

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU


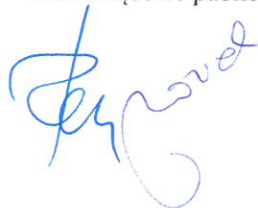
PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej miasta Hel przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Helu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne	5
1.1. Dane ogólne	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	6
1.2. Kierownictwo jednostki	6
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	7
1.3.1. Statut Gminy	7
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	7
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	7
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	8
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	8
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	8
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	8
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	9
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	9
1.4.4. Audyt wewnętrzny	10
1.5. Kontrole zewnętrzne	10
II. Księgowość i sprawozdawczość	10
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	10
2.1.1. Obsługa bankowa	10
2.1.2. Gospodarka kasowa	12
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	14
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	15
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	16
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	16
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	16
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	16
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	17
2.1.5. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	17
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	17
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	19
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	27
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	27
3.1. Subwencje i dotacje	27
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	28
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	28
3.2.2. Podatek od nieruchomości	29
3.2.3. Podatek rolny	35
3.2.4. Podatek leśny	35
3.2.5. Podatek od środków transportowych	35
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów	36
3.2.7. Powszechność opodatkowania	40
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	47
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	47
3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich	49
3.2.11. Opłata planistyczna	49

3.2.12.	Oplaty za zajmowanie pasa drogowego	49
3.2.13.	Oplata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	52
3.2.14.	Windykacja należności podatkowych i opłat	53
3.3.	Dochody z majątku	55
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku	55
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	57
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	57
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	60
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	60
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku	60
3.4.	Inne dochody	61
3.5.	Wydatki bieżące	62
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	62
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	62
3.5.3.	Nagrody	65
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	66
3.5.5.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	68
3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	73
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	78
3.5.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	78
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	80
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	82
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	85
3.5.12.	Fundusz sołecki	87
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	87
3.6.	Wydatki majątkowe	91
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	91
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	92
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	93
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	94
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	94
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	94
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	94
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	94
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	94
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	96
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	99
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	100
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji	101
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	101
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	101
3.7.2.3.	Dotacje celowe	102
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	103
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	103
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	103
3.8.2.	Przychody i rozchody	104
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	104
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	105
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	105

3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje	106
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi	106
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	106
3.9.2.	Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi.....	110
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach	113
4.	Gospodarka mieniem.....	113
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	114
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	118
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	118
5.	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	119
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	120
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	121
5.3.	Rozliczenia rachunków dochodów	122
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	124
5.4.1.	Instytucje kultury	124
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	124



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa Miasta Hel przeprowadzona w Urzędzie Miasta w Helu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 16.06., 31.07. – 18.08., (25.09. – 03.10.2017r. – kontrola w ZZOM w Helu), 4.10.,
 - *Joanna Nowicka* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 13.06., 16.06., 17.07 - 04.08, 4.09., (25.09. – 03.10.2017r. – kontrola w ZZOM w Helu), 4.10.,działające na podstawie upoważnień wydanych w dniu 22 maja 2017 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 35/17, 34/17.
- 3) Okres objęty kontrolą: 1.01.2013r. – 31.12.2016r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 12 czerwca 2017 roku do dnia 20 października 2017 roku.
- 5) Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miasta w Helu

ul. Wiejska 50
84-150 Hel
Powiat pucki

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta Helu (upoważnienia dla kierowników jednostek do jednoosobowego działania na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), tj.:

Jednostki budżetowe:

- *Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu*
 - Uchwała Nr XXII/165/97 Rady Miasta Helu z dnia 28.02.1997r.
 - Pełnomocnictwo dla Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu z dnia 31.08.2007r. (udzielone od dnia 1.09.2007r. na czas pełnienia funkcji)
- *Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej*
 - Uchwała Nr 45/XIII/90 Miejskiej Rady Narodowej z dnia 12.03.1990r.
 - Pełnomocnictwo dla Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Helu z dnia 13.12.2010r. (udzielone na czas pełnienia funkcji).

Zakład budżetowy

- *Zespół Zakładów Obsługi Miasta*
 - Uchwała Nr XVI/109/91 Rady Miejskiej w Helu z dnia 5.12.1991r.
 - Pełnomocnictwo dla Kierownika Zespołu zakładów Obsługi Miasta w Helu z dnia 13.12.2010r. (udzielone od dnia 13.12.2010r. na czas pełnienia funkcji).

Samorządowa Instytucja kultury:

- *Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu*



- Uchwała Nr XL/281/2002 Rady Miasta Helu z dnia 20.03.2002r.

Gminna osoba prawna

- EKO-HEL sp. z o.o. w Helu
- Uchwała Nr XXXV/222/13 Rady Miasta Helu z dnia 19.12.2013r.
(100% udział gminy miejskiej Hel)

Kontrolowana jednostka posiada:

- wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Miasta podporządkowanych Radzie Miejskiej (brak daty sporządzenia wykazu),
- Księgę rejestrową instytucji kultury (wydruk komputerowy) Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego w Helu.

Rejestr jest wydrukiem komputerowym, nie jest opieczetowany, nie jest podpisany przez kierownika jednostki, posiada wszystkie niezbędne zapisy.

Wykaz jednostek Miasta Helu, akty je powołujące oraz upoważnienia kierowników jednostek w zakresie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o s. g. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. I/1 Załączniku Nr 1** protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W kontrolowanym okresie Miasto Hel nie uczestniczyło w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Miasto Hel nie utworzyło żadnych jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Miasta Helu jest p. Klemens Adam Kohnke

Na kadencję 2014 – 2018 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Helu z dnia 24.11.2014r. Ślubowanie przed Radą Miasta złożył w dniu 1.12.2014r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – Protokół Nr I/2014 z sesji Rady Miasta Helu z dnia 1.12.2014r.

Zastępcą Burmistrza jest p. Jarosław Pałkowski

Powołany na to stanowisko z dniem 2.12.2014r. przez Burmistrza Miasta Helu w drodze Zarządzenia Nr 56A/0050/2014 z dnia 2.12.2014r.

Sekretarzem Miasta jest p. Marek Dykta

Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1.01.2007r.. powołany w drodze Uchwały Nr III/25/06 Rady Miasta Helu z dnia 14.12.2006r. (umowa o pracę z dnia 15.12.2006r. - na czas nieokreślony).

Skarbnikiem Miasta (Główny Księgowy budżetu gminy) jest p. Teresa Rzepko

Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 19.01.2012r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XV/82/12 Rady Miasta Helu z dnia 19.01.2012r.

Kierownik jednostki nie powierzył Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej - art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

VII Kadencja 2014 - 2018

Przewodniczącym Rady Miasta w Helu jest p. Arnold Antkowski wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/14 Rady Miasta Helu z dnia 1.12.2014r.

I Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Helu jest p. Ewa Wójcik wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/14 z dnia 1.12.2014r.

II Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Helu jest. p. Teresa Borucka wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/3/14 z dnia 1.12.2014r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy

Rada Miasta Helu Uchwałą Nr XXIV/175/05 z dnia 24.02.2005r. uchwaliła Statut Miasta Helu *zmieniona*: Uchwałą Nr XXXVIII/238/14 Rady Miasta Helu z dnia 27.03.2014r.

Ustalono, że (zgodnie z art. 58 ustawy o p.s.) dostosowano statut (do końca czerwca 2009 roku) do zmian wynikających z ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Miasta Helu został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 3A z dnia 15.02.2005r. *zmieniany ośmiokrotnie* - ostanía zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/120/2016 Burmistrza Miasta Helu z dnia 1.07.2016r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu określa:

- Zakres działania i zadania Urzędu
- Organizację Urzędu
- Zasady funkcjonowania Urzędu
- Zadania poszczególnych referatów
- Zadania samodzielnych stanowisk pracy
- Załącznik (brak nr) Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Helu
- Załącznik Nr 2 – Kontrola wewnętrzna

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości oraz planu kont wprowadzone do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Helu Nr 52/0151/2010 z dnia 30.12.2010r. *zmieniona*: Zarządzeniem Nr 25/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 2.07.2012r.

Załączniki będące integralną częścią zarządzenia:

Załącznik Nr 1 – Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Helu oraz zakładowy plan kont

Załącznik Nr 2 – Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu

informatycznego (Urząd Miasta prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem programu komputerowego finansowo-księgowego „FIN” Firmy GRAVIS z odrębnym przeznaczeniem dla organu finansowego i Urzędu Miasta,

- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Informacja na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta w Helu złożona w dniu 19.06.2017r. przez p. Adriana Albeckiego - Inspektora ds. systemów łączności, informatyki i bezpieczeństwa informacji znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/1 w Załączniku Nr 1** protokołu z kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W 2016 roku Miasto Hel nie zawierało umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2016 rok.

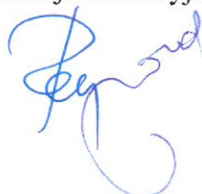
Z przedłożonej kontrolującym informacji jakie złożył pismem z dnia 20.06.2017r. p. Marek Dykta - Sekretarz Miasta Helu, wynika, że cyt.: „*Informuję, że oświadczenia majątkowe z 2016 rok: Pracownicy samorządowi (zobowiązani do złożenia), kierownicy jednostek miejskich, prezesi spółek miejskich oraz dyrektor samorządowej instytucji kultury, złożyli w ustawowo nakazanym terminie; radna Bożena Turzyńska i radny Andrzej Dzikowski, złożyli oświadczenia po nakazanym ustawowo terminie, tj. 08.05.2017r.; pozostali radni złożyli oświadczenia w ustawowo nakazanym terminie*”

Oświadczenie w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/3 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w §§ 61-72 Statutu Miasta Helu przyjętego w drodze Uchwały Nr XXIV/175/05 Rady Miasta Helu z dnia 24.02.2005r. w sprawie przyjęcia statutu Miasta Helu, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalności Burmistrza, gminnych jednostek organizacyjnych Miasta pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Miasta.
- W skład komisji rewizyjnej wchodzi radni, w tym przedstawiciele wszystkich klubów, z wyjątkiem radnych pełniących funkcję przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady Miasta.
- Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu kontroli, opracowanego na jeden rok.



- Komisja Rewizyjna składa się z minimum trzech radnych (Uchwała Nr I/4/14 z dnia 1.12.2014r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Helu zmieniona Uchwałą Nr XVI/90/16 Rady Miasta Helu z dnia 25.02.2016r.) i podlega Radzie, której przedkłada plan pracy oraz sprawozdanie ze swej działalności za dany rok.

Kontrolującym przedstawiono:

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej w 2016 roku – Uchwała Nr XIV/79/15 Rady Miasta Helu z dnia 17.12.2015r. (brak zatwierdzenia Planu przez Burmistrza oraz Radę Miasta Helu - § 69 ust. 9 pkt 13 statutu),

Roczny plan kontroli nie zawierał opiniowania sprawozdania finansowego i występowanie z wnioskiem do Rady w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi, realizacji uchwał, interpelacji i skarg - § 69 ust.9 pkt 2,3 statutu,

- Sprawozdanie roczne Komisji Rewizyjnej za 2016 rok.

Kontrolującym nie przedstawiono protokołów z przeprowadzenia 4 zaplanowanych kontroli.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce opracowano Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Instrukcja nie została przyjęta do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Helu oraz brak daty sporządzenia instrukcji.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miasta, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Z-cy Burmistrza. Podczas jego nieobecności funkcję tą pełni p. Jolanta Łuczaj - inspektor ds. gospodarki gruntami.

Do Instrukcji załączono wykaz stanowisk organizacyjnych jednostki, którym przekazano egzemplarze przedmiotowej instrukcji.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Helu i jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji uregulowano w drodze Zarządzenia Nr 33/0151/2009 z dnia 31.12.2009r.

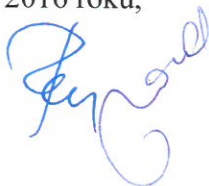
Koordinację kontroli zarządczej prowadzą: Skarbnik i Sekretarz Miasta – koordynatorzy.

Kontrolującym przedstawiono:

- Kodeks Etyki i Kodeks Postępowania Etycznego Pracowników Urzędu Miasta Helu – Zarządzenie Nr 11/120/2011 Burmistrza Helu z dnia 9.12.2011r.,
- Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – Zarządzenie Nr 34/0151/2009 Burmistrza Miasta Helu z dnia 31.12.2009r.
- Plan kontroli zarządczej na rok 2016
- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Helu za rok 2016
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2016 w Urzędzie Miasta Helu

Kontrolującym nie przedstawiono:

- Analizy ryzyk dla zadań rocznych planów działania poszczególnych stanowisk pracy w 2016 roku,



- Analizy kwestionariuszy samooceny pracowników w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2016 roku w Urzędzie Miasta Helu,
- Kompleksowej analizy ryzyka w Urzędzie Miasta w Helu,
- Informacji o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Helu.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta oraz „Książki kontroli” jest opieczutowana, nie jest zatwierdzona przez kierownika jednostki) ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 18.03. – 8.07.2013r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Helu nie przeprowadzano kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej:

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK.0804/18/K/32/32386/2013 z dnia 3.12.2013r. w związku z przeprowadzoną w dniach od 03.06.2013r. do 4.10.2013r. kontrolą kompleksową Miasta Hel, Burmistrz Miasta pismem Nr RFB.1710/1/2014 z dnia 3.01.2014r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną, tj.:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 03.06. – 4.10.2013r.,
- wystąpienie pokontrolne WK.0804/18/K/32386/2013 z dnia 3.12.2013r.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Zamawiający: Miasto Hel reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: prowadzenie bankowej Obsługi budżetu Gminy Miejskiej Hel

Nr postępowania: RGAI.3052.1.2016

Rodzaj zamówienia: usługa

Wartość zamówienia: nie przekraczająca wyrażonej w złotych kwoty 30.000 Euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Tryb postępowania	Zapytanie ofertowe	-
2.	Termin składania ofert	Urząd Miasta w Helu	11.03.2016r. do godz. 11:30
3.	Kryteria oceny – punktacja	- 60 % cena brutto oferty - 15 % oprocentowanie środków na rachunkach w skali roku, - 15 % oprocentowanie limitu kredytowego w rachunku	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		bieżącym w skali roku, - 10 % - oprocentowanie debetu	
4.	Liczba oferentów do których skierowano zapytanie	3	-
5.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank PKO S.A. z siedzibą w Warszawie	-
6.	Zawarta umowa	Brak nr	- 25.03.2016r.

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją Zamawiający skierował zapytanie ofertowe do trzech banków (potwierdzenie wysłania drogą elektroniczną).

Umowę o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz świadczenie usług związanych z tymi rachunkami (wersja Silver Rezydent) zawarta została pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z siedzibą, a Miastem Hel reprezentowanym przez p. Adama Kohnke Burmistrza Miasta (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta)

Warunki umowy	Umowa (brak nr) z dnia 25.03.2016r.
Okres, na jaki zawarto umowę	48 m-cy, tj. od dnia 1.04.2016r. – 31.03.2020r.
Oprocentowanie rachunków	Wysokość należnych bankowi opłat i prowizji z tytułu prowadzenia rachunków bankowych oraz świadczenia usług objętych Umową określa Załącznik 3 do przedmiotowej umowy lub dyspozycja klienta (§2 ust. 2 przedmiotowej umowy), a w zakresie w nich nie uregulowanym Wyciąg z obowiązującej Taryfy Opłat i Prowizji
Oprocentowanie środków na rachunkach lokat terminowych	- rachunek bieżący – wg formuły oprocentowania WIBID 1M * 0,50 p.a.. obowiązującej od dnia 1.04.2016r. do dnia 31.03.2020r. włącznie - rachunki pomocnicze – wg. Formuły oprocentowania WIBID 1M * 0,70 p.a. obowiązującej od dnia 1.04.2016r. do dnia 31.03.2020r. włącznie

Kontrolowana jednostka na prowadzenie obsługi bankowej budżetu wydatkowała kwotę w wysokości 40.302,41 zł. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75023 § 4300.

Ustalono, że w 2016 roku Miasto Hel posiadało lokaty terminowe w rachunku bieżącym.

Odsetki od lokat terminowych sklasyfikowano w rozdziale 75814 § 0920 i wyniosły one kwotę 2.307,20 zł.

Inne ustalenia:

W dniu 14.06.2017r. inspektorzy wystosowali do Skarbnika Miasta zapytanie dot. zaciągania przez Miasto Hel w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

- 1) W odpowiedzi inspektorzy otrzymali w dniu 21.06.2017r. pismo Skarbnika Miasta, cyt.:
” Czy kontrolowana jednostka korzystała w latach 2015-2016 z kart płatniczych ?
Jeżeli odpowiedź brzmi TAK – prosimy o umowy.”
„Odp. W 2016 roku nie korzystano z kart płatniczych”.
- 2) „Czy w 2016 roku jednostka zaciągnęła kredyty, pożyczki itp. lub podpisała umowy, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych?”
„Odp. „W 2016 roku gmina nie zaciągała kredytów, pożyczek i nie podpisywała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych”

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/1 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Miasta Helu funkcjonuje Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28.02.2005r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w której określono m.in.:

- Raport kasowy zamyka się co 10 dni oraz pod datą ostatniego dnia miesiąca. Prowadzić można kilka raportów dla ułatwienia pracy i zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji kasowych.
- Czynności kontrolne - terminy inwentaryzacji kasy oraz kontrole doraźne.

Pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł określone zostało przez Burmistrza Miasta Helu pismem nr Fn.302/12/2005 z dnia 28.02.2005r.

W Urzędzie Miasta Helu prowadzony jest jeden raport kasowy.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w:

- 7 (na 11) kolejnych raportów kasowych o nr: 01/B z dnia 08.01.2016r., 02/B z dnia 25.01.2016r., 03/B z dnia 03.02.2016r., 04/B za okres od dnia 18.02.2016r. do dnia 29.02.2016r., 05/B za okres od dnia 04.04.2016r. do dnia 11.04.2016r., 06/B za okres od dnia 27.06.2016r. do dnia 30.06.2016r., 07/B z dnia 20.07.2016r.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

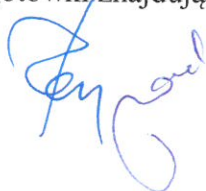
- wpłaty gotówkowe - własnymi przychodowymi dowodami kasowymi – czek,
- wypłaty gotówkowe – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki.

Ustalono, że:

- w objętych kontrolą raportach kasowych operacje gotówkowe dotyczą wyłącznie pobranej zaliczki (na podstawie czeku). Wniosek o zaliczkę zatwierdzamy jest przez Skarbnika i Sekretarza Gminy;
- raporty kasowe sporządzane są przez p. Paulinę Kulaszewicz - Specjalistę ds. księgowości budżetowej, brak podpisu osoby sprawdzającej. Na raportach znajduje się podpis p. Krystyny Kupiec - Specjalisty ds. księgowości budżetowej w pozycji „zaksięgowano”;
- w badanym okresie nie dokonywano zmiany na stanowisku kasjera;
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne;
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”;
- wypłaty gotówkowe zaliczek ujmowano na koncie 234 – "Pozostałe rozrachunki z pracownikami";
- w RK nr 02/B z dnia 25.01.2016r. ujęto czek z dnia 26.01.2016r. na kwotę 300,00 zł.

Ponadto ustalono, że w 2016 roku:

- a) komisja przeprowadziła inwentaryzację kasy na koniec roku w dniu 30.12.2016r. Na powyższą okoliczność sporządzono protokół z przekazania kasy wraz ze specyfikacją gotówki znajdującej się w kasie;



- b) nie była przeprowadzana inwentaryzacja kasy w innych dniach niż w ostatnim dniu roboczym roku - ponieważ kierownik jednostki nie wyznaczył takich dni oraz nie przeprowadzono kontroli doraźnych kasy na polecenie kierownika jednostki (§ 24 ust.1 i 7 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej).

Obsługę kasową prowadzi p. Paulina Kulaszewicz - Specjalista ds. księgowości budżetowej. W aktach osobowych pracownika brak oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości oraz zobowiązanie się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

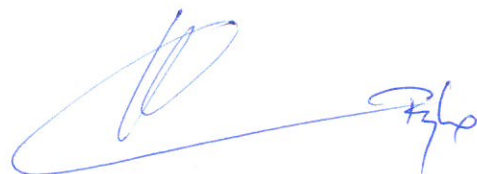
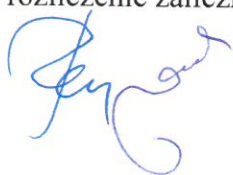
W dniu 02.11.2015r. p. Paulina Kulaszewicz - Specjalista ds. księgowości budżetowej podpisała zakres obowiązków i odpowiedzialności, z którego wynika, że do podstawowego zakresu obowiązków i odpowiedzialności należy m.in. cyt.: *"Podejmowanie gotówki z właściwych rachunków bankowych na określone potrzeby, przestrzegając obowiązujących przepisów w zakresie ochrony wartości pieniężnych (tylko w przypadku gdy nie ma innej możliwości zapłaty), ich rozliczenie oraz sporządzenie raportu kasowego zgodnie z instrukcją kasową."* W powyższym dokumencie nie wskazano osoby zastępującej w czasie nieobecności w pracy p. Pauliny Kulaszewicz. Zakres czynności znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli. Do akt roboczych w powyższej pozycji załączono instrukcję kasową (w zakresie str. 1, 11, 12) oraz pismo w sprawie pogotowia kasowego.

W aktach osobowych kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalność.

Ponadto, kontrolą objęto udzielanie zaliczek pracownikom.

Uregulowania w powyższym zakresie zawarto w rozdziale XIV Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 52/0151/2010 *Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu*, w którym określono m.in.:

- pracownik ubiegający się o wypłatę zaliczki wypełnia wniosek o zaliczkę, którą podpisuje pod względem merytorycznym (Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz), przedkładając w referacie finansowo-budżetowym w celu sprawdzenia czy poprzednia zaliczka została rozliczona przez osobę, która wystąpiła z wnioskiem, czy jest pokrycie w środkach finansowych,
 - zaliczki do wypłaty zatwierdza Skarbnik i Burmistrz / Z-ca Burmistrza, Sekretarz,
- kontrolą objęto losowo wybrane zaliczki udzielone pracownikom w 2016 roku:
- zaliczka w kwocie 1.500,00 zł – dow. księg. 0016 z dnia 8.01.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 01B, dow. księg. 0018 z dnia 8.01.2016r.,
 - zaliczka w kwocie 300,00 zł – dow. księg. 0063 z dnia 26.01.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 02/B, dow. księg. 0072 z dnia 28.01.2016.
 - zaliczka w kwocie 1.000,00 zł – dow. księg. 0137 z dnia 18.02.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 04/B – dow. księg. 0175 z dnia 29.02.2016r.
(rozliczona po terminie)
 - zaliczka w kwocie 5.000,00 zł – dow. księg. 0653 z dnia 20.07.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 07/B – dow. księg. 0655 z dnia 20.07.2017r.,
 - zaliczka w kwocie 3.900,00 zł – dow. księg. 0683 z dnia 29.07.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 08/B – dow. księg. 0686 z dnia 29.07.2017r.,
 - zaliczka w kwocie 51,99 zł – dow. księg. 0864 z dnia 21.09.2016r./
rozliczenie zaliczki – RK 10/B – dow. księg. 0884 z dnia 27.09.2017r.,



- zaliczka w kwocie 828,00 zł – dow. księg. 1127 z dnia 20.07.2016r.,
rozliczenie zaliczki – RK 07B – dow. księg. 0655 z dnia 05.12.2017r.

Inspektorzy ustalili, co następuje:

- zaliczki rozliczane były w ustalonym terminie, tj. 7 dni od daty pobrania z kasy poza 1 przypadkiem wskazanym powyżej,
- rozliczenia zaliczek zawierały zestawienia dokumentów źródłowych na podstawie których dokonano wydatkowania gotówki, przedłożone do Referatu Finansowo – Budżetowego celem rozliczenia.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Przepisy wewnętrzne dot. ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Helu określono w pkt VIII Obieg dokumentów – Gospodarka pieniężna - Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Helu Nr 52/0151/2010 z dnia 30.12.2010r. w sprawie prowadzenia rachunkowości oraz planu kont (*zmienionego* Zarządzeniem Nr 25/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 2.07.2012r.).

- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - dowody wpłaty KP,
 - kwitariusze przychodowe K -103,
 - dowody wypłaty KW,
 - чеки gotówkowe.
- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Paulina Kulaszewicz - specjalista ds. księgowości budżetowej.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w:
 - *Księdze druków ścisłego zarachowania – kwitariusze przychodowe (K-103), чеки gotówkowe, mandaty karne* – księga założona w dniu 16.09.2011r., księga jest opisana, opieczetowana, przesnurowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez kierownika jednostki),
 - *Księdze druków ścisłego zarachowania – dowody wpłaty KP, (K-102), чеки gotówkowe, mandaty karne* – księga założona w dniu 13.09.2013r., księga jest opisana, opieczetowana, przesnurowana, ma ponumerowane strony (brak podpisu kierownika jednostki).

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe przychodowane i rozchodowane są bloczkami,
- чеки gotówkowe są rozchodowane pojedynczo,
- druki ewidencjonowane zinwentaryzowano na ostatni dzień roku kalendarzowego.

W dniu 20.09.2017r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 2** protokołu z kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

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

Prowadzona w 2017 roku syntetyczna ewidencja księgowa, wynikająca z Zakładowego Planu Kont wprowadzona została do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 52/0151/2010 Burmistrza Helu z dnia 30.12.2010r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 25/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 2.07.2012r.)

Dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”
- 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla Budżetu Miasta, jako jednostki samorządu terytorialnego:

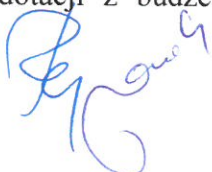
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu” (224/ZA, 224/US),
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2016 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2016 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób



prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,

- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

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

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w poniższych rozdziałach protokołu:

- 3.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.7. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 rok Urzędu Miasta Helu PIT-4R przekazana została w dniu 12.01.2017r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Urząd Miasta Helu podatku dochodowego do właściwego urzędu skarbowego za 2016r.

W trakcie czynności kontroli nich ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca w wysokościach zgodnych z deklaracją roczną;
- Urząd - jako płatnik podatku - pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z dnia 10 grudnia 2015r. (Dz. U. z 2015r. poz. 2154). Łącznie za 2016 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 487,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie podatku dochodowego jest p. Renata Pałkowska - Specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności.

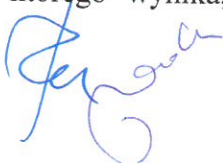
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2016 roku Urzędu Miasta Helu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w miesiącu 11/2016 przekazano łącznie o 1.284,96 zł więcej niż wynika to z deklaracji rozliczeniowej ZUS-DRA 01.11.2016 sporządzonej w dniu 25.11.2016r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Jarosław Pałkowski - Z-ca Burmistrza Helu, z którego wynika, że cyt.: „Wyjaśniam, że różnice pomiędzy kwotami na deklaracji



a przelanyymi kwotami do ZUS wynikają z korekt, sporządzonych w wyniku kontroli inspektora ZUS, przeprowadzonej w październiku 2016r. W wyniku korekty za lata 2013, 2014 i 2015 o kwotę 518,70 zł zwiększono kwotę przelewu na fundusz pracy. W wyniku korekty za IX 2015 roku o kwotę 766,26 zł zwiększono kwotę przelewu ubezpieczenia społecznego. W wyniku korekty za IX 2015 roku o kwotę 68,90 zł zwiększono kwotę ubezpieczenia społecznego.” Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod poz. II/3 w Załączniku nr 1 protokołu z kontroli.

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005) w wysokości 15,54 zł.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie wszystkich obowiązków nałożonych na zakład pracy w związku z ubezpieczeniem społecznym, dokonywania rozliczeń z ZUS oraz prowadzenie stosownej dokumentacji jest p. Renata Pałkowska - Specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Urząd Miasta Helu w 2016 roku był zobowiązany do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W powyższym okresie na konto Funduszu przekazano łącznie kwotę 37.287,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczając zobowiązanie na PFRON stosowano przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa GUS,
- wpłat dokonywano terminowo, tj.: do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

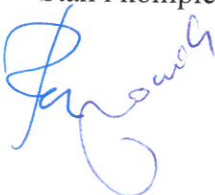
Osobą odpowiedzialną za terminowe sporządzanie deklaracji do PFRON jest p. Renata Pałkowska - Specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności.

2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Ze sporządzonego z datą 20.02.2017r. sprawozdania kwartalnego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym i ubiegłym.

Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XIV/73/15 z dnia 17.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Helu na 2016 rok, nie przyjęła wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2016r. oraz nie ustaliła planu finansowego tych wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu



Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2016 roku, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Zasady prowadzenia rachunkowości oraz planu kont w Urzędzie Miasta określone zostały Zarządzeniem nr 52/0151/2010 Burmistrza Helu z dnia 30.12.2010r. w sprawie *zmienionego* Zarządzeniem nr 25/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 02.07.2012r. w sprawie zmiany w planie kont.

- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, rozrachunki z budżetami,
 - należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, pozostałych rozrachunków z pracownikami,
 - inwestycje.
- W Urzędzie Miasta prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.

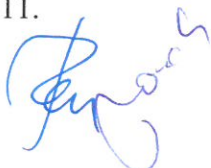
Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 130 (rachunek bieżący Urzędu Miasta - wydatki) na podstawie wyciągów bankowych z dnia 22.11.2016r. (WB nr 203), 23.11.2016r. (WB nr 204), 24.11.2016r. (WB nr 205), 25.11.2016r. (WB nr 206), 30.11.2016r. (WB nr 209) oraz za okres 26.11.2016r. - 28.11.2016r. (WB nr 207) i 03.12.2016r.-05.12.2016r (WB nr 212). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Urząd Miasta prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Kontrolą objęto zapisy na powyższym koncie za okres od 01.01.2016r. do 29.12.2016r. Ustalono, że konto 980 prowadzone jest na bieżąco, na podstawie zarządzeń Burmistrza Helu.

