zestawienie akt roboczych dotyczących niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2012r. z danymi ewidencji księgowej.

**Załącznik Nr 9** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące dokonywania przez organ podatkowy wymiaru podatku od nieruchomości na podstawie danych wynikających z wcześniej złożonej przez podatnika informacji.

**Załącznik Nr 10** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące opłaty miejscowej.

**Załącznik Nr 11** – Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

**Załącznik Nr 12** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące sprzedaży majątku.

**Załącznik Nr 13** – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące kontenerów na odzież używaną.

**Załącznik Nr 14** – Zestawienie akt roboczych dotyczących opłaty parkingowej.

**Załącznik Nr 15** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nie stosowania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130.

**Załącznik Nr 16** – Informacja Skarbnika dotycząca radnych nie będących pracownikami samorządowymi.

**Załącznik Nr 17** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowych zapłat faktur oraz polisy ubezpieczeniowej z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

*Jo. Le*  
*Elu*

*Wojciech*  
*Ryko*



**Załącznik Nr 18** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Budowa mikrokanalizacji światłowodnej na terenie miasta Helu.

**Załącznik Nr 19** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Dostawa sprzętu informatycznego z oprogramowaniem, instalacją, urządzeniami peryferyjnymi.

**Załącznik Nr 20** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Załącznik Nr 21** – Zestawienie akt roboczych dotyczących ujęcia w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. danych z tytułu przychodów i rozchodów.

**Załącznik Nr 22** – Zestawienie akt roboczych dotyczących pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na realizację zadania pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 23** – Zestawienie akt roboczych dotyczących przestrzegania przez Gminę przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

**Załącznik Nr 24** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące Poradni Psychologicznej w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 4 października 2013 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2013.

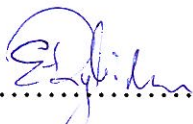
Hel, dnia 4 października 2013 roku.

*foleu*  
*2013*

*Wojewoda*  
*Pzko*

## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku



Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Miasta

BURMISTRZ



Mirosław Wądołowski

Burmistrz Miasta



Tamara Todek

Skarbnik Miasta



Teresa Rzepko

Skarbnik Miasta

**Urząd Miasta Helu**  
 ul. Wiejska 50  
 84-150 Hel  
 tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli





## Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

### WYKAZ JEDNOSTEK PODLEGLYCH I NADZOROWANYCH

L.p.	Nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjno-prawna jednostki organizacyjnej (j.b., s.z.b., samorządowa osoba prawna, inne)	Akt powołania jednostki organizacyjnej				Numer i data udzielenia pełnomocnictwa na podst. art. 47 ust.1 ustawy o s.g. /dotyczy jedn. nie posiadających osobowości prawnej/
			Numer	Z dnia	Data od której powołano jednostkę	Organ powołujący jednostkę	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zespół Zakładów Obsługi Miasta ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel	s.z.b. jednostka organizacyjna gminy	XVI/109/91	05.12.1991	01.01.1992	Rada Miejska w Helu	13.12.2010 r.
2.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu ul. Szkolna 1, 84-150 Hel	j.b. jednostka organizacyjna gminy	XXII/165/97	28.02.1997	01.01.1997	Rada Miasta Helu	13.12.2010 r.

1	2	3	4	5	6	7	8
3.	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>  ul. Wiejska 50, 84-150 Hel	j.b. jednostka organizacyjna gminy	45/XIII/90	12.03.1990	12.03.1990	Miejska Rada Narodowa	13.12.2010 r.
	<u>Uwaga:</u> MOPS działał w strukturach Urzędu Miasta Hel. Od 26.05.2001 roku MOPS w Helu został jednostką budżetową gminy Hel.			Podstawa przekształcenia: Uchwała nr XXXI/224/2001 Rady Miasta Helu z dnia 18.10.2001 r.			
4.	<b>Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu</b>  ul. Komandorska 2, 84-150 Hel	samorządowa instytucja kultury  gminna jednostka organizacyjna	XL/281/2002	20.03.2002	21.03.2002	Rada Miasta Helu	
5.	<b>Poradnia Psychologiczna Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Helu</b>  ul. Komandorska 2, 84-150 Hel	samorządowa osoba prawna  gminna jednostka organizacyjna	V/17/11	24.03.2011	12.08.2011	Rada Miasta Helu	

1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Zarząd Portu Morskiego Hel KOGA</b> <b>sp. z o.o.</b> ul. Kuracyjna 1, 84-150 Hel	sp. z o.o.  gminna osoba prawna			01.07.2007		
	<p><u>Uwaga:</u></p> <p><b>Nieodpłatne przeniesienie praw z udziałów spółki Zarząd Portu Morskiego Hel KOGA sp. z o.o. na rzecz Miasta Hel nastąpiło w dniu 03.11.2010 w Warszawie w formie aktu notarialnego.</b></p> <p><b>Ilość udziałów – 840.000 (osiemset czterdzieści tysięcy) o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 42.000.000,00 zł, co stanowi 100 % kapitału zakładowego spółki.</b></p> <p>Upřednio jednoosobowa Spółka Skarbu Państwa powstała z dniem 01 lipca 2007r. w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą „Przedsiębiorstwo Usług Portowych „KOGA” w Helu” (do 1998r. pod nazwą „Przedsiębiorstwo Połowów i Usług Rybackich „KOGA” w Helu”) i wstąpiła we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem było przedsiębiorstwo państwowe.</p> <p>Państwowe przedsiębiorstwo „Przedsiębiorstwo Połowów i Usług Rybackich „KOGA” w Helu” powstało z dniem 01 lipca 1959r. na podstawie Zarządzenia Ministra Żeglugi i Gospodarki Wodnej Nr 40 z dnia 28 kwietnia 1959r. Tym samym, PPIUR „KOGA” nabyło w trwałe zarząd i użytkowanie tereny i akweny wodne położone w granicach Portu Rybackiego w Helu, przejmując majątek helskiego oddziału „Przedsiębiorstwa Połowów i Usług Rybackich „ARKA” w Gdyni”.</p> <p>Z dniem 28 maja 1993 r. Wojewoda Gdański przejął od Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej funkcję organu założycielskiego, ustanawiając zarząd komisaryczny nad przedsiębiorstwem, który uchylony został Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2004 r.</p> <p>W 1998 r. przedsiębiorstwo sprzedało w całości część produkcyjną, dostosowując przedmiot działalności dla podmiotu zarządzającego portem w oparciu o ustawę z dnia 20 grudnia 1996r. o portach i przystaniach morskich, zmieniając nazwę na „Przedsiębiorstwo Usług Portowych „KOGA” w Helu” i przedmiot działalności na „Działalność portów morskich” (zgodnie z PKD 6322A):</p> <p>a) zarządzanie gruntami i infrastrukturą portową,            b) prognozowanie, programowanie i planowanie rozwoju portu,            c) budowa, rozbudowa, utrzymanie i modernizacja infrastruktury portowej,            d) pozyskiwanie gruntów na potrzeby rozwoju portu,            e) świadczenie usług związanych z korzystaniem z infrastruktury portowej.</p>						NIP 587-020-06-71  KRS: 0000283705

SEKRETARZ MIASTA

*Małgorzata Dyka*

10. 06. 2013



**Załącznik Nr 2**  
do protokołu kontroli

Hel, dnia 10-06-2013r.

Pani Elżbieta Rybicka  
Inspektor kontroli  
w Regionalnej Izbie Obrachunkowej  
w Gdańsku

Wyjaśnienie

W związku z przynależnością do Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej, gmina Hel zobowiązana została do wpłat składek członkowskich. W 2012 roku w/w składka wynosiła 65.000,00 zł, i płacona była nieregularnie. W związku z bardzo trudną sytuacją finansową gminy w 2012 roku przelano z tytułu składek kwotę 60.000,00 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 5.000,00 została przelana w 2013 roku.

W dniu 25 kwietnia 2013 roku Rada Miasta Helu podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia ze Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej.

Skarbnik Miasta  
*Terese Rzepko*  
Terese Rzepko

**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Zgodność z oryginałem stwierdzam**

**Z-ca BURMISTRZA**  
*Jarosław Patkowski*  
**Jarosław Patkowski**

## **Załącznik Nr 3**

### **do protokołu kontroli**





## Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

### KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

L.p.	STANOWISKO	NAZWISKO	IMIE	AKT POWOŁANIA				DATA ODWOŁANIA
				NUMER	DATA WYSTAWIENIA	DATA POWOŁANIA	ORGAN POWOŁUJĄCY	
1.	BURMISTRZ HELU	WĄDOŁOWSKI	MIROSLAW		06.12.2010 r.	Wybory w dniu 05.12.2010 r.		
2.	ZASTĘPCA BURMISTRZA HELU	PAŁKOWSKI	JAROSŁAW	Zarządzenie Nr 43/0151/2010	13.12.2010 r.	13.12.2010 r.	BURMISTRZ HELU	
3.	SKARBNIK MIASTA HELU	RZEPKO	TERESA	Uchwała Nr XV/81/12	19.01.2012 r.	19.01.2012 r.	RADA MIASTA HELU	
4.	SEKRETARZ MIASTA HELU	DYKTA	MAREK	Uchwała Nr III/25/06	14.12.2006 r.	14.12.2006 r.	RADA MIASTA HELU	

SEKRETARZ MIASTA

10. 06. 2013

*Marek Dykta*

## **Załącznik Nr 4**

### **do protokołu kontroli**

Poniżej udzielam odpowiedzi na pytania z dnia 6.06.2013:

1. W celu uruchomienia stacji roboczych wymagane jest dwu-etapowe uwierzytelnienia. W pierwszej kolejności trzeba podać hasło do BIOS, a w następnym etapie swoją nazwę użytkownika i hasło.
2. Tak, istnieje.
3. Kopie zapasowe przechowywane są na oddzielnym serwerze sieciowym. Wykonywane są codziennie.
4. Nie jest możliwy dostęp do danych dla komputerów z zewnątrz.
5. Tak, komputery na których są dane mają dostęp do Internetu. Zabezpieczane są przez program antywirusowy i zaporę ogniową.
6. Tak, wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowań.
7. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych.
8. Wykorzystywane systemy komputerowe informują o poprawności przetwarzania.

*Adrian Miodo*



**Załącznik Nr 5**  
do protokołu kontroli



# Burmistrz Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

Hel, 17 czerwca 2013 roku.