Z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: *"Osobą odpowiedzialną za prowadzenie konta 980 jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej"*. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 9 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- W kontrolowanej jednostce prowadzi się szczegółową ewidencją rodzajowych kosztów do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, tj.: 400, 401, 402, 404, 405, 409, 410 i 411.



2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2016r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe Urzędu Miasta) sporządzone za IV kwartał 2016r., w którym stwierdzono, że:

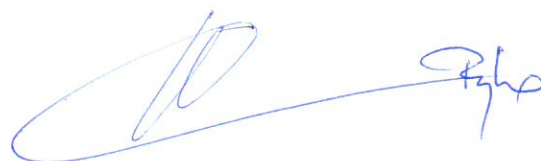
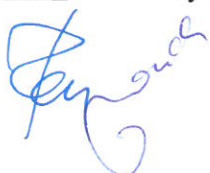
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Helu są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t. oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT (wydruk z ePUAP),
- dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wykazane zostały w kwocie zgodnej z roczną kartoteką konta 130D - Rachunek dochodów.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe Urzędu Miasta), sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. w którym:

- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,
- wydatki wykonane wykazano w kwocie 7.093.512,79 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, w którym wykazano stan kredytów długoterminowych i pożyczek w kwocie



9.043.476,21 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania długoterminowe.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych sporządzone od początku roku do dnia 31.12 2016r. w którym:

- wykazane dane dotyczące dochodów podatkowych były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych;
- skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wyniosły w podatku od nieruchomości – 5.275,44 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy opisano w rozdziale 3.2.9 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu z kontroli.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016r. kontrolą objęto wyliczenie wolnych środków (na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2015r.).

Rok 2015

Nazwa	Kwota w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-) na dzień 31.12.2015r.	- 9.634.794,07
Środki z prywatyzacji	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	61.749,52
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2015r.	9.573.044,55
Zobowiązania finansowe	9.786.476,21

Kontrolowana jednostka wykazała w Rb-NDS w poz. D.16 wolne środki w wysokości 213.431,66 zł.

Na dzień **31.12.2016r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

✓ Urząd Miasta:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez p. Jarosława Pałkowskiego – Z-cę Burmistrza Miasta i p. Teresę Rzepko - Skarbnika.

✓ jednostki organizacyjne (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu i Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu)

- bilans jednostki budżetowej
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez kierowników i głównych księgowych powyższych jednostek organizacyjnych.

✓ zakład budżetowy - Zespół Zakładów Obsługi Miasta

- bilans zakładu budżetowego,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu.

Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez Kierownika ZZOM i Głównego Księgowego.

Jednostka samorządu terytorialnego sporządziła na dzień 31.12.2016r.:

- łączny bilans,
- łączny rachunek zysków i strat,
- łączne zestawienie zmian w funduszu.

Łączne sprawozdania finansowe podpisane zostały przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza Helu i p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta.

Burmistrz zatwierdził bilans z wykonania budżetu Miasta Helu (sporządzony na dzień 31.12.2016r.) oraz skonsolidowany bilans, które przekazane zostały do RIO w Gdańsku odpowiednio w dniu 02.05.2017r. i 30.06.2017r.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2016 rok**, tj.:

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miasta Helu, sporządzone na dzień 31.12.2016r. stwierdzono m.in. że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki, (pomniejszone o stronę Wn konta 800- ST),
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia (Ma) na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 7.093.512,79 zł, co jest zgodne z wydatkami wykonanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2016r.,
- strata za rok ubiegły zgodna z bilansem otwarcia (Wn) na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”, (pomniejszone o stronę Wn konta 800- ST),
- wyniku finansowego netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.

W dniu 05.10.2017r. Inspektorzy RIO otrzymali pismo od p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta, z którego wynika, że cyt.: „Konto 800-ST wyodrębniono do księgowania środków trwałych powstałych w wyniku realizowanych programów – i po zakończeniu zadania konto nie zostało zamknięte. W chwili obecnej dokonano przeksięgowania i wymienione konto zostało zlikwidowane, a dane włączone do konta 800”.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 pkt 5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Helu sporządzony na dzień 31.12.2016r., w którym stwierdzono m.in. stan:
 - rzeczowych aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 030 - Długotrwałe aktywa finansowe, 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) pomniejszone o saldo Ma kont: 071 - Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Wn konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - pozostałych należności zgodny z saldem Wn kont: 221 - Rozliczenie dochodów budżetowych, 240 – Pozostałe rozrachunki,
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 - Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego

- przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe oraz innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140- Środki pieniężne w drodze,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki (pomniejszone o stronę Wn konta 800- ST)
 - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
 - zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazano w kwocie 121.173,23 zł, natomiast saldo Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wykazuje kwotę 121.172,83 zł (różnica 0,40 zł).

Wyjaśnienie złożyła p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta z którego wynika, że cyt.: „Kwota 0,40 zł dotyczy wpłaty, która wpłynęła na rachunek urzędu w dniu 31.12.2016r. i została odesłana na rachunek budżetu gminy w dniu 02.01.2017r. Wymieniona kwota została błędnie wpisana w rubrykę bilansu - jest C.II.1 a powinno być C.II.2. Kwoty występujące w zestawieniu obrotów i sald mają również swoje odzwierciedlenie w bilansie”.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 pkt 4 w Załączniku nr 1**, bilans jednostki budżetowej oraz zestawienie obrotów i sald za 2016 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/6 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- sum obcych zgodny saldem Ma konta 240-Pozostałe rozrachunki,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem Ma konta 223- Rozliczenie wydatków budżetowych,
- funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodny z saldem Ma konta 840 - Rezerwy i przychody przyszłych okresów.

W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, nie wykazano należności warunkowych, ponieważ nie wydano decyzji za wycinkę drzew i krzewów ustalających taką opłatę.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Helu sporządzony na dzień 31.12.2016r., w którym stwierdzono stan m.in:

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn kont: 133 – Rachunek budżetu,
- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- pozostałych należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn konta 240 - Pozostałe rozrachunki,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z zapisem na koncie 224 - Rozrachunki budżetu (Ma),
- wynik wykonania budżetu zgodny z saldem Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 rok przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej w dniu 08.02.2017r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu (jedna placówka oświatowa działająca w mieście) sporządziła sprawozdanie (analizę) z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Sprawozdanie podpisane zostało przez Głównego księgowego i Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu. Na podstawie powyższych danych p. Katarzyna Machtyl - Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

W dniu 11.09.2017r. Skarbnik Miasta złożył pisemną informację z której wynika, że cyt.: *"Osobą odpowiedzialną za prawidłowe sporządzanie analizy i sprawozdania z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń jest p. Katarzyna Machtyl - Z-ca Kierownika USC. W zakresie czynności wymienionego pracownika nie wskazano jednoznacznie odpowiedzialności za w/w czynność, jedynie wskazano ogólnie odpowiedzialność za sprawy związane z oświatą"*. (powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 4 w Załączniku nr 1** protokołu kontroli).

Z zakresu czynności wyżej wymienionego pracownika wynika, że jest on odpowiedzialny za zbieranie sprawozdań ze szkół i placówek oświatowych oraz sporządzanie zbiorczych informacji.

Ustalono, że za 2016 rok Miasto Hel nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka przesłała:

a) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych za 2016 rok w dniu 03.02.2017r.,

b) do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

Informacje miesięczne o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca) za 01/2016 – 05.02.2016r., za 02/2016 – 16.03.2016r. za 03/2016 – 08.04.2016r., za 04/2016 – 06.05.2016r., za 05/2016 – 08.06.2016r., za 06/2016 – 04.07.2016r., za 07/2016 – 04.08.2016r., za 08/2016 – 05.09.2016r., za 09/2016 – 05.10.2016r., za 10/2016 – 02.11.2016r., za 11/2016 – 02.12.2016r., za 12/2016 – 12.01.2017r.

Informacje roczne o nieudzielonej pomocy publicznej w rolnictwie i rybołówstwie (w terminie 90 dni od zakończenia roku kalendarzowego) za 2016 rok w dniu 12.01.2017r.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań miesięcznych z udzielonej pomocy publicznej w rybołówstwie i rybactwie, sprawozdania rocznego o zaległościach przedsiębiorców oraz z pomocy publicznej w systemie SHRIMP jest p. Dorota Sosnowska – Specjalista ds. księgowości podatkowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Kontrolą objęto terminowość przysyłania przez Urząd Miasta Helu do Regionalnej Izby Obrachunkowej podjętych uchwał i zarządzeń w 2016 roku oraz w 2017r. (przesłanych do Izby do dnia 12.05.2017r.) objętych zakresem nadzoru Izby.

W 2016r. nieterminowo przesłano do RIO w Gdańsku 9 uchwał Rady Miasta (na 24 podjętych i skontrolowanych) oraz 18 Zarządzeń Burmistrza (na 20 podjętych i skontrolowanych). Opóźnienie wyniosło od 2 do 118 dni. Do dnia 12.05.2017r. nieterminowo przesłano 3 Zarządzenia Burmistrza (na 4 podjęte i skontrolowane). Opóźnienie wyniosło od 3 do 7 dni. Ustalenia zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Numer uchwały/zarządzenia	Data podjęcia uchwały/zarządzenia	Data wpływu do RIO	W sprawie	Ilość dni po terminie
1	XV/82/16	2016-01-28	2016-06-07	zmiany wieloletniej prognozy finansowej za 2016r.	118
2	11/0050/2016	2016-03-30	2016-04-13	zmiany budżetu na 2016r.	7
3	13/0050/2016	2016-04-06	2016-04-20	zmiany budżetu na 2016r.	7
4	15/0050/2016	2016-05-06	2016-05-16	zmiany budżetu na 2016r.	3
5	XX/104/16	2016-05-25	2016-06-03	zmiany uchwały budżetowej na 2016r. dokonanej przez Radę	9
6	XX/105/16	2016-05-25	2016-06-07	zmiany wieloletniej prognozy finansowej za 2016r.	6
7	19/0050/2016	2016-06-23	2016-07-04	zmiany budżetu na 2016r.	4
8	XXI/112/16	2016-06-23	2016-07-05	gospodarowania odpadami komunalnymi na 2016r.	5
9	XXI/113/16	2016-06-23	2016-07-05	gospodarowania odpadami komunalnymi na 2016r.	5
10	25/0050/2016	2016-07-20	2016-08-04	zmiany budżetu na 2016r.	8
11	28/0050/2016	2016-08-16	2016-08-25	zmiany budżetu na 2016r.	2
12	30/0050/2016	2016-08-24	2016-09-06	zmiany budżetu na 2016r.	6
13	33/0050/2016	2016-08-30	2016-09-09	zmiany budżetu na 2016r.	3
14	XXII/118/16	2016-09-26	2016-10-27	inne	24
15	38/0050/2016	2016-09-29	2016-10-11	zmiany budżetu na 2016r.	5
16	XXII/114/16	2016-09-29	2016-10-21	inne	16
17	XXII/115/16	2016-09-29	2016-10-21	inne	16
18	XXII/117/16	2016-09-29	2016-10-10	zmiany uchwały budżetowej na 2016r. dokonanej przez Radę	4
19	44/0050/2016	2016-10-12	2016-10-24	zmiany budżetu na 2016r.	5
20	47/0050/2016	2016-11-14	2016-11-24	zmiany budżetu na 2016r.	3
21	50/0050/2016	2016-11-25	2016-12-05	zmiany budżetu na 2016r.	4
22	53/0050/2016	2016-12-01	2016-12-12	zmiany budżetu na 2016r.	4
23	57/0050/2016	2016-12-15	2016-12-28	zmiany budżetu na 2016r.	6
24	59/0050/2016	2016-12-21	2017-01-04	zmiany budżetu na 2016r.	7

Lp.	Numer uchwały/zarządzenia	Data podjęcia uchwały/zarządzenia	Data wpływu do RIO	W sprawie	Ilość dni po terminie
25	62/0050/2016	2016-12-29	2017-01-10	zmiany budżetu na 2016r.	5
26	64/0050/2016	2016-12-29	2017-01-10	zmiany wieloletniej prognozy finansowej za 2016r.	5
27	65/0050/2016	2016-12-30	2017-01-13	zmiany budżetu na 2016r.	7
28	12/0050/2017	2017-03-31	2017-04-10	zmiany budżetu na 2017r.	3
29	14/0050/2017	2017-03-31	2017-04-13	zmiany w planie finansowym na 2017r.	6
30	16/0050/2017	2017-04-28	2017-05-12	zmiany budżetu na 2017r.	7

Z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: "Osobą odpowiedzialną za terminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwał i zarządzeń dotyczących budżetu oraz WPF jest p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta, natomiast za pozostałe uchwały w tym gospodarowanie odpadami komunalnymi jest p. Marek Dykta - Sekretarza Miasta". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. II/4 pkt 5 w Załączniku nr 1 protokołu z kontroli.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2016r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016r. złożonych przez wszystkie jednostki budżetowe, instytucję kultury i zakład budżetowy (jedynie w zakresie sprawozdań Rb-Z i Rb-N) oraz dokonanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą wymienione sprawozdania, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miasta Helu	Termin złożenia ¹ lub 2	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2016r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	brak	01.02.2017r. ¹	x	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	brak		x	-
Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2016r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	brak	01.02.2017r. ¹	x	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	brak		x	-
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kw. 2016r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	brak	01.02.2017r. ²	x	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	brak		x	-
	Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu	brak		x	-

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miasta Helu	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
wg stanu na koniec IV kw. 2016r.	Miejska Biblioteka Publiczna w Helu	brak	06.02.2017r. ^{2A}	x	-
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kw. 2016r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu	brak	01.02.2017r. ²	x	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	brak		x	-
	Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu	brak		x	-
wg stanu na koniec IV kw. 2016r.	Miejska Biblioteka Publiczna w Helu	brak	06.02.2017r. ^{2A}	x	-

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1015). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

^{2A} Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773). Załącznik 8. Tabela B. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

Z powyższego wynika, że:

- na powyższych sprawozdaniach brak daty wpływu do Urzędu w związku z powyższym nie można ustalić czy sprawozdania doręczane były terminowo przez podległe jednostki i instytucję kultury, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych;
- wyżej wymienione sprawozdania w okresie objętym kontrolą nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym.

Z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: *"Osobą odpowiedzialną za sprawdzanie sprawozdań jednostek podległych pod względem formalno-rachunkowym jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej"*. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 6 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji należności oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na 14 rachunkach Banku PKO S.A. II O/Gdańsk.

Kontrolującym przedstawiono:

- Protokół inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2016 (konta: 201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240),
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków metodą potwierdzenia sald za rok 2016:
 - inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 58/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 15.12.2016r.,
 - inwentaryzacją objęto wszystkie aktywa i pasywa wykazane w bilansie jednostkowym za rok 2016 Urzędu Miasta Helu, które nie podlegały inwentaryzacji potwierdzenia sald bądź spisowi w natury.

Ustalono, że wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2016 roku był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

W 2016 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji miasta Helu wyniosły 5.732.781,42 zł (co stanowiło 99,30 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	2.949.297,00	2.949.297,00
– Część oświatowa (75801 § 2920)	2.939.306,00	2.939.306,00
– Część równoważąca (75831 § 2920)	9.991,00	9.991,00
Dotacje celowe:	2.823.828,00	2.783.484,42
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań	1.557.036,00	1.534.186,05

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
bieżących gminy i powiatu (§§ 2010, 2030)		
Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)	868,00	522,20
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę i powiat na podstawie porozumień (§§ 2020, 2310, 2320)	2.500,00	2.500,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060)	1.263.424,00	1.234.316,17
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2007)	0	11.960,00

Minister Finansów przekazywał Miastu część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, a część równoważącą subwencji ogólnej do dnia 25-go dnia każdego miesiąca.

Rata za marzec 2016r. przekazana była w kwocie wyższej niż 2/13 ogólnej kwoty subwencji, tj. o 103.092 zł, w związku z powyższym o tę kwotę pomniejszona została rata za miesiąc kwiecień 2016r.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwot poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 - Dochody budżetu. Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej. Subwencję oświatową na miesiąc I/2016 otrzymaną w grudniu 2015r. ujęto na koncie 909 - Rozliczenia między okresowe, a z dniem 22.01.2016r. przeksięgowano na konto 901 - Dochody budżetowe.

Części subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu gminy:

- Uchwałą nr XIV/73/15 Rady Miasta Helu z dnia 17.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2016 rok w kwocie 3.284.336,00 zł,
- Uchwałą nr XX/104/16 Rady Miasta Helu z dnia 25.05.2016r. w sprawie zmian w budżecie miasta Helu na 2016 rok dokonano zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 335.039,00 zł.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

Kontrolą objęto 2016 rok, w wyniku której ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- ✓ Wyniki kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych, opisano w rozdziale 3.2.2. Podatek od nieruchomości,
- w Urzędzie prowadzony jest rejestr decyzji doręczonych - w dniu 21.06.2017r. p. Paweł Konkel - inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości złożył pisemną informację z której wynika, że cyt.: "W Urzędzie Miasta Helu, na każdym stanowisku, gdzie wydawane się decyzje, prowadzone są rejestry decyzji doręczonych

(w formie elektronicznej bądź ręcznej)". Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/1 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli,

- nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej, ponieważ nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą,
- organ podatkowy nie wydał decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy,
- organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki,
- wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej,
- nie dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Stawki w podatku od nieruchomości w 2016 roku oraz *wzory* deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości ustalone zostały Uchwałą nr XIII/67/15 Rady Miasta Helu z dnia 26.11.2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.12.2015r., poz. 4099.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości określone zostały w Uchwale nr XXVI/152/13 Rady Miasta Helu z dnia 31.01.2013r. i dotyczą: gruntów i budowli przeznaczonych na organizację miejsca startów i lądowań dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia ratunkowego.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą łącznie 62 wybranych losowo podatników:

- 7 podatników (z 63) – osób prawnych, tj.: „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców z siedzibą w Pucku, „RUCH” S.A. z siedzibą w Warszawie, Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. z siedzibą w Płocku, Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, Parafia rzymskokatolicka Bożego Ciała z siedzibą w Helu, Urząd Morski w Gdyni z siedzibą w Gdyni, Grupa Hoteli WAM Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
- 41 podatników - osoby fizyczne (z 1.314) losowo wybranych o następujących numerach konta: 001/K1, 006/K1, 008/K1, 009/K1, 010/K1, 013/K1, 020/K1, 022/K1, 023/K1, 028/K1, 029/K1, 030/K1, 031/K1, 033/K1, 036/K1, 041/K1, 042/K1, 043/K1, 044/K1, 045/K1, 049/K1, 050/K1, 052/K1, 054/K1, 057/K1, 066/K1, 070/K1, 073/K1, 076/K1, 077/K1, 078/K1, 079/K1, 084/K1, 099/K1, 104/K1, 134/K1, 140/K1, 142/K1, 147/K1, 146/K1, 1389/K1,
- 14 podatników - osoby fizyczne (losowo wybrane), które w 2016 roku złożyły informację w sprawie podatku od nieruchomości o następujących numerach konta: 1781/K1, 1766/K1, 1768/K1, 1797/K1, 1767/K1, 1760/K1, 1825/K1, 1822/K1, 1748/K1, 1751/K1, 1770/K1, 1793/K1, 1775/K1 i 1764/K1.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ✓ wymienione powyżej skontrolowane osoby prawne składały deklarację na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie tj. do 31.01.2016r. za wyjątkiem Grupy Hoteli Wam S p. z o.o. (termin nadania 01.02.2016r, wpłynęło do Urzędu 03.02.2016r.);
- ✓ deklaracje złożone przez osoby prawne posiadały adnotację organu podatkowego o jej sprawdzeniu oraz podpis osoby przyjmującej formularz,

- ✓ z kart kontowych podatników - osób prawnych objętych kontrolą - wynika, że na dzień 01.01.2016r. i 31.12.2016r. nie posiadały zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości,
- ✓ w objętych kontrolą przypadkach podatek naliczany był na podstawie złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- ✓ dokonywano weryfikacji danych dotyczących powierzchni gruntów wykazywanych w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości w 2016r. porównując dane z wypisem z rejestru gruntów.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie dokumentacji wymiarowej (rejestr wymiarowy oraz przypisów i odpisów), prowadzenie ewidencji nieruchomości i wystawianie decyzji wymiarowych jest p. Paweł Konkel - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie kart kontowych podatników i opłat lokalnych oraz ich ewidencjonowanie jest p. Dorota Sosnowska – Specjalista ds. księgowości podatkowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Ponadto ustalono, że dla podatnika o nr konta:

• **010/K1**

Decyzja nr RFB.3120.952.2016 z dnia 02.02.2016r. w której ujęto m.in.:	Ustalenia dokonane przez Inspektorów RIO na podstawie informacji z rejestru gruntów
Grunty pozostałe - $47 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 22,09 \text{ zł}$	W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 podatnik wskazał m.in. powierzchnię gruntów o wielkości 47 m^2 , natomiast z informacji z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada udział $62/1736$ w działce o powierzchni 882 m^2 w związku z powyższym podatek należało naliczyć $- 32 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 15,04 \text{ zł}$
Podatek zawyżono o 7,00 zł	

W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli korekta nie została złożona.

• **033/K1**

Decyzja nr RFB.3120.554.2016 z dnia 02.02.2016r. w której ujęto m.in.:	Ustalenia dokonane przez Inspektorów RIO na podstawie informacji z rejestru gruntów
Grunty pozostałe - $207 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 97,29 \text{ zł}$	$107 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 50,29 \text{ zł}$ (udział $\frac{1}{2}$ działki nr 312 o pow. 207 m^2). Współużytkownik wieczysty posiadający pozostały udział w wysokości $\frac{1}{2}$ nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości
Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono Inspektorom RIO dokumentów wyjaśniających.	

• **045/K1**

Decyzja nr RFB.3120.1276.2016 z dnia 02.02.2016r. w której ujęto m.in.:	Wyliczenie dokonane przez Inspektorów RIO na podstawie informacji z rejestru gruntów
Grunty pozostałe - $127 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 59,69 \text{ zł}$	$107 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 50,29 \text{ zł}$

Podatek zawyżono o 9,00 zł

W dniu 19.09.2017r. podatnik złożył korektę informację w sprawie podatku od nieruchomości wskazując do opodatkowania powierzchnię gruntów o wielkości - 107 m².

W trakcie kontroli dokonano zmiany (odpisu na kwotę 9,00 zł) wystawiając w dniu 19.09.2017r. decyzję zmieniającą nr RFB.3120.1456.2017.

• 066/K1

Decyzja nr RFB.3120.262.2016 z dnia 02.02.2016r. w której ujęto m.in.:	Ustalenia dokonane przez Inspektorów RIO na podstawie informacji z rejestru gruntów
Grunty pozostałe - 576 m ² x 0,47 zł = 270,72 zł	W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 podatnik wskazał powierzchnię gruntów o wielkości 576 m ² , natomiast z informacji z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada również udział 1379/10000 w gruncie o powierzchni 843 m ² w związku z powyższym podatek należało naliczyć: 692 m ² x 0,47 zł = 325,24 zł
Podatek zaniżono o 54,52,00 zł	

W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli korekta nie została złożona.

- **140/K1** w decyzji wymiarowej nr RFB.3120.351.2016 z dnia 02.02.2016r. opodatkowano grunty pozostałe o powierzchni 867 m² [podatek: 867 m² x 0,47 zł/m² (stawka podatku) = 407,49 zł], natomiast z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako „RVI” – o powierzchni 867 m² (działka nr 619).

W związku z powyższym podatek od nieruchomości nie występuje, a posiadane użytki rolne winny być zwolnione z podatku rolnego. Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 407,49 zł**. Powyższy przypadek wymieniony został w poprzednim protokole kontroli (str. 75) Urzędu Miasta Helu, która przeprowadzona została w dniach 03.06.2013r. - 04.10.2013r.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika (wezwanie nr RFB.3120.1.2017 z dnia 01.09.2017r.) do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył ww. korekty.

Ponadto ustalono, że dla podatnika - osoby prawnej:

- Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Bożego Ciała z siedzibą w Helu wystąpiła niezgodność pomiędzy złożoną deklaracją a danymi z ewidencji gruntów i budynków. Urząd wezwał podatnika, który w założonej deklaracji na 2016r. dopisał powierzchnię zwolnioną ustawowo z opodatkowania;
- Urzędu Morskiego w Gdyni z siedzibą w Gdyni, wystąpiła niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracji a wypisem z ewidencji gruntów. Podatnik wskazał w deklaracji numery działek do opodatkowania, które nie wynikają z powyższej ewidencji. W trakcie kontroli organ podatkowy dwukrotnie (pismem z dnia 14.08.2017r. i 29.09.2017r.) wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli korekta nie wpłynęła.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia:

- a) terminowości doręczania decyzji wymiarowych na 2016 rok dla losowo wybranych podatników o numerze konta: 140/K1, 050/K1, 029/K1, 023/K1, 084/K1, 045/K1, 008/K1, 1389/K1, 070/K1, 078/K1, 033/K1, 077/K1, 041/K1, 036/K1, 134/K1, 142/K1, 073/K1, 031/K1, 057/K1, 042/K1, 043/K1, 147/K1, 099/K1, 052/K1, 020/K1, 104/K1, 066/K1, 146/K1, 028/K1, 009/K1, 022/K1;
- decyzje wymiarowe doręczane były przez pracowników lub za pośrednictwem Poczty Polskiej 14 dni przed terminem zapłaty I raty podatku (termin płatności do 15.03.2016r.), poza wyjątkami:
 - podatnikiem o nr 142/K1 - decyzja doręczona w dniu 02.03.2016r.,
 - podatnikiem o nr 049/K1 - decyzja doręczona w dniu 06.02.2016r. (dwukrotnie awizowana);
- b) wystawiania upomnień przez Urząd Miasta w 2016 roku dla 15 podatników (osób fizycznych) i 6 podatników - osób prawnych posiadających największe zaległości w podatku od nieruchomości. Wyniki kontroli w powyższym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Nr konta	Upomnienia wysłane przez organ podatkowy
Osoby fizyczne		
1	1602/PN	Nr 90/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 1.935,60 zł (dotyczy zaległości za I-III ratę 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 49,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 56,00 zł. Zaległość na koniec roku wyniosła 625,00 zł
2	110/PN	Zaległość na początek roku 116,00 zł Nr 55/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 335,60 zł (dotyczy zaległości od I do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 439,00 zł
3	637/PN	Nadpłata na początek roku 0,50 zł Nr 76/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 181,60 zł (dotyczy zaległości od I do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, - upomnienie nie zostało doręczone Zaległość na koniec roku wyniosła 227,50 zł
4	954/PN	Zaległość na początek roku 167,00 zł Nr 83/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 273,60 zł (dotyczy zaległości od III raty 2014r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, - upomnienie nie zostało doręczone Zaległość na koniec roku wyniosła 293,00 zł
5	820/PN	Zaległość na początek roku 243,80 zł Nr 111/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 432,40 zł (dotyczy zaległości od IV raty 2014r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, - upomnienie nie zostało doręczone Zaległość na koniec roku wyniosła 478,80 zł
6	777/PN	Zaległość na początek roku 1.050,00 zł Nr 4/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 2.249,60 zł (dotyczy zaległości od II raty 2015r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 119,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 131,00 zł. Zaległość na koniec roku wyniosła 2.475,00 zł
7	294/PN	Nr 30/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 904,60 zł (dotyczy zaległości za II i III ratę 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy nie naliczył odsetek. Wg Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych od kwoty 858,00 zł, tj. III raty w kwocie 9,00 zł. Zaległość na koniec roku wyniosła 1.751,00 zł

Lp.	Nr konta	Upomnienia wysłane przez organ podatkowy
8	475/PN	Zaległość na początek roku 2.430,60 zł Nr 23/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 3.906,80 zł (dotyczy zaległości od IV raty 2015r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 108,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 124,00 zł. Zaległość na koniec roku wyniosła 5.021,20 zł
9	1660/PN	Nr 74/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 687,60 zł (dotyczy zaległości od I do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 10,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 11,00 zł; - upomnienie nie zostało doręczone Zaległość na koniec roku wyniosła 888,00 zł
10	1655/PN	Nr 84/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 772,60 zł (dotyczy zaległości od I do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 11,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 13,00 zł; Zaległość na koniec roku wyniosła 1.000,00 zł
11	1444/PN	Zaległość na początek roku 1.408,00 zł Nr 102/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 2.610,60 zł (dotyczy zaległości od IV raty 2014r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 160,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 177,00 zł; Zaległość na koniec roku wyniosła 2.782,00 zł
12	1399/PN	Zaległość na początek roku 1.615,80 zł Nr 106/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 2.460,40 zł (dotyczy zaległości od IV raty 2013r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 233,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 247,00 zł; - upomnienie nie zostało doręczone Zaległość na koniec roku wyniosła 2.414,80 zł
13	142/PN	Zaległość na początek roku 1.016,00 zł Nr 115/PN/16 z dnia 02.12.2016r. na kwotę 1.751,60 zł (dotyczy zaległości od I raty 2014r. do IV raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki w prawidłowej wysokości tj. 142,00 zł. Zaległość na koniec roku wyniosła 1.598,00 zł
14	1296/PN	Zaległość na początek roku 310,00 zł Nr 101/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 438,00 zł (dotyczy zaległości od I raty 2014r. do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 465,00 zł
15	1221/PN	Nadpłata na początek roku 4,20 zł Nr 61/PN/16 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 1.703,20 zł (dotyczy zaległości od I do III raty 2016r.) w tym koszty upomnienie 11,60 zł, Organ podatkowy naliczył odsetki ustawowe w wysokości 42,00 zł. Wg wyliczeń Inspektorów RIO należało naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych w kwocie 49,00 zł; Zaległość na koniec roku wyniosła 2.205,80 zł
Osoby prawne		
1	574/PRAW	Zaległość na początek roku 22.342,10 zł Nr 1/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 38.247,25 zł (dotyczy zaległości od III raty 2014r. do XI raty 2016r.) w tym: koszty upomnienie 11,60 zł, odsetki - 957,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 13.696,25 zł
2	572/PRAW	Zaległość na początek roku 5.332,57 zł Nr 2/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 15.946,67 zł (dotyczy zaległości od II raty do

Lp.	Nr konta	Upomnienia wysłane przez organ podatkowy
		XI raty 2016r.) w tym koszty: upomnienie 11,60 zł, odsetki - 432,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 3,00 zł
3	593/PRAW	Zaległość na początek roku 0,00 zł Nr 3/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 1.006,60 zł (dotyczy zaległości od I raty do XI raty 2016r.) w tym koszty: upomnienie 11,60 zł, odsetki - 0,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 1.085,00 zł
4	592/PRAW	Zaległość na początek roku 386,00 zł Nr 4/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 966,60 zł (dotyczy zaległości od V raty 2014r. do XI raty 2016r.) w tym: koszty upomnienie 11,60 zł, odsetki - 38,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 965,00 zł
5	551/PRAW	Zaległość na początek roku 22,00 zł Nr 5/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 198,60,60 zł (dotyczy zaległości od XI raty 2015r. do XI raty 2016r.) w tym: koszty upomnienie 11,60 zł, odsetki - 0,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 202,00 zł
6	558/PRAW	Zaległość na początek roku 1.157,00 zł Nr 6/PN/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 2.323,60 zł (dotyczy zaległości od I raty 2015r. do XI raty 2016r.) w tym: koszty upomnienie 11,60 zł, odsetki - 105,00 zł, Zaległość na koniec roku wyniosła 0,00 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Dorota Sosnowska - Specjalista ds. księgowości podatkowej, z którego wynika, że cyt.: *"Dnia 04.11.2016r. pracownik ds. księgowości podatkowej wygenerował z systemu „Gravis” upomnienia dot. zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Wprowadzając dane do systemu zalogował się z prawidłową datą 04.11.2016r., widnieją również na upomnieniach, lecz omyłkowo przy „dacie odsetkowej” tj. system obliczył zaległość podatkową do 04.10.2016r. zamiast 04.11.2016r. Nieprawidłowość przy naliczaniu odsetek podatkowych nastąpiła tylko przy jednej dacie wystawienia upomnienia i był to 04 listopada 2016r. Przy upomnieniach wystawianych w późniejszych terminach odsetki naliczane były prawidłowo o czym świadczy upomnienie wystawione (...) z dnia 02.12.2016r., które zostało przedstawione w ramach trwającej kontroli.*

Powyższe wyjaśnienie oraz upomnienie nr 102/PN/16 z dnia 04.11.2016r. i 115/PN/16 z dnia 02.12.2016r. (jako przykłady) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/2 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości,
- odsetek podatkowych nie naliczono w przypadkach gdy stanowiły one kwotę mniejszą niż 8,70 zł (tj. nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- w Urzędzie prowadzona jest ewidencja wysłanych upomnień.