Znak sprawy: RO.2124.14.2013

## INFORMACJA

**dotycząca złożenia oświadczeń majątkowych wg stanu majątkowego na dzień 31.12.2012 r.**

Oświadczenia majątkowe burmistrza Helu, przewodniczącego Rady Miasta Helu, radnych oraz pracowników Urzędu Miasta Helu, a także kierowników jednostek miejskich i członka organu zarządzającego gminną osobą prawną, zostały złożone do 30 kwietnia 2013 roku, w następujący sposób:

1. Do wojewody pomorskiego, złożone przez osoby pełniące funkcje:

- burmistrza Helu - Mirosława Wądołowskiego,
- przewodniczącego Rady Miasta Helu - Marka Chronia.

2. Do burmistrza Helu, złożone przez osoby pełniące funkcje:

- kierownika ZZOM w Helu - Ryszarda Burczyka,
- dyrektora MBP w Helu - Grażynę Rotta,
- dyrektora ZSO w Helu - Irenę Sojecką,
- kierownika MOPS w Helu - Irenę Lenc,
- prezesa Zarządu Portu Morskiego Hel Koga sp. z o.o. - Joannę Kosińską,

M.D.

Tel.:  
58 6777261  
600 248 546

[m.dykta@gohel.pl](mailto:m.dykta@gohel.pl)

17.06.2013 r.



Urząd Miasta Helu

tel. 58 67-77-240

fax 58 67-77-277

e-mail: [ratusz@gohel.pl](mailto:ratusz@gohel.pl)

**HEL**  
- zatrzymaj  
się na dłużej



**Załącznik Nr 6**  
do protokołu kontroli



## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

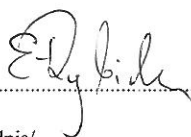
L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 2.1.1. Obsługa bankowa</b>	
	1. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 27.02.2012r.	6
	2. Pierwsza oraz druga strona specyfikacji istotnych warunków zamówienia	2
	3. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 12.04.2012r.	6
	4. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza z dnia 18.06.2013r.	1
	5. Wydatki na obsługę bankową w 2012r.	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

/imię i nazwisko /



/podpis/

**Załącznik Nr 7**  
do protokołu kontroli

## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano Zarządzeniem Nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28 lutego 2005r., wprowadzając *Instrukcję w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* – Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zagadnienie w zakresie gospodarki nieruchomościami skontrolowano w oparciu o rok 2012.

##### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił odrębnych unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2012 Rada Miasta Helu określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem przez gminę.

##### Obrót nieruchomościami.

Z przedstawionego kontrolującym *Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok* (grupy 0 – 3) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Przychody	Rozchody/ Likwidacje	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości</b>				
<b>0 – Grunty</b>	6.117.595,32	146.406,09	0,00	6.264.001,41
<b>1 – Budynki i lokale</b>	12.983.372,95	2.817.868,00	0,00	15.801.240,95
<b>2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	7.304.235,35	99.159,78	0,00	7.403.395,13
<b>RAZEM:</b>	<b>26.405.203,62</b>	<b>3.063.433,87</b>	<b>0,00</b>	<b>29.468.637,49</b>

W roku 2012 obrót środków trwałych w grupach rodzajowych: „0” „1” oraz „2” kształtował się następująco:

##### ➤ Grupa „0” – Grunty

*Yoolen*  
*Ejmi*

*Wpisy*  
*Ryfo*



- Zwiększenia środków trwałych: konto 011 – Środki trwałe - grunty wyniosły łączną kwotę 146.406,09 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 9: Grunty o powierzchni 13,03 ha (symbol specyfikacji rodzajowej – 0-02-021), wartość – 146.406,09 zł.

➤ **Grupa „1” – Budynki i lokale**

- )
- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - budynki i lokale wyniosły łączną kwotę 2.817.868,00 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 1: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 2: Magazyn o powierzchni 12016 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 1.433.028,00 zł,
- PT – Nr 3: Magazyn o powierzchni 2100 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 239.232,00 zł,
- PT – Nr 4: Budynek Obronny (Magazyn) o powierzchni 7600 m<sup>3</sup> (symbol specyfikacji rodzajowej – 1-10-104), wartość – 906.376,00 zł.

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

- )
- zwiększenia środków trwałych : konto 011 – Środki trwałe - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyniosły łączną kwotę 99.159,78 zł.

Na podstawie szczegółowej kontroli obrotu nieruchomościami - gruntami stwierdzono, że zmian w ewidencji gruntów dokonano na podstawie dokumentów PT otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Pucku, dotyczących przejęcia środków trwałych

*Jodas  
Elli*

*Wojciech  
Rylo*

na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 3445/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. (Pismo Nr FN.313.25.2012 z dnia 11.07.2012r. ze Starostwa Powiatowego w Pucku), tj.:

- PT – Nr 5: Droga utwardzona ziemna (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-22-220), wartość – 8.300,00 zł,
- PT – Nr 6: Linie energetyczne (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-21-210), wartość – 6.370,00 zł,
- PT – Nr 7: Wojskowa bocznic kolejowa Nr 582 (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-220-220), wartość – 57.354,78 zł,
- PT – Nr 8: Ogrodzenie nietrwałe (symbol specyfikacji rodzajowej – 2-29-291), wartość – 27.135,00 zł.

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

#### **Ewidencja nieruchomości.**

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

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze 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 zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

#### **Umorzenia nieruchomości.**

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.

W roku 2012 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.

*Handwritten signature: J. Odoła*

*Handwritten signature: R. G. (likely R. G. G.)*

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

##### Środki trwałe.

##### Ewidencja środków trwałych.

Z Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta nr 4/2005 z dnia 28.02.2005r., wynika że za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

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. Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na poziomie 2% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami (tj.  $3.500 \text{ zł} \times 2\% = 70 \text{ zł}$ ).

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz Zestawienia 011 – Środki trwałe – 2012 rok (grupy 3 – 8) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2012r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe</b>				
3 - Kotły i maszyny energetyczne	4.087,00	0,00	0,00	4.087,00
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	663.657,91	3.822,84	0,00	667.480,75
6 – Urządzenia techniczne	97.545,26	0,00	5.000,00	92.545,26
7 – Środki transportu	590.001,43	0,00	0,00	590.001,43
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	281.887,63	0,00	23.912,00	257.975,63
<b>RAZEM:</b>	<b>1.637.170,23</b>	<b>3.822,84</b>	<b>28.912,00</b>	<b>31.080.727,56</b>



Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2012r.
<b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b>				
Pozostałe środki trwałe	932.222,09	387.150,09	0,00	1.319.372,18

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie oraz przy pomocy komputera (program AMST v.32) z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach inwentarzowych, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), 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”.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, w której poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu wartościowym i ilościowym. Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:
  - ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

*Jolka*  
*Elu*

*Wojciech*  
*Rylo*

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

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

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem kosztów rodzajowych.

#### **Wartości niematerialne i prawne.**

##### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta Helu na koncie 020.

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 071 i 072.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 3.500,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

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

W roku 2012 stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianom – stan na początku i na koniec roku wyniósł 107.303,71 zł.

##### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na kontach:



- 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – 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 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”;
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – służy do ewidencji m.in. zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowemu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

#### **Materialy.**

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupione na potrzeby Urzędu materiały uznaje się za zużyte w dacie zakupu – nie prowadzi się kont zespołu „3”.

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Urząd Miasta dysponuje następującymi składnikami mienia Skarbu Państwa, które przekazano na podstawie umów użyczenia, tj.:

- radiotelefon typu Kenwood TK-7160 wraz z oprzyrządowaniem wykorzystywany w Wojewódzkim Systemie Radiotelefonicznym o łącznej wartości 3.056,40 zł – *Umowa użyczenia Nr 96/2010 z dnia 22.04.2010r. zawarta pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku a Urzędem Miasta Hel;*
- sprzęt obrony cywilnej o łącznej wartości 1.948,54 zł – *Umowa użyczenia Nr 90/99 z dnia 01.10.1999r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Hel oraz Aneks z dnia 28.04.2011r.*

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

W kontrolowanej jednostce *Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Helu* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 35/0151/2009 Burmistrza Helu z dnia 31 grudnia 2009r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

*Joelen  
główny*

*Wojewoda  
Pomorski*



### Inwentaryzacja środków trwałych.

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 33/2009 z dnia 29.12.2009r.:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „013” oraz środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011.
  - Powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną.
  - Ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji – 29.12.2009r. i jej rozliczenia – 31.12.2009r.
- 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 brak podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.

Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, numeru inwentarzowego spisanych środków trwałych.

Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej.

- 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.
- Nie sporządzono zestawień zbiorczych arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic w majątku.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, z którego wynika m.in., że: środki trwałe niedostępne oglądowi względnie nie podlegające

fooler  
EUC

10/11/2009  
R36



inwentaryzacji zostały poddane weryfikacji z dokumentacją źródłową – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej (brak daty podpisania protokołu).

#### **Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

- Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 16/2009 z dnia 07.07.2009r.:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Helu w związku ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej.  
Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 07.09.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w OSP Hel.  
Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczył 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalił na dzień 30.07.2009r. i termin rozliczenia na dzień 31.12.2009r.
- 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.
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak:
  - Informacji dotyczącej przeszkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.  
Arkusze spisu nie są zaparafowane w celu uniemożliwienia zmiany.  
Na arkuszach nie określono: rodzaju inwentaryzacji, sposobu przeprowadzenia.  
Na arkuszach określono: skład Komisji Inwentaryzacyjnej, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.  
Na arkuszach spisu z natury wskazano osobę materialnie odpowiedzialną.
- 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.

- Sporządzono zestawienia zbiorcze arkuszy spisu z natury.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie stwierdzono różnic.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - Protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych na dzień 21.12.2009r. – podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika i kierownika jednostki.



## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Miasta Helu w roku 2012 objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Urząd Miasta Hel,
  - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu,
- instytucje kultury Miasta Hel:
  - Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu;
- zakład budżetowy:
  - Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu.





Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S			80101	3.038.199,00	2.492.478,36	320.442,22	0,00
				80103	221.772,00	221.769,48	16.936,64	0,00
				80104	516.707,00	516.703,20	53.734,96	0,00
				80110	1.008.692,00	1.008.689,19	89.705,13	0,00
				80120	535.874,00	535.870,90	50.334,17	0,00
				80148	86.519,00	86.515,72	0,00	0,00
				80195	344,00	344,00	0,00	0,00
				85401	52.276,00	52.274,41	3.381,25	0,00
				85415	9.317,00	3.776,98	0,00	0,00
				85446	600,00	600,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>			<b>Razem</b>	<b>5.476.870,00</b>	<b>4.925.592,24</b>	<b>534.534,37</b>	<b>0,00</b>
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	Brak sprawozdania Rb-27S			85202	17.510,00	107.476,49	16.712,88	0,00
				85212	760.000,00	676.358,99	0,00	0,00
				85213	28.600,00	26.115,24	0,00	0,00
				85214	85.600,00	84.889,78	4.656,00	0,00
				85215	81.120,00	80.877,67	19.996,12	0,00
				85216	205.000,00	185.778,76	0,00	0,00
				85219	324.077,00	323.489,84	36.750,53	0,00
				85228	94.123,00	94.083,50	9.636,52	0,00
				85295	65.185,00	63.377,51	911,10	0,00
	<b>Razem</b>			<b>Razem</b>	<b>1.751.215,00</b>	<b>1.642.447,78</b>	<b>88.663,15</b>	<b>0,00</b>

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Hel funkcjonuje jeden zakład budżetowy pod nazwą Zespół Zakładów Obsługi Miasta (ZZOM) z siedzibą w Helu.

Z dniem 19 maja 2000 roku Zarząd Miasta Helu powołał na czas nieokreślony Pana Ryszarda Burczyka na stanowisko Kierownika Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu.

Burmistrz z dniem 13 grudnia 2010r. udzielił Kierownikowi ZZOM pełnomocnictwa do jednoosobowego działania kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej. Udzielone pełnomocnictwo upoważnia Kierownika do dokonywania w ramach zwykłego zarządu czynności związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych, w szczególności:

- do składania oświadczeń woli w imieniu miasta Helu w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu miasta Helu w ramach planu finansowego jednostki organizacyjnej,
- do reprezentowania miasta Helu przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika miasta Helu lub osoby przez niego upoważnionej.

Na podstawie sporządzonego rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. ustalono, że:

➤ przychody Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>0830</b>	4.231.071,53	4.195.769,42
<b>2650</b>	100.000,00	10.000,00
<b>Pokrycie amortyzacji</b>	0,00	0,00
<b>Inne zwiększenia</b>	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.331.071,53</b>	<b>4.205.769,42</b>
<b>Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego</b>	777.572,46	770.228,26
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

Talca  
Elm

Wykonany  
Rb



- koszty i inne obciążenia Zespołu Zakładów Obsługi Miasta kształtowały się następująco:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020	6.150,00	6.148,44
4010	1.492.050,00	1.492.047,65
4040	118.315,00	118.310,36
4110	280.772,00	280.767,38
4120	29.950,00	29.947,11
4140	30.856,00	30.856,00
4170	60.375,00	60.374,50
4210	340.063,00	340.062,80
4260	461.930,00	461.929,90
4270	32.180,00	32.179,56
4300	661.100,00	661.097,54
4410	1.360,00	1.359,50
4430	295.898,00	295.897,40
4440	45.946,00	45.945,03
4530	83.582,00	83.581,06
4720	309.073,06	309.072,83
Środki własne zarezerwowane na inwestycje	-	0,00
Odpisy amortyzacji	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>4.249.600,06</b>	<b>4.249.577,06</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
<b>Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>859.043,93</b>	<b>726.420,62</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>5.108.643,99</b>	<b>4.975.997,68</b>

#### Rozliczenie środków otrzymanych dotacji:

W 2012 roku Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu otrzymał dotację sklasyfikowaną w rozdziale 90017 „Zakład gospodarki komunalnej”:

- ✓ § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”  
– w wysokości 10.000,00 zł opisaną w rozdziale 3.7.2.2. protokołu kontroli.

#### Rozliczenie stanu środków obrotowych:

- Stan środków obrotowych na koniec 2012 roku Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu przedstawia poniższa tabela:

*Julia*  
*Elmer*

*Wojciech*  
*Ryko*



Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)
1.	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	168.499,97	202.799,46
2.	Należności netto <sup>1)</sup>	687.088,81	664.921,56
3.	Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	1.860,67
4.	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki obrotowe	12.373,79	13.793,25
6.	Zobowiązania i inne rozliczenia w tym: -wobec inwestycji finansowanych z: • środków własnych • dotacji • środków z innych źródeł	97.734,31  0,00 0,00 0,00	155.093,65  0,00 0,00 0,00
7.	<b>Stan środków obrotowych netto (1 + 2 + 5 - 6)</b>	<b>770.228,26</b>	<b>726.420,62</b>
<b>Dane uzupełniające dotyczące należności i zobowiązań</b>			
8.	Należności od pracowników	8.400,00	17.740,00
9.	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	665.221,72	568.548,80
10.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	4.200,00
11.	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	0,00	0,00
12.	W tym z tytułu: - składek na FUS - składek na Fundusz Pracy	 0,00 0,00	 0,00 0,00
13.	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	97.468,31	148.267,15

<sup>1)</sup> kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący oraz odsetki od niezapłaconych w terminie

Na koniec 2012 roku stan środków obrotowych kształtował się na poziomie 276.420,62 zł.

Z Danych uzupełniających - Informacji o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego wynika, że zakład nie realizował żadnych inwestycji.

### 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 2012r. i ustalono co następuje:

Rozdział	Paragraf	DOCHODY:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	0960	72.178,72	72.178,72
85401	0830	61.851,78	61.851,78
<b>RAZEM:</b>		<b>134.030,50</b>	<b>134.030,50</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		10.465,05	10.465,05
Rozdział	Paragraf	WYDATKI:	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	2400	1.625,56	1.625,56
80104	4110	158,15	158,15

*Łódź*  
*Elita*

*Łódź*  
*Rzko*

80104	4120	11,03	11,03
80104	4170	920,00	920,00
80104	4210	31.622,85	31.622,85
80104	4240	6.505,05	6.505,05
80104	4260	8.804,61	8.804,61
80104	4300	24.132,16	24.132,16
85401	2400	8.889,03	8.889,03
85401	4220	61.827,11	61.827,11
<b>RAZEM:</b>		<b>144.495,55</b>	<b>144.495,55</b>
(Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		0,00	0,00

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XXIV/178/05 z dnia 24 lutego 2005 roku określiła jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonym rachunku bankowym:
  - na wydzielonym rachunku bankowym gromadzą dochody, następujące gminne jednostki budżetowe:
    - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu;
  - źródła dochodów gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym:
    - opłaty za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej,
    - odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu,
    - odpłatności z tytułu udziału dzieci w dodatkowych zajęciach;
  - przeznaczenie zgromadzonych dochodów wraz z odsetkami:
    - pokrycie kosztów przygotowania posiłków w stołówce szkolnej z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych,
    - materiały dydaktyczne,
    - środki czystości,
    - koszty energii elektrycznej,
    - koszty ogrzewania,
    - wyposażenie,
    - zakup usług pozostałych.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.4.1. Instytucje kultury.

Rada Miasta Helu w Uchwale Nr XIV/73/11 dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie budżetu miasta Helu na 2012 rok zaplanowała dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu:



- w rozdziale 92116 § 2480 – Biblioteki – dotację podmiotową z przeznaczeniem na bieżącą działalność Biblioteki w wysokości 250.000,00 zł – szczegółowe wykorzystanie dotacji pisano w rozdziale 3.7.2.1. protokołu kontroli.

Rodzaj źródeł i wysokość dochodów oraz wydatków w 2012 roku Miejskiej Biblioteki Publicznej przedstawia poniższa tabela:

<b>DOCHODY:</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Dochody z tytułu najmu	7.400,00	7.400,00
Wpływy z usług, darowizny	44.523,44	34.987,95
Odsetki bankowe	3,50	1,16
Dotacja celowa z budżetu dla instytucji kultury	2.000,00	2.000,00
Dotacja podmiotowa	250.000,00	250.000,00
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>294.389,94</b>
<b>WYDATKI</b>	<b>Plan na 2012r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	660,00	660,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	132.000,00	131.926,70
Składki na ubezpieczenia społeczne	25.820,00	25.812,27
Składki na Fundusz Pracy	3.600,00	3.522,75
Wynagrodzenia bezosobowe	16.750,00	16.750,00
Zakup materiałów	6.500,00	6.154,04
Zakup pomocy naukowych i książek	5.050,00	5.007,48
Zakup energii	30.336,12	28.878,36
Zakup usług zdrowotnych	500,00	485,00
Zakup usług pozostałych	77.992,17	72.933,51
Opłaty za usługi internetowe	150,00	145,51
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacji telefonii stacjonarnej	500,00	494,67
Różne opłaty i składki	1.060,34	1.060,34
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.008,31	3.008,31
<b>Razem:</b>	<b>303.926,94</b>	<b>296.838,94</b>

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2012r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- Budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,

*[Podpis]*  
EML

*[Podpis]*  
BŁO



- ° Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N oraz Rb-Z zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Miasta Helu został utworzony Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Poradnia psychologiczna Helu” Uchwałą Rady Miasta Helu Nr V/17/11 z dnia 24 marca 2011r.

*Zmiany wprowadzono:*

Uchwałą Nr VI/26/11 Rady Miasta Helu z dnia 28 kwietnia 2011r.

Z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza p. Jarosława Pałkowskiego, wynika że Poradnia Psychologiczna w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) nigdy nie rozpoczęła działalności. Jedyne działania związane z poradnią sprowadziły się do czynności związanych z jej rejestracją w rejestrze wojewody oraz KRS.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.



Integralną częścią protokołu stanowi:

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie jednostek organizacyjnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 2** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące zaległej zapłaty na rzecz Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie.

**Załącznik Nr 3** – Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa jednostki.

**Załącznik Nr 4** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 5** – Informacje dotyczące składanych oświadczeń majątkowych przez pracowników Urzędu Miasta w Helu oraz radnych Miasta Helu.

**Załącznik Nr 6** – Zestawienie akt roboczych dotyczących obsługi bankowej.

**Załącznik Nr 7** – Zestawienie akt roboczych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

**Załącznik Nr 8** – Zestawienie akt roboczych dotyczących niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2012r. z danymi ewidencji księgowej.

**Załącznik Nr 9** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące dokonywania przez organ podatkowy wymiaru podatku od nieruchomości na podstawie danych wynikających z wcześniej złożonej przez podatnika informacji.

**Załącznik Nr 10** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące opłaty miejscowej.

**Załącznik Nr 11** – Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

**Załącznik Nr 12** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące sprzedaży majątku.

**Załącznik Nr 13** – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące kontenerów na odzież używaną.

**Załącznik Nr 14** – Zestawienie akt roboczych dotyczących opłaty parkingowej.

**Załącznik Nr 15** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nie stosowania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130.

**Załącznik Nr 16** – Informacja Skarbnika dotycząca radnych nie będących pracownikami samorządowymi.

**Załącznik Nr 17** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowych zapłat faktur oraz polisy ubezpieczeniowej z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

**Załącznik Nr 18** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Budowa mikrokanalizacji światłowodnej na terenie miasta Helu.

**Załącznik Nr 19** – Zestawienie akt roboczych dotyczących postępowania przetargowego: Dostawa sprzętu informatycznego z oprogramowaniem, instalacją, urządzeniami peryferyjnymi.

**Załącznik Nr 20** – Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Załącznik Nr 21** – Zestawienie akt roboczych dotyczących ujęcia w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. danych z tytułu przychodów i rozchodów.

**Załącznik Nr 22** – Zestawienie akt roboczych dotyczących pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na realizację zadania pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta Helu.

**Załącznik Nr 23** – Zestawienie akt roboczych dotyczących przestrzegania przez Gminę przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

**Załącznik Nr 24** – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dotyczące Poradni Psychologicznej w Helu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 4 października 2013 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

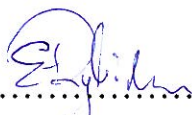
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2013.

Hel, dnia 4 października 2013 roku.



## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

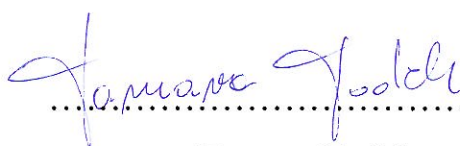


Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Miasta

**BURMISTRZ**  
Mirosław Wądołowski

Burmistrz Miasta



Tamara Todek

Skarbnik Miasta

  
Teresa Rzepka

Skarbnik Miasta

**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli



## Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

### WYKAZ JEDNOSTEK PODLEGLYCH I NADZOROWANYCH

L.p.	Nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjno-prawna jednostki organizacyjnej (j.b., s.z.b., samorządowa osoba prawna, inne)	Akt powołania jednostki organizacyjnej				Numer i data udzielenia pełnomocnictwa na podst. art. 47 ust.1 ustawy o s.g. /dotyczy jedn. nie posiadających osobowości prawnej/
			Numer	Z dnia	Data od której powołano jednostkę	Organ powołujący jednostkę	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zespół Zakładów Obsługi Miasta ul. Kuracyjna 3, 84-150 Hel	s.z.b. jednostka organizacyjna gminy	XVI/109/91	05.12.1991	01.01.1992	Rada Miejska w Helu	13.12.2010 r.
2.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu ul. Szkolna 1, 84-150 Hel	j.b. jednostka organizacyjna gminy	XXII/165/97	28.02.1997	01.01.1997	Rada Miasta Helu	13.12.2010 r.



1	2	3	4	5	6	7	8
3.	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>  ul. Wiejska 50, 84-150 Hel	j.b. jednostka organizacyjna gminy	45/XIII/90	12.03.1990	12.03.1990	Miejska Rada Narodowa	13.12.2010 r.
	<u>Uwaga:</u> MOPS działał w strukturach Urzędu Miasta Hel. Od 26.05.2001 roku MOPS w Helu został jednostką budżetową gminy Hel.			<u>Podstawa przekształcenia:</u> Uchwała nr XXXI/224/2001 Rady Miasta Helu z dnia 18.10.2001 r.			
4.	<b>Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu</b>  ul. Komandorska 2, 84-150 Hel	samorządowa instytucja kultury gminna jednostka organizacyjna	XL/281/2002	20.03.2002	21.03.2002	Rada Miasta Helu	
5.	<b>Poradnia Psychologiczna Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Helu</b>  ul. Komandorska 2, 84-150 Hel	samorządowa osoba prawna gminna jednostka organizacyjna	V/17/11	24.03.2011	12.08.2011	Rada Miasta Helu	

1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Zarząd Portu Morskiego Hel KOGA</b> <b>sp. z o.o.</b> ul. Kuracyjna 1, 84-150 Hel	sp. z o.o. gminna osoba prawna			01.07.2007		
	<p><u>Uwaga:</u></p> <p>Nieodpłatne przeniesienie praw z udziałów spółki Zarząd Portu Morskiego Hel KOGA sp. z o.o. na rzecz Miasta Hel nastąpiło w dniu 03.11.2010 w Warszawie w formie aktu notarialnego.</p> <p>Ilość udziałów – 840.000 (osiemset czterdzieści tysięcy) o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 42.000.000,00 zł, co stanowi 100 % kapitału zakładowego spółki.</p> <p>Upřednio jednoosobowa Spółka Skarbu Państwa powstała z dniem 01 lipca 2007r. w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą „Przedsiębiorstwo Usług Portowych „KOGA” w Helu” (do 1998r. pod nazwą „Przedsiębiorstwo Połowów i Usług Rybackich „KOGA” w Helu”) i wstąpiła we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem było przedsiębiorstwo państwowe.</p> <p>Państwowe przedsiębiorstwo „Przedsiębiorstwo Połowów i Usług Rybackich „KOGA” w Helu” powstało z dniem 01 lipca 1959r. na podstawie Zarządzenia Ministra Żeglugi i Gospodarki Wodnej Nr 40 z dnia 28 kwietnia 1959r. Tym samym, PPIUR „KOGA” nabyło w trwałe zarząd i użytkowanie tereny i akweny wodne położone w granicach Portu Rybackiego w Helu, przejmując majątek helskiego oddziału „Przedsiębiorstwa Połowów i Usług Rybackich „ARKA” w Gdyni”.</p> <p>Z dniem 28 maja 1993 r. Wojewoda Gdański przejął od Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej funkcję organu założycielskiego, ustanawiając zarząd komisaryczny nad przedsiębiorstwem, który uchylony został Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2004 r.</p> <p>W 1998 r. przedsiębiorstwo sprzedało w całości część produkcyjną, dostosowując przedmiot działalności dla podmiotu zarządzającego portem w oparciu o ustawę z dnia 20 grudnia 1996r. o portach i przystaniach morskich, zmieniając nazwę na „Przedsiębiorstwo Usług Portowych „KOGA” w Helu” i przedmiot działalności na „Działalność portów morskich” (zgodnie z PKD 6322A):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zarządzanie gruntami i infrastrukturą portową,</li> <li>b) prognozowanie, programowanie i planowanie rozwoju portu,</li> <li>c) budowa, rozbudowa, utrzymanie i modernizacja infrastruktury portowej,</li> <li>d) pozyskiwanie gruntów na potrzeby rozwoju portu,</li> <li>e) świadczenie usług związanych z korzystaniem z infrastruktury portowej.</li> </ul>						
6.	NIP 587-020-06-71 KRS: 0000283705						

SEKRETARZ MIASTA

10. 06. 2013

*Moneta*

**Załącznik Nr 2**  
do protokołu kontroli



Hel, dnia 10-06-2013r.

Pani Elżbieta Rybicka  
Inspektor kontroli  
w Regionalnej Izbie Obrachunkowej  
w Gdańsku

Wyjaśnienie

W związku z przynależnością do Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej, gmina Hel zobowiązana została do wpłat składek członkowskich. W 2012 roku w/w składka wynosiła 65.000,00 zł, i płacona była nieregularnie. W związku z bardzo trudną sytuacją finansową gminy w 2012 roku przelano z tytułu składek kwotę 60.000,00 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 5.000,00 została przelana w 2013 roku.

W dniu 25 kwietnia 2013 roku Rada Miasta Helu podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia ze Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej.

Skarbnik Miasta  
*Teresa Rzepko*  
Teresa Rzepko

**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Zgodność z oryginałem stwierdzam**

**Z-ca BURMISTRZA**  
*Jarosław Patkowski*  
**Jarosław Patkowski**

## **Załącznik Nr 3**

### **do protokołu kontroli**



## Urząd Miasta Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

### KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

L.p.	STANOWISKO	NAZWISKO	IMIE	AKT POWOŁANIA				DATA ODWOŁANIA
				NUMER	DATA WYSTAWIENIA	DATA POWOŁANIA	ORGAN POWOŁUJĄCY	
1.	BURMISTRZ HELU	WĄDOŁOWSKI	MIROSLAW		06.12.2010 r.	Wybory w dniu 05.12.2010 r.		
2.	ZASTĘPCA BURMISTRZA HELU	PAŁKOWSKI	JAROSŁAW	Zarządzenie Nr 43/0151/2010	13.12.2010 r.	13.12.2010 r.	BURMISTRZ HELU	
3.	SKARBNIK MIASTA HELU	RZEPKO	TERESA	Uchwała Nr XV/81/12	19.01.2012 r.	19.01.2012 r.	RADA MIASTA HELU	
4.	SEKRETARZ MIASTA HELU	DYKTA	MAREK	Uchwała Nr III/25/06	14.12.2006 r.	14.12.2006 r.	RADA MIASTA HELU	

SEKRETARZ MIASTA

10. 06. 2013

*Marek Dykta*



## **Załącznik Nr 4**

### **do protokołu kontroli**

Poniżej udzielam odpowiedzi na pytania z dnia 6.06.2013:

1. W celu uruchomienia stacji roboczych wymagane jest dwu-etapowe uwierzytelnienia. W pierwszej kolejności trzeba podać hasło do BIOS, a w następnym etapie swoją nazwę użytkownika i hasło.
2. Tak, istnieje.
3. Kopie zapasowe przechowywane są na oddzielnym serwerze sieciowym. Wykonywane są codziennie.
4. Nie jest możliwy dostęp do danych dla komputerów z zewnątrz.
5. Tak, komputery na których są dane mają dostęp do Internetu. Zabezpieczane są przez program antywirusowy i zaporę ogniową.
6. Tak, wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowań.
7. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych.
8. Wykorzystywane systemy komputerowe informują o poprawności przetwarzania.

*Adrian Mielicki*

**Załącznik Nr 5**  
do protokołu kontroli





# Burmistrz Helu

ul. Wiejska 50, 84-150 Hel



[www.goHel.pl](http://www.goHel.pl)

Hel, 17 czerwca 2013 roku.

Znak sprawy: RO.2124.14.2013

## INFORMACJA

**dotycząca złożenia oświadczeń majątkowych wg stanu majątkowego na dzień 31.12.2012 r.**

Oświadczenia majątkowe burmistrza Helu, przewodniczącego Rady Miasta Helu, radnych oraz pracowników Urzędu Miasta Helu, a także kierowników jednostek miejskich i członka organu zarządzającego gminną osobą prawną, zostały złożone do 30 kwietnia 2013 roku, w następujący sposób:

1. Do wojewody pomorskiego, złożone przez osoby pełniące funkcje:

- burmistrza Helu - Mirosława Wądołowskiego,
- przewodniczącego Rady Miasta Helu - Marka Chronia.