W 2016 roku zaległości w podatku od nieruchomości na dzień:

- a) 01.01.2016r. posiadało 112 osób (fizycznych) na łączną kwotę 39.478,49 zł,
- b) 31.12.2016r. posiadało 107 (fizycznych) na łączną kwotę 43.085,88 zł,
- c) 01.01.2016r. posiadało 8 osób (prawnych) na łączną kwotę 34.011,87 zł,
- d) 31.12.2016r. posiadało 13 osób (prawnych) na łączną kwotę 28.018,25 zł.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień z tytułu wszelkich zaległości podatkowych oraz sporządzanie tytułów egzekucyjnych jest p. Dorota Sosnowska – Specjalista ds. księgowości podatkowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.2.3. Podatek rolny

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2016 roku dochodów z tytułu podatku rolnego.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Miasta Helu nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną, jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku leśnego przyjmowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (M.P. z 2015r. poz. 1028), która wynosiła 191,77 zł za 1m³.

Wzory deklaracji i informacji na podatek leśny zostały określone Uchwałą XXXIII/201/12 Rady Miasta Helu z dnia 30.10.2013r. w sprawie określenia wzoru druków podatku leśnego (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.11.2013r., poz. 3904).

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2016 rok, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich tj. 7 podatników - osoby prawne/jednostki organizacyjne: Instytut Geofizyki Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie, Invest Komfort S.A. Spółka Komandytowa z siedzibą w Gdyni, Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie, Urząd Morski w Gdyni z siedzibą w Gdyni, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni z siedzibą w Gdyni, Helska Bryza Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej polskiej z siedzibą w Warszawie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ wystąpił jeden przypadek złożenia deklaracji po obowiązującym terminie przez podmiot: Helska Bryza Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu - nadano 19.01.2016r. wpływ do Urzędu Miasta w dniu 22.01.2016r.,
- ✓ nie wystąpiły przypadki nie złożenia informacji na podatek leśny,
- ✓ w jednym przypadku nieprawidłowo obniżono o 50 % stawkę podatku. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.
- ✓ prawidłowo, pod względem rachunkowym ustalano należny podatek,
- ✓ deklaracje posiadały adnotację organu podatkowego „brak uchybień pod względem formalno-prawnym” oraz podpis osoby przyjmującej formularz.

W 2016 roku zaległości w podatku leśnym na dzień 01.01.2016r. i 31.12.2016r. posiadała jedna osoba prawna w wysokości 1,00 zł.

Ulgi i zwolnienia w podatku leśnym

W 2016 roku organ podatkowy nie naliczał podatku leśnego dla drzewostanu do lat 40 - zwolnionych z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Zgodnie z art. 4 ust.1 wymienionej powyżej ustawy dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50 %, co dotyczy powierzchni 30.1600 ha lasów wchodzących w skład rezerwatu przyrody i parków narodowych wykazanych w deklaracji przez Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie.

Zwolnieniu podlegały grunty leśne wykazane w deklaracji na podatek leśny przez Instytut Geofizyki Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt. 3 ustawy o podatku.

Innych zwolnień wymiennych w art. 7 ust. 1 i 2 wspomnianej ustawy nie udzielono - powyższe wynika z ustnych informacji uzyskanych p. Pawła Konkel - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie kart kontowych podatków i opłat lokalnych oraz ich ewidencjonowanie jest p. Dorota Sosnowska – Specjalista ds. księgowości podatkowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

- Wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku na terenie administracyjnym Miasta Helu określona została w drodze Uchwały Nr XIII/66/15 z dnia 26.11.2015r.

Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2016 rok przeprowadzono na podstawie wszystkich z złożonych deklaracji podatników osób prawnych i fizycznych, o numerach ewidencyjnych podatników:

- osoby fizyczne: 3, 5,
- osoby prawne: 3.

Ustalono, co następuje:

- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta,
- pod względem formalno-rachunkowym deklaracje sprawdzane były przez p. Dorotę Sosnowską specjalistę ds. księgowości podatkowej,
- Miasto nie występowało do podatników z wezwaniami do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 na 2016 rok,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

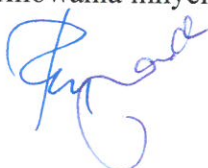
Dochody budżetu Miasta Hel w roku 2016 z tytułu opłaty od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- Rozdział 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 36.562,00 zł.
- Rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 8.184,00 zł.

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

Opłata miejscowa

- Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XXXIII/199/13 z dnia 30.10.2013r. ustaliła miejscowość Hel jako posiadającą korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe i warunki umożliwiające pobyt osób w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych (zmieniona Uchwałą Nr XXIII/123/16 Rady Miasta Helu z dnia 3.11.2016r. w prawie ustalenia miejscowości Hel (...) oraz wysokości stawki dziennej opłaty miejscowej i unormowania innych spraw dotyczących tej opłaty w mieście Hel).



W przedmiotowej uchwale określono stawkę opłaty miejscowej w mieście Hel, pobieranej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych - za każdy dzień pobytu w wysokości **2,00 zł**.

Ustalono, co następuje:

- opłatę miejscową pobiera się z góry za cały okres pobytu osoby w Helu w celach wypoczynkowych, szkoleniowych, lub turystycznych (przez cały rok kalendarzowy),
- do poboru opłaty miejscowej upoważniono inkasentów – kierowników i właścicieli obiektów w których świadczone są usługi polegające na wynajmie miejsc noclegowych i ustalono wynagrodzenie w wysokości 10 % od pobieranych opłat,
- poboru opłaty miejscowej dokonuje się na podstawie „Książki opłaty miejscowej” lub kwitariusza pobieranego w Urzędzie Miasta Helu nie później niż w dniu rozpoczęcia bądź wznowienia działalności gospodarczej. Osoby fizyczne lub prawne, które podjęły działalność gospodarczą przed wejściem w życie uchwały zobowiązane są pobrać „Książkę opłaty miejscowej” lub kwitariusz niezwłocznie, lecz nie później niż dwa tygodnie od wejścia w życie uchwały.
- Osoby fizyczne lub osoby prawne prowadzące działalność gospodarczą, zdają „Książkę opłaty miejscowej” do Urzędu Miasta Helu, do 15 stycznia (następnego roku). W przypadku zakończenia bądź zwieszenia działalności gospodarczej w danym roku „Książkę opłaty miejscowej” zdaje się w ciągu dwóch tygodni od zakończenia lub zawieszenia działalności gospodarczej.

Z ustnych wyjaśnień p. Teresy Rzepko Skarbnika Miasta udzielonych w dniu 6.10.2017r. kontrolującym wynika, że pracownicy Urzędu Miasta przeprowadzają kontrole w zakresie zgodności poboru opłaty miejscowej na terenie miasta Helu. Podstawą przeprowadzanych kontroli są „Książki opłaty miejscowej” lub kwitariusze.

Kontrolującym przedstawiono przykładowe „Książku opłaty miejscowej”, tj.:

Nr wpisu do ewidencjo obiektów świadczących usługi hotelarskie, niebędących obiektami hotelarskimi oraz pól biwakowych na terenie miasta Helu	Data rozpoczęcia działalności	Data zdania książki
103	18.06.2015r.	07.09.2016r.
brak	29.06.2016r.	08.09.2016r.
149	27.06.2016r.	06.09.2016r.
122	13.06.2016	02.09.2016r.

Nieprawidłowości przy naliczaniu opłaty miejscowej nie stwierdzono.

Na terenie administracyjnym Miasta Hel pobierano i realizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 044 „Wpływy z opłaty miejscowej” i wyniosły one w 2016 roku kwotę w wysokości 286.876,14 zł.

Rozliczanie poboru opłaty miejscowej

W 2016 roku Gmina Hel reprezentowana przez p. Klemensa Kohnke Burmistrza Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała 10 umów zleceń (w tym 1 anulowano) na pobieranie opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w mieście Hel w celach wypoczynkowych, szkoleniowych, lub turystycznych za każdy dzień pobytu.

Umowa / z dnia	Zleceniobiorca/ miejsce pobierania opłaty	Okres, na jaki zawarto umowę
Nr 01/2016 z dnia 01.01.2016r.	Uniwersytet Gdański/ Zespół obiektów UG przy ul. Morskiej 2 oraz Wiejskiej 20 w Helu	1.01.– 31.12.2016r.
Nr 02/2016 z dnia 18.03.2016r. (rozwiązanie umowy z dniem 20.04.2016r.)	Regina Stachowiak/ „LAGUNA” w Helu	18.03. – 30.09.2016r.
Nr 03/2016 z dnia 31.12.2015r.	Ewa Kusiak/ Apartamentowiec „FOKA” w Helu	1.01.– 31.12.2016r.
Nr 04/2016 z dnia 2.01.2016r.	Lidia Sługocka/ „GWIAZDA MORZA” w Helu	2.01. – 31.12.2016r.
Nr 5/2016 z dnia 2.01.2016r.	Grupa Hoteli WAM sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie/ Hotel „CASSUBIA” w Helu	2.01.2016r. – 31.12.2016r.
Nr 06/2016 z dnia 30.05.2016r.	Beata Majchrzak/ „POKOJE U MARYLI” w Helu	30.05. – 31.12.2016r.
Nr 07/2016 z dnia 2.01.2016r.	Domy Wczasowe WAM sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie/ Domy Wczasowe WAM sp. z o.o. O/WDW Jurata w Helu	2.01. – 31.12.2016r.
Nr 07A/2016 z dnia 2.01.2016r.	Karol Bałan/ ul. Leśna 9F w Helu	2.01. – 31.12.2016r.
Nr 08/2016 z dnia 11.07.2016r.	Artur Sługocki/ ul. Wiejska 89 w Helu	11.07. – 31.12.2016r.

Kontrolą objęto losowo wybrane kwitariusze przychodowe:

- o Nr 3952301 – 3952400, Nr 6231101 – 6231200, 6230601 – 6230700, 3954401 – 3954500, 6232001 – 6232019, 3952201 – 3952300, 6231501 – 6231600, 3954701 – 3954744, 6232404 – 6232433, 3954053 – 3954090.

Ustalono, co następuje:

- opłata miejscowa pobierana była na kwitariuszach K-103 pobranych z Urzędu Miasta Helu,
- o na kwitariuszach przychodowych wskazywano od kogo pobrano opłatę, za ile dób i ile osób, poza kwitariuszami o nr: 6231101 – 6231200, 6230601 – 6230700, 3954401 – 3954500, 6232001 – 6232019, 3952201 – 3952300, 3954701 – 3954744, 6232404 – 6232433, 3954053 – 3954090 w związku z czym, nie można stwierdzić czy opłatę pobrano w prawidłowej wysokości,
- inkasent winien dokonywać wpłaty w.w opłaty (rozliczając się z kwitariusza) w kasie Banku Pekao S.A. w Helu do dnia 15 każdego miesiąca (w przypadku umowy zlecenia nr 01/2016 z dnia 1.01.2016r. do dnia 5 każdego miesiąca).

Ustalono, że nie wszystkie wpłaty dokonywane były we wskazanym terminie.

„Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych” konta 901-1- 75616-0440 z dnia 11.07.2017r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/3 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Wynagrodzenie dla inkasentów z tytułu zawartych umów zleceń dot. pobierania opłaty miejscowej sklasyfikowano w rozdziale 750095 „Administracja publiczna – Pozostała działalność” § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” i wyniosło ono łącznie kwotę 12.946,10 zł.

Opłata targowa

Wysokość stawek opłaty targowej i unormowania innych spraw dotyczących tej opłaty w mieście Hel Rada Miasta Helu określiła w drodze Uchwały Nr XXXIII/200/13 z dnia 30.10.2013r. *zmienionej*: Uchwałą Nr XV/83/16 Rady Miasta Helu z dnia 28.01.2016r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, opłaty targowej oraz opłaty od posiadania psów.

W uchwale określono co następuje:

- opłatę targową na terenie Gminy Miasta Helu pobiera się :
 - ✓ od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach,
- za prowadzenie handlu obnośnego i obwoźnego pobierane są przez inkasenta stawkiienne opłaty targowej, tj.:
 - sprzedaż obnośna z ręki, z koszyka, z wózka, z ławy, z ziemi i obwoźna z samochodów osobowych do 2,5 ton o ładowności wynosi:
 - okresie od 1.01. do 30.06. oraz od 1.09. do 31.12. – 30,00 zł,
 - w okresie od 1.07. do 31.08. – 60,00 zł,
 - sprzedaż obwoźna z samochodu powyżej 2,5 ton ładowności – 70,00 zł.

Pobór opłaty dokonywany jest przez inkasenta p. Alinę Mudlaff z którą w dniu 1.01.2016r. Gmina Hel reprezentowana przez p. Klemensa Adama Kohnke Burmistrza Miasta (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła umowę zlecenie Nr 1/OT/2016, w której określono co następuje:

- okres, na jaki zawarto umowę: od dnia 1.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.,
- zakres umowy: inkasowanie w okresie objętym umową opłaty targowej od osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej dokonujących sprzedaży obnośnej i obwoźnej na terenie miasta Helu,
- wynagrodzenie za inkaso: 10 % pobranej kwoty z roku poprzedniego, płatnej w ratach miesięcznych.

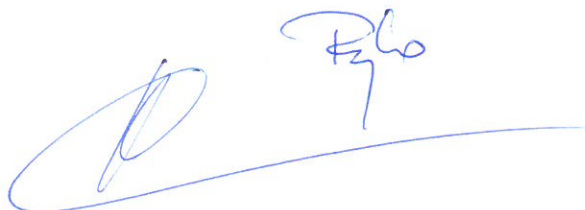
Na terenie administracyjnym Miasta Hel pobierano i realizowano dochody z tytułu opłaty targowej, które sklasyfikowano w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat od osób fizycznych” § 043 „Wpływy z opłaty targowej” i wyniosły one w 2016 roku kwotę w wysokości 74.240,00 zł.

Wydatki z tytułu inkasa opłaty targowej wyniosły kwotę 4.557,96 zł (płatne w 12 ratach w wysokości 379,83 zł każda). Wydatki sklasyfikowano w Rozdziale 75095 „Administracja publiczna – Pozostała działalność” § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”.

Rozliczanie poboru opłaty targowej

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody KP:

- nr 0002101 – 0002133 (bloczek nr 11/2016) na łączną kwotę 990,00 zł,
- nr 0002234 – 0002266 (bloczek nr 15/2016) na łączną kwotę 990,00 zł,
- nr 0377201 – 037233 (bloczek nr 64/2016) na łączną kwotę 780,00 zł,
- nr 0003267 – 0003300 (bloczek nr 46/2016) na łączną kwotę 1.020,00 zł,
- nr 0001734 – 0001766 (bloczek nr 60/2016) na łączną kwotę 990,00 zł.



Ustalono, co następuje:

- opłata targowa pobierana była w wysokości zgodnej z obowiązującą uchwałą Rady Miasta Helu.
- pobrane opłaty inkasent wpłacał na rachunek bankowy Urzędu Miasta Helu na bieżąco (po wykorzystaniu bloczka z dowodami wpłaty KP).

Opłata od posiadania psów

Określenie stawek od posiadania psów i unormowania innych spraw dotyczących tej opłaty Rada Miasta Helu ustaliła w drodze Uchwały Nr II/10/14 z dnia 5.12.2014r. *zmienionej*: Uchwałą Nr XV/83/16 Rady Miasta Helu z dnia 28.01.2016r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, opłaty targowej oraz opłaty od posiadania psów.

W uchwale określono co następuje:

- stawka opłaty za posiadanie psa pobieraną od osób fizycznych posiadających psy w mieście Hel wynosi 65,00 zł,
- opłata płatna jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku, a gdy podatnik nabył psa po tym terminie, to wówczas opłatę z tytułu posiadania tego psa wpłaca się w ciągu jednego miesiąca od daty nabycia psa, jeżeli wymienionej opłaty za dany rok nie wpłacił poprzedni posiadacz,
- termin rozliczenia z pobranej opłaty ustalono na dzień 30 czerwca każdego roku, a w przypadku pobrania opłaty po tym terminie na dzień 30 grudnia każdego roku.

Na terenie administracyjnym Miasta Helu pobierano i realizowano dochody z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów” i wyniosły one w 2016 roku kwotę w wysokości 6.715,20 zł.

Rejestrację psów, obliczanie oraz pobór opłaty zlecono Zespołowi Zakładów Obsługi Miasta w Helu i ustalono wynagrodzenie z tytułu jej pobierania w wysokości 10 % pobranej opłaty.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto wykaz pojazdów wskazanych w comiesięcznych informacjach przekazanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, do Urzędu Miasta Hel - organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby nabywcy pojazdu.

W ciągu całego 2016 roku dokonano zbycia jednego pojazdu (w miesiącu kwietniu).

Na podstawie miesięcznego wykazu ustalono, co następuje:

- podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych, która została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez p. Dorotę Sosnowską - Specjalistę ds. księgowości podatkowej,
- w prawidłowej wysokości dokonano odpisu w związku ze sprzedażą pojazdu w ciągu roku, który ujęto na karcie kontowej podatnika.

Podatek od nieruchomości

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie losowo wybranych 17 podatników (na 158), którzy w 2016 roku dokonali wpisów do Centralnej

Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) w zakresie rozpoczęcia działalności gospodarczej dotyczącej wynajmu pokoi - miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, obiekty noclegowe turystyczne (kod PKD 55.20.Z) pod wskazanymi poniżej adresami:

Nr 1		ul. Leśna 5A/6, Hel	
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.810.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 96,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny oraz grunty pozostałe.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona	23.06.2016r.	12.08.2016r.	
		2 m-ce	
Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 23.08.2017r. Podatnik złożył korektę informacji w dniu 31.08.2017r. wskazując: powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 27 m ² w miesiącu lipcu i sierpniu. Organ podatkowy decyzją wymiarową nr RFB.3120.1432.2017 z dnia 04.09.2017r. dokonał zmiany zobowiązania podatkowego naliczając podatek od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą za 2-m-ce na łączną kwotę 196,00 zł			

Nr 2		ul. Sikorskiego 14/16, Hel	
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.492.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
124 m ² - 5 m-cy	01.05.2016r.	01.10.2016r.	124 m ² x 22,86 zł : 12 m-cy x 5 m-cy = 1.181,10 zł
		4 m-ce	

Nr 3	ul. Boczna 7, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.322.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie wskazano powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	22.04.2016r.	30.09.2016r.	104 m ² (budynek mieszkalny) x 22,86 zł :12 m-cy x 3 m-ce = 594,36 zł
	5 m-cy		
W 2013 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia skorygowanej informacji w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie miejsca krótkotrwałego zakwaterowania. Podatnik informacji w sprawie podatku od nieruchomości nie złożył. W dniu 31.05.2013r. złożył Oświadczenie z którego wynika, że wynajem pokoi nie jest prowadzony przez cały rok. Podatnik w powyższym piśmie nie wskazał w jakim okresie prowadzi działalność oraz wielkość wynajmowanej powierzchni.			
Organ podatkowy w 2016 roku naliczył podatek za 3 m-ce przyjmując do opodatkowania powierzchnię 104 m ² .			

Nr 4	ul. Wiejska 115/1, Hel		
Ostatnia Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.567.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
40 m ² - 2 m-ce	21.04.2016r.	03.11.2016r.	40 m ² x 22,86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 152,40 zł
	7 m-cy		

Nr 5	ul. Portowa 15/1, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.540.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data rozpoczęcia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
77 m ² - 2 m-ce	13.06.2016r.	18.08.2016r.	77 m ² x 22,86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 293,38 zł
	2 m-ce		

Nr 6	ul. Bałtycka 3d/7, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.858.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 44,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny oraz grunty pozostałe.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona	13.06.2016r.	17.08.2016r.	
	2 m-ce		
<p>Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 23.08.2017r.</p> <p>W dniu 05.09.2017r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2016r., a organ podatkowy naliczył podatek jak od działalności gospodarczej - Decyzja zmieniająca nr RFB.3120.1437.2017 z dnia 05.09.2017r. - 35 m² x 22,86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 133,35 zł</p>			

Nr 7	ul. Wiejska 61/2, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016	CEIDG		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.147.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 518,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny, budynki pozostałe oraz grunty pozostałe.
	Data rozpoczęcia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona	11.07.2016r.	24.08.2016r.	
	1 m-c		
Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w			

ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 31.08.2017r. Do dnia zakończenia kontroli korekta nie została złożona. Decyzja nr RFB.3120.147.2016 z dnia 02.02.2016r., wezwanie nr RFB.3120.1.2017 z dnia 31.08.2017r. oraz wydruk z CEDIG (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/4 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Nr 8	ul. Żeromskiego 21, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.739.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
205 m ² 01.06 - 30.09 (4 m-ce) p. Anita M.	05.07.2016r.	01.09.2016r.	205 m ² x 22,86 zł : 12 m-cy x 4 m-ce = 1.562,10 zł
	1 m-c		
205 m ² 01.06 - 30.09 (4 m-ce) p. Marek L.	14.04.2016r.	24.10.2016r.	
	6 m-cy Prowadzi p. Bernadeta L.		
Z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wynika, że pod powyższym adresem działalność prowadzą dwie osoby - p. Anita M. i p. Bernadeta. L. W 2016 roku działalność gospodarcza była prowadzona przez te osoby w różnych terminach. Organ podatkowy naliczył podatek na podstawie złożonej przez te osoby w 2010r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości za okres 4 m-cy.			

Nr 9		ul. Leśna 7C/8, Hel	
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.1301.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data rozpoczęcia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
100 m ²	01.05.2015r.	-	100 m ² x 22,86 zł = 2.286,00 zł
W 2015 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia skorygowanej informacji w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w zakresie miejsc krótkotrwałego zakwaterowania. Podatnik w dniu 28.08.2015r. złożył informację w której wskazał powierzchnię budynków - 100 m ² związaną z działalnością gospodarczą. Organ podatkowy naliczył podatek za cały 2016r. zgodnie z obowiązującymi stawkami.			

Nr 10	ul. Wiejska 49/4, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.116.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
20 m ² - 2 m-ce	28.06.2016r.	29.08.2016r.	20 m ² x 22,86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 76,20 zł
	2 m-ce		

Nr 11	ul. Wiejska 97/3, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.1125.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 54,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny, budynki pozostałe oraz grunty pozostałe.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona	15.06.2016r.	23.08.2016r.	
	2 m-ce		
<p>Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 31.08.2017r.</p> <p>W dniu 11.09.2017r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2016r. w której wskazała do opodatkowania 49 m² w związku z prowadzoną przez 2 m-ce działalnością gospodarczą. Organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą nr RFB.3120.1449.2017 z dnia 11.09.2017r., którą opodatkował 49 m² x 22,86 zł :12 m-cy x 2 m-ce = 186,69 zł.</p>			

Nr 12	ul. Sikorskiego 6, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.33.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
49 m ² - 2 m-ce	17.06.2016r.	29.08.2016r.	49 m ² x 22,86 zł :12 m-cy x 2 m-ce = 186,69 zł
	2 m-ce		

Nr 13	ul. Wiejska 2, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.578.2016 z dnia 02.02.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
19 m ² - 2 m-ce	27.06.2016r.	01.09.2016r.	19 m ² x 22,86 zł :12 m-cy x 2 m-ce = 72,39 zł
	2 m-ce		

Nr 14	ul. Wiejska 83A, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		Naliczony podatek Decyzja nr RFB.3120.1410.2016 z dnia 08.08.2016r.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
54 m ² 01.07.2016r. - 31.08.2016r.	13.06.2016r.	24.08.2016r.	54 m ² x 22,86 zł :12 m-cy x 2 m-ce = 205,74 zł
	2 m-ce		

Nr 15	ul. Kapitańska 3/3, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		Organ podatkowy nie wystawił decyzji wymiarowej na osobę która zarejestrowała działalność gospodarczą.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona przez osobę, która zarejestrowała działalność gospodarczą	04.07.2016r.	31.08.2016r.	
	1 m-c		
Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie kontroli Burmistrz Miasta Helu pismem nr RFB.3120.1.2017 z dnia 31.08.2017r. wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.			

Ustalono, że:

- pod powyższym adresem (ul. Kapitańska 3/3, Hel) działalność gospodarczą w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania prowadzi p. Agnieszka R. (właściciel mieszkania na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A nr 6683), natomiast działalność gospodarczą w powyższym zakresie zarejestrowała osoba mieszkająca z właścicielem mieszkania, tj. p. Daniel H. (ustna informacja uzyskana od p. Pawła Konkel - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości),
- podatnik (p. Agnieszka R.) nie zarejestrowała działalności gospodarczej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,
- w 2013 roku podatnik (p. Agnieszka R.) złożyła Informację w sprawie podatku od nieruchomości wskazując w niej do opodatkowania 52 m² powierzchni użytkowej budynku związanej prowadzeniem działalności gospodarczej przez okres 2 m-cy.

Organ podatkowy wystawił decyzję wymiarową nr RFB.3120.983.2016 z dnia 02.02.2016r. w której opodatkował m.in. powierzchnię wskazaną przez podatnika, tj. 52 m² x 22.86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 198,12 zł.

Decyzja wymiarowa nr RFB.3120.983.2016 z dnia 02.02.2016r., pismo podatnika z dnia 01.07.2013r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013r. wypis z CEDIG o prowadzonej działalności gospodarczej przez p. Daniel H pod powyższym adresem znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/4 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Nr 16	ul. Wiejska 49/6, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.846.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 337,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny, budynki pozostałe oraz grunty pozostałe.
	Data wznowienia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
Nie została złożona	27.06.2016r.	29.08.2016r.	
	2 m-ce		
<p>Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 23.08.2017r.</p> <p>Podatnik złożył korektę informacji w dniu 07.09.2017r.m, w której wskazał 33 m² - powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą (2 m-ce tj. 07 i 08/2016).</p>			

Organ podatkowy wydał decyzję nr RFB.3120.1442.2017 z dnia 07.09.2017r. w której opodatkował powierzchnię 33 m² za okres od 2012r. do 2016r. tj. 33 m² x 22,86 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 125,73 zł.