2. Do burmistrza Helu, złożone przez osoby pełniące funkcje:

- kierownika ZZOM w Helu - Ryszarda Burczyka,
- dyrektora MBP w Helu - Grażynę Rotta,
- dyrektora ZSO w Helu - Irenę Sojecką,
- kierownika MOPS w Helu - Irenę Lenc,
- prezesa Zarządu Portu Morskiego Hel Koga sp. z o.o. - Joannę Kosińską,

M.D.

Tel.:  
58 6777261  
600 248 546

[m.dykta@gohel.pl](mailto:m.dykta@gohel.pl)

17.06.2013 r.



Urząd Miasta Helu

tel. 58 67-77-240

fax 58 67-77-277

e-mail: [ratusz@gohel.pl](mailto:ratusz@gohel.pl)

**HEL**  
- zatrzymaj  
się na dłużej



**Załącznik Nr 6**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

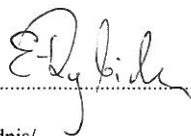
L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 2.1.1. Obsługa bankowa</b>	
	1. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 27.02.2012r.	6
	2. Pierwsza oraz druga strona specyfikacji istotnych warunków zamówienia	2
	3. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 12.04.2012r.	6
	4. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza z dnia 18.06.2013r.	1
	5. Wydatki na obsługę bankową w 2012r.	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

/imię i nazwisko /



/podpis/

**Załącznik Nr 7**  
do protokołu kontroli



## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

.....

.....

.....

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

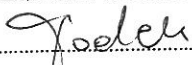
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.</b>	
	1. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 18.07.2013r.	3
	2. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta do protokołu z przeprowadzonej w dniu 18.07.2013r. kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Helu	1
	3. Zapytanie inspektorów kontroli z dnia 22.07.2013r.	1
	4. Odpowiedź Skarbnika Miasta z dnia 24.07.2013r.	1
	5. Zakres obowiązków i odpowiedzialności Pani Doroty Sosnowskiej – specjalista ds. księgowości podatkowej z dnia 30.03.2013r. (B/22)	2
	6. Zakres obowiązków i odpowiedzialności Pani Doroty Sosnowskiej – specjalista ds. księgowości podatkowej z dnia 22.07.2013r. (B/23)	3
	7. Roczna kartoteka konta syntetycznego 101 KASA za m-ce 01-07 / 2013r.	1
	8. Raport kasowy RK Nr 09/B wraz z dekretem (dow. księg. nr 256)	3
	9. Raport kasowy RK Nr F/01/B wraz z dekretem (dow. księg. nr 527)	2

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Tamara Todek

  
.....  
/podpis/

# PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta w Helu przeprowadzonej w dniu 18 lipca 2013r. w godzinach 9:35 – 10:45 przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

– Elżbietę Rybicką,

– Tamarę Todek,

działających na podstawie upoważnień Nr 56/13, 57/13, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 17 maja 2013r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

– Skarbnika – Pani Teresy Rzepko,

– Specjalisty ds. księgowości podatkowej – Pani Doroty Sosnowskiej.

Kontrola wykazała, co następuje:

• Stan druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

– Kwitariusze przychodowe K-103 łączna ilość 34 bloczki, tj.:

◦ 14 bloczków od Nr 1353601 do Nr 1355000,

◦ 20 bloczków od Nr 744001 do nr 746000;

Stan ilościowy Kwitariuszy przychodowych K-103 w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (założonej dnia 16.09.2011r.) wynosił: 35 bloczków.

Rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania nie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków – różnica: 1 bloczek.

– Kasa przyjmie K-102s łączna ilość 153 bloczki, tj.:

◦ 49 bloczków od Nr 41 do Nr 2000,

◦ 104 bloczki od Nr 1197 do nr 3900.

Stan ilościowy druków Kasa przyjmie w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (założonej dnia 28.05.2009r.) wynosił: 154 bloczki.

Rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania nie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków – różnica: 1 bloczek.

– Kasa wypłaci KW łączna ilość 21 bloczków, tj.:

◦ 20 bloczków od Nr 1 do Nr 800,

◦ 1 bloczek od Nr 361 do Nr 400.

Rzeczywisty stan ilościowy druków KW był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

– Czeki gotówkowe łączna ilość 80 sztuk, tj.:

- „Depozyt” – 7 sztuk od Nr 0000626054 do Nr 0000626060,  
7 sztuk od Nr 0000629049 do Nr 0000629055,
- „SUS SET” – 3 sztuki od Nr 0000618878 do Nr 0000618880,
- „Fundusz Ochrony Środowiska” – 21 sztuk od Nr AD 1331353 do Nr AD 1331373,
- „Inwestycje” – 3 sztuki od Nr AD 1337938 do Nr AD 1337940,
- „Fundusz socjalny” – 10 sztuk od Nr AD 2067630 do Nr AD 2067639,
- „Urząd Miasta” – 3 sztuki od Nr 0000629758 do Nr 0000629760,
- „MOPS” – 10 sztuk od Nr 0000629716 do Nr 0000629725,
- „Okno na świat” – 2 sztuki od Nr 0000629625 do Nr 0000629626,
- „POKL” – 4 sztuki od Nr 0000629503 do Nr 0000629506,
- „Edukacja – szansą na lepszą przyszłość ”  
– 6 sztuk od Nr 0000629235 do Nr 0000629240,
- „KZP” – 3 sztuki od Nr 0000629078 do Nr 0000629080,
- „JRP” – 1 sztuka o Nr 0000629671.

Stan ilościowy czeków w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (założonej dnia 28.05.2009r.) wynosił: 0.

Rzeczywisty stan ilościowy czeków nie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków – różnica: 80 czeków.

– Mandaty karne – 12 bloczków serii CW od Nr 1486121 do Nr 1486360.

Rzeczywisty stan ilościowy Mandatów karnych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Hel, dnia 18 lipca 2013r.

## PODPISY

**Inspektorzy  
Regionalnej Izby Obrachunkowej**

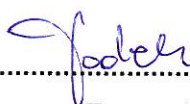


Elżbieta Rybicka

**Przedstawiciele  
Urzędu Miasta**

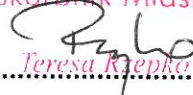


Dorota Sosnowska



Tamara Todek

Skarbnik Miasta



Teresa Rzepko



Wyjaśnienia do protokołu z przeprowadzonej w dniu 18 lipca 2013 roku kontroli druków  
ściśłego zarachowania w Urzędzie Miasta Helu

W związku z przeprowadzoną kontrolą druków ściśłego zarachowania w dniu 18 lipca 2013 roku w Urzędzie Miasta Helu i stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie wyjaśniam, co następuje:

1) w księdze druków ściśłego zarachowania założonej w dniu 16 września 2011 roku stan ilościowy kwitariuszy przychodowych K 103 wynosił 35 bloczków, natomiast rzeczywisty stan kwitariuszy K 103 wyniósł 34 sztuki. Różnica 1 bloczka wynika z faktu nie wpisania rozchodu pobranego kwitariusza K 103 o numerze 2929101 – 2929200 w dniu 8 marca 2013 roku. Nieprawidłowość ta została niezwłocznie wyjaśniona i naprawiona w dniu 18 lipca 2013 roku. Wymieniony bloczek kwitariusza K-103 został wpisany do księgi druków ściśłego zarachowania na rozchód pod pozycją 32 i rzeczywisty stan kwitariuszy wynosi 34 sztuk co jest zgodne z zapisami księgi druków ściśłego zarachowania,

2) podobna sytuacja powtórzyła się i dotyczyła bloczków K-102s. Pobrany został w dniu 16 stycznia 2013 roku bloczek o numerze 3721 – 3760, którego nie wpisano do księgi druków ściśłego zarachowania na rozchód. Nieprawidłowość powyższa została naprawiona w dniu 18 lipca 2013 roku, wymieniony bloczek K-102s został wpisany do księgi druków ściśłego zarachowania na rozchód pod pozycją 84 i rzeczywisty stan bloczków K-102s wynosi 153 sztuk, co jest zgodne z zapisami księgi druków ściśłego zarachowania, gdzie stan wynosi również 153 sztuki,

3) ewidencja czeków gotówkowych prowadzona była w następujący sposób:

Pobrane w banku чеки gotówkowe wpisywano do księgi druków ściśłego zarachowania po stronie przychodu. W momencie gdy Kasjer pobierał чеки gotówkowe do kasy w księdze druków ściśłego zarachowania następował rozchód czeków i w księdze druków ściśłego zarachowania stan wynosił zero. Od tego momentu чеки znajdowały się na stanie kasy i przez kasę były realizowane.

W dniu 18 lipca 2013 roku w trakcie kontroli stwierdzono niezgodność czeków w ilości 80 sztuk z księgą druków ściśłego zarachowania, gdzie stan wyniósł „zero”.

W dniu 18 lipca 2013 roku чеки gotówkowe zostały ponownie wprowadzone do księgi druków ściśłego zarachowania na przychód .

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

Skarbnik Miasta  
Teresa Rzepko

Hel, dnia 24-07-2013r.

Pani  
Tamara Todek  
Inspektor kontroli finansowej RIO  
w Gdańsku

W odpowiedzi na pismo z dnia 22 lipca 2013 roku wyjaśniam, co następuje:

1) Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania jest Pani Dorota Sosnowska specjalista ds. księgowości podatkowej. Do momentu likwidacji kasy w Urzędzie Miasta Helu p. Dorota Sosnowska była zatrudniona na stanowisku kasjera i taki miała zakres czynności. W związku z przejściem na zwolnienie lekarskie oraz urlop macierzyński Pani Agnieszki Dytkowskiej pracującej na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej, Pani Dorota Sosnowska objęła wymienione stanowisko i w dniu 30 marca 2013 roku otrzymała nowy zakres czynności. Nowy zakres czynności objął tylko sprawy księgowości budżetowej, a pomyłkowo pominięto czynności prowadzone do tej pory przez kasjera, a które pozostają pomimo likwidacji kasy. W dniu 22 lipca 2013 roku nieprawidłowość usunięto poprzez dopisanie pominiętych czynności w zakresie p. Doroty Sosnowskiej, która czynności te wykonywała.