Nr 17	ul. Obrońców Helu 2/5, Hel		
Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok	CEIDG		W 2016 roku wystawiona została decyzja nr RFB.3120.865.2016 z dnia 02.02.2016r. na łączną kwotę 90,00 zł, w której wskazano do opodatkowania budynek mieszkalny oraz grunty pozostałe.
	Data rozpoczęcia działalności	Data rozpoczęcia zawieszenia działalności	
	03.06.2016r.	17.08.2016r.	
Nie została złożona	2 m-ce		
Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2016 roku w związku z rozpoczęciem w ciągu roku działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Helu wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nr RFB.3120.1.2017 z dnia 23.08.2017r. Podatnik złożył korektę informacji w dniu 29.08.2017r. wskazując: powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 15 m ² w miesiącu lipcu i sierpniu. Organ podatkowy decyzją wymiarową nr RFB.3120.1434.2017 z dnia 04.09.2017r. dokonał zmiany wysokości zobowiązania podatkowego naliczając podatek od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą za 2-m-ce na łączną kwotę 145,00 zł.			

W trakcie kontroli powyżej wskazanych podatników ustalono, że:

- w przypadku zmiany sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania, (tj. prowadzenia sezonowej działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pokoi) podatnicy nie składali Informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega podwyższeniu lub obniżeniu poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek – art. 6 ust 4 ww. ustawy

Podatek naliczany był na podstawie złożonych w latach wcześniejszych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w których wskazano powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą w zakresie wynajmu pokoi oraz ilość miesięcy;

- podatnicy - osoby fizyczne prowadzący działalność gospodarczą w 2016 roku wznawiali i zawieszali działalność dokonując odpowiednich zmian w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Pomimo obowiązku związanego ze wznowieniem i zawieszeniem działalności gospodarczej osoby te nie składały informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość podatku od nieruchomości (art. 6 ust.6 w.w. ustawy) – organ podatkowy nie występował z żądaniem złożenia informacji o zmianach;

Pismem z dnia 11.09.2017r. Inspektorzy RIO zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z zapytaniem dotyczącym wyjaśnienia zasad naliczania podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną przez podatników działalnością gospodarczą w zakresie wynajmu pokoi w 2016r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Paweł Konkel - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości, cyt.: *"W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pokoi (PKD.55.20.Z) podatnik powinien złożyć do Burmistrza Helu informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym*

roku, a w szczególności zmiany sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania lub jego części w tym wypadku podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Każdego roku podatnik otrzymuje decyzję podatkową, sporządzoną na podstawie złożonej przez niego informacji, w której zostanie określona wysokość podatku od nieruchomości należna w danym roku podatkowym oraz terminy jego zapłaty.

Brak jakichkolwiek zmian w trakcie roku podatkowego oraz nieotrzymanie od podatnika stosownej informacji IN-1 mającej wpływ na wartości wskazane w złożonej przez podatnika informacji z lat wcześniejszych, upoważnia organ podatkowy do dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości na podstawie złożonej, ostatniej informacji podatkowej.

W przypadku jakichkolwiek rozbieżności, tj. zmiany okresu prowadzenia działalności gospodarczej, powierzchni wykorzystywanej na działalność, podatnicy sami dokonują korekt złożonych informacji bądź organ podatkowy wzywa do złożenia odpowiedniej korekty informacji dot. danego roku podatkowego (posiłkując się np. danymi z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej).

Dokonywanie corocznego, powtarzalnego wymiaru podatku od nieruchomości wynikającego ze wskazanych przez podatników danych, daje podatnikom już w chwili otrzymania decyzji ustalającej wymiar podatku w roku podatkowym, świadomość co do terminów płatności rat podatku oraz ich wysokości. W taki sposób dokonuje się wymiaru podatku od nieruchomości na terenie Gminy Hel."

Pismo inspektorów RIO oraz udzielona odpowiedź znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/4 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- w 2016 roku nie przeprowadzono żadnej kontroli dotyczącej wynajmu pokoi w Mieście Helu - powyższe wynika z ustnych informacji otrzymanych od p. Pawła Konkel - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za podejmowanie działań w zakresie zabezpieczenia powszechności opodatkowania jest. p. Paweł Konkel - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W 2016 roku kontrolowana jednostka nie ustaliła opłaty prolongacyjnej w drodze uchwały Rady Miasta i nie wydawała decyzji w tym zakresie.

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

Kontroli poddano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone na koniec 2016r.

W sprawozdaniu tym wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości w wysokości – 5.275,44 zł.

Urząd Miasta wyliczając skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości przyjął prawidłowe stawki maksymalne z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016r. (M.P. z 2015r. poz. 735) oraz z Uchwały nr XIII/67/15 Rady Miasta Helu z dnia 26.11.2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m ²	Stawki podatku (w zł)		Różnica (w zł)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Osoby fizyczne					
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	219,00	3,05	4,65	1,60	350,40
Osoby prawne					
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	3.078,15	3,05	4,65	1,60	4.925,04
Razem:					5.275,44

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W dniu 31.01.2013r. Rada Miasta Helu podjęła uchwałę nr XXVI/152/13 w sprawie zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości gruntów i budowli przeznaczonych na organizację miejsca startów i lądowań dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego. Właścicielem wskazanych nieruchomości jest jednostka organizacyjna - Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni, który w dniu 18.01.2016r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2016r. ze wskazaniem na zwolnienie z powyższego tytułu powierzchni w wysokości 2.592 m².

W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016r. w pozycji „skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” należało ująć kwotę 1.218,24 zł [2.592 m² x 0,47 zł (stawka podatku)].

Powyższa kwota winna być również wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym od początku roku do dnia 31.12.2016r.

W dniu 23.08.2017r. Urząd Miasta dokonał korekty sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S na koniec 2016 roku i przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S (w zakresie str.1-3, 8-9) na koniec 2016r. oraz korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S (w zakresie str. 1-2, 8-9), Uchwała Rada Miasta nr XXVI/152/13 z dnia 31.01.2013r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/5 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- Burmistrz Miasta - organ podatkowy - nie wydał decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania i ograniczenia poboru. W związku z powyższym w sprawozdaniu nie wykazano skutków tych decyzji.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe rozliczenie udzielonych ulg i zezwoleń jest p. Paweł Konkel - Inspektor ds. ewidencji gospodarczej i podatku od nieruchomości (powyższe wynika z pisma złożonego przez Skarbnika Miasta w dniu 11.09.2017r., które znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 1 w Załączniku nr 1** protokołu kontroli).

Ulg i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku leśnym opisano odpowiednio w rozdziale 3.2.4

– Podatek leśny.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich

W 2016 roku Miasto Hel nie realizowało dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

W dniu 14.06.2017r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty adiacenckiej w 2016 roku, na które w dniu 21.06.2017r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta, cyt.: *"Na terenie gminy Hel w 2016 roku nie wystąpiły przesłanki do poboru wyżej wymienionej opłaty"*.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/6 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna

W 2016 roku Miasto Hel nie zrealizowało dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 14.06.2017r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty planistycznej w 2016 roku, na które w dniu 21.06.2017r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta, cyt.: *"Na terenie gminy Hel w 2016 roku nie wystąpiły przesłanki do poboru wyżej wymienionej opłaty"*.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/6 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- Rada Miasta Helu określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dróg publicznych, dla których zarządcą jest Burmistrz Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XVII/120/2014 z dnia 29.04.2004r.

Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż w.w.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje wydane w 2016 roku:

l.p.	Data złożenia wniosku (wpływu do UM)	Termin zajęcia pasa drogowego	Decyzja/ data wydania	Data odbioru/doręczenia decyzji
1.	11.01.2016r.	11.01. – 16.01.2016r.	RAGI.7230.1.2016 z dnia 13.01.2016r.	14.01.2016r.
2.	11.02.2016r.	11.02. – 11.02.2016r.	RGAI.7230.9.2016 z dnia 16.02.2016r.	18.02.2016r.
3.	25.02.2016r.	25.02. – 02.03.2016r.	RGAI.7230.10.2016 z dnia 25.02.2016r.	25.02.2016r.
4.	19.02.2016r.	19.02.2016r.	RGAI.7230.11.2016 z dnia 8.03.2016r.	16.03.2016r.
5.	18.03.2016r.	18.03.2016r.	RGAI.7230.23.2016 z dnia 23.03.2016r.	31.03.2016r.

l.p.	Data złożenia wniosku (wpływu do UM)	Termin zajęcia pasa drogowego	Decyzja/ data wydania	Data odbioru/doręczenia decyzji
6.	19.04.2016r.	26.04. – 30.09.2016r.	RGAI.7230.24.2016 z dnia 22.04.2016r.	25.04.2016r.
7.	12.05.2016r.	1.05. – 30.09.2016r.	RGAI.7230.35.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
8.	12.05.2016r.	1.06. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.36.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
9.	28.04.2016r.	30.04. – 30.09.2016r.	RGAI.7230.38.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
10.	12.05.2016r.	1.05. – 30.09.2016r.	RGAI.7230/39/2016 z dnia 12.05.2016r.	20.05.2016r.
11.	09.05.2016r.	26.05. – 29.05.2016r., 1.07. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.40.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
12.	Brak daty wpływu do UM (data z wniosku 11.05.2016r.)	1.05. – 30.09.2016r.	RGAI.7230.41.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
13.	04.05.2016r.	1.05. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.42.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
14.	29.04.2016r.	29.04. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.43.2016 z dnia 12.05.2016r.	brak
15.	11.05.2016r.	1.05. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.44.2016 z dnia 12.05.2016r.	17.05.2016r.
16.	12.05.2016r.	12.05. – 31.05.2016r.	RGAI.7230.45.2016 z dnia 13.05.2016r.	17.05.2016r.
17.	13.05.2016r.	13.05. – 30.09.2016r.	RGAI.7230.48.2016 z dnia 16.05.2016r.	19.05.2016r.
18.	16.05.2016r.	1.06. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.50.2016 z dnia 16.05.2016r.	brak
19.	06.06.2016r.	9.05. – 18.09.2016r.	RGAI.7230.51.2016 z dnia 23.05.2016r.	10.05.2016r.
20.	Brak daty wpływu do UM (data z wniosku 13.05.2016r.)	13.05. – 15.05.2016r.	RGAI.7230.52.2016 z dnia 16.05.2016r.	19.05.2016r.
21.	24.05.2016r.	26.05. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.53.2016r. z dnia 2.06.2016r.	7.06.2016r.
22.	24.05.2016r.	1.07. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.54.2016 z dnia 2.06.2016r.	7.06.2016r.
23.	25.05.2016r.	26.05. – 26.09.2016r.	RGAI.7230.55.2016 z dnia 13.06.2016r.	16.06.2016r.
24.	28.06.2016r.	11.07.2016r.	RGAI.7230.60.2016 z dnia 4.07.2016r.	11.07.2016r.
25.	01.07.2016r.	1.07. – 31.08.2016r.	RGAI.7230.61.2016 z dnia 4.07.2016r.	09.07.2016r.

Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Burmistrza / Z-cę Burmistrza Helu,
- we wnioskach znajdowały się informacje na temat powierzchni zajętego terenu, celu i terminu zajęcia pasa drogowego.
- Decyzje wydawane były po dacie faktycznego zajęcia drogi, tj. poz. 1, 2, 4, 5, 7, 9, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 23, 25 z tabeli powyżej.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tutejszą Izbę w 2013r. ujęta w pkt 9 b pisma WK.0804/18/K/32/32386/2013 z dnia 3.12.2013r.

- Numery i daty decyzji poprawiane były przy użyciu korektora (przykładowe decyzje nr: RGAI. 7230.60.2016 z dnia 4.07.2016r., RGAI.7230.54.2016 z dnia 2.06.2016r., RGAI.7230.53.2016 z dnia 2.06.2016r., RGAI.7230.52.2016 z dnia 16.05.2016r., RGAI.7230.47.2016 z dnia 16.05.2016r., poprawiane decyzje zostały ostemplowane przez inspektorów „Sprawdzono RIO 9 Gdańsk”,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, poza poz. 14, 18 z tabeli powyżej – brak informacji dot. dostarczenia decyzji wnioskodawcy,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego /powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m²/dzień x liczba dni zajęcia/,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym/,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczano proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku/.
- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m²),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15 stycznia każdego roku) na rachunek bankowy Urzędu Miasta Helu.

W 2016 roku w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” ujęto wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w Mieście Hel w wysokości 15.509,00 zł.

W dniu 14.06.2017r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do Skarbnika Miasta dot. występowania przypadków pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej przez kontrolowaną jednostkę będącą zarządcą drogi, na które w dniu 23.06.2017r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta, cyt.: *"W 2016 roku nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej"*.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/7 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- Rada Miasta Helu w drodze uchwały Nr XL/280/2002 z dnia 20.03.2002r. ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych, zasad usytuowania miejsc sprzedaży i warunków sprzedaży tych napojów na terenie Miasta Helu.

Uchwała była zmieniana 4 – krotnie (ostatniej zmiany dokonano w drodze Uchwały Rady Miasta Helu Nr XIX/100/16 z dnia 28.04.2016r.).

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Helu w 2016 roku.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez p. Pawła Konkel inspektora ds. ewidencji działalności i podatku od nieruchomości, ustalono, że w roku 2016 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu, tj.:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	6	3	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	2	1	1
Zezwolenia jednorazowe	10	1	1
RAZEM:	18	5	4

Kontroli poddano losowo wybrane, wydane w 2016 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:
Zezwolenia jednorazowe:

- Nr III.1294.257A.2916 z dnia 26.07.2016r., Nr III/1295.258A.2016 z dnia 26.07.2016r., Nr II.1293.256A.2016 z dnia 15.07.2016r., Nr II.1292.255A.2016 z dnia 14.07.2016r., Nr III.1211.254A.2016 z dnia 27.06.2016r., Nr III.1287.251A.2016 z dnia 27.06.2016r., Nr III.1288.252A.2016 z dnia 27.06.2016r., Nr III.1289.252A.2016 z dnia 27.06.2016r., Nr III.1290.253A.2016 z dnia 27.06.2016r., Nr II.1286.251A/2016 z dnia 24.06.2016r., Nr II.1287.250B.2016 z dnia 24.06.2016r., Nr III.1279.777A.2016 z dnia 24.05.2016r., Nr III.1280.248B.2016 z dnia 24.05.2016r., Nr III.1281.250C.2016 z dnia 24.05.2016r., Nr II.1275.775A.2916 z dnia 21.01.2016r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /A/:

- Nr II.1298.261A.2016 z dnia 27.09.2016r., Nr III.1296.259A.2016 z dnia 27.07.2016r., Nr III.1297.260A.2016 z dnia 27.07.2016r., nr II.1285.250A.2016 z dnia 24.06.2016r., Nr.I.1282.778A.2016 z dnia 15.06.2016r., Nr II.1276.776A.2016 z dnia 25.04.2016r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5 % do 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /B/:

- Nr II.1299.251B.2016 z dnia 27.09.2016r., Nr I.1283.249B.2016 z dnia 15.06.2016r., Nr II.1277.247B.2016 z dnia 25.04.2016r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /C/:

- Nr II.1300.252C.2016 z dnia 27.09.2016r., Nr I.1284.251C.2016 z dnia 15.06.2016r., Nr II.1278.249C.2016 z dnia 25.04.2016r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) W przedstawionej dokumentacji brak informacji czy Urząd Miasta w Helu żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w roku 2016 w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok.
- 3) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Helu.
- 4) Zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Helu.
- 5) Zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych (piwa) podczas festynów i innych imprez okolicznościowych.

Zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1- 2 dni.

Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

Opłatę za wydanie zezwolenia wnoszono przed lub w dniu odebraniu decyzji udzielającej zezwolenia.

Zezwolenia wnioskodawcy odbierali osobiście w dniu wydania decyzji lub później, kwitując odbiór na kopii zezwolenia znajdującego się w urzędzie.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2016 dochody Miasta Hel z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły kwotę 203.336,15 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2016 sporządzony przez p. Dorotę Sosnowską – Specjalistę ds. księgowości podatkowej, p. Mariusza Fafińskiego – Z-cę Skarbnika Miasta (gospodarka odpadami komunalnymi) przedstawiała się następująco:

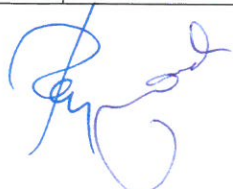
L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2016r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2016r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	39.478,49 34.011,87	23.541,69 29.174,50	43.085,88 28.018,25
2.	Podatek leśny - osoby fizyczne - osoby prawne	- 1,00	- 0,00	- 1,00
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	- -	- -	- -
4.	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	12.521,14	8.683,74	15.082,13 zł (należności wymagalne) 42.205,32 zł (należności z terminem płatności do 15.01.2017r. za m-c grudzień 2016r.) Razem: 57.287,45 zł
5.	Oplata za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00	8.264,00

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota główna należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	116 6	42.268,65 57.087,72
2.	Podatek leśny - os. fizyczne - os. prawne	- -	- -
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	- -	- -
4.	Oplata za gospodarowanie odpadami	172	50.801,21
5.	Oplata za zajęcie pasa drogowego	-	-

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - os. fizyczne - os. prawne	1 -	236,00 -




3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Rada Miasta Helu nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2016 Miasto Hel zbyło w drodze przetargu następujące nieruchomości, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie sprzedaży nieruchomości / Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza/ (wadium) Cena nabycia (w zł)	Akt notarialny
Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Kaszubskiej o łącznej powierzchni 206 m ² (dz. ozn. geod. Nr 286/10, 254/15, 254/20)	Nr XV/84/16 z dnia 28.01.2016r./ Protokół z dnia 17.10.2016r. (I przetarg: 15.06.2016r. II przetarg: 17.10.2016r.)	250.000,00 zł + VAT (25.000,00 zł)/ 252.500,00 zł + 23 % VAT = 310.575,00 zł	Repertorium A nr 7308/2016 z dnia 31.10.2016r.
Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Bałtyckiej o pow. 285 m ² (dz. ozn. geod. Nr 152/8)	Nr XLIII/266/14 z dnia 25.09.2014r. / Protokół z dnia 20.10.2016r.	167.500,00 zł + VAT (15.000,00 zł)/ 219.500,00 zł + 23 % VAT = 269.985,00 zł	Repertorium A nr 7315/2016 z dnia 31.10.2016r.

W roku 2016 Miasto Hel zbyło w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie sprzedaży nieruchomości / Protokół uzgodnień	Cena ustalona przez biegłego rzeczoznawcę/ Cena nabycia (w zł)	Akt notarialny
Nieruchomość gruntowa nie zabudowana położona w Helu przy ul. Wiejskiej o pow. 52 m ² (dz. Nr 484/1, dz. Nr 482/5)	Nr XII/62/2015 z dnia 29.10.2015r./ Protokół uzgodnień z dnia 19.01.2016r.	Dz. Nr 484/1 – 15.000,00 zł Dz. Nr 482/5 – 16.200,00 zł <u>Łącznie:</u> 31.200,00 zł + 23 % VAT (7.176,00 zł) Ponadto, nabywca ponosi koszty przygotowania nieruchomości do zbycia w wys. 2.384,00 zł.	Repertorium A nr 597/2016 z dnia 8.02.2016r.
Nieruchomość gruntowa nie zabudowana położona w Helu przy ul. Leśnej o pow. 27 m ² (dz. Nr 742/1)	Nr XII/61/2015 z dnia 29.10.2016r./ Protokół uzgodnień z dnia 9.02.2016r.	15.100,00 zł + 23 % VAT (3.473,00 zł) Ponadto, nabywca ponosi koszty przygotowania nieruchomości do zbycia w wys. 2.692,00 zł.	Repertorium A nr 1540/2016 z dnia 14.03.2016r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Helu zgodnie z uchwałami Rady Miasta Helu.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu - art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

- 4) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 5) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- 6) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Helu (na okres wymagany przepisami), Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Helu, prasie lokalnej.
- 7) Wpłata wadium przez uczestnika przetargu była równoznaczna z potwierdzeniem przez niego faktu zapoznania się z regulaminem przetargu, warunkami przetargu, i ich akceptacją. Oferenci zobowiązani byli zapoznać się z warunkami przetargu, i w dniu przetargu złożyć Komisji Przetargowej dowód wpłaty wadium.
- 8) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości 10 % (nie niższa niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20 %) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2016 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości) - wyniosły kwotę 629.912,64 zł.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej /z bonifikatą/

W 2016 roku kontrolowana jednostka nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych i nie realizowała dochodów z tego tytułu.

Zamiana nieruchomości:

W 2016 roku kontrolowana jednostka dokonała zamiany jednej nieruchomości.

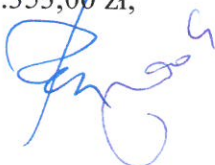
- 1) Przeniesienie przez Gminę Hel na rzecz osoby fizycznej prawa własności działek: nr 803 o pow. 347 m², nr 350/1 o pow. 6 m²,
- 2) Nabycie w zamian przez Gminę Hel od osoby fizycznej prawa własności działek: nr 352/3 o pow. 55 m², nr 352/2 o pow. 73 m² oraz działki nr 346 o pow. 361 m²,
- 3) Sprzedaż przez Gminę Hel na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko-Własnościowej z siedzibą w Helu prawa własności działek nr 804 o pow. 237 m², nr 794 o pow. 232 m² oraz nr 346 o pow. 361 m²,
- 4) Nabycie przez Gminę Hel od SMLW prawa własności działek nr 799 o pow. 88 m², nr 798 o pow. 136 m², nr 337/9 o pow. 16 m².

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu w drodze uchwały Nr XXXII/190/13 z dnia 26.09.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż, kupno i zamianę nieruchomości położonych w mieście Helu wyraziła zgodę na udzielenie 95 % bonifikaty od wartości nieruchomości sprzedawanych na rzecz SMLW, w związku z ich przeznaczeniem na cele mieszkaniowe.
- W dniu 28.10.2016r. w Urzędzie Miasta Helu w obecności stron biorących udział w postępowaniu sporządzono *Protokół uzgodnień* – Akt notarialny Repertorium A nr 8740/2016 z dnia 30.12.2016r.

Z uwagi nierównej wartości zamienianych nieruchomości określonej przez biegłego rzeczoznawcę strony dokonały następujących dopłat:

- 1) Osoba fizyczna zapłaci na rzecz Gminy Hel kwotę 1.100,00 zł + 23 % VAT (253,00 zł) = 1.353,00 zł,



2) SMLW w Helu zapłaci na rzecz Gminy Hel kwotę 22.235,00 zł (stanowiącą 5 % wartości 444.700,00 zł) + 23 % VAT (5.114,05 zł) = 27.349,05 zł,

3) Gmina Hel zapłaci na rzecz SMLW kwotę 6.385,00 zł, (stanowiącą 5 % wartości kwoty 127.700,00 zł) + 23 % VAT (1.468,55 zł) = 7.853,55 zł.

4) W ramach wzajemnej kompensacji należności SMLW zapłaci Gminie Hel kwotę 15.850,00 zł + 23 % VAT (3.645,50 zł) = 19.495,50 zł, która została rozłożona na 12 miesięcznych rat w wysokości 1.624,63 zł każda płatnych w terminie do dnia 15 każdego miesiąca na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Helu (raty oprocentowane przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP).

Koszty sporządzenia operatu szacunkowego ustalających wartość powyższych nieruchomości wyliczoną przez rzeczoznawcę majątkowego pokryły wszystkie strony, których dotyczyła zamiana.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W 2016 roku Miasto Hel nie zawierało umów i nie realizowało dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2016 roku Miasto Hel nie zawierało umów i nie realizowało dochodów z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów

Wysokość stawek czynszu i opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych stanowiących własność Miasta Helu, oraz wysokość opłat za umieszczenie plansz i tablic reklamowych na terenie miasta Helu, a także zasad ich stosowania określił Burmistrz Helu w Zarządzeniu Nr 61/0050/2012 z dnia 10.12.2012r.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy zawarte w 2016 roku przez Miasto Hel (z zastosowaniem stawek wynikających z Zarządzenia Nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r.)

Nr umowy i data zawarcia	Przedmiot dzierżawy/ Przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu
RGAI.6845.1.348.2016 z dnia 24.10.2016r.	Nieruchomość zabudowana, składająca się z kompleksu pomieszczeń gospodarczych położonych na ul. Wiejskiej 70-72 w Helu o pow. 6m2/ cele gospodarcze	1.11.2016r. – 31.10.2019r.	15,60 zł + 23 % VAT = 19,91 zł/m-c x 6m2 = 119,40/m-c
RGAI.6845.1.344.2016 z dnia 18.10.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu o pow. 187 m2/ cele postojowe	1.11.2016r. – 31.10.2019	5,20 zł/m2 + 23 % VAT = 6,40 zł/m2 x 187 m2 = 1.196,05 zł/m-c
RGAI.6845.1.342.2016 z dnia 20.09.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu o pow. 24 m2/ cele garażowe	1.01.2016r. – 31.12.2017r.	1,40 zł/m2 + 23 % VAT = 1,72 zł/m2 x 24 m2 = 495,94 zł/ rocznie
RGAI.6845.1.335.2016 z dnia 29.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona przy ul. Morskiej w Helu o pow. 58 m2/ ogródek gastronomiczny	1.08.2016r. – 31.08.2016r.	21,00 zł/m2 + 23 % VAT = 25,80 zł/m2 x 58 m2 = 1.498,14/m-c

Nr umowy i data zawarcia	Przedmiot dzierżawy/ Przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu
RGAI.6845.1.332.2016 z dnia 25.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona przy ul. Wiejskiej 52-54 o pow. 60 m ² / Tymczasowa zabudowa chodnika miejskiego pod ogródek gastronomiczny	1.08.2016r. – 31.08.2016r.	21,00 zł/m ² + 23 % VAT = 25,80 zł/m ² x 60 m ² = 1.549,80 zł/m-c
RGAI.6845.1.324.2016 z dnia 14.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Admirała Steyera o pow. 10 m ² / tereny przyległe do nieruchomości zagospodarowane przez ich właścicieli	1.07.2016r. – 31.08.2018r.	5,20 zł/m ² + 23 % VAT = 6,40 zł/m ² x 10 m ² = 63,96 zł/rok (czynsz za 2016 rok płatny w wysokości ½ stawki)
RGAI.6845.316.2016 z dnia 7.07.2016r.	Miejsce położone w Helu przy ul. Dworcowej o pow. 1 m ² /zainstalowanie tablicy reklamowej	1.01.2016r. – 31.12.2016r.	260,00 zł/m ² + 23 % VAT = 319,80 zł/rok x 1 m ² = 319,80 zł/m-c
RGAI.6845.1.312.2016 z dnia 7.07.2016r.	Miejsce położone w Helu przy ul. Dworcowej o pow. 2 m ² / Zainstalowanie tablicy reklamowej	1.01.2016r. – 31.12.2016r.	260,00/m ² + 23 % VAT = 319,80/m ² zł x 2 m ² = 639,60 zł/rok
RGAI.6845.1.309.2016	Miejsce położone w Helu przy ul. Żeglarskiej o pow. 1,60 m ² / zainstalowanie tablicy reklamowej	1.01.2016r. – 31.12.2016r.	260,00 zł/m ² + 23% VAT = 319,80 zł/m ² x 1,60 m ² = 511,68 zł/ rok
RGAI.6845.1.308.2016 z dnia 6.07.2016r.	Miejsce położone w Helu na skrzyżowaniu ulic Wiejskiej i Bocznej / umieszczenie tablicy reklamowej	1.01.2016r. – 31.12.2016r.	260,00 zł/m ² + 23 % VAT = 319,80 zł/m ² x 1,40 m ² = 447,72 zł/rok

*czynsz miesięczny płatny jest do 15-dnia każdego m-ca

*czynsz roczny płatny jest do dnia 30 marca każdego roku dzierżawy

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Miasta Helu zawierał Burmistrz / Zastępca Burmistrza Miasta Helu/ z up. Burmistrza Helu p. Dariusz Andrykowski Kierownik Referatu ds. Gospodarki Komunalnej,
- w przedstawionej dokumentacji brak informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Helu (na okres wymagany przepisami) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Helu,
- kontrolującym nie przedstawiono wniosków składanych przez dzierżawców do Urzędu Miasta Helu na podstawie których zawierano umowy dzierżawy,
- czynsz dzierżawny jest płatny na konto Urzędu Miasta Helu w terminach wskazanych w zawartych umowach dzierżawy,
- stawki czynszu były zgodne z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Helu,
- czynsz dzierżawny nie uwzględniał należności z tytułu podatku od nieruchomości za przedmiot dzierżawy, korzystania z kanalizacji miejskiej, energii elektrycznej, wywozu nieczystości (za wymienione usługi dzierżawca ponosi opłaty na podstawie odrębnych umów).

Ponadto, kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, w których czynsz dzierżawny ustalony został *umownie* (bez zastosowania stawek wynikających z Zarządzenia Nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r.)