2) W przypadku podejmowania czeków gotówkowych przez pracownika UM (tylko w przypadku gdy nie ma możliwości zapłaty przelewem), dany czek, a tym samym pobrana gotówka wprowadzone zostają na przychód w raporcie i w tej samej chwili następuje rozchód gotówki, poprzez wypłatę kontrahentowi. Gotówka w kasie nie jest przetrzymywana i stan kasy wynosi 0.

W przypadku zaistnienia konieczności wystawienia czeku gotówkowego bezpośrednio na kontrahenta (jeszcze nie zaistniała taka sytuacja), realizacja danego czeku będzie jednocześnie zapłatą za daną usługę.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

**Załącznik Nr 8**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.</b>	
	1. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2012r. z danymi ewidencji księgowej	2
	2. Rb - 27S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Hel) - sporządzone za IV kwartał 2012r. – kserokopia str. 1 i 5	2
	3. Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-1-85395-2007	1
	4. Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-1-85395-2009	1
	5. Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-1-85395-6209	1
	6. Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-1-90001-6298	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Tamara Todek



/podpis/

**Zgodność z oryginałem stwierdzam**



Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 26-09-2013r.

Pani  
Tamara Todek  
Inspektor Kontroli RIO Gdańsk

W 2012 roku otrzymano dotację na program pn. „Okno na świat” w wysokości 384.045,92 zł i na kartach dochodów wymieniona kwota została przyjęta w następujący sposób:

Dz. 853 rozdz. 85395 § 2007	-	50.327,83 zł
Dz. 853 rozdz. 85395 § 2009	-	8.881,37 zł
Dz. 853 rozdz. 85395 § 6209	-	48.725,51 zł
.....		
Razem:		107.934,71 zł

Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S na 31 grudnia 2012 roku cała kwota 107.934,71 zł na w/w program została przyjęta po stronie dochodów w dz. 853 rozdz. 85395 § 2007.

Dotacja w dz. 853 rozdz. 85395 § 6207 w wysokości 276.111,24 zł, tak została przyjęta na kartach dochodów i jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2012 roku, w w/w klasyfikacji.

Poza wyżej wymienionymi dochodami dotyczącymi programu „Okno na świat” zarówno na kartach dochodów jak i w sprawozdaniu Rb-27S w dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 wykazano otrzymane dochody na program „Edukacja szansą na lepszą przyszłość” w wysokości 66.031,13 zł. W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-27S w dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 widnieje kwota 173.965,84 zł.

Sprawozdanie Rb- 27S sporządza się na podstawie wydruku „Zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych” i wprowadza się do programu „Bestia”. W chwili obecnej trudno jednoznacznie określić przyczynę zaistnienia wymienionej wyżej niezgodności kart dochodów ze sprawozdaniem Rb-27S. Przypuszcza się, że zliczone łącznie otrzymane dochody w § 2007, 2009 i 6209 pomyłkowo wpisano w sprawozdaniu w § 2007 w całości; zamiast w poszczególnych paragrafach. W związku z tym, że osiągnięte ogólne dochody wykazane w sprawozdaniu oraz na zestawieniu sald kont ksiąg pomocniczych były zgodne, nie dokonano powtórnego sprawdzenia wszystkich pozycji wykazanych w sprawozdaniu Rb

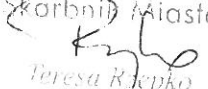
**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Zgodność z oryginałem stwierdzam**

**Z-ca BURMISTRZA**  
*Jan*  
**Jarosław Patkowski**

27S. Dołoży się starań, aby podobne sytuacje nie miały miejsca i sprawozdanie sprawdzane będzie przez drugą osobę co do zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu i na kartach dochodów.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano dochody w dz. 900 rozdz. 90001 § 6208 w kwocie 4.603.922,33 zł, natomiast na karcie dochodów jest w § 6298. Uważa się, że jest to błąd techniczny.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Kępczo

**Urząd Miasta Helu**  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

**Zgodność z oryginałem stwierdzam**

Z-ca BURMISTRZA.  
  
Jarosław Patkowski

## **Załącznik Nr 9**

### **do protokołu kontroli**

Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 25.09.2013 r.

Pani  
Tamara Todek  
Inspektor kontroli RIO Gdańsk

Wyjaśnienie dot. zasad opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prowadzących działalność gospodarczą w zakresie miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (wynajem pokoi):

W myśl art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>1</sup> (t.j.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) osoby fizyczne mają obowiązek złożenia organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawierających niezbędne dane do wymiaru podatku. Informacja ta musi być sporządzona na formularzu wg ustalonego przez radę gminy w uchwale wzoru. Powinna być ona złożona w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

W przypadku wystąpienia w trakcie roku podatkowego zmiany sposobu użytkowania budynku albo jego części mającej wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku (art. 6 ust. 3 ustawy) osoby fizyczne powinny poinformować o tym organ podatkowy również w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian. Zasadą jest, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Nie wywiązanie się podatnika z obowiązku poinformowania organu podatkowego o wszelkich zmianach mających wpływ na wymiar podatku od nieruchomości, upoważnia organ podatkowy do dokonania wymiaru tego podatku na podstawie danych wynikających z wcześniej złożonej informacji. Podatnik informuje organ podatkowy o stanie gruntów i budynków tylko wtedy, kiedy coś się zmienia. Jeżeli nie ma żadnych zmian gmina wymierza podatek od nieruchomości na podstawie danych za poprzednie lata. I tak właśnie praktykowane jest w naszym przypadku. Przyjęcie danych, wynikających ze złożonej informacji (sporządzonej przez samego podatnika) i dokonanie na jej podstawie corocznego, powtarzalnego wymiaru podatkowego obowiązującego w danym roku podatkowym, powoduje, że podatnik już na początku roku podatkowego otrzymuje decyzję, z której jasno wynika w jakiej wysokości i w jakich terminach będzie musiał wpłacić do gminy naliczony podatek. Jest to również korzystne dla właściciela nieruchomości ponieważ ma rozłożony podatek na więcej rat (gdzie kwoty podatku od działalności są znaczące), natomiast przyjęcie sposobu naliczania podatku od



nieruchomości po złożeniu korekty przy wznowieniu działalności oznacza dla podatnika konieczność wpłaty znacznej części podatku w II połowie roku podatkowego.

Również takie rozwiązanie jest korzystne dla samej gminy. W przypadku gdy podatek od nieruchomości z tytułu działalności gospodarczej naliczany byłby po złożeniu korekty informacji np. w lipcu, budżet otrzymałby wpłatę podatku najwcześniej w terminie III raty. Skutkować to może niestabilnością budżetu w I połowie roku budżetowego, ponieważ skutki dla budżetu, wynikające z prowadzenia działalności gospodarczej przez właścicieli nieruchomości bądź innych przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie „wynajmu pokoi” na terenie m. Helu, są znaczące. Budżet miasta i tak charakteryzuje się sezonowością (np. dzierżawy, opłata targowa, opłata miejscowa), gdzie wpływy do budżetu następują w drugiej połowie roku.

W Urzędzie Miasta Helu, z chwilą wznowienia lub zawieszenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę, podatnik jest informowany o konieczności złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w przypadku zmian mających wpływ na wysokość podatku od nieruchomości, np. gdy dokonuje w/w czynności w terminach innych niż wynika to ze złożonej wcześniej „informacji”. Taka sytuacja zaistnieje, gdy z decyzji wymiarowej wynika krótszy lub dłuższy okres prowadzenia działalności na terenie nieruchomości, a co innego wynika z danych zawartych Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

**Załącznik Nr 10**  
do protokołu kontroli

Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta Helu

Hel, dnia 28-08-2013r.

Pani Elżbieta Rybicka  
Inspektor kontroli finansowej RIO  
w Gdańsku

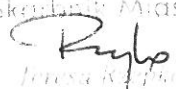
W odpowiedzi na pismo z dnia 27 sierpnia 2013 roku w sprawie poboru opłaty miejscowej w 2012 roku wyjaśniam, co następuje:

- 1) Wpływy z opłaty miejscowej w wysokości 200.929,60 zł za 2012 rok w głównej mierze dotyczyły wpłat inkasentów. Rozliczania opłaty miejscowej dokonywane były również bezpośrednio w urzędzie. Dotyczyło to małych pensjonatów oraz indywidualnych osób wynajmujących pokoje w budynkach mieszkalnych, a także w wagonach wczasowych PKP, którzy na podstawie książki meldunkowej rozliczali się z opłaty miejscowej.

- 2) Mieszkańcy Helu zostali poinformowani o obowiązku zbierania opłaty miejscowej na tablicach ogłoszeń oraz stronie internetowej. W domach wczasowych oraz pensjonatach nie ma trudności w wyegzekwowaniu opłaty miejscowej, jest ona pobierana i wpłacana do urzędu. Trudności pojawiają się przy egzekwowaniu opłaty miejscowej od osób wynajmujących mieszkania w blokach. W trakcie kontroli trudno ustalić czy w mieszkaniu są „wczasowicze”, czy rodzina właścicieli mieszkania.

W 2012 roku pracownicy urzędu przeprowadzili kontrolę poboru opłaty miejscowej w obiektach „wczasów wagonowych” w Helu. Stwierdzono, że opłata była pobierana i rozliczana na podstawie książki meldunkowej.

Poza tym brak konkretnych uregulowań prawnych, które zobowiązywałyby do poboru w/w opłaty. Literalne brzmienie zapisów zawartych w art. 17 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi „opłata miejscowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych czy szkoleniowych” istotnie ogranicza i utrudnia egzekwowanie opłat od właścicieli i posiadaczy lokali, którzy podnoszą, że nie są płatnikami, lub twierdzą iż pobyt osób fizycznych nie ma wskazanego charakteru lecz jest wyłącznie pobytem rodzinnym, towarzyskim itp.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

**Załącznik Nr 11**  
do protokołu kontroli



BURMISTRZ HELU

ul. Wiejska 50

84-150 HEL

Hel, dnia 20.09.2013 r.

Pani

Elżbieta Rybicka

Inspektor kontroli finansowej RIO

w Gdańsku

Wyjaśnienie do rozbieżności pomiędzy liczbą wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2012 r. a „Rocznym sprawozdaniem z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2012 roku”:

W dziale II. Rynek napojów alkoholowych, w punkcie 12. Liczba jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2012 roku: ppkt 12.1 Ogółem oraz ppkt 12.2. Przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia – wskazano 7, natomiast faktycznie wydano 8. Różnica wynika z wydania dodatkowego zezwolenia dla przedsiębiorcy, który prowadził sprzedaż napojów alkoholowych (otrzymał wcześniej 5 zezwoleń jednorazowych, biegnących po sobie), a dodatkowym zezwoleniem przedłużył o okres 2-ch dni prowadzenie działalności w Hel, w tym samym miejscu.