Nr umowy i data zawarcia	Przedmiot dzierżawy/ Przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu
RGAI.6845.1.339.2016 z dnia 8.09.2016r.	- nieruchomość gruntowa położona w Helu na tzw. Plaży bałtyckiej o pow. 1000 m ² / realizacja zdjęć w związku w produkcją filmu reklamowego, - nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Adm. Steyera o pow. 1000 m ² /cele postojowe-	10.09.2016r.	1.000,00 zł + 23 % VAT (płatny w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury)
RGAI.6845.1.337.2016 z dnia 25.08.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej 52/54 (brak wskazania wielkości powierzchni) / działalność gospodarcza – punkt handlowy	25.08.2016r. – 31.08.2016r.	455,00 zł (w tym 23 % VAT)
RGAI.6845.1.334.2016 z dnia 27.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Kuracyjnej o pow. 8 m ² / punkt handlowy (sprzedaż napojów niskoprocentowych)	1.08.2016r. – 31.08.2016r.	2.150,00 zł + 23% VAT
RGAI.6845.1.333.2016 z dnia 26.07.2016r	Nieruchomość gruntowa położona w Helu ul. Wiejska 101 o pow. 1 m ² /	1.07.2016r. – 31.08.2016r.	2.000,00 zł + 23 % VAT
RGAI.6845.1.331.2016 z dnia 25.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej o pow. 2,00 m x 3,00 m/ punkt handlowy (sprzedaż biżuterii)	9.08.2016r. – 31.08.2016r.	1.854,00 zł (w tym 23 % VAT)
RGAI.6845.1.329.2016 z dnia 22.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu na Bulwarze Nadmorskim o pow. ok 195 m ² / event zw. ze sprzedażą oraz wsparciem reklamowym e papierosów marki EQCLUB	26.07.2016r., 17.08.2016r.	3.690,00 zł (z 23 % VAT)/ dzień
RGAI.6845.1.328.2016 z dnia 22.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Kuracyjnej o pow. 8 m ² / ruchomy punkt sezonowy prowadzący sprzedaż biżuterii	22.07.2016r. – 4.08.2016r.	1.075,00 zł (z 23 % VAT)
RGAI.6845.1.327.2016 z dnia 19.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej 101 o pow. 10 m ² / cele gastronomiczne	1.07.2016r. – 31.08.2016r.	2.000,00 zł (z 23 % VAT)
RGAI.6845.1.326.2016 z dnia 19.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej 55 o pow. 2 m ² / stoisko handlowe prowadzące sprzedaż wyrobów jubilerskich	17.07.2016r. – 16.07.2016r.	2.150,00 zł (z 23 % VAT)
RGAI.6845.1.315.2016 z dnia 7.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej 23/3 o pow. 6 m ² / stoisko handlowe	1.07.2016r. – 31.08.2016r.,	2.150,00 zł (z 23 % VAT)
RGAI.6845.1.307.2016 z dnia 6.07.2016r.	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Leśnej o pow. 20 m ² /	1.07.2016r. – 31.08.2016r.	1.230,00 zł (z 23 % VAT)
RGAI.6845.1.296.2016 z dnia 5.07.2016r.	wypożyczalnia pojazdów o napędzie nożnym tzw. gokartów		
	Nieruchomość gruntowa położona w Helu przy ul. Wiejskiej o pow. 20 m ² /miejsce zabaw dla dzieci – koniki fitness	1.07.2016r. – 31.08.2016r.	5.000,00 zł (z 23 % VAT)

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych uzyskane przez Miasto Hel w 2016 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły łącznie kwotę 1.146.825,60 zł.

Zarządzenie Nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/8 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli oraz wyjaśnienie p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie ustalania umownych stawek opłat za dzierżawę, cyt.: *"W 2016 roku stosowano stawki czynszu dzierżawnego gruntu wynikające z zarządzenia nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r. Poza tym stosowano stawki wynikające z przeprowadzonych przetargów, a także stawki umowne wyższe niż przewidywano w w/w zarządzeniu.*

Stawki wg zarządzenia stosowane są dla umów całorocznych, gdzie nie jest prowadzona działalność gospodarcza np. dzierżawa gruntu pod garaże.

Stawki umowne stosowane są m.in. dla umów dzierżaw sezonowych nie podlegających przetargowi na których prowadzona jest działalność gospodarcza i ustalone na podstawie par. 2 pkt 11 zarządzenia nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r. Taka forma dzierżaw terenu występuje gdy zainteresowanie danym terenem następuje już w trakcie sezonu natomiast krótki okres trwania sezonu uniemożliwia przeprowadzenie przetargu.

Na grunty niewykorzystane w ciągu roku, ale bardzo atrakcyjne w okresie sezonu letniego i z uwagi na bardzo duże zainteresowanie zdecydowano o przeprowadzeniu przetargów", znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 pkt 2 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację z 4 przeprowadzonych przetargów ustnych (ograniczonych i nieograniczonych) na dzierżawę gruntów na terenie Miasta Helu w 2016 roku.

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

W 2016 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w wysokości 20.667,61 zł.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2016 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 3.000,00 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Dorotę Sosnowską specjalistę ds. księgowości podatkowej, zestawienie windykacji dochodów z majątku w roku 2016 przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 1.01.2016r.	Wpływ w ciągu roku (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2016r.
1.	Dzierżawa gruntu, najem	50.550,96	30.492,63	52.415,15
2.	Użytkowanie wieczyste	1.153,12	355,12	2.334,74
3.	Sprzedaż mienia	27.550,02	27.550,02	13.138,00

L.p.	Rodzaj należności	1) Upomnienia 2) Wezwania do zapłaty 3) Postępowania sądowe	Kwota należności (w zł)
1.	Dzierżawa gruntu	1) 54 2) - 3) 7	99.806,21 - 23.899,81
2.	Użytkowanie wieczyste	1) 73 2) - 3) 2	6.958,92 - 855,35
3.	Sprzedaż mienia	1) 1 2) - 3) -	13.138,80 - -

3.4. Inne dochody

Wpływy z usług

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu usług i pozostałych opłat wprowadzonych na terenie Miasta Hel w roku 2016 roku.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2016 dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” wyniosły **22.120,58 zł**.

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	20.000,00	22.120,58
Razem:	20.000,00	22.120,58

Spadki, zapisy, darowizny

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2016 rok wynika, że kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów sklasyfikowanych w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, tj.:

Pozostałe dochody:

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

W 2016 roku nie wydawano decyzji zezwalających na usunięcie drzew, które skutkowały osiągnięciem dochodów przez Miasto Hel.

Dochody z tytułu grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego - fotoradary

Na pisemne zapytanie skierowane do Skarbnika Miasta w dniu 14.06.2017r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. dochodów z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących – fotoradarów, inspektorzy otrzymali w odpowiedzi w dniu 21.06.2017r. pismo sporządzone przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta, cyt.: „Gmina nie posiada urządzeń rejestrujących – fotoradarów, i w związku z tym w 2016 roku nie wystąpiły dochody z tego tytułu”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/9 w Załączniku nr 1 protokołu z kontroli.

Dochody z tytułu postawienia kontenerów (pojemników) na odzież używaną

Na pisemne zapytanie skierowane do Skarbnika Miasta w dniu 14.06.2017r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. ustawienia na terenie Miasta Helu terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną na terenie Miasta Hel

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

Inspektorzy otrzymali w odpowiedzi w dniu 21.06.2017r. pismo sporządzone przez p. Dariusza Andryskowskiego - Kierownika Referatu ds. Gospodarki Komunalnej, cyt.: „*Jedynym miejscem przyjmowania odzieży używanej jest Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych prowadzony przez Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu Zakład Budżetowy. Gmina nie podpisała żadnej umowy na ustawienie pojemników nie wydała decyzji o ustawieniu pojemników w pasie drogowym i nie ma problemów z tym związanych*”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/9 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Opłata produktowa

W kontrolowanej jednostce wpływy z opłaty produktowej w 2016 roku sklasyfikowane w Rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” wyniosły kwotę w wysokości 371.977,00 zł.

3.5. Wydatki bieżące

Przy wykorzystaniu **oprogramowania ACL** inspektorzy ustalili, że w 2016 roku nie wstąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków w 2016 roku.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Miasta Helu zatrudnionych było:

- na dzień 01 stycznia 2016 roku – 31 osób, co stanowiło 30,5 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2016 roku – 32 osób, co stanowiło 31,5 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Helu ustalony został Zarządzeniem nr 8/0152/2009 Burmistrza Helu z dnia 01.04.2009r. *zmieniony* Zarządzeniem nr 9/120/2013 Burmistrza Helu z dnia 01.07.2013r.

W regulaminie określono zgodnie z art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz premii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

W dniu 20.06.2017r. Inspektorzy RIO w Gdańsku zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z pisemnym zapytaniem dotyczącym wskazania kwoty jaka została zaplanowana

i wydatkowana z budżetu Miasta Hel na szkolenie i doskonalenie pracowników w 2016. oraz klasyfikację budżetową powyższego wydatku. W dniu 23.06.2017r. pisemną informację złożyła p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta z którego wynika, że cyt.: "W roku 2016 przeznaczono kwotę 10.500,00 zł na wydatki związane ze szkoleniem i doskonaleniem pracowników, natomiast wydatkowano kwotę 10.171,00 zł na w/w cel. Wydatek opłacenia szkoleń poniesiono w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300, natomiast opłacenie delegacji służbowej nastąpiła w § 4410". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/10 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli. Wydatki na powyższy cel należało ująć w § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Od 2017 roku wydatki na powyższy cel ujmowane są we właściwej podziałce klasyfikacyjnej wydatków - Zarządzenie nr 10/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 20.03.2017r. (jako przykład) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/10 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miasta Helu, tj.:

- Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika,
- 3 Specjalistów, w tym: ds. płac i podatku Vat, ds. księgowości budżetowej, ds. księgowości podatkowej,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej i kontroli zarządczej i Samodzielnego Referenta ds. promocji miasta.

Łącznie kontrolą objęto 9 pracowników (z 32 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego Burmistrza ustalone zostały Uchwałą Nr III/19/14 Rady Miasta Helu z dnia 18.12.2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Helu. W uchwale określono ponadto, że burmistrzowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia wynikające z właściwych przepisów,
- wysokość dodatku za wieloletnią pracę została ustalona po dostarczeniu dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia tj. od dnia 01.10.2015r.,
- na podstawie udzielonego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w sprawach należących do kompetencji Burmistrza Helu za wyjątkiem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy wykonuje p. Jarosław Pałkowski - Zastępca Burmistrza.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika

(kontrolą objęto listy płac z miesiąca: sierpnia o nr 33/B/2016 z dnia 29.08.2016r., października o nr: 42/B/2016 z dnia 25.10.2016r., listopada o nr: 46/B/2016 z dnia 24.11.2016r. i grudnia o nr: 52/B/2016 z dnia 20.12.2016r.) Lista płac z m-ca września o nr: 38/B/2016 z dnia 27.09.2016r. sprawdzona została pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez p. Krystynę Kupiec - Specjalistę ds. księgowości budżetowej - na podstawie udzielonego w dniu 30.12.2010r. przez Skarbnika Miasta upoważnienia do składania kontrasygnaty na dokumentach potwierdzających dokonanie czynności prawnej, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do wysokości zgodnej z zatwierdzonym planem finansowo-rzeczowym jednostki.

- wynagrodzenia miesięczne dla wymienionych powyższej osób z list płac objętych kontrolą wypłacane były terminowo, tj. od 25-go dnia do ostatniego dnia miesiąca zgodnie z § 60 Regulaminu pracy obowiązującym w Urzędzie Miasta Helu (za VIII/2016 w dniu 30.08.2016r. - WB nr 152, za IX/2016 w dniu 29.09.2016r. - WB nr 172, za X/2016 w dniu 28.10.2016r. - WB nr 190, za XI/2016 w dniu 29.11.2016r. - WB nr 208, za XII/2016 w dniu 23.12.2016r. - WB nr 225).

Osobą odpowiedzialną za:

- prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu odpowiedzialna jest p. Katarzyna Machtyl - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego zgodnie z zakresem obowiązków
- sporządzanie list wypłat z tytułu świadczeń przysługujących i przyznawanych pracownikom jest p. Renata Pałkowska - Specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności;
- terminowe dokonywanie przelewów wynagrodzeń pracowników jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok (wypłaconego w 2017 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 9 pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że przy naliczeniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok:

- była ona pomniejszana o wynagrodzenia wypłacone za nieobecność związaną ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w liczbie 2 dni i urlopów okolicznościowych (dotyczy osób objętych kontrolą). W danym okresie nie wystąpiły przypadki pomniejszania wynagrodzenia w związku z urlopami szkoleniowymi, ponieważ nie zaszły takie okoliczności - powyższe wynika z ustnych informacji udzielonych przez p. Katarzynę Machtyl - Zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- kwoty z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewie bankowym.

Kontrolą objęto listę płac nr 6/B/2017 z dnia 03.02.2017r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika.

Wyплаты dokonano w dniu 08.02.2017r. - WB nr 25. Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego odprowadzono terminowo, tj. w dniu 27.02.2017r. - WB nr 36.

Osobą odpowiedzialną za:

- sporządzanie list wypłat dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest p. Renata Pałkowska - Specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności;
- za terminowe dokonywanie przelewów wynagrodzeń pracowników jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.5.3. Nagrody

Warunki przyznawania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa opisano w artykułach od 15 do 17 Regulaminu Wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Helu.

Nagrody

W 2016 roku Burmistrz przyznał nagrodę roczną 29 pracownikom w łącznej wysokości 47.936,63 zł brutto.

Kontrolą objęto listy płac nr: 19/SM/2016, 49/SM/2016 i 50/B/2016 z dnia 19.12.2016r. oraz 14/SZOK/2016 z dnia 20.12.2016r.

Kwoty wynikające z list płac były zgodne z kwotami wykazanymi w przelewie bankowym nr 222 z dnia 20.12.2016r.

Nagrody jubileuszowe

W 2016 roku w Urzędzie Miasta Helu przyznano i wypłacono **3 nagrody jubileuszowe** na łączną kwotę 20.622,00 zł brutto w tym:

- 1 pracownikowi za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 2.142,00 zł,
- 1 pracownikowi za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 7.680,00 zł,
- 1 pracownikowi za 40 lat pracy w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 10.800,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników.

Kontroli poddano listy płac nr: 17/B/2016 z dnia 25.04.2016r.; 36/B/2016 z dnia 19.09.2016r., 12/SM/2016 z dnia 12.09.2016r.,

Wyплаты dokonano w wysokości zgodnej z listami płac odpowiednio w dniu: 26.04.2016r. - WB nr 74; 19.09.2016r. - WB nr 165; 12.09.2016r. - WB nr 161.

Wszystkie wymienione w powyższym rozdziale listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta lub Zastępcę Burmistrza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Burmistrza Miasta lub Zastępcę Burmistrza.

W trakcie kontroli ustalono, że w aktach osobowy pracownika, który w dniu 13.09.2016r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy znajduje się dokument pn. "Potwierdzenie

zmiany stanowiska - uposażenia” z dnia 30.06.2016r. w którym dodatek za wysługę lat wskazano w wysokości 20 % (dokument opieczetowano „Sprawdzono RIO Gdańsk 9”). W trakcie kontroli w dniu 28.08.2017r. dokonano korekty powyższego dokumentu. Na podstawie karty wynagrodzenia pracownika za 2016r. ustalono, że powyższy dodatek naliczano i wypłacano w prawidłowej wysokości.

Osobą odpowiedzialną za:

- wyliczanie okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej jest p. Katarzyna Machtyl - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego zgodnie z zakresem obowiązków;
- sporządzanie list wypłat z tytułu świadczeń przysługujących i przyznawanych pracownikom (nagrody) jest p. Renata Pałkowska - specjalista ds. płac i podatku VAT zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności;
- za terminowe dokonywanie przelewów wynagrodzeń pracowników jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

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

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników zawarto w Załączniku Nr 2 (Instrukcja kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Helu) do Zarządzenia Nr 52/0151/2010 z dnia 30.12.2010r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont (zmienionego Zarządzeniem Nr 25/0050/2012 Burmistrza Miasta Helu z dnia 2.07.2012r.).

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 37/16, 39/16, 40/16, 43/16, 46/16, 48/16, 49/16, 51/16, 52/16, 54/16, 55/16, 57/16, 62/16, 63/16, 66/16, 67/16, 72/16,

ujętych w dowodach księgowych PK:

- Nr 235 z dnia 18.03.2016r. – Nr 282 z dnia 31.03.2016r.,
- Nr 283 z dnia 1.04.2016r. – Nr 380 z dnia 30.04.2016r.,
- Nr 381 z dnia 1.05.2016r. – Nr 478 z dnia 31.05.2016r.

Ustalono, co następuje:

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest "Rejestr wydanych Delegacji" zawierający dane: imię i nazwisko delegowanego, datę, miejsce, cel wyjazdu, środek lokomocji.

W 2016 roku zarejestrowano 205 poleceń wyjazdu służbowego (w tym: brak kolejnych pozycji w rejestrze nr 163-166, 5 anulowano).

Zgodnie uregulowaniami wewnętrznymi jednostki:

- ✓ Polecenie wyjazdu służbowego przygotowuje referat organizacyjny.
- ✓ Polecenie wyjazdu służbowego podpisuje Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz.
 - w stosunku do Burmistrza zlecenie wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady,
 - w stosunku do Sekretarza polecenia wyjazdu podpisuje Burmistrz lub Zastępca Burmistrza, dla Skarbnika polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz,
 - w stosunku do Przewodniczącego Rady polecenie wyjazdu służbowego podpisuje Wiceprzewodniczący lub Burmistrz, Zastępca Burmistrza,

- w stosunku do radnego Miasta Helu zlecenie wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady lub Burmistrz, Zastępca Burmistrza.

W przypadku Polecenia wyjazdu Nr 43/16 z dnia 1.04.2016r. dla p. Krzysztofa Pszenicznego – Naczelnika OSP Hel brak wskazania osoby zlecającej wyjazd.

Ustalono, co następuje:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych:
 - pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Z-cę Burmistrza / Sekretarza,
 - pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika, Z-cę Burmistrza,
 - do wypłaty przez Skarbnika, Z-cę Burmistrza Miasta Helu,
- dokument sporządzany jest w jednym egzemplarzu przez referat organizacyjny,
- delegacje zawierają potwierdzenie pobytu służbowego (pieczęć, data i podpis przedstawiciela organizatora: szkolenia, spotkania itp.),
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przekazanie polecenia wyjazdu służbowego do Referatu Finansowego następowało w terminie 14 dni od daty zakończenia delegacji przez delegowanego pracownika, poza przypadkiem:
 - polecenie wyjazdu Nr 67/16 z dnia 18.05.2016r., na podróż w dniach 19.05. – 20.05.2016r., rachunek kosztów podróży przedłożono w dniu 14.06.2016r. – przelew w dniu 15.06.2016r. – dow. księg. PK 478.

Przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco,

- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

W przypadku podróży służbowej Burmistrza oraz Z-cy Burmistrza Miasta Helu do Warszawy (D/11/07 z dnia 10.11.2016r. – Rejestr wydanych delegacji) inspektorom przedłożono Fa Vat nr 1035/2016/11 z dnia 14.11.2016r. na kwotę 106,96 zł za usługi gastronomiczne (dow. księg. 1053).

W przedstawionej dokumentacji brak poleceń wyjazdu służbowego (poz. nr 167 i 168 z „Rejestru wydanych delegacji” z dnia 10.11.2016r. dot. wymienionego wyżej wyjazdu).

Zgodnie z pkt 8 rozdział XVI Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 52/0151/2010 Burmistrza Miasta Helu z dnia 30.12.2010r. w sprawie zasad wprowadzenia rachunkowości oraz planu kont, cyt.: *”Pracownik sporządza zestawienie kosztów podróży, które składa w referacie finansowym (rachunki za noclegi, bilety autobusowe, trolejbusowe, itp.) Rachunki za wyżywienie nie będą nie będą honorowane przy rozliczeniu delegacji. Pracownik dostaje diety, która w części pokrywa wyżywienie. Diety nie przysługują jeżeli opłacono wyżywienie pracownika podczas pobytu służbowego. Rozliczenia wyjazdów służbowych odbywają się w oparciu o zasadę gospodarności środkami finansowymi.”*

Wyjaśnienie p. Teresy Rzepko Skarbnika Miasta w przedmiotowej sprawie, cyt.: *”W dniu 14.11.2016r. Burmistrz Helu oraz Z-ca Burmistrza odbyli podróż służbową do Warszawy w celu odebrania nagrody, ale przede wszystkim uczestniczyli wspólnie z przedstawicielem Agencji Mienia Wojskowego w Gdyni w spotkaniu, które miało miejsce w AMW. Celem spotkania było pozyskanie nieruchomości na rzecz gminy i wynegocjowanie bonifikaty. Po spotkaniu Burmistrz zaprosił przedstawiciela AMW z Gdyni na wspólny posiłek i z tego tytułu został opłacony rachunek w wysokości 106,96 zł. Pobrane na wyjazd delegacje nie zostały rozliczone z tyt. Diety i ryczałtu za dojazdy”*, kserokopia Fa Vat nr 1035/2016/11 stanowią akta robocze ujęte pod **poz. II/5 pkt 3 Załącznika Nr 1** protokołu z kontroli.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu) w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w 2016 roku wyniosła kwotę 12.748,14 zł.

Rejestr delegacji służbowych za okres: kwiecień – maj 2017 roku znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/11 Załącznika Nr 1** protokołu kontroli.

Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych

W kontrolowanej jednostce nie ustalono zasad zwrotu kosztów przejazdu samochodem stanowiącym własność pracownika z tytułu podróży służbowej na terenie kraju.

W kontrolowanym okresie Burmistrz Helu nie zawierał umów na używanie przez pracowników samochodów prywatnych dla celów służbowych.

Podróże służbowe zagraniczne:

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała wydatków z tytułu zagranicznych podróży służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2016 roku, które przedstawiały się następująco:

2016 rok

- *wydatki ogółem:* 15.195.915,27 zł (90 % planu) w tym:
 - wydatki bieżące: 14.622.504,32 zł (100 % planu)
 - wydatki majątkowe: 573.410,95 zł (50 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2016, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	62.500,00	57.787,77
2.	Zakup energii	4260	29.500,00	25.658,71
3.	Zakup usług remontowych	4270	4.800,00	1.656,00
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	4.800,00	1.656,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	248.000,00	246.613,39
6.	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	17.700,00	16.510,93
7.	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390	59.640,00	59.640,00
8.	Podróże służbowe krajowe	4410	14.000,00	12.748,14

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w m.in.: §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4410 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań, zastosowaną klasyfikację budżetową oraz przeprowadzoną kontrolę dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym losowo wybranych faktur/rachunków z miesiąca października 2016 roku ujętych w poniższej tabeli.

l.p.	Faktura/rachunek (nr dow. księgowego)	Data wpływu do Urzędu	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi/ dni po terminie	Klasyfikacja budżetowa	Opis dokumentu pod względem		
								formalnym	rachunkowym	metrycznym
1	Fa Vat nr 12/09/16 z dnia 22.09.2016r. (882)	brak	790,00	29.09.2016r.	27.09.2016r.	-	+	+	+	+
2	Fa Vat nr 499/2016 z dnia 12.09.2016r. (889)	16.09.2016r.	264,45	26.09.2016r.	28.09.2016r.	2	+	+	+	+
3	Fa Vat nr 367003970/0002/106/FP/2016 z dnia 21.09.2016r. (894)	28.09.2016r.	4.189,05	05.10.2016r.	29.09.2016r.	-	+	+	+	+
4	Fa Vat nr 2113111-01-7-R z dnia 28.09.2016r. (902)	brak	230,90	11.10.2016r.	30.09.2016r.	-	+	+	+	+
5	Fa Vat nr 1319/09/2016 z dnia 26.09.2016r. (902)	brak	505,75	27.09.2016r.	30.09.2016r.	3	+	+	+	+
6	Fa Vat nr 206/TM/09/2016 z dnia 29.09.2016r. (902)	30.09.2016r.	294,46	13.10.2016r.	30.09.2016r.	-	+	+	+	+
7	Fa Vat nr 4/09/2016 z dnia 30.09.2016r. (903)	brak	900,00	07.10.2016r.	30.09.2016r.	-	+	+	+	+
8	Fa Vat nr 355/ME/2016 z dnia 23.09.2016r. (906)	28.09.2016r.	492,00	07.10.2016r.	04.10.2016r.	-	+	+	+	+
9	Rachunek nr 4/09/16 z dnia 29.09.2016r. (906)	29.09.2016r.	2.100,00	x	04.10.2016r.	x	+	+	+	+
10	Fa Vat nr 81/2016 z dnia 28.09.2016r. (906)	brak	3.500,00	12.10.2016r.	06.10.2016r.	-	+	+	+	+
11	Fa Vat nr 4123/2016 z dnia 19.09.2016r. (907)	22.09.2016r.	246,00	14.10.2016r.	03.10.2016r.	-	+	+	+	+
12	Fa Vat nr 3034/W/09/2016 z dnia 30.09.2016r. (908)	30.09.2016r.	305,86	14.10.2016r.	06.10.2016r.	-	+	+	+	+
13	Fa Vat nr 803/2016 z dnia 23.09.2016r. (909)	29.09.2016r.	94,71	07.10.2016r.	05.10.2016r.	-	+	+	+	+
14	Fa Vat nr 656/2016 z dnia 29.09.2016r. (909)	03.10.2016r.	369,00	13.10.2016r.	05.10.2016r.	-	+	+	+	+
15	Fa Vat nr 134/2016 z dnia 28.09.2016r. (910)	brak	50,00	12.10.2016r.	07.10.2016r.	-	+	+	+	+
16	Fa Vat nr 966/16 z dnia 30.09.2016r. (911)	brak	269,63	10.11.2016r.	07.10.2016r.	-	+	+	+	+
17	Fa Vat nr 11/10/2016/M2 z dnia 01.10.2016r. (925)	brak	3.240,00	08.10.2016r.	06.10.2016r.	-	+	+	+	+
18	Fa Vat nr F/GE/10476/16 z dnia 04.10.2016r. (929)	05.10.2016r.	2.690,00	11.10.2016r.	12.10.2016r.	1	+	+	+	+
19	Fa Vat nr 367/KS/2016 z dnia 05.10.2016r. (933)	brak	69,25	15.10.2016r.	10.10.2016r.	-	+	+	+	+
20	Fa Vat nr 785/2016 z dnia 06.10.2016r. (933)	brak	420,00	13.10.2016r.	07.10.2016r.	-	+	+	+	+
21	Fa Vat nr 78/2016 z dnia 06.10.2016r. (938)	07.10.2016r.	2.500,00	14.10.2016r.	14.10.2016r.	-	+	+	+	+
22	Fa Vat nr B/2016/10/11 z dnia 04.10.2016r. (938)	10.10.2016r.	720,00	25.10.2016r.	12.10.2016r.	-	+	+	+	+
23	Fa Vat nr 6/10/2016/SP z dnia 05.10.2016r. (941)	brak	1.107,00	15.10.2016r.	12.10.2016r.	-	+	+	+	+
24	Fa Vat nr 00086/2016 z dnia 04.10.2016r. (946)	06.10.2016r.	492,00	11.10.2016r.	12.10.2016r.	1	+	+	+	+

l.p.	Faktura/rachunek (nr dow. księgowego)	Data wpływu do Urzędu	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi/ dni po terminie	Klasyfikacja budżetowa	Opis dokumentu pod względem		
								formalnym	rachunkowym	merytorycznym
25	Fa Vat nr 01/10/16 z dnia 01.10.2016r. (946)	brak	483,20	12.10.2016r.	12.10.2016r.	-	+	+	+	+
26	Fa Vat nr 406/2016 z dnia 08.10.2016r. (948)	brak	107,00	15.10.2016r.	18.10.2016r.	1	+	+	+	+
27	Fa Vat nr 197/2016/24 z dnia 13.10.2016r. (952)	brak	31,60	27.10.2016r.	18.10.2016r.	-	+	+	+	+
28	Fa Vat nr FS/COK/16/083784 z dnia 07.10.2016r. (952)	brak	820,41	21.10.2016r.	18.10.2016r.	-	+	+	+	+
29	Fa Vat nr 619/INT/2016 z dnia 14.10.2016r. (965)	brak	163,59	28.10.2016r.	19.10.2016r.	-	+	+	+	+
30	Fa Vat nr 081/2016 z dnia 06.10.2016r. (965)	11.10.2016	250,00	20.10.2016r.	19.10.2016r.	-	+	+	+	+

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- poniesione koszty ujmowano w księgach rachunkowych w momencie (w miesiącu) ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty,
- prowadzono szczegółową ewidencję dla każdego kontrahenta na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami;
- powyższe dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Klemensa Konkhe - Burmistrza Miasta, p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza lub p. Marka Dyktę - Sekretarza Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta lub p. Krystynę Kupiec - Specjalistę ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub p. Krystynę Kupiec - Specjalistę ds. księgowości budżetowej (na podstawie udzielonego przez Skarbnika upoważnienia z dnia 30.12.2010r.) i Burmistrza Miasta bądź Zastępcę Burmistrza.

Osobą odpowiedzialną za księgowanie dowodów w zakresie wydatków i kosztów - prowadzenia kart wydatków oraz dokonywanie przelewów bankowych za rachunki i faktury zgodnie z terminem ich płatności jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Ponadto, w trakcie kontroli dokumentów księgowych ustalono, że ponoszono z budżetu wydatki dotyczące:

- a) zwrotu kosztów dojazdu dla trenera szkoły piłkarskiej SAPA Rumia Janowo.
- zleceniem nr RO.422.1.2016 z dnia 05.04.2016r. Burmistrz Helu zlecił prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży szkolnej uczęszczających do szkoły w Helu. Wymienione zajęcia sportowe mają na celu doskonalenie umiejętności gry w piłkę nożną. Zajęcia prowadzone będą w obiektach sportowych w Helu. W zleceniu zapisano także: termin realizacji - 2016 rok; zapłata nastąpi po przedstawieniu dowodów zakupu paliwa (faktur paragonów) wykorzystywanego na dojazdy do Helu. Powyższe zlecenie podpisane jest przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza, brak podpisu Skarbnika Miasta oraz osoby przyjmującej zlecenie;
 - z ustnych informacji uzyskanych od p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta, wynika, że Miasto Hel ponosiło jedynie wydatki za paliwo (nie było obciążane wynagrodzeniem trenera);
 - wydatek sklasyfikowano w 926-92605 § 4210 - Zakup materiałów i usług;
 - zlecenie RO.422.1.2016 oraz 4 faktury (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.
- b) dofinansowania opłaty za basen w Hotelu Best Western w Juracie w ramach nauki pływania.
- W dniu 18.10.2016r. Burmistrz Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarł umowę z Uczniowskim Klubem Sportowym „Delfin” z siedzibą w Juracie na prowadzenie zajęć nauki pływania dla chętnych uczniów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu. Powyższa umowa znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.
 - w umowie zapisano: zajęcia będą odbywały się raz w tygodniu (cztery razy w miesiącu) w wymiarze jednej godziny na basenie; strony ustalają, że lista uczestników i harmonogram zajęć zostaną ustalone wspólnie (...); umowa zostaje zawarta na okres do 31.12.2016r.; zleciodawca zobowiązuje się do pokrycia części kosztów związanych z prowadzeniem zajęć w wysokości 10 zł od osoby za blok zajęć (blok 4 godzin); podstawą wypłaty wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy będzie rachunek określający liczbę uczestników oraz blok zajęć;
 - rachunek nr 1/2016 z dnia 30.11.2016r. na kwotę 490,00 zł - opłata za basen w ramach nauki pływania za m-c XI/2016 załączono do akt roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli (jako przykład). Rachunek nie określał liczby uczestników oraz bloku zajęć (zgodnie z zapisami w umowie);
 - wydatek sklasyfikowano w 926-92605 § 4300 - Zakup usług pozostałych.