W tym samym dziale, punkt 15.1. Liczba zezwoleń wydanych w 2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy), wskazano 12 zezwoleń, natomiast faktycznie wydano 14. Różnica wynika z nie wskazania w „sprawozdaniu” 2-ch zezwoleń, które wydano przedsiębiorcom, którzy „odnawiali” przedmiotowe zezwolenia.

Na wszystkie zezwolenia zostały wydane Postanowienia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – pozytywnie opiniujące lokalizację punktów sprzedaży napojów alkoholowych, a różnica wynika z oczywistej pomyłki pisarskiej.

BURMISTRZ  
*Miróslaw Wądołowski*  
Miróslaw Wądołowski

## **Załącznik Nr 12**

### **do protokołu kontroli**

Hel, dn. 24.07.2013 r.

Urząd Miasta Helu  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel  
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77

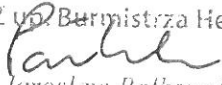
**Pani Elżbieta Rybicka**  
**Inspektor kontroli finansowej**  
**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**w Gdańsku**

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 23 lipca 2013 r. wyjaśniam:

1. Celem uregulowania stanu prawnego gruntów pomiędzy Spółdzielnią Mieszkaniową Lokatorsko - Własnościową z siedzibą w Pucku (zwaną dalej „Spółdzielnią”), a Gminą Hel, burmistrz Helu w porozumieniu z Prezesem Spółdzielni przygotował projekt uchwały w sprawie zamiany gruntów polegającej na tym, że Gmina Hel przekazałaby na rzecz Spółdzielni działkę ozn. nr 432/6 o pow. 92 m<sup>2</sup>, objętą KW 42555, działkę ozn. geod. nr 397/26 o pow. 33 m<sup>2</sup> objętą KW 19059, działkę ozn. geod. nr 806 o pow. 113 m<sup>2</sup> objętą KW 19058. W zamian za powyższe Spółdzielnia rozwiązałaby umowę użytkowania wieczystego ustanowionego na jej rzecz i przekazała do zasobu gminnego działkę ozn. geod. nr 440/4 o pow. 238 m<sup>2</sup>, objętą KW 41225. W dniu 23 lutego 2012 r. Rada Miasta Helu podjęła wymienioną wyżej uchwałę Nr XVI/83/12.
2. W dniu 30 marca 2012 r. burmistrz Helu podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w mieście Helu przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. Z treści podanej przez burmistrza informacji wynikało, że zbycie wymienionych w tym wykazie nieruchomości gminnych nastąpi poprzez zamianę ze Spółdzielnią.
3. Na prośbę prezesa Spółdzielni, umotywowaną wewnętrznymi kwestiami finansowymi Spółdzielni, nie doszło jednak do wykonania opisanej wyżej czynności prawnej, czyli zamiany nieruchomości. Postanowiono, że uregulowanie stanu prawnego gruntów nastąpi poprzez sprzedaż nieruchomości. W dniu 28 czerwca 2012 r. Rada Miasta Helu podjęła uchwałę nr XX/109/12 w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w mieście Helu, w której wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości opisanych w pkt. 1 na rzecz Spółdzielni, a także wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od wartości sprzedawanych nieruchomości w wysokości 95 %.
4. Rada Miasta Helu udzieliła bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w związku z tym, że nieruchomości te miały zostać zagospodarowane na cele mieszkaniowe (zgodnie z wnioskiem Spółdzielni na rzecz mieszkańców jako infrastruktura osiedlowa). Niewątpliwie Spółdzielnia na terenie swoich nieruchomości

realizuje cele mieszkaniowe, w tym także wykonuje urządzenia i infrastrukturę, zapewniające pełną możliwość realizacji takiego celu, takie jak parkingi, śmietniki, tereny zielone, ogrodzenia, przejścia i przejazdy. Stąd udzielenie Spółdzielni bonifikaty na podstawie wymienionych przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami było jak najbardziej uzasadnione.

5. Burmistrz Helu, po podjęciu przez Radę Miasta Helu uchwały, o której mowa w pkt. 3, nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, uznając, że ten obowiązek wypełnił podając taki wykaz w dniu 30 marca 2012 r. (opisany w pkt. 2). Wykaz ten bowiem zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem zawartym w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Burmistrz uznał, że w ten sposób w pełni zrealizował zasadę jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami, wyrażoną w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z up. Burmistrza Helu  
  
Jarosław Pałkowski  
Zastępca Burmistrza Helu



## **Załącznik Nr 13**

### **do protokołu kontroli**

BURMISTRZ HELU  
ul. Wiejska 50  
84-150 HEL

Hel, dn. 25.07.2013 r.

**Pani Tamara Todek**  
**Inspektor kontroli finansowej**  
**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**w Gdańsku**

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 23 lipca 2013 r. wyjaśniam, że wg posiadanych informacji przez Urząd Miasta Helu, na terenie Gminy Hel nie są ani nie były ustawione kontenery czy pojemniki na odzież używaną. W związku z powyższym nie były zawierane żadne umowy dzierżawy, ani nie było konieczności wszczynania postępowań administracyjnych w tym zakresie, w szczególności dotyczących opłaty za zajęcie pasa drogowego.

BURMISTRZ  
  
Mirosław Wądołowski

**Załącznik Nr 14**  
do protokołu kontroli

Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 30-10-2013r.

Pani  
Elżbieta Rybicka  
Inspektor RIO w Gdańsku

Dotyczy pomniejszania opłaty parkingowej pomniejszonej o koszty obsługi.

W 2012 roku podpisana została umowa pomiędzy firmą City Parking Group S.A. z Grudziądza, a gminą Hel na obsługę Strefy Płatnego Parkowania na terenie miasta Helu. Wymieniona firma zajęła się sprawami organizacyjnymi, wystawiła parkometry i rozliczała wpłaty. Do miasta na konto dochodów wpływała cała kwota zebranej opłaty i następnie pomniejszana była o należny firmie udział we wpływach. Dla czystości zapisu na karcie dochodów 901 dotyczącej opłaty parkingowej dokonywano storna czerwonego i zostawały dochody wyłącznie dotyczące miasta. W bieżącym roku przyjęto w całości dochody oraz wydatki z tytułu opłaty parkingowej do budżetu.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko



**Załącznik Nr 15**  
do protokołu kontroli

Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 27.09.2013 r.

Pani  
Tamara Todek  
Inspektor kontroli RIO Gdańsk

Wyjaśnienie dotyczące księgowania zwrotów wydatków.

W wyniku kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, stwierdzono przekroczenia wydatków na następujących kartach wydatków:

Rozdz. 60004 § 4300

Rozdz. 70005 § 4300

Rozdz. 75023 § 4360

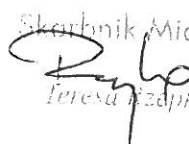
Rozdz. 90001 § 6058

Rozdz. 90001 § 6059

W wyniku przeanalizowania wyżej wymienionych kart stwierdzono, że nie ma przekroczeń wydatków zaksięgowanych na tych kartach. Jednocześnie stwierdzono, że na kontach analitycznych „130” dotyczących wyżej wymienionych kart, jest rozbieżność o kwoty zwrotów wydatków. Różnica pomiędzy kwotami na kontach analitycznych „130” po stronie Ma, a kwotami na kartach wydatków powstała w wyniku nie zastosowania zapisu zmniejszającego wydatek po stronie Wn i Ma konta „130” wraz z całą klasyfikacją budżetową, a jedynie na koncie syntetycznym „130”. Z tego powodu faktycznie poniesiony wydatek odzwierciedla saldo konta analitycznego „130”, a nie strona Ma tego konta.

Przykładowa karta wydatków :

dział. 600 rozdz. 60004 § 4300 po stronie wydatków wykazuje kwotę 226.279,09 zł, natomiast konto analityczne 130-00-60004-4300 wykazuje po stronie Wn 100.000,00 zł, a po stronie Ma 326.279,09 zł, a więc dopiero saldo w/w konta daje zgodność z kartą wydatków, tj. kwotę 226.279,09 zł i taka właśnie kwota ujęta została w sprawozdaniu.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

**Załącznik Nr 16**  
do protokołu kontroli

**Załącznik Nr ..... do protokołu kontroli**

Hel dnia, 20 września 2013r.

Elżbieta Rybicka

inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

**Pani**

**Teresa Rzepko**

**Skarbnik Miasta**

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) – proszę o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

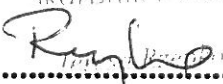
1. Czy pan/pani ..... pełniący/a funkcję radnego Miasta Helu został/a zwolniony/a od pracy zawodowej w celu umożliwienia brania udziału w pracach organów Rady Miasta ? ~~TAK~~ / NIE
2. Czy pan/pani ..... w związku z pełnieniem funkcji radnego zachował/a w 2012 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta ? ~~TAK~~ / NIE
3. Jeśli odpowiedź na pytanie 2 brzmi TAK, proszę wyjaśnić dlaczego:


.....  
.....


Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Ponadto proszę o potraktowanie sprawy jako pilną i udzielenie odpowiedzi do dnia **24 września.2013r.**

Otrzymałam/em dnia 27 - 09 - 2013

Skarbnik Miasta  
  
.....  
podpis

  
.....  
podpis inspektora kontroli RIO

Otrzymałam du. 27.09.2013  




**Załącznik Nr 17**  
do protokołu kontroli

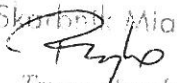
Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 30-10-2013r.

Pani  
Tamara Todek  
Inspektor RIO w Gdańsku

Dotyczy nieterminowych zapłat faktur dotyczących OSP Hel.

W 2012 roku zdarzały się przypadki nieterminowego opłacania faktur oraz polisy ubezpieczeniowej dotyczące Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu. Wymienione wyżej dokumenty wpływały do referatu finansowo-budżetowego z opóźnieniem. Pracownik referatu finansowego na otrzymanych dokumentach robił adnotację o dacie otrzymania dokumentu i dokonywał przelewu. Z tytułu opóźnienia nie zostały naliczone i zapłacone odsetki karne. Osobą odpowiedzialną za sprawy dotyczące Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu jest pracownik na stanowisku podinspektora d/s organizacyjnych Pan Paweł Lewandowski.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

**Załącznik Nr 18**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – przetarg nieograniczony na budowę mikrokanalizacji światłowodnej – 2010r.</b>	
	1. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia + wzór umowy + wyliczenie kosztów robót budowlanych	29
	2. Protokół postępowania	5
	3. Umowa nr U/JRP/20/2010 z dnia 24.11.2010r.	14
	4. Aneks do umowy z dnia 25.01.2012r.	2
	5. Wezwanie z dnia 03.08.2012r.	1
	6. Protokół odbioru robót z dnia 18.09.2013r.	1
	7. Nota księgowa nr 36/2013 z dnia 24.09.2013r.	1
	8. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu z dnia 25.09.2013r. – do Aneksu nr 1	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

.....  
/imię i nazwisko/

.....  
/podpis/



## **Załącznik Nr 19**

### **do protokołu kontroli**

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych</b> – przetarg nieograniczony na dostawę sprzętu informatycznego z oprogramowaniem, instalacją, podłączeniem do szerokopasmowego Internetu oraz szkoleniem dla Beneficjentów – 2011r.	
	1. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (11 stron z 39)	11
	2. Protokół postępowania	7
	2. Umowa nr 3/ONS/2012-pakiet III z dnia 30.01.2012r. + załącznik nr 2 do umowy	7
	3. Umowa nr 2/ONS/2012-pakiet II z dnia 30.01.2012r. + załącznik nr 1 do umowy	10
	4. Umowa nr 1/ONS/2012-pakiet I z dnia 31.01.2012r. + załącznik nr 1 do umowy	12
	5. Pismo Burmistrza z dnia 24.02.2012r.	1
	5. Faktura Vat nr FV/2012/10/2 z dnia 30.10.2012r.	1
	6. Wyciąg bankowy nr 5 za okres od 17.01.2012r. do 24.01.2012r.	1
	7. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu z dnia 30.09.2013r. – dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy	1
	8. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu z dnia 30.09.2013r. – dotyczące odrzucenia oferty + ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 19482 – 2012	3
	9. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Helu z dnia 01.10.2013r. – dotyczące aneksu do umowy nr 3/ONS/2012 – pakiet III + ogłoszenie o zamówieniu nr 433078 – 2011	8

**Sporządził**  
**inspektor kontroli:**  
Elżbieta Rybicka

.....  
/imię i nazwisko/

.....  
/podpis/

**Załącznik Nr 20**  
do protokołu kontroli

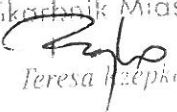
Teresa Rzepko  
Skarbnik Miasta

Hel, dnia 24.09.2013r.

Pani  
Elżbieta Rybicka  
Inspektor kontroli RIO  
w Gdańsku

Wyjaśnienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów (fundusz alimentacyjny).

W 2012 roku zdarzyły się w 11 przypadkach nieterminowe przekazania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego. Przyczynę tych nieprawidłowości mogły spowodować braki kadrowe, jak również natłok spraw powodujących opóźnienia w księgowaniu dochodów budżetowych, a tym samym wpływów dochodów dotyczących funduszu alimentacyjnego. Aby wyeliminować opóźnienia w przekazywaniu dochodów budżetu państwa przypisano odpowiedzialność za terminowe przekazywanie w/w dochodów pracownikowi na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej. Zobowiązano również księgową MOPS do informowania o wpłatach na rachunek UM Helu wymienionych dochodów. W związku z powyższym w roku 2013 wymienione nieprawidłowości nie miały miejsca.

Skarbnik Miasta  
  
Teresa Rzepko

## **Załącznik Nr 21**

### **do protokołu kontroli**



## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 3.8.2. Przychody i rozchody</b>	
	1. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r.	1
	2. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30.09.2012r.	1
	3. wydruk z konta 260	1
	4. Umowa nr WFOŚ/P/POIŚ/43/2012 z dnia 11.10.2012r.	3
	5. Aneks nr 3 z dnia 15.04.2013r.	1
	6. Umowa WFOŚ/P/75/2010/POIŚ-ppNFOŚ z dnia 28.12.2010r.	3
	7. Aneks nr 7 z dnia 11.10.2012r.	1
	8. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta p. Teresy Rzepko	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

.....  
/imię i nazwisko /

.....  
  
.....  
/podpis/

**Załącznik Nr 22**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

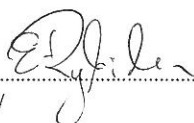
L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<b>1.</b>	<b>Rozdział 3.8.3. Kredyty i pożyczki</b>	
	1. Umowa nr WFOŚ/P/75/2010/POIiŚ-ppNFOŚ z dnia 28.12.2010r.	3
	2. Aneks nr 1 z dnia 03.02.2011r.	1
	3. Aneks nr 2 z dnia 07.03.2011r.	1
	4. Aneks nr 3 z dnia 27.07.2011r.	1
	5. Aneks nr 4 z dnia 20.10.2011r.	1
	6. Aneks nr 5 z dnia 12.12.2011r.	1
	7. Aneks nr 6 z dnia 09.02.2012r.	1
	8. Aneks nr 7 z dnia 11.10.2012r.	1
	9. Umowa nr WFOŚ/P/POIiŚ/43/2012 z dnia 11.10.2012r.	3
	10. Aneks nr 1 z dnia 22.02.2013r.	1
	11. Aneks nr 2 z dnia 28.03.2013r.	1
	12. Aneks nr 3 z dnia 15.04.2013r.	1
	13. Wydruk konta 260 dotyczący 2010r., 2011 i 2012r	3
	14. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 01.10.2013r.	2

**Sporządził**  
**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

/imię i nazwisko /

/podpis/



**Załącznik Nr 23**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Hel

Kontrola kompleksowa

03.06.2013r. – 04.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

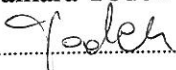
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	<b>Rozdział 3.9.</b> <b>Inne ustalenia.</b> - Przestrzeganie przez Gminę przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	
	1. Informacja Z-cy Burmistrza Helu Pana Jarosława Pałkowskiego z dnia 25.09.2013r. wraz z odwołaniem od Decyzji nr 25/2013	10
	2. Decyzja Nr 25/2013 z dnia 30.08.2013r. Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska	5
	3. Zarządzenie Nr 20/0050/2013 Burmistrza Helu z dnia 28 czerwca 2013r. w sprawie powierzenia zakładowi budżetowemu obowiązku odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta helu oraz utworzenia i prowadzenia punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych	1
	4. Uchwała Nr XVI/109/91 Rady Miejskiej w Helu z dnia 5 grudnia 1991r. w spr. powołania zakładu budżetowego	2
	5. Uchwałą Nr IV/26/2003 z dnia 22 stycznia 2003r. w spr. zmiany przedmiotu działania zakładu budżetowego – Zespołu Zakładów Obsługi Miasta w Helu	1

Sporządził

inspektor kontroli:

Tamara Todek



/podpis/



Burmistrz Helu  
ul. Wiejska 50  
84-150 Hel

Hel, dnia 25.09.2013r.

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku

Burmistrz Helu Informuje, że na dzień 25.09.2013 roku prowadzone jest postępowanie administracyjne przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska Delegatura w Słupsku w sprawie wymierzenia Gminie Hel administracyjnej kary pieniężnej za niezorganizowanie przez Burmistrza Helu przetargu na odbieranie, albo odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Dnia 12.09.2013 roku Burmistrz Helu odwołał się od decyzji nr 25/2013 Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska Delegatura w Słupsku do Głównego Inspektora Ochrony Środowiska w Warszawie, która nakłada karę administracyjną w wysokości 50 000 zł za niezorganizowanie przez Burmistrza Helu przetargu na odbieranie, albo odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – kopia odwołania stanowi załącznik nr 1.

Z up. Burmistrza Helu  
  
Jarosław Pałkowski  
Zastępca Burmistrza Helu

## **Załącznik Nr 24**

### **do protokołu kontroli**

**Informacja nt. powołania Poradni Psychologicznej w Helu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i przygotowań do połączenia jej ze 115 Szpitalem Wojskowym z Przychodnią SPZOZ w Helu**

1. grudzień 2009 r. - propozycja Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia połączenia 115 Szpitala Wojskowego z Przychodnią w Helu SPZOZ z samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego organem tworzącym byłaby Gmina Hel,
2. na przełomie 2010/2011 decyzja władz miasta Helu o podjęciu działań w celu utworzenia miejskiego SPZOZ – u w celu połączenia go ze 115 Szpitalem i przejęcia przez gminę roli organu tworzącego dla nowej placówki,
3. Uchwała Nr V/17/11 Rady Miasta Helu z dnia 24.03.2011 r. – utworzenie miejskiego SPZOZ – Poradni Psychologicznej w Helu,
4. Publikacja uchwały – Dz. Urz. Woj. Pom. z 21.03.2011 r. Nr 44 poz. 1031,
5. Uchwała Nr VI/27/11 Rady Miasta Helu z dnia 28.04.2011 r. – nadanie statutu SPZOZ,
6. Uchwała Nr VI/26/11 Rady Miasta Helu z dnia 28.04.2011 r. – zmiana uchwały w sprawie utworzenia SPZOZ,
8. w dniu 12.08.2011 r. poradnia została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000393566,
9. w dniu 26 września 2011 r. Rada Miasta Helu podjęła uchwałę wyrażającą zgodę na połączenie zakładów – poradni i 115 Szpitala.
10. w październiku 2011 r. decyzją Ministra Obrony Narodowej procedura łączenia zakładów została wstrzymana – z informacji które uzyskaliśmy wynikało, że było to efektem rozmów z przedstawicielami związków zawodowych pracowników wojska,
11. 5 stycznia 2012 r. do MON zostało skierowane pismo z pytaniem o dalsze plany resortu w stosunku do planów połączenia 115 Szpitala z placówką miejską. W lutym otrzymaliśmy odpowiedź, że ostateczna decyzja nie została jeszcze podjęta i zależy wyłącznie od Ministra Obrony Narodowej.
12. w dniu 26.10.2012 r. Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia poinformował, że Minister Obrony Narodowej podjął decyzję o pozostawieniu 115 Szpitala w strukturach MON.

Podsumowując, Poradnia Psychologiczna w Helu SPZOZ powołana została wyłącznie w celu połączenia jej ze 115 Szpitalem Wojskowym z Przychodnią w Helu SPZOZ i de facto nigdy nie rozpoczęła ona działalności. Jedyne działania związane z poradnią sprowadziły się do czynności związanych z jej rejestracją w rejestrze wojewody oraz KRS.

Przygotował: J. Pałkowski

Z-ca BURMISTRZA  
  
Jarosław Pałkowski