W związku z powyższym Inspektorzy RIO zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z pisemnym zapytaniem dotyczącym nie zastosowania dla powyższych przypadków przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016r. poz. 239 z późn. zm.).

W dniu 05.10.2017r. wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Teresa Rzepko- Skarbnik Miasta, z którego wynika, cyt.: *”W odpowiedzi na zapytanie z dnia 22.09.2017r. dotyczące nie zastosowania przepisów ustawy z dnia 23.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dla zleceń na realizację zajęć sportowych, informuję i wyjaśniam, że współpraca gminy z organizacjami oparta została w tym przypadku na zasadach ogólnych udzielania zamówień na realizację usług. O taki sposób zdecydował w tym przypadku fakt, że gmina była jedynie jednym z partnerów poszczególnych przedsięwzięć. Główny ciężar organizacji i finansowania zajęć wzięli bowiem na siebie rodzice zainteresowanych dzieci, którzy w odpowiedzi na ofertę obu stowarzyszeń zadeklarowali udział i finansowanie tych*

zajęć dla swoich dzieci. Jednocześnie po konsultacjach z rodzicami i przedstawicielami obu stowarzyszeń gmina wzięła na siebie obowiązek pokrycia niewielkiej części kosztów związanych z realizacją przedmiotowych zajęć, aby umożliwić udział w nich jak największej liczbie dzieci.

Nadmieniam, że art. 5 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie określa, że organy administracji publicznej prowadzą działalność w sferze zadań publicznych, we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 prowadzącymi, odpowiednio do terytorium zakresu działania organów administracji publicznej, działalność pożytku publicznego w zakresie odpowiadającym zadaniom tych organów. W ust. 2 przepisu wymienione są przykładowe formy takiej współpracy. Jest to jednak katalog otwarty i ustawodawca nie wykluczył innych możliwości w tym zakresie."

Zapytanie inspektorów oraz odpowiedź Skarbnika Miasta znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Kolejnym pismem z dnia 12.10.2017r. Inspektorzy RIO zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z pisemnym zapytaniem: Czy do poniesionych z budżetu wydatków zwrotu kosztów dojazdu dla trenera szkoły piłkarskiej SAPA Rumia Janowo oraz dofinansowania opłaty za basen w Hotelu Best Western w Juracie w ramach nauki pływania, Urząd posiada inną dokumentację w tej sprawie - np. pismo rodziców, odpowiedź miasta, korespondencja z klubem, umowa z instruktorem ?

Pismem z dnia 13.10.2017r. odpowiedzi udzieliła p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta, z którego wynika, że cyt.: *"W Urzędzie Miasta Helu odbywały się spotkania z rodzicami i przedstawicielami klubu sportowego w sprawie szkoły piłkarskiej oraz nauki pływania ale nie sporządzono z tego tytułu dodatkowej dokumentacji."*

Zapytanie inspektorów oraz odpowiedź Skarbnika Miasta znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Ponadto, w dniu 10.10.2017r. Inspektorzy RIO zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z pisemnym zapytaniem: Czy w 2016r. lub w latach wcześniejszych Urząd Miasta w Helu finansował kursy nauki prawa jazdy uczniom szkół. Jeżeli Tak, to proszę o wskazanie odstawy opłacania kursu, daty i kwoty opłaty i ilości osób których dotyczyła.

W dniu 11.10.2017r. odpowiedzi udzieliła p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta z której wynika, że cyt.: *"Urząd Miasta Helu w roku 2016 i w latach wcześniejszych nie finansował kursu prawa jazdy dla uczniów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu"*.

Zapytanie inspektorów oraz odpowiedź Skarbnika Miasta znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

W dniu 12.10.2017r. Inspektorzy RIO zwrócili się z pisemnym zapytaniem o finansowanie kursów prawa jazdy w 2017r.

Pismem z dnia 12.10.2017r. p. Teresa Rzepko udzieliła odpowiedzi z której wynika, że cyt.: *"Urząd Miasta w Helu w roku 2017 opłacił kurs prawa jazdy dla uczniów – Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu. Podstawą opłacenia kursu była faktura nr 10/06/2017 z dnia 27.06.2017r. ma kwotę 10.184,00 zł. Wymieniona faktura została opłacona w dniu 3 lipca 2017r. Z kursu skorzystało 8 uczniów."*

Z pisma złożonego w dniu 16.10.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: *"Burmistrz Helu, prowadząc działania związane z przeprowadzeniem naborów do Liceum Ogólnokształcącego w Helu, zadeklarował na spotkaniu z rodzicami, że wszyscy absolwenci*

helskiego liceum będą mieli możliwość ukończenia kursu prawo jazdy, którego koszty zostaną sfinansowane przez gminę. Przedsięwzięcia to miało być zrealizowane jako zadanie własne gminy, w zakresie edukacji (art. 7 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym) w ramach środków zaplanowanych w budżecie miasta w dziale 801, rozdział 80195, paragraf 430. Działania Burmistrza miały na celu stworzenie jak najlepszej oferty dla młodzieży związanej z edukacją w helskim LO. Niż demograficzny, a także konkurencja wśród szkół ponadgimnazjalnych, spowodowały, że w ostatnich latach znacznie spadło zainteresowanie kontynuacją nauki przez młodzież w naszym liceum. Stąd pojawiły się różnego rodzaju pomysły na zwiększenie atrakcyjności naszej placówki, poprzez wprowadzenie dodatkowych elementów procesu edukacyjnego, takich jak kursy ratownictwa medycznego czy kurs na prawo jazdy”.

Zapytanie inspektorów, odpowiedzi p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta, Faktura Vat nr 10/06/2017r., wniosek nr RGK/17/2017 z dnia 20.03.2017r., zlecenie nr RGK.062.1.2017 z dnia 20.01.2017r., metryka sprawy, wykaz oferentów na przeprowadzenie kursu prawa jazdy, oferta z dnia 13.01.2017r. firmy L. Lademan Akademia Jazdy Tempo z siedzibą w Luzinie oraz protokół z wykonania zlecenia znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2014-2016 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w kontrolowanym okresie bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

1. Zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi stref płatnego parkowania na terenie miasta Helu.
2. Usługę kompleksowego ubezpieczenia Gminy Miejskiej Hel wraz z jednostkami organizacyjnymi.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Zamawiający: Miasto Hel reprezentowane przez Burmistrza Miasta Helu

Nazwa postępowania: kompleksowe ubezpieczenie Gminy Miejskiej Hel wraz z jednostkami organizacyjnymi

Nr postępowania: RO 253.1.2014

Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 375.000,00 zł, co stanowi 88.759,50 Euro ustalona w dniu 11.04.2014r. (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 125.000,00 zł, co stanowi równowartość 29.586,50 Euro), na podstawie przewidywanego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie usług będących przedmiotem zamówienia, w powiązaniu z planowanymi kosztami możliwymi do poniesienia na przedmiotowe usługi.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 86657-2014	- 18.04.2014r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		- strona internetowa /BIP - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia BIP nr 139834-2014)	- 18.04. – 20.05.2014r. - 18.04. – 20.05.2014r. - 24.04.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	M Broker Ubezpieczeniowy Sp. z o.o. Bydgoszcz	28.04.2014r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena – 70 - zakres ochrony ubezpieczeniowej - 30	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PZU S.A. z siedzibą w Warszawie	-
9.	Cena wybranej oferty	236.205,00 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
12.	Wadium	-	-
13.	Zawarta umowa	Brak nr	- 12.05.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 170026-2014	- 20.05.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze pisma RO 253.1.2014 Burmistrza Miasta Helu z dnia 8.04.2014r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Warszawa O/Gdańsk	Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A. Warszawa O/Gdańsk
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+
Cena Oferenta	241.351,50 zł	236.205,00
Formularz cenowy - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+
Zaparaflowany wzór umowy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 5/1 do SIWZ	28.04.2014r.	28.04.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 5/2 do SIWZ	28.04.2014r.	28.04.2014r.
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 5/3 do SIWZ	28.04.2014r.	+
Oświadczenie o spełnieniu wymagań dotyczących przedmiotu zamówienia - Załącznik Nr 6 do SIWZ	28.04.2014r.	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 22.01.2014r.	KRS 22.01.2014r.
Zezwolenie na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej bezpośredniej, pośredniej-reasekuracyjnej	+	+

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniu 8.05.2014r. drogą elektroniczną.
- W dniu 12.05.2014r. pomiędzy Miastem Hel reprezentowanym przez p. Mirosława Wądołowskiego Burmistrza Miasta Helu, a Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zawarta została generalna umowa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej mienia od ognia i innych zdarzeń losowych mienia od kradzieży z włamaniem, rabunku i dewastacji (wandalizmu) sprzętu elektronicznego, szyb i przedmiotów szklanych do stłuczenia, komunikacyjnego, NNW OSP.

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	12.05.2014r.
Zakres ubezpieczenia	- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, - ubezpieczenie od ognia i innych zdarzeń losowych, - ubezpieczenia od kradzieży z włamaniem i rabunku, - ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, - ubezpieczenie szyb i przedmiotów szklanych od stłuczenia, - ubezpieczenie NNW OSP
Wynagrodzenie i płatność składek	236.205,00 zł (składka płatna w 6 równych ratach, kolejno co 6 m-cy przez cały okres ubezpieczenia – za wyjątkiem komunikacyjnego, którego składka płatna jest w terminie 14 dni od początku okresu ubezpieczenia poszczególnych pojazdów)
Okres ubezpieczenia	36 m-cy

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy, tj. 12.05.2014r. Miasto Hel zabezpieczyło w planie finansowym na 2014 rok w rozdziale 75095 § 4430.

Klasyfikacja	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania	Koszty	Wolne środki
75095 § 4430	130.000,00	28.774,60	22,13	28.774,60	101.225,40

- Na realizację przedmiotowego zamówienia w 2014 roku Miasto Hel wydatkowało łącznie kwotę w wysokości 50.048,53 zł.

Zamawiający: Miasto Hel reprezentowane przez Burmistrza Miasta Helu

Nazwa postępowania: zorganizowanie i prowadzenie sezonowej obsługi stref płatnego parkowania na terenie miasta Helu (SPP)

Nr postępowania: RGAI.720.1.2016

Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 206.585,37 zł netto, co stanowi 48.497,10 Euro (ustalona na podstawie rozeznania rynku)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 80596-2016 - strona internetowa /BIP - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta	- 7.04.2016r. - 7.04. – 22.04.2016r. - 7.04. – 22.04.2016r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta w Helu	22.04.2016r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	98 % - cena brutto 2 % - termin płatności faktury	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu	-
9.	Cena wybranej oferty	253.440,00 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
12.	Wadium	-	-
13.	Zawarta umowa	Nr RGAI.271.1.2016	- 10.05.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 77051-2016	- 10.05.2016r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
------	----------------------------	-----	-----	-------

1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze pisma RGAI.271.1.2016 Burmistrza Miasta Helu z dnia 7.04.2016r.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 21.04.2016r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 21.04.2016r.
Wykaz wykonanych w ciągu ostatnich 3 lat usług (...) - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 21.04.2016r.
Wykaz sprzętu dostępnego Wykonawcy usług w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 21.04.2016r.
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+ 21.04.2016r.
Cena oferenta	253.440,00 zł brutto
Zaparafowany wzór umowy – Załącznik Nr 8 do SIWZ	-
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 16.02.2016r.

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 254.100,00 zł brutto.
- Zawiadomienie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta pismem RGAI.271.1.2016 w dniu 25.04.2016r. drogą elektroniczną.
- W dniu 10.05.2016r. pomiędzy Miastem Hel reprezentowanym przez p. Klemensa Adama Kohnke Burmistrza Helu, a City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu zawarta została umowa nr RGAI.271.1.2016 na wykonanie usługi zorganizowania oraz prowadzenia sezonowych stref płatnego parkowania na drogach gminnych na terenie Miasta Helu.

W umowie nr RGAI.271.1.2016 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	10.05.2016r.
Zakres umowy*	- urządzenie i wyposażenie SPP, - dostarczenie i montaż wszystkich urządzeń technicznych niezbędnych do zorganizowania SPP, w tym zwłaszcza urządzeń do pobierania i rozliczania opłat parkingowych, - koordynowanie obsługi SPP, - prowadzenie i administrowanie SPP
Wynagrodzenie i rozliczenie	52 % od uzyskanych łącznie wpływów z parkometrów, opłat abonamentowych oraz opłat dodatkowych z tytułu nieuiszczenia opłaty za postój pojazdu, które zostaną

W umowie nr RGAI.271.1.2016 określono m.in.:	
	<p>pobrane w okresie od 1.07.2016r. do 30.11.2018r. oraz w przypadku opłat dodatkowych również po upływie 30.11.2018r.</p> <p>/rozliczenia finansowe z Wykonawcą w okresie trwania umowy odbywać się będą w cyklach miesięcznych, natomiast po upływie 30.09.2018r. pobrane opłaty będą rozliczane jednorazowo w terminie do 30.11.2018r.,</p> <p>Zapłata regulowana będzie na podstawie protokołu rozliczającego przychody za dany miesiąc, przekazanego do akceptacji zamawiającemu do 5- go dnia miesiąca następnego po miesiącu, którego dotyczy protokół; zapłata za okres po upływie 30.09.2018r. regulowana będzie na podstawie protokołu przekazanego w terminie do 30.11.2018r. do akceptacji Zamawiającemu.</p> <p>Zapłata faktury przez Zamawiającego będzie regulowana przelewem w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej Faktury Vat/</p>
Termin realizacji umowy	od dnia podpisania do dnia 31.05.2019r.

*wykonanie usługi zgodnie z:

- Uchwałą Nr XVI/89/16 Rady Miasta Helu z dnia 25.02.2016r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Uchwale Nr XV/86/16 Rady Miasta Helu z dnia 28.01.2016r. w sprawie strefy płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie miasta Helu, ustalenia opłat za parkowanie w tych strefach, opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania (zmienionej Uchwałą Nr XVII/94/16 Rady Miasta Helu z dnia 31.03.2016r.).

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy, tj. 10.05.2016r. Miasto Hel zabezpieczyło w planie finansowym na rok 2016 roku w rozdziale 75095 § 4300.

Klasyfikacja	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania	Koszty	Wolne środki
75095 § 4300	90.000,00	33,80	0,04	47,40	89.966,20

- Protokół odbioru strony podpisały w dniu 5.06.2016r.
- Na realizację przedmiotowego zamówienia w 2016 roku Miasto Hel wydatkowało kwotę w wysokości **147.345,98 zł.**
 - Fa Vat nr FVS/004/07/2016 na kwotę 28.336,83 – dow. księg. nr 0675 poz.4,
 - Fa Vat nr FKS/001/07/2016 na kwotę 1.649,04 zł – dow. księg. 0742 poz. 3,
 - Fa Vat nr FVS/059/08/2016 na kwotę 44.429,98 zł – dow. księg. 0771 poz. 2,
 - Fa Vat nr FVS/027/09/2016 na kwotę 52.586,40 zł – dow. księg. 0891 poz. 8,
 - Fa Vat nr FVS/026/10/2016 na kwotę 20.343,73 zł – dow. księg. 0992 poz. 8.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała wydatków z tytułu podróży służbowych radnych krajowych jak i zagranicznych.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- Rada Miejska w Helu ustaliła wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłacania w drodze Uchwały Nr VII/64/95 z dnia 30.03.1995r., tj.:
 - wysokość diety ustala się w wysokości 5-krotnej diety należnej wg zasad rozliczenia delegacji służbowych ustalonych w przepisach dla pracowników uspołecznionych zakładów pracy,

- radny otrzymuje dietę za udział w sesjach, posiedzeniach Zarządu Miasta i komisjach Rady Miejskiej,
- radny otrzymuje dietę za każdy dzień w którym brał udział w posiedzeniu,
- w razie zbiegu posiedzeń w tym samym dniu, radny otrzymuje tylko jedną dietę bez względu na to w ilu posiedzeniach uczestniczył,
- za wyjazd służbowy zwrot kosztów podróży radny otrzymuje dietę na zasadach rozliczania delegacji służbowych ustalonych w przepisach dla pracowników uspołecznionych zakładów pracy.
- Miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Rady Miasta Helu ustaliła Rada Miasta Helu w Uchwale Nr XXI/164/2000 z dnia 30.08.2000r. w wysokości 100 % maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie poniżej 15 tysięcy mieszkańców.
- Miesięczny ryczałt dla I Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Helu ustaliła Rada Miasta Helu w Uchwale Nr V/35/2003 z dnia 26.02.2003r. (zmienionej Uchwałą Nr XIX/98/16 z dnia 28.04.2016r.) w wysokości 45 % maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie poniżej 15 tysięcy mieszkańców (do dnia 30.04.2016r. w wysokości 35 %).
- Miesięczny ryczałt dla II Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Helu ustaliła Rada Miasta Helu w Uchwale Nr V/36/2003 z dnia 26.02.2003r. (zmienionej Uchwałą Nr XIX/99/16 z dnia 28.04.2016r.) w wysokości 45 % maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie poniżej 15 tysięcy mieszkańców (do dnia 30.04.2016r. w wysokości 35 %).

Uchwała Nr VII/64/95 Rady Miejskiej w Helu znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/13 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Podstawą do wypłacania diet są złożone podpisy na listach obecności radnych biorących udział w posiedzeniach (brak daty sporządzania i podpisu osoby sporządzającej listy).

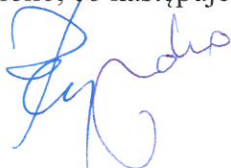
Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Miasta Helu oraz członkom Komisji w roku 2016 na podstawie losowo wybranych list obecności oraz list wypłat na sesjach Rady Miasta Helu i posiedzeń komisji stałych:

- o lista wypłat Nr 40/2016 z dnia 29.09.2016r.,
- o lista wypłat Nr 41/2016 z dnia 5.10.2016r.,
- o lista wypłat Nr 43/2016 z dnia 3.11.2016r.,
- o lista wypłat Nr 45/2016 z dnia 15.11.2016r.,
- o lista wypłat Nr 48/2016 z dnia 24.11.2016r.,
- o lista wypłat Nr 49/2016 z dnia 8.12.2016r.,
- o lista wypłat nr 50/2016 z dnia 13.12.2016r.,
- o lista wypłat Nr 51/2016 z dnia 15.12.2016r.

oraz wypłat zryczałtowanych diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miasta Helu:

- o lista wypłat nr 39/B/2016 z dnia 27.09.2016r.,
- o lista wypłat nr 40/B/2016 z dnia 27.09.2016r.,
- o lista wypłat nr 43/B/2016 z dnia 20.10.2016r.,
- o lista wypłat nr 44/B/2016 z dnia 20.10.2016r.,
- o lista wypłat nr 47/B/2016 z dnia 24.11.2016r.,
- o lista wypłat nr 48/B/2016 z dnia 24.11.2016r.
- o lista wypłat nr 54/2016 z dnia 20.12.2016r.,
- o lista wypłat nr 53/B/2016 z dnia 20.12.2016r.,

Ustalono, co następuje:



- podstawą wypłaty diety jest udział radnego w posiedzeniach oraz podpisana lista obecności (listy wypłat zgodnie z listami obecności sporządza p. Daria Ziółkowska (inspektor ds. promocji miasta),
- dieta za każdy miesiąc wypłacana jest radnym przelewem na wskazany przez nich rachunek bankowy (brak uregulowań dot. wskazania terminu wypłaty diet).

Suma zrealizowanych w roku 2016 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosła kwotę 43.800,00 zł.

Ustalono, co następuje:

W dniu 14.06.2017r. inspektorzy RIO w Gdańsku skierowali do Skarbnika Miasta zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Miasta pełniący funkcję radnych w Mieście Hel w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Miasta pobierali w 2016 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 20.06.2017r. inspektorzy otrzymali pisemną odpowiedź na powyższe zapytanie: sporządzoną przez p. Marka Dyktę Sekretarza Miasta, cyt.: *”Informuję, że pracownicy samorządowi nie są Radymi Miasta Helu”*.

Pismo w powyższej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie ZFŚS Urzędu Miasta Helu, który wprowadzony został w życie Zarządzeniem nr 65/0050/2015 Burmistrza Helu z dnia 29.12.2015r. Zarządzenie podpisane przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza.

W regulaminie określono m.in.: przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń, zasady i warunki przyznawania świadczeń z Funduszu i pomocy na cele mieszkaniowe.

W § 2 ust. 1 wymienionego Zarządzenia zapisano cyt.: *”Urząd Miasta Helu oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu prowadzą wspólną działalność socjalną określoną Regulaminem (...)”*.

Z ustnych informacji uzyskanych od p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta, wynika, że MOPS wylicza roczny odpis na ZFŚS i przekazuje go na rachunek Funduszu.

W 2016 roku przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 31,42.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 6 osób będących emerytami.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką kontrolowana jednostka powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2016 wyniosła:

Urząd Miasta: $31,42 \times 1.093,93 \text{ zł} = 34.371,28 \text{ zł}$

Emeryci (Urząd): $6 \times 182,32 \text{ zł} = 1.093,92 \text{ zł}$

Razem = 35.465,20 zł

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym;

- na dzień 01.01.2016r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 7.222,62 zł (WB nr 1/2016 za okres 01.01.2016r. - 31.01.2016r);
- odpis ujęto w planie finansowym Urzędu w rozdziałach: 75011 w kwocie 3.665,00 zł, 75023 – 24.865,00 zł, 75416 - 3.282,00 zł i 90002 – 4.376,00 zł. Razem - 36.188,00 zł;
- Urząd Miasta przekazał odpis na rachunek bankowy ZFŚS w dniu:
 - 11.05.2016r. kwotę 26.356,00 zł, co stanowiło 75 % odpisu podstawowego o którym mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2015r. poz. 111 z późn. zm.). Zaplanowany odpis na dzień 30.05.2016r. wyniósł 34.856,00 zł,
 - 12.09.2016r. kwotę 8.500,00 zł;
 - 19.12.2016r. kwotę 1.331,19 zł. Razem: 36.187,19 zł.
- Według Inspektorów RIO naliczenia należało dokonać w następujący sposób:
 - odpis naliczony: $31,42 \times 1.093,93 \text{ zł} + 6 \times 182,32 \text{ zł} = 35.465,20 \text{ zł}$;
 - odpis przekazany: 36.187,19 zł;
 - różnica: $36.187,19 \text{ zł} - 35.465,20 \text{ zł} = 721,99 \text{ zł}$ - powyższa kwota winna być zwrócona na rachunek bieżący Urzędu Miasta na koniec 2016r.

W dniu 05.10.2016r. Inspektorzy RIO otrzymali od p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta pismo, z którego wynika, że cyt.: *"W dniu 19.12.2016r. dokonano korekty odpisu funduszu socjalnego, ale do korekty przyjęto ilość osób zatrudnionych, gdzie przeciętne zatrudnienie w ciągu roku wyniosło 32,08, a należało dokonać korekty zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty i wskaźnika wyniósł 31,42 (różnica 0,66). W związku z powyższym zawyżono korektę funduszu socjalnego o kwotę 721,99 zł. Wymieniona kwota została w dniu 27.09.2017r. przesłana z rachunku funduszu na dochody gminy"*.

Wyliczenie odpisu na ZFŚS w Urzędzie Miasta Helu - 2016r. dokonane przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Gminy, stan zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2016r. (osoby i etaty) dokonany przez p. Katarzynę Machtyl - Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, rozliczenie funduszu socjalnego za 2016r (brak podpisu osoby sporządzającej) roczna kartoteka z konta 135 i 851 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2016r. przekazał na konto ZFŚS łącznie kwotę 8.751,44 zł, w tym: 6.563,60 zł w dniu 30.05.2016r. i 2.187,84 zł w dniu 12.09.2016r.

Z pisma złożonego w dniu 05.10.2016r. przez Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: *"Dokonano sprawdzenia odpisu funduszu za pracowników MOPS w Helu za 2016r. Wymieniony fundusz została naliczony poprawnie i odesłany w terminie"*.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

- w Urzędzie nie są zatrudnione osoby wykonujące prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, w związku z powyższym nie zwiększano odpisu - powyższą informację uzyskano z ustnych wyjaśnień p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta;
- w 2016 roku poniesiono wydatki z ZFŚS z przeznaczeniem na dofinansowanie „wczasów pod gruszą” (konto 851) w kwocie 35.541,00 zł brutto,
- w 2016 roku nie udzielono z Funduszu pożyczek na cele mieszkaniowe;

- na dzień 31.12.2016r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 16.622,18 zł (WB nr 53/2016 za okres 29.12.2016r. - 31.12.2016r.);
- Kontrolą objęto wypłatę dofinansowania „wczasów pod gruszą” udokumentowane:
 - Listą płac nr 34/F.S/2016 (z dnia - brak daty) na kwotę 850,00 zł brutto. Wypłacono w dniu 09.12.2016r. (dotyczy wypłaconego świadczenia dla pracownika MOPS),
 - Listą płac nr 35/F.S/2016 z dnia 16.12.2016r. na kwotę 850,00 zł brutto. Wypłacono w dniu 16.12.2016r.,
 - Listą płac nr 36/F.S/2016 z dnia 16.12.2016r. na kwotę 850,00 zł brutto. Wypłacono w dniu 20.12.2016r.

Ustalono, że:

- osoby, którym wypłacono dofinansowanie na podstawie powyższych list wypłat, przebywały na urlopie co najmniej 10 dni kalendarzowych,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza lub p. Klemensa Adama Kohnke - Burmistrza Miasta pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza, Z-cę Burmistrza i Skarbnika,

Osobą odpowiedzialną za naliczenie odpisu na ZFŚS jest p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta, powyższe wynika z pisma z dnia 13.10.2017r. złożonego przez Skarbnika Miasta, które znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/12 pkt 4 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli..

Osobą odpowiedzialną za przekazywanie na rachunek kwoty odpisu ZFŚS jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

Rada Miasta Helu w drodze Uchwały Nr XIV/74/15 z dnia 17.12.2015r. uchwaliła *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok*.

Integralną część uchwały stanowią załączniki:

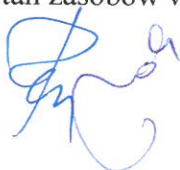
- Nr 1 - Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016,
- Nr 2 - Zasady wynagradzania członków MKRPA,
- Nr 3 - Szczegółowy wykaz zadań ujętych do realizacji w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016.

W Programie określono m.in.:

- Cele główne realizacji programu
- Cele szczegółowe
- Działania planowane w osiągnięciu w/w celów

I. Diagnoza

1. Wielkość i struktura sprzedaży alkoholu na terenie Helu.
2. Analiza problemu nadużywania alkoholu przez mieszkańców Helu.
3. Dane liczbowe uzyskane od Policji, dotyczące stanu bezpieczeństwa i porządku publicznego.
4. Dane uzyskane z badań ankietowych.
5. Stan zasobów w Helu.



II. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu

III. Realizacja zadań własnych wynikających z Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz Ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii w 2016 rok.

1. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków.
2. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej.
3. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży.
4. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych.
5. Podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów o sprzedaży alkoholu osobom niepełnoletnim i reklamy napojów alkoholowych oraz występowanie w charakterze oskarżyciela publicznego.

W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Helu na 2016 rok ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2016r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	200.000,00	203.336,15
Razem dochody:	200.000,00	203.336,15
Wydatki - Rozdział 85154		
3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	18.000,00	17.700,00
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	8.200,00	5.961,10
4120 - Składki na fundusz pracy	1.500,00	487,68
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	79.000,00	76.522,97
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	31.500,00	28.963,63
4260 - Zakup energii	12.890,00	11.816,74
4300 - Zakup usług pozostałych	37.345,00	36.850,25
4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	500,00	363,00
4430 - Różne opłaty i składki	1.065,00	1.064,98
Razem wydatki:	190.000,00	179.730,35
Wydatki - Rozdział 85153		
4210 - Zakup usług pozostałych	4.080,00	4.075,84
4300 - Zakup usług pozostałych	5.920,00	5.490,00
Razem wydatki:	10.000,00	9.565,84

- Miasto Hel nie otrzymało w roku 2016 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontroli poddano rzetelność wykazywanych danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie wydatków na realizację Gminnego Programu PRPAiPN.

Wydatkowane kwoty dotyczyły m.in.:

- § 3030 – wynagrodzenia za posiedzenia dla członków komisji MKRPA,
 - § 4170 – wynagrodzeń z tytułu umów zleceń, podróży służbowych członków MKRPA,
 - § 4210 – zakupu: wyposażenia, artykułów na zajęcia w świetlicy socjoterapeutycznej, art. spożywczych, art. przemysłowych, art., papierniczych i biurowych, środków czystości, prenumeraty prasy i książek; wydatków związanych z realizacją: Tygodnia Profilaktyki, Festiwalu „BUCHTA”, Festynu „Czas na Zdrowie”,
 - § 4260 – zakupu: oleju opałowego, energii elektrycznej, wody,
 - § 4300 – szkoleń, zakupu usług komunalnych, wydatków związanych z organizacją wycieczek, wydatków związanych z realizacją programów, konsultacji psychologicznych i psychoterapeutycznych, terapii logopedycznych, opłat sądowych, monitorowania i konserwacji systemu alarmowego, wyżywienia i noclegów policjantów,
 - § 4430 – wywozu odpadów komunalnych, ubezpieczenia.
- Wydatki związane z działalnością MKRPA finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie Miasta Helu na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych.
 - Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została w drodze Zarządzenia Burmistrza Helu Nr 3/0050/2014 z dnia 24.01.2014r.
zmienionego:
 - Zarządzeniem Burmistrza Helu Nr 61/0050/2016 z dnia 30.12.2016r.
 - Zasady wynagradzania członków MKRPA i osób uczestniczących w realizacji Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na 2016 rok określono w Załączniku nr 2 do uchwały Rady Miasta Helu Nr XIV/74/15 z dnia 17.12.2015r.
 - za pracę w Miejskiej Komisji rozwiązywania Problemów Alkoholowych członkowie komisji otrzymują wynagrodzenia brutto w wysokości 150,00 zł za udział w posiedzeniu komisji,
 - za pracę w Zespole ds. leczenia (przeprowadzenie wywiadów, przesłuchań świadków oraz przygotowanie dokumentacji) członkowie otrzymują wynagrodzenie brutto w wysokości 150,00 zł za udział w posiedzeniu zespołu,
 - za pracę w Zespole ds. kontroli obrotu napojami alkoholowymi (kontrola punktów – 5 punktów, przygotowanie dokumentacji) członkowie zespołu otrzymują wynagrodzenie brutto w wysokości 150,00 zł,
 - sekretarz MKRPA otrzymuje wynagrodzenie brutto w wysokości 150,00 zł miesięcznie,
 - za pełnienie dyżurów w Punkcie Pomocy Rodzinie wynagrodzenie wynosi:
 - policjant i psychoterapeuta – 80,00 zł brutto za jeden dyżur (40,00 zł./godz.).
 - psycholog i instruktor terapii uzależnień – zgodnie z podpisaną umową.

Podstawą wynagrodzenia są listy obecności (brak zatwierdzenia przez Przewodniczącego Komisji).

Kontroli poddano listy płac Miejskiej Komisji oraz Zespołów ds. leczenia oraz kontroli:

- lista płac nr 2/2016 z dnia 12.02.2016r., 26.02.2016r. – dow. księg. 174,
- lista płac nr 3/2016 z dnia 12.03.2016r., 18.03.2016r. – dow. księg. 234,
- lista płac nr 6/2016 z dnia 17.06.2016r. – dow. księg. 557,
- lista płac nr 8/2016 z dnia 16.09.2016r., 23.09.2016r. – dow. księg. 0904,
- lista płac nr 9/2016 z dnia 14.10.2016r., 22.09.2016r. – dow. księg. 1002,

- lista płac nr 10/2016 z dnia 18.11.2016r. – dow. księg. 1086.

Listy wypłat sporządzane są przez p. Janusza Stanek pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki.

Ustalono, co następuje:

- ze środków przeznaczonych na realizację GPPRPAiPN pokrywa się koszty delegacji członków MKRPA oraz osób realizujących zadania w ramach programu,
- wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale na podstawie list obecności z posiedzeń członków komisji i zespołów,
- wynagrodzenie jest płatne na wskazane konto bankowe członka komisji lub zespołu,
- inne podmioty, osoby fizyczne realizujące zadania Programu otrzymują wynagrodzenia zgodnie z podpisaną umową i przedstawionymi fakturami.

Ustalono, że w 2016 roku wydatki na wynagrodzenia dla członków Komisji i zespołów wyniosły 17.700,00 zł, a koszty badania przez biegłych i koszty postępowań sądowych - 2.992,00 zł.

Ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji były wypłacane zgodnie z obowiązującą uchwałą.

Kontrolującym przedstawiono „Raport - Sprawozdanie” z realizacji GPPiRPAiPN w 2016 roku” (data wpływu do Urzędu Miasta Helu 10.04.2017r.) z którego wynika, że Zespół ds. kontroli obrotu napojami alkoholowymi odbył 3 posiedzenia, w ramach których m.in. w okresie letnim, wspólnie z funkcjonariuszami Policji i Straży Miejskiej przeprowadził kontrole 15 punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych pod względem przestrzegania zapisów Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

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

- Na terenie Miasta Helu funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.
- Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, które wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń:
 - OSP w Helu: – KRS nr 0000022403
- Na terenie Miasta Helu nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację jednostki OSP działającej na terenie Miasta Helu określono w statucie jednostki (brak uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu oraz daty wprowadzenia do stosowania statutu).
Zmiany statutu dokonano w drodze Uchwały Nr 6/2017 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu z dnia 22.04.2017r.
 - Cele, zadania i sposoby ich realizacji
 - Członkowie OSP, ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie Członków, Zarząd OSP, Komisja Rewizyjna,
 - Majątek i fundusze i działalność gospodarcza OSP,
 - Zmiany statutu i rozwiązanie OSP.

Przedstawiony Statut OSP w Helu został w dniu 28.04.2017r. uzgodniony z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Pucku w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

Rada Miasta Helu określiła w drodze uchwały Nr XVI/88/16 z dnia 25.02.2016r. wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Helu, zgodnie z którą ustalono:

- kwotę 22,00 zł / godz. za udział w działaniu ratowniczym (z zastrzeżeniem, iż wysokość ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych o charakterze zabezpieczenia imprezy publicznej zapewniającej ochronę życia, zdrowia, mienia i środowiska – 11,00 zł/godz. za udział),
- kwotę 11,00 zł / godz. za udział w szkoleniu ratowniczym.

Ekwiwalent wypłacany jest z budżetu gminy z działu ochrona przeciwpożarowa.

Kontrolującym przedstawiono: zestawienia członków OSP Hel biorących udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych (czas trwania akcji w godzinach).

Zestawienia sporządził p. Paweł Lewandowski inspektor ds. organizacyjnych i SPP.

Kontrolą objęto listy wypłat ekwiwalentu ochotnikom ochotniczych straży pożarnych z terenu Miasta Helu za udział w zabezpieczeniach, szkoleniach, i akcjach ratowniczo-gaśniczych, organizowanych przez Państwową Straż Pożarną w Pucku, tj.:

- nr 5/2016 – w miesiącu lipcu 2016 roku,
- nr 7/2016 – w miesiącu wrześniu 2016 roku,
- nr 8/2016 – w miesiącu październiku 2016 roku.

Listy zostały sprawdzone i zatwierdzone:

- pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta,
- pod względem formalno-rachunkowym przez p. Skarbnika Miasta,
- do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Helu.

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2016 roku Miasto Hel zrealizowało wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2016r. (w zł)
3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9.430,00	9.430,00
3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych	32.050,00	32.041,47
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1.860,00	1.854,65
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	10.910,00	10.904,50
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	30.490,00	30.484,71
4260 - zakup energii	10.740,00	10.738,46
4270 - zakup usług remontowych	29.300,00	21.000,00
4280 – zakup usług zdrowotnych	770,00	606,00
4300 - zakup usług pozostałych	18.085,00	17.796,13
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	500,00	233,36
4410 – Podróże służbowe krajowe	15,00	15,00
4430 - różne opłaty i składki	5.900,00	5.899,00
Razem:	150.050,00	141.003,68

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § 3020 - zakupu artykułów mundurowych,
- § 3030 - wypłaty: ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych, szkoleniach,
- § 4170 - umów zleceń,
- § 4210 - zakupu: środków czystości, art. przemysłowych, oleju napędowego, art. spożywczych, urządzeń i wyposażenia; wydatków dot. Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej przy OSP,
- § 4260 - zakupu opału i energii elektrycznej,
- § 4270 - remontu samochodów pożarniczych OSP,
- § 4280 - badań lekarskich,
- § 4300 - przeglądów sprzętu technicznego i samochodów pożarniczych, szkoleń, konsumpcji, konserwacji sprzętu systemu alarmowego.

Suma zrealizowanych w 2016 roku wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne” wyniosła kwotę 141.003,68 zł, co stanowiło 90 % zaplanowanych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło, wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami, wydatki na finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz stosowanie prawa zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

Umowy zlecenia /o dzieło:

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zleceniodawcę, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy – zlecenia/ o dzieło zawarte w 2016 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy - zlecenie / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa (brak nr) o dzieło z dnia 19.07.2016r.	Małgorzata Wieliczko	19.07.2016r. – 30.08.2016r.	1.066,00	Prowadzenie zajęć animacyjnych z dziećmi w czasie wakacji dwa razy w tygodniu, tj. wtorki i czwartki – łącznie 13 razy
2.	Umowa (brak nr) o dzieło z dnia 11.01.2016r.	Piotr Najmajer	do dnia 31.01.2016r.	3.000,00	Opracowanie „Programu opieki nad zabytkami” dla Gminy Hel
3.	Umowa (brak nr) o dzieło z dnia 10.11.2016r.	Kazimierz Budzisz	11.11.2016r.	1.500,00	Występ orkiestry podczas obchodów Świąta Niepodległości
4.	Umowa o dzieło nr RO.4040.2.2015_3 z dnia „26.07.2015r.”	Artur Niedźwiedź	30.07.2016r.	4.286,00	Spektakl połączony z koncertem i animacjami, z zabawą z maskotkami, przeznaczony dla dzieci pt.: „Z Jackiem Sparrow i Syrenką Artelką dookoła świata”.
5.	Umowa o dzieło nr RO.4040.6.2016_1 z dnia 7.07.2016r.	Jacek Woźniak	30.07.2016r.	6.593,00	Występ 30 lipca 2016r. w Helu zespołu Farba
6.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 28.07.2016r.	Aldona Struzik	8.08.2016r. – 10.08.2016r.	3.297,00	Występ w teatrze w remizie „Daisy – Błękitna tożsamość”
7.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 28.10.2016r.	Aneta Talaszka	1.11.2016r. – 31.12.2016r.	2.650,00	Pełnienie obowiązków wychowawcy świetlicy socjoterapeutycznej „Bocianie gniazdo”
8.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 1.12.2016r.	Mateusz Soldatke	1.12.2016r. – 31.12.2016r.	1.068,68	Pełnienie obowiązków pracownika gospodarczego – konserwatora w OSP Hel
9.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 1.12.2016r.	Eliza Bokota	1.12.2016r. – 30.12.2016r.	1.300,00	Sprzątanie pomieszczeń w Urzędzie Miasta Helu

L.p.	Nr umowy - zlecenie / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
10.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 13.10.2016r.	Maria Pawlak	14.10.2016r. – 15.10.2016r.	593,41	Zapewnienie sprzętu nagłaśniającego i obsługa dźwiękowa imprezy w ramach partnerstwa Hel - Hermeskeil
11.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 1.04.2016r.	Sławomir Cieślak	4.04.2016r.	401,22	Występ artystyczny w trakcie otwarcia Muzeum Rybołówstwa w Helu
12.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 27.05.2016r.	Norbert Górski	27.05.2016r. – 29.05.2016r.	1.185,71	Prowadzenie I Mistrzostw Motocyklistów ARMWRETLING o Puchar Harley – Davidson Gdańsk
13.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 15.02.2016r.	Paweł Waszak	15.02.2016r. - 26.02.2016r.	145,08	Prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci (zajęcia indywidualne) w okresie ferii zimowych
14.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 2.11.2016r.	Elżbieta Kulas	2.11.2016r. – 3.11.2016r.	200,01	Wykonywanie obowiązków tłumacza podczas wizyty delegacji niemieckiej z Hermeskeil
15.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 7.01.2016r.	Sławomir Karwacki	7.01.2016r. – 29.04.2016r.	1.750,00	Przegląd budynków podlegających pod Gminę Miejską Hel

Ustalono, co następuje:

- umowy z imieniu Miasta Helu zawierał Burmistrz/Z-ca Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta),
- w umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy, kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy oraz za odstąpienie od umowy,
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń/ umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Helu w dniu 25.02.2016r. podjęła Uchwałę Nr XVI/87/16 w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy miejskiej Hel w roku 2016.

Program określa ogólne wytyczne dotyczące zapewnienia opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez określenie celów, zadań realizowanych w roku 2015 w ramach programu wraz ze wskazaniem realizujących je jednostek oraz środków finansowych przewidzianych na realizację programu.

W 2016 roku Gmina Hel reprezentowana przez p. Klemensa Adama Kohnke - Burmistrza Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła 2 umowy:

- Umowa nr 1/2016 z dnia 4.01.2016r. zawarta z Przychodnią Weterynaryjną Lek. Wet. Adam Lipski, Spec. Chorób psów i kotów z siedzibą w Pucku

W umowie określono m.in.:

- *zakres usług weterynaryjnych*: zapewnienie opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt w godzinach urzędowania przychodni weterynaryjnej (w wyjątkowych przypadkach zapewnienie opieki poza godzinami pracy przychodni); zapewnienie opieki weterynaryjnej dostarczonym do przychodni rannym lub chorym kotem z terenu miasta,; sterylizacja i kastracja zwierząt; usypianie porzuconych ślepych miotów (...),
- *termin realizacji umowy*: od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016r.,
- *zasady rozliczania*: rozliczenie następuje po wykonaniu usługi, na podstawie faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę uwzględniając poniesione koszty wykonania usługi (wynagrodzenie płatne na konto Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury).

- Umowa nr 2/2016 z dnia 25.01.2016r. zawarta z C.P.Z. spółka z o.o. Centrum Pomocy Zwierząt Schronisko z siedzibą w Kościerzynie

W umowie określono m.in.:

- *zakres usług weterynaryjnych*: prowadzenie działań interwencyjno-profilaktycznych dot. psów z terenu Helu polegających na odlawianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w Schronisku, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione i będą oczekiwać na adopcję; humanitarne usypianie ślepych miotów; sterylizacja i kastracja (...),
- *termin realizacji umowy*: od dnia 25.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.,
- *wynagrodzenie*: 1.400,00 zł brutto
- *zasady rozliczania*: wynagrodzenie płatne do 14 dni od daty przedłożenia przez Wykonawcę faktury.

Wydatki związane z realizacją Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Miasta Helu w 2016 roku sklasyfikowano w rozdziale 90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska § 4300 (usługi weterynaryjne: 6.488,00) oraz § 4210 (zakup budek dla kotów: 1.377,60) i wyniosły łącznie 7.865,60 zł.

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej skontrolowano zgodnie art. 403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001r. (Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z póź. zm.).

Klasyfikacja budżetowa	Kwota (w zł)
Dochody (w zł)	
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
0690	9.750,25
Wydatki (w zł)	
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
4300	9.365,62

Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych

W 2016 roku wypłatą dodatków mieszkaniowych zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu.

3.6. Wydatki majątkowe**3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)**

Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016 - 2023, Rada Miasta Helu przyjęła w drodze Uchwały Nr XIV/72/15 z dnia 17.12.2015r.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (realizowane i planowane przedsięwzięcia Miasta Helu).

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę programu i jego cel - zadanie,
 - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
 - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w kolejnych latach,
 - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.

W 2016 roku zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały pięcioma uchwałami Rady Miasta Helu zmieniającymi zakres wykonywania programu – ostaną zmianą: Zarządzenie Nr 64/0050/16 Burmistrza Helu z dnia 29.12.2016r.

- **dochody ogółem na koniec 2016 roku : 16.867.613,00 zł w tym**
 - planowane dochody bieżące 15.485.613,00 zł
 - planowane dochody majątkowe: 1.382.000,00 zł
- **wydatki ogółem: 16.124.613,00 zł, z tego:**
 - wydatki bieżące: 14.989.913,00 zł,
 - wydatki majątkowe: 1.137.700,00 zł,
- **rozchody budżetu** (spłata pożyczki i kredytu): 743.000,00 zł.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

2014 rok

Rozdział	§	Pan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
60016	6050	280.357,00	208.850,19
63003	6057	500.000,00	357.000,00
63003	6059	670.000,00	665.321,43
70005	6060	1.155.000,00	0,00
75412	6060	12.840,00	12.839,04
90002	6010	5.000,00	5.000,00
92605	6059	300.000,00	200.181,43
Razem:		2.923.197,00	1.467.192,09

2015 rok

Rozdział	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
60016	6050	200.000,00	68.623,67
63003	6050	12.610,00	12.608,80
63003	6057	357.000,00	357.000,00
63003	6059	441.000,00	435.300,00
70005	6950	7.380,00	7.380,00
70005	6060	1.147.620,00	782.565,72
75412	6170	25.000,00	20.336,49
92605	6057	331.305,00	331.305,00
92605	6059	132.102,00	130.570,69
Razem:		2.672.017,00	2.163.690,37

2016 rok

Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
60016	6050	150.000,00	92.600,00
63003	6050	150.000,00	36.268,95
70005	6050	135.000,00	9.594,00
70005	6060	369.000,00	369.000,00
75404	6170	9.200,00	9.200,00
75416	6060	6.500,00	6.500,00
90001	6050	315.000,00	50.248,00
Razem:		1.134.700,00	573.410,95

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

W latach 2014 – 2016 Miasto Hel zrealizowało dwa zadania inwestycyjne:

- Wykonanie robót budowlanych w ramach projektu: „Zagospodarowanie bulwaru nadmorskiego w Helu etap I, dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2017-2013”,
- Wykonanie robót polegających na wykonaniu remontu i przebudowy Sali gimnastycznej wraz z zapleczem ul. Szkolna 1, 84-150 Hel, realizowanych w ramach projektu Sport, rekreacja i kultura dla każdego – remont Sali gimnastycznej wraz z zapleczem.

Wymienione zamówienia dotyczą projektu/programu finansowanego ze środków Unii Europejskiej i były kontrolowane przez beneficjenta.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od kontroli przedmiotowych postępowań w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji realizowanych w kontrolowanym okresie ustalono, co następuje:

- dla ewidencjonowania kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

po stronie Wn konta 080 ujemuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- Poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

po stronie Ma konta 080 ujemuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie
- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych) oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułów finansowych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201.

- ° Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

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

Kontrolowana jednostka w 2016 roku posiadała następujące udziały:

- Zarząd Portu Morskiego Hel KOGA sp. z o.o. z siedzibą w Helu:
 - 840 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 42.000,00 zł (co stanowi 100 % kapitału zakładowego spółki) – Umowa nieodpłatnego przeniesienia praw z udziałów zawarta w dniu 3.11.2010r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Miastem Hel reprezentowanym przez p. Mirosława Wądlowskiego Burmistrza Miasta Helu.
- Firma EKO-Hel sp. z o.o. z siedzibą Helu:
 - 5.000 zł kapitału zakładowego pokryte wkładem gotówkowym - Uchwała Nr XXXV/222/13 Rady Miasta Helu z dnia 19.12.2013r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Akt notarialny Repertorium A nr 78/2014 z dnia 9.01.2014r. – akt założycielski EKO-HEL spółka z o.o. zmieniony aktem notarialnym Repertorium A nr 256/2014 z dnia 20.01.2014r.).

Przedmiotem działalności spółki jest wykonywanie zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej, polegających w szczególności na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

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

Miasto Hel nie udzieliło z budżetu dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych ujętych w § 6220.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Kontrola objęto 2016 rok

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Uchwałą nr XIV/73/15 Rady Miasta Helu z dnia 17.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2016 rok ustalono dochody i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

Urząd Miasta Helu przekazywał (pobrane przez MOPS) dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-go i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania wybranych dochodów, tj. funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego za cały 2016 rok.

Data wpływu na konto Urzędu Miasta Helu dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta Helu należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
Fundusz alimentacyjny			
do 10.02.2016r.	1.138,42	28.01.2016r.	-
do 10.03.2016r.	1.246,23	03.03.2016r.	-
do 10.04.2016r.	701,01	31.03.2016r.	-
do 10.05.2016r.	1.453,45	28.04.2016r.	-
do 10.06.2016r.	2.932,34	30.05.2016r.	-
do 10.07.2016r.	958,02	30.06.2016r.	-
do 10.08.2016r.	211,93	29.07.2016r.	-
do 10.09.2016r.	399,44	31.08.2016r.	-
do 10.10.2016r.	1.802,74	29.09.2016r.	-
do 10.01.2017r.	1.123,15¹	29.12.2016r.	-
Odsetki			
do 10.02.2016r.	634,25	28.01.2016r.	-
do 10.03.2016r.	39,65	03.03.2016r.	-
do 10.04.2016r.	148,78	31.03.2016r.	-
do 10.05.2016r.	566,13	28.04.2016r.	-
do 10.06.2016r.	226,94	30.05.2016r.	-
do 10.07.2016r.	743,19	30.06.2016r.	-
do 10.08.2016r.	124,74	29.07.2016r.	-
do 10.09.2016r.	224,29	31.08.2016r.	-
do 10.10.2016r.	132,94	29.09.2016r.	-
do 10.01.2017r.	666,20¹	29.12.2016r.	-

¹ w powyższych kwotach ujęto pobrany fundusz alimentacyjny i odsetki od tego funduszu za okres od 11-12/2016 (co wynika z opisu dokonanej operacji na koncie 224-02-0002). Wydruk z konta 224-02-0002 znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: "Osobą odpowiedzialną za terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa w 2016 była p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 7 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Miasto Hel wykorzystano w wysokości **2.339.474,46 zł**, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdz	Nazwa rozdziału - podmiot realizujący zadanie UM-Urząd Miasta, MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, S - Szkoła	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami							
75011	Urzędy Wojewódzkie - UM	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00	-	-
75101	Urzędy naczelnych władzy państwowej kontroli i ochrony prawa - UM	3.596,00	3.596,00	3.596,00	3.596,00	-	-
80101	Szkoły podstawowe - S	13.890,00	13.103,35	13.103,35	13.103,35	1.366,65	31.12.2016r.
80110	Gimnazjum - S	10.350,00	9.967,96	9.967,96	9.967,96	932,04	
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzięży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych - S	603,00	202,92	202,92	202,92	400,08	
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - MOPS	965.000,00	962.811,86	962.811,86	962.811,86	2.188,14	
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - MOPS	18.500,00	17.386,20	17.386,20	17.386,20	1.113,80	
85215	Pomoc materialna dla uczniów – MOPS	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	01.12.2016r.
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - MOPS	64.400,00	55.090,00	55.090,00	55.090,00	102,00	31.12.2016r.
85295	Pomoc społeczna- pozostała działalność - MOPS	30,00	0,00	0,00	0,00	5.180,00	31.12.2016r.
§ 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci							
85211	Świadczenie wychowawcze - MOPS	1.263.424,00	1.234.316,17	1.234.316,17	1.234.316,17	29.107,83	31.12.2016r.
RAZEM:		2.382.997,00	2.339.474,46	2.339.474,46	2.339.474,46	40.624,54	x

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w rozdziale 85215 ujęto w planie kwotę 204,00 zł, wykonanie w powyższym rozdziale stanowiło 0,00 zł, natomiast zwrócono dysponentowi dotację w wysokości 306,00 zł. Jak wynika z wyjaśnień do sprawozdania Rb-50 cyt.: "(...) Plan dochodów w dziale 852 rozdz. 85215 sprawozdania Rb-50 wykazano w wysokości 204 zł, a powinna być kwota 306,00 zł. Przez przeoczenie nie została wprowadzona do planu 2016 roku kwota 102,00 zł. Łącznie otrzymana dotacji 306,00 zł i w takiej wysokości dotacja została odesłana jako niewykorzystana". Sprawozdanie podpisane zostało przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016r. (korekta nr 2) wydruk z rocznej kartoteki konta 901 dla rozdziałów: 80101 § 2010, 80110 § 2010, 85215 § 2010 i 85228 § 2010 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie zadania realizowane przez Urząd Miasta - jako jednostkę.

Urzędy wojewódzkie - rozdział – 75011 § 2010 w kwocie 43.000,00 zł.

Miasto Hel otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej, przyznaną pismem Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016r. na kwotę 43.000,00 zł.

W dniu 05.10.2017r. Inspektorzy RIO otrzymali od p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w Helu pisemną informację z której wynika, że cyt.: "Otrzymana dotacja (...) w całości przeznaczona została na wynagrodzenia pracownika" co przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf	Plan (w zł)	Kwota wydatkowana w 2016 roku (w zł)
4010	43.000,00	43.000,00
Łącznie:	43.000,00	43.000,00

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 pkt 1 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa - rozdział – 75101 § 2010 w kwocie 3.596,00 zł.

Miasto Hel otrzymało dotację celową z budżetu państwa na pokrycie kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2016r. stałego rejestru wyborców, przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-3101-2/16 z dnia 21.03.2016r. na kwotę 3.596,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki sklasyfikowane w §§ 4110, 4170 i 4210.

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne							
1	Lista Płac – Umowa -zlecenie nr 1/Aktu/2016 z dnia 20.10.2016r.	Składka na ubezpieczenie społeczne	31.10.2016r.	92,00 / 92,00	x	28.10.2016r.	x ¹
Razem				92,00 / 92,00			
§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe							
2	Lista Płac – Umowa	Składki +	31.10.2016r.	538,00 / 538,00	x	28.10.2016r.	x ¹

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	zlecenie nr 1/Aktu/2016 z dnia 20.10.2016r.	wynagrodzenie					
Razem				538,00 / 538,00			
§ 4210 - Zakup materiałów i usług							
3	Fa Vat nr 118/2016 z dnia 29.11.2016r.	Urny, plomby, pokrowce na urny	30.11.2016r.	1.822,82 / 1.822,82	29.12.2016r.	06.12.2016r. WB nr 213	-
4	Fa Vat nr 8130/2016 z dnia 22.12.2016r.	Zakup materiałów biurowych	31.12.2016r. w kwocie 1.143,18 zł	629,05 / 110,00	05.01.2017r.	23.12.2016r. WB nr 225	x ¹
5	Fa Vat nr F/000052/F/12/16 z dnia 23.12.2016r.	Pokrowce na urny + transport		547,35 / 547,35	30.12.2016r.	23.12.2016r. WB nr 225	x ¹
6	Fa Vat 198/2016 z dnia 29.12.2016r.	Plomby plastikowe		504,00 / 485,83	05.01.2016r.	29.12.2016r. WB nr 227	x ¹
Razem:				3.503,22 / 2.966,00			

x¹ - zaangażowania wydatków na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego dokonywano zbiorczo na koniec miesiąca przed terminem zapłaty, poza wyjątkami ujętymi w powyższej tabeli pod poz. 1,2,4,5 i 6. Wydruki z kartoteki - konta 998, 130 (751-75101 § 4110, 412, 4210) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Ustalono, co następuje:

- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika;
- poniesione koszty zaksięgowano na koncie 401 - Zużycie materiałów i energii zespołu 4 – Koszty wg rodzaju w miesiącu jego powstania;
- objęte kontrolą faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Z-cę Burmistrza.

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

W 2016r. Miasto Hel nie otrzymało z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje otrzymane w 2016r. z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Miasto Hel wydatkowało w wysokości **432.549,96 zł.**

Rozdz.	Nazwa rozdziału - kto realizował UM-Urząd Miasta, MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, S - Szkoły	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin						
80103	Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych - S	39.730,00	39.730,00	39.730,00	-	-
80104	Przedszkola -S	65.760,00	64.390,00	64.390,00	1.370,00 ¹	31.12.2016r.
85206	Wspieranie rodziny - MOPS	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-	-
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne - MOPS	17.790,00	16.383,01	16.383,01	1.406,99	31.12.2016r.
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe -	29.880,00	29.880,00	29.880,00	-	-
85216	Zasiłki stałe - MOPS	187.000,00	184.802,75	184.802,75	2.197,25	31.12.2016r.
85219	Ośrodki Pomocy społecznej - MOPS	33.850,00	33.850,00	33.850,00	-	-
85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność - MOPS	33.000,00	33.000,00	33.000,00	-	-
85415	Pomoc materialna dla uczniów – MOPS	21.453,00	20.992,00	20.992,00	461,00	31.12.2016r
§ 2040 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych						
85415	Pomoc materialna dla uczniów – MOPS	868,00	522,20	522,20	345,80	02.12.2016r.
	RAZEM:	438.331,00	432.549,96	432.549,96	5.781,04	x

¹ - w dniu 31.12.2016r. zwrócono do PUW kwotę 5.288,95 zł, w dniu 31.01.2017r. nastąpił zwrot mylnie przekazanie dotacji na kwotę 3.918,95 zł (różnica 1.370,00 zł).

Urząd Gminy – jako jednostka – nie realizował zadań ujętych w powyższej tabeli.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane w 2016r. z budżetu państwa na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane przez Miasto Hel na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w wysokości **2.500,00 zł**.

Rozdz.	Nazwa rozdziału – kto realizował UM – Urząd Miasta	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księg. (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej						
71035	Cmentarze - UG	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-	-
	RAZEM:	2.500,00	2.500,00	2.500,00	x	x

Kontrolą objęto powyższe zadanie ujęte **rozdziale 71035 Cmentarze w § 2020** na kwotę **2.500,00 zł**.

W dniu 25.03.2016r. została zawarta umowa nr 1/2016 pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Miasta Helu w sprawie wykonania zadań związanych z utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Hel. W umowie określono: wysokość dotacji - 2.500,00 zł; termin wykonania zadania i wykorzystania środków - do dnia 31.12.2016r.; termin złożenia rozliczenia dotacji - 15.01.2017r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dotacja na powyższy cel wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 07.04.2016r.,
- wydatek udokumentowano fakturą Vat nr 50/CK/11/2016 z dnia 30.11.2016r. na kwotę 2.500,01 zł za prace porządkowe na mogile zbiorowej „Obrońców Wybrzeża” na Cmentarzu Komunalnym w Helu oraz zakup kwiatów doniczkowych i zniczy. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika Miasta,
- zaangażowania dokonano na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego zbiorczo na koniec miesiąca, tj. z dniem 30.11.2016r. w kwocie 17.445,01 zł (751-751035 § 4300), tj. przed dniem dokonania zapłaty,
- fakturę ujęto w koszty zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego (miesiąca), na koncie 402,
- zapłata nastąpiła terminowo, tj. w dniu 07.12.2016r. (termin zapłaty 14.12.2016r.),
- pismem z dnia 10.01.2017r. sporządzono rozliczenie z otrzymanej i wykorzystanej dotacji, do którego Pomorski Urząd Wojewódzki nie wniósł zastrzeżeń - powyższe wynika z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta, które znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 10 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Kontrolą objęto 2016 rok.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

Na terenie Miasta Helu nie funkcjonuje niepubliczna placówka oświatowa.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2016r. wynika, że Miasto Hel udzieliło dotacji podmiotowej ujętej w rozdziale 80104 - Przedszkola w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 1.846,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- poniesione wydatki ujęte w powyższym paragrafie dotyczą partycypacji w kosztach uczęszczania dziecka zamieszkałego na terenie Miasta Hel do placówki oświatowej w Mieście Puck i Mieście Władysławowo, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Pismo/nota nr / z dnia	Za miesiące	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data Zapłaty	Ilość dni po terminie
Miasto Władysławowo					
Duplikat wystawiony w dniu 22.04.2016r. do noty księgowej nr 072/2014 z dnia 30.12.2014r.	IX-XII/2014	745,04	W ciągu 14 dni od dnia wystawienia noty tj. do dnia 06.05.2016r.	25.05.2016r.	19
Miasto Puck					
OŚ.52.2016 z dnia 25.10.2016r.	X/2016	265,56	18.11.2016r.	08.11.2016r.	-
OŚ.61.2016 z dnia 16.11.2016r.	XI/2016	265,56	12.12.2016r.	23.11.2016r.	-
OS.70.2016 z dnia 07.12.2016r.	XII/2016	265,56	30.12.2016r.	16.12.2016r.	-
Razem:		1.541,72			

- powyższy wydatek należało sklasyfikować w § 4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. Wydruk z konta 130-80104-2540 wraz z notą z Miasta Władysławowa (jako przykład) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/17 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.
- w trakcie trwania kontroli dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej 801-80104 § 2540 na 801-80104 § 4330 - Zarządzenie nr 41/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 22.08.2017r. w sprawie zmian z budżecie miasta Helu na 2017r. oraz dokonano zmian w planie finansowym jednostki samorządu terytorialnego na 2017r. - Zarządzenie nr 42/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 22.08.2017r. Wyżej wymienione Zarządzenia znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/17 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.
- środki finansowe przekazywano terminowo, poza jednym przypadkiem wskazanym w tabeli.

Ponadto w 2016 roku udzielono dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w rozdziale 92116 - Biblioteki - dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 290.000,00 zł - Uchwała nr XIV/73/15 Rady Miasta Helu z dnia 17.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2016 rok.

Na podstawie „Wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego w Helu za 2016r.” ustalono, że przychody wykonane stanowiły kwotę 344.541,43 zł, natomiast koszty ogółem - 331.217,54 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- z budżetu Miasta Helu pokrywane są wydatki za energię Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu, pomimo iż instytucja kultury otrzymuje dotację podmiotową na swoją działalność bieżącą. Z ustnych informacji złożonych przez Skarbnika Miasta wynika, że faktury na energię wystawiane są na Urząd Miasta, który reguluje zobowiązanie, natomiast na Bibliotekę wystawiana jest nota obciążeniowa.
- w 2016r. Urząd Miasta nie wystawił noty księgowej z tytułu zwrotu kosztów poniesionych za energię elektryczną Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu wynikającej z faktur ujętych w poniższej tabeli:

Nr faktury	Kwota faktury (w zł)	Kwota dotycząca Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu (w zł)
C1P11838344/1610/00008 z dnia 25.10.2016r.	1.356,34	513,35
C1P11838344/1610/00009 z dnia 03.11.2016r.	1.244,29	
9503480000/FED/00007/2016 z dnia 01.11.2016r.	2.209,65	

- w trakcie kontroli wystawiono notę księgową nr 22/2017 z dnia 21.08.2017r. na powyższą kwotę, której kserokopię załączono do akt roboczych pod **poz. III/17 Załącznika nr 1** protokołu z kontroli.

Z pisma złożonego w dniu 11.09.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta wynika, że cyt.: "Osobą odpowiedzialną za wystawianie not obciążeniowych za energię elektryczną dla Biblioteki Publicznej jest p. Krystyna Kupiec - Specjalista ds. księgowości budżetowej". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 pkt 8 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

Uchwałą nr XIV/73/2015 z dnia 17.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Helu na 2016r. (Załącznikiem nr 7) Rada Miasta udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego – Zespół Zakładów Oczyszczania Miasta w kwocie 250.000,00 zł sklasyfikowanej w § 2650 - Dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego, na dopłaty do kosztów realizacji usług w zakresie organizacji i przeprowadzenia zajęć i imprez sportowych.

Wysokość stawki dotacji przedmiotowej ustalona została w wysokości 150 zł za 1 godzinę przeprowadzonych zajęć i imprez sportowych - Uchwała nr III/15/06 Rady Miasta Helu z dnia 14.12.2006r.

Dotacja przekazywana była w miesięcznych ratach od I do X/2016r. po 20.000,00 zł, w miesiącach XI i XII po 25.000,00 zł.

Zespół Zakładów Oczyszczania Miasta w Helu złożył (brak daty wpływu do Urzędu Miasta) sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych na koniec 2016r. w którym przedstawiono wykonanie:

Przychody, w tym:	4.347.885,78
dotacja przedmiotowa ¹	250.000,00
Stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego	74.154,06
Ogółem przychody	4.422.039,84
Koszty	4.486.764,10
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	- 64.724,26

Ogółem koszty	4.422.039,84
Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych	0,00

¹ Dotacja dla samorządowego zakładu budżetowego nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności (art. 15 ust 6 ustawy z dnia 29.08.2009r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2013r. poz. 885 t.j.).

Powyższe sprawozdanie nie zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Urząd Miasta w Helu.

Zakład budżetowy nie otrzymał w 2016r. z budżetu miasta dotacji celowej na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), środków ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Miasta Helu nie przyjęła w drodze uchwały Roczno Programu współpracy Miasta Helu z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok oraz nie realizowała wydatków dotyczących udzielenia dotacji celowych na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowanym w § 2360 – dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2016r. Miasto Hel nie udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego sklasyfikowaną w § 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących oraz § 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Na podstawie ustaleń zawartych w rozdziale 3.8.3 ustalono, że w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych, zaprowadzając konta, tj.:
 - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

3.8.2. Przychody i rozchody

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W 2016 roku kontrolowana jednostka nie realizowała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody z prywatyzacji majątku

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała przychodów związanych prywatyzacją majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Ustalono, że w latach 2015-2016 kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym, tj.:

Umowa kredytu	Kredytodawca	Przeznaczenie kredytu	Wysokość kredytu (w zł)/ (okres udzielenia)/ poręczenie
Nr MCK-GDA/3/2016 odnawialny kredyt w rachunku bieżącym z dnia 25.03.2016r.	Bank PKO S.A. z siedzibą w Warszawie	Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego	1.000.000,00

Ustalono, co następuje:

- umowę kredytową w imieniu Miasta Helu zawarł p. Klemens Adam Kohnke Burmistrz Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta),
- termin spłaty kredytu: 30 grudnia 2016 roku,
- zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową (z kontrasygnatą Skarbnika), pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem Kredytobiorcy prowadzonym w Banku,
- oprocentowanie kredytu: jest zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR-1M aktualizowanej każdego dnia powiększonej o stałą w okresie kredytowania marżę Banku w wysokości 1,50 p.p. Maksymalna wysokość oprocentowania kredytu nie może przekroczyć wysokości odsetek maksymalnych określonej na podstawie przepisów powszechnie obowiązującego prawa; odsetki od kredytu pobierane były przez bank w ostatnim dniu kalendarzowym każdego miesiąca
- prowizje i opłaty: opłata przygotowawcza – 3.000,00 zł (płatna w dniu podpisania umowy), od zaangażowania 0,0 % p.a.; pozostałe opłaty i prowizje bankowe związane z umową naliczane i płatne zgodnie z obowiązującą w Banku Taryfą prowizji i opłat bankowych dla klientów korporacyjnych z segmentu firm średnich i dużych.

Spłata zaciągniętych w latach 2015-2016 kredytów/pożyczek:

Umowa kredytu/pożyczki	Spłata kapitału (w zł)
2015 rok	
Spłata kapitału kredytu do BS Puck - Umowa nr 538/2013	50.000,00 – dow. księg. 0167 z dnia 30.03.2015r.
	50.000,00 – dow. księg. 0167 z dnia 22.06.2015r.
	50.000,00 – dow. księg. 0256 z dnia 28.09.2015r.
	50.000,00 – dow. księg. 0338 z dnia 22.12.2015r.
	Razem: 200.000,00

Splata kapitału pożyczki WFOŚiGW - umowa nr WFOŚ/P/POIiŚ/43/2012	260.000,00 – dow. księg. 0081 z dnia 27.03.2015r. 70.000,00 – dow. księg. 0167 z dnia 22.06.2015r. 70.000,00 – dow. księg. 0256 z dnia 28.09.2015r. 65.000,00 – dow. księg. 0338 z dnia 22.12.2015r. Razem: 465.000,00
2016 rok	
Splata kapitału kredytu do BS Puck - Umowa nr 538/2013	69.500,00 – dow. księg. 0078 z dnia 29.03.2016r. 69.500,00 – dow. księg. 0176 z dnia 28.06.2016r. 69.500,00 – dow. księg. 0280 z dnia 21.09.2016r. 69.500,00 – dow. księg. 0380 z dnia 20.12.2016r. Razem: 278.000,00
Splata kapitału pożyczki WFOŚiGW - umowa nr WFOŚ/P/POIiŚ/43/2012	260.000,00 – dow. księg. 0078 z dnia 29.03.2016r. 70.000,00 – dow. księg. 0176 z dnia 28.06.2016r. 70.000,00 – dow. księg. 0280 z dnia 21.09.2016r. 65.000,00 – dow. księg. 0380 z dnia 20.12.2016r. Razem: 465.000,00

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2016r.

Pożyczka /kredyt	Kwota do spłaty (w zł)
Pożyczka z WFOŚ i GW w Gdańsku	7.021.476,21 zł
Kredyt w Banku Spółdzielczym w Pucku	2.022.000,00
Razem	9.043.476,21

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto.

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała dochodów w powyższym zakresie.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- Budżet Miasta Helu na 2016 rok został uchwalony przez Radę Miasta Helu Uchwałą Nr XIV/73/15 z dnia 17.12.2016r.

W ciągu roku budżet ulegał zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Miasta Helu i zarządzeniami Burmistrza Miasta zgodnie z uprawnieniami i na dzień 31.12.2016r. wynosił:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie od początku roku (w zł)
Dochody, w tym:	16.867.613,00	16.174.874,04
- dochody bieżące,	15.485.613,00	15.541.961,40
- dochody majątkowe	1.382.000,00	632.912,64
Wydatki, w tym:	16.124.613,00	15.195.915,27
- wydatki bieżące,	14.989.913,00	14.622.504,32
- wydatki majątkowe	1.134.700,00	573.410,95
DEFICYT / NADWYŻKA	743.000,00	978.958,77
Przychody:	0,00	213.431,66
Rozchody:	743.000,00	743.000,00

- Dochody budżetowe zaplanowano na kwotę 15.139.149,00 zł, wydatki na kwotę 14.639.149,00 zł. W ciągu roku budżet ulegał zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Miasta Helu i zarządzeniami Burmistrza Miasta zgodnie z uprawnieniami.
- Planowane dochody po zmianach na dzień 31.12.2016r. wyniosły 16.174.874,04 zł (co stanowi 95,9 % planu), natomiast wydatki po zmianach 15.195.915,27 zł (co stanowi 94,2 % planu). *Nadwyżka* budżetu miasta na dzień 31.12.2016r. wyniosła kwotę 978.958,77 zł.
- Przychody budżetu miasta w wysokości 743.000,00 zł przeznaczone zostały na rozchody miasta, tj. spłatę pożyczki (WFOŚiGW 465.000,00 zł i kredytu (BS Puck 278.000,00 zł) zaciągniętych w związku z inwestycją „modernizacja sieci wodno – kanalizacyjnej”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie udzielała żadnych pożyczek i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

2016 rok

Zamawiający: Gmina Miejska Hel reprezentowana przez Burmistrza Helu

Nazwa postępowania: odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu

Rodzaj zamówienia: RGA.271.2.2016 - usługa

Szacowana wartość zamówienia: 567.184,26 zł netto, co stanowi równowartość 135.855,77 euro, na podstawie rozeznania rynku oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w Gminie Hel w latach poprzednich

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 317886-2016 - strona internetowa /BIP - tablica ogłoszeń Urzędu	- 5.10.2016r. - 5.10. – 17.10.2016r. - 5.10. – 17.10.2016r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony Art. 10.1 i art. 39	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Helu	17.10.2016r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 pkt, - koszt, dodatkowa ilość dni w których będą wywożone odpady segregowane, tj. papieru, metali i odpadów wielomateriałowych, tworzyw sztucznych, szkła i odpadów zielonych ulegających biodegradacji w miesiącu czerwiec – 20 pkt, - koszt, dodatkowa ilość dni w których będą wywożone odpady segregowane, tj. papieru, metali i odpadów wielomateriałowych, tworzyw sztucznych, szkła i odpadów zielonych ulegających biodegradacji w miesiącu wrzesień – 20 pkt	-
5.	Liczba oferentów	1	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KONSORCJUM: EKO-HEL sp. z o.o. z siedzibą w Helu: - ELWOZ sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach - Lider: EKO-Hel sp. z o.o.	-
9.	Cena wybranej oferty	611.502,92 zł brutto (w tym wynagrodzenie w okresie 1 miesiąca: 55.591,18 zł netto)	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % ceny całkowitej brutto, tj. 61.150,29 zł	Formy wniesienia zabezpieczenia określono w pkt 15 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Zawarta umowa	Nr RGAI.271.2.2016	- 26.10.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 317886-2016	- 21.11.2016r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa do rozpatrywania ofert powołana została w drodze Decyzji Burmistrza Helu (brak nr) z dnia 17.10.2016r.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: EKO HEL sp. z o.o. z siedzibą w Helu – Lider, Elwoz sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 14.10.2016r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art.24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy pzp) i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy pzp z powodu niespełnienia warunków, o	+ 14.10.2016r.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: EKO HEL sp. z o.o. z siedzibą w Helu – Lider, Elwoz sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach
których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 2 do SIWZ	
Wiedza i doświadczenie Wykonawcy w okresie 3 lat przed upływem terminu składania ofert wraz z załączonymi dowodami, że usługi zostały wykonane należycie - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 14.10.2016r.
Wykaz potencjału technicznego - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 14.10.2016r.
Oświadczenie o bazie magazynowo - transportowej - Załącznik Nr 4a do SIWZ	+ 14.10.2016r.
Zaparaflowany i uzupełniony przez Wykonawcę projekt umowy - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	+
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego	ZAS-W 20.09.2016r. ZAS-W 27.07.2016r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	+ 19.09.2016r., + 29.07.2016r.
Aktualne zaświadczenie o wpisie do Rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości prowadzonego przez Burmistrza Helu	Decyzja ROŚ.6233.12.2014 Starosty Puckiego z dnia 17.07.2014r. zezwolenie na zbieranie i magazynowanie odpadów, DKR/074-E19556/15/ac z dnia 5.09.2014r. (nadanie nr rejestrowego) DKR/074-E1213/06/js z dnia 11.09.2006r. (nadanie nr rejestrowego)
Oplacona polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy do OC w zakresie prowadzonej działalności zw. z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 500.000,00 zł.	Polisa Nr 5GD B155 0004 22.10.2015r. – 21.10.2016r.
Cena ofertowa Wykonawcy	611.502,92 zł brutto

Ponadto SIWZ zawierał:

- Szacunkową wartość worków na odpady zbierane selektywnie zgodnie z wykazem nieruchomości – **Załącznik Nr 6 do SIWZ**,
- Wykaz nieruchomości (punktów adresowych), na których zadeklarowano zbieranie odpadów komunalnych – **Załącznik Nr 7 do SIWZ**.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 612.559,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismem Nr RGAI.271.2.2016 z dnia 20.10.2016r. drogą elektroniczną.
- W dniu 26.10.2016r. zawarta została umowa nr RAGI.271.2.2016 pomiędzy Konsorcjum: EKO-HEL sp. z o.o. z siedzibą w Helu – lider, Elwoz sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, a Gminą Miejską Hel reprezentowaną przez p. Klemensa Adama Kohnke (przy kontrasygnacie Skarbnika) na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu.

W umowie nr RGAI.271.2.2016 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	26.10.2016r.
Wynagrodzenie	566.206,41 zł netto + 8 % Vat (45.296,51 zł) = 611.502,92 zł brutto

W umowie nr RGAI.271.2.2016 określono m.in.:	
/rozliczenia/	W tym wartość wynagrodzenia za wykonanie umowy w okresie 1 miesiąca: 51.473,31 zł + 8 % Vat (4.117,86 zł) = 55.591,18 zł brutto Wynagrodzenie płatne na podstawie prawidłowo sporządzonej faktury Vat, wystawionej po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu odbioru prac i na kwotę w nim poświadczoną (w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury)
Termin realizacji zamówienia	01.11.2016r. - 30.09.2017r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za każdorazową zwłokę w wykonywaniu obowiązków przez Wykonawcę - 0,2 % od wysokości faktury za dany miesiąc, za każdy dzień opóźnienia, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10 % wynagrodzenia całkowitego brutto, - za każdy dzień opóźnienia w przekazywaniu kompletnego raportu miesięcznego – 200,00 zł.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień 26.10.2016r. Miasto Hel zabezpieczyło w planie finansowym na 2016 rok w rozdziale 90002 § 4300.

Klasyfikacja	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania	Koszty	Środki wolne
90002 § 4300	759.406,00	610.040,40	80,33	560.775,37	149.365,60

Od dnia 1.10.2015r. do dnia 30.09.2016r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta Helu obowiązywała umowa Nr SZOK 6232.13.2015 zawarta w dniu 25.09.2015r. pomiędzy Miastem Hel reprezentowanym przez p. Klemensa Adama Kohnke Burmistrzem Helu (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Firmą Konsorcjum EKO-HEL sp. z o.o. z siedzibą w Helu – lider, Elwoz sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie umowy ustalono na kwotę 553.129,20 zł netto + 8 % Vat (44.250,34 zł) = 597.379,54 zł brutto (w tym wartość wynagrodzenia za wykonanie umowy w okresie 1 m-ca: 46.094,10 zł netto + 8 % VAT (3.687,53 zł) = 49.781,63 zł brutto).

W 2016 roku wydatki Miasta Helu z tytułu wywozu i utylizacji odpadów komunalnych wyniosły łącznie kwotę **623.189,11 zł.** w tym:

Wydatki za 2016 rok dot. umowy Nr SZOK 6232.13.2015 z dnia 25.09.2015r. wyniosły kwotę 497.816,30 zł, tj.:

Fa Vat nr 33/12/2015 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0024 poz. 9,
Fa Vat nr 1/01/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0109 poz. 1,
Fa Vat nr 3/02/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0204 poz. 2,
Fa Vat nr 7/03/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0303 poz. 12,
Fa Vat nr 9/04/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0401 poz. 5,
Fa Vat nr 13/05/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0506 poz. 10,
Fa Vat nr 17/06/2016 na kwotę 19.781,63 zł – dow. księg. 0606 poz. 4,
Fa Vat nr 17/06/2016 na kwotę 30.000,00 zł – dow. księg. 0658 poz. 10,
Fa Vat nr 19/07/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0724 poz. 3,
Fa Vat nr 23/08/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0821 poz. 15,
Fa Vat nr 26/09/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 0926 poz. 16,
Fa Vat nr 31/10/2016 na kwotę 49.781,63 zł – dow. księg. 1027 poz. 2,

Wydatki za 2016 rok dot. umowy nr RGAI.271.2.2016 z dnia 26.10.2016r. wyniosły kwotę 75.591,10 zł, tj.:

- Fa Vat nr 34/11/2016 na kwotę 55.591,18 zł – dow. księg. 1139 poz. 5,
- Fa Vat nr 35/12/2016 na kwotę 20.000,00 zł – dow. księg. 1153 poz. 3.

3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr XXI/113/16 z dnia 23.06.2016r.
- Regulamin utrzymania czystości i porządku w Gminie Miejskiej Hel Rada Miasta Helu określiła szczegółowo w Uchwale Nr XXI/110/16 z dnia 23.06.2016r.
- Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Miasta Helu określiła w Uchwale Nr XXI/111/16 z dnia 23.06.2016r.
- Sposób wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik w określonej pojemności Rada Miasta Helu określiła w drodze Uchwały Nr X/52/15 z dnia 8.09.2015r.

W przedmiotowej uchwale ustalono, co następuje:

- dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, ustala się sposób obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty:
- ✓ jeżeli odpady komunalne są zbierane w sposób nieselektywny stawka opłaty wynosi **25,20 zł** za każdego mieszkańca/m-c,
- ✓ jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny stawka opłaty wynosi **12,60 zł** za każdego mieszkańca/m-c.
- stawki opłaty za pojemniki :
- ✓ jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:
 - za każdy pojemnik o poj. 110-120 litrów: 37,40 zł
 - za każdy pojemnik o poj. 240 litrów: 74,80 zł,
 - za każdy pojemnik o poj. 1100 litrów – 262,00 zł,
- ✓ jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny:
 - za każdy pojemnik o poj. 110-120 litrów: 18,70 zł,
 - za każdy pojemnik o poj. 240 litrów: 37,40 zł,
 - za każdy pojemnik o poj. 1100 litrów: 131,00 zł.
- opłatę uiszcza się bez wezwania przelewem na indywidualny rachunek bankowy Miasta Helu.
- Właściciele nieruchomości zobowiązani są do składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie zobowiązania, tj. od zamieszkania na nieruchomości pierwszego mieszkańca, 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania.
- Właściciele nieruchomości położonych na terenie Miasta Helu zobowiązani są do comiesięcznego wnoszenia, bez dodatkowego wezwania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji, na rachunek bankowy Urzędu Miasta Helu.

Szczegółową kontrolą dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2016 oraz terminowość jej wnoszenia do Urzędu Miasta w Helu, objęto losowo wybrane osoby od których odbierane są odpady, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Numer deklaracji	Data wpływu deklaracji do UM	Wysokość opłaty (w zł)	Rodzaj deklaracji	Data zapłaty (w zł)
SZOK.6232.2.7.2016	01.07.2016r.	18,70zł x 2 szt. = 37,40 zł	DO-3/niezamieszkałe	Nieterminowo - 22.08.2016r. – 161,20 zł (dow. księg. 22.08.2016/26/14) - 23.09.2016r. – 149,60 zł (dow. księg. 23.09.2016/26/16) - 8.11.2016r. – 161,20 zł (dow. księg. 8.11.2016/26/7)
SZOK.6232.1.10.2016	27.09.2016r.	12,60 zł x 3 = 37,80 zł	DO-4/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.3.4.2016	02.05.2016r.	18,70 zł x 2 = 37,40 zł	DO-3/mieszane	
SZOK.6232.2.3.2016	12.05.2016r.	18,70 zł x 1 = 18,70 zł	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.1.7.2016	12.07.2016r.	12,60 zł x 2 = 25,20 zł	DO-3/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.2.9.2016	1.09.2016r.	131,00 zł x 4 = 524,00 zł	DO-4/niezamieszkałe	nieterminowo
SZOK.6232.2.7.2016	30.06.2016r.	131,00 zł x 6 = 786,00 zł	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.2.5.2016	28.04.2016r.	131,00 zł x 3 = 393,00 zł	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.2.6.2016	2.06.2016r.	18,70 zł x 2 = 37,40 zł	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.1.2.2016	12.02.2016r.	12,60 zł x 2 = 25,20 zł	DO-3/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.1.7.2016	08.07.2016r.	12,60 zł x 1 = 12,60 zł	DO-3/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.2.6.2016	17.06.2016r.	18,70 zł x 3 = 56,10 zł	DO-3/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.1.7.2016	30.06.2016r.	25,2 zł x 4 = 100,80 zł	DO-3/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.1.10.2016	03.10.2016r.	12,60 zł x 4 = 50,40	DO-4/mieszkańcy	
SZOK.6232.2.6.2016	30.06.2016r.	18,70 zł x 1 = 18,70 zł	DO-3/niezamieszkałe	nieterminowo - 23.08.2016r. – 37,40 zł (dow. księg. 24.08.2016/26/1) - 29.11.2016r. – 18,70 zł (dow. księg. 30.11.2016/26/2) - 16.12.2016r. – 18,70 zł (dow. księg. 16.12.2016/26/5)
SZOK.6232.2.7.2016	14.07.2016r.	37,40 zł x 4 = 149,00 zł	DO-3/niezamieszkałe	terminowo

Numer deklaracji	Data wpływu deklaracji do UM	Wysokość opłaty (w zł)	Rodzaj deklaracji	Data zapłaty (w zł)
SZOK.6232.3.8.2016	24.08.2016r.	12,60 zł x 4 = 50,40 zł	DO-4/mieszane	terminowo
SZOK.6232.2.9.2016	13.09.2016r.	18,70 zł x 2 = 37,40 zł	DO-4/niezamieszkałe	terminowo
SZOK.6223.2.7.2016	13.09.2016r.	18,70 zł x 8 = 149,60 zł	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.2.6.2016	13.06.2016r.	37,40 zł x 1 = 37,40	DO-3/niezamieszkałe	
SZOK.6232.1.9.2016	25.08.2016r.	12,60 zł x 3 = 37,80 zł	DO-4/mieszkańcy	terminowo
SZOK.6232.2.7.2016	29.06.2016r.	18,70 zł x 4 = 74,80 zł	DO-3/niezamieszkałe	terminowo
SZOK.6232.2.5.2016	09.05.2016r.	18,70 zł x 1 = 18,70 zł	DO-3/niezamieszkałe	terminowo

Ustalono, co następuje:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników,
- od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek za zwłokę.

Ponadto, na podstawie ustnych informacji p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta ustalono, że Burmistrz Helu nie wystawiał decyzji administracyjnych dot. wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku niewywiązania się właściciela nieruchomości z obowiązku złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (bądź uzasadnionych wątpliwości co do danych zwartych w deklaracji).

3.9.3. Dochody i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2016 rok sporządzony przez p. Mariusza Fafińskiego - Z-cę Skarbnika Miasta kształtował się następująco:

Lp.	Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2016r. (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.080.335,33
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	993.536,29
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	623.189,11
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	129.800,00
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	240.547,18
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7.	5) inne wynikające z ustawy	0,00
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	86.799,04
9.	Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	15.082,13

Powyższy wykaz znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/18 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

4. Gospodarka mieniem

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomości, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w roku 2016 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość operacji - 2016 rok
Sprzedaż mienia gminnego - przetargi	4
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-
Dzierżawa nieruchomości	346
Zamiana nieruchomości	1
Użytkowanie wieczyste	-
Trwały zarząd	-
Opłata adiacencka	-
Opłata planistyczna	-

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wg których dokonywano zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- 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 wystąpiły przypadki by środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Ustalono, że w miesiącu lutym 2017 roku dokonano uzgodnienia stanu i ilości gruntów na podstawie danych wynikających z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z ewidencją księgową.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2000 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i jest ona równa lub wyższa od kwoty 3.500,00 zł.

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.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2016r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Miasta Helu znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **33.140,00 zł**.

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Grupa	B.O Wartość środków trwałych na dzień 1.01.2016r. (w zł)	Wzrost wartości brutto z tytułu innego niż budowa, zakup, ulepszenie (w zł)	Zmniejszenie wartości: - likwidacja - sprzedaż - inne źródła (w zł)	Wartość środków trwałych brutto na dzień 31.12.2016r. (w zł)
0 – grunty	6.264.000,00	0,00	0,00	6.264.000,00
I – budynki i lokale	15.801.000,00	0,00	0,00	15.801.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.355.000,00	0,00	0,00	10.355.000,00
III – kotły i maszyny energetyczne	289.000,00	0,00	0,00	289.000,00
VI – maszyny, urządzenia techniczne				
VII – środki transportu	167.000,00	0,00	0,00	173.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	224.000,00	0,00	0,00	258.000,00
RAZEM:	33.100.000,00	0,00	0,00	33.140.000,00

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe):

Grupa	Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (w zł)	W tym: wartość środków trwałych umorzonych w 100% (w zł)	W tym: odpisy amortyzacyjne w 2016 roku (w zł)
0 – grunty	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	6.383.000,00	2.818.000,00	324.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.901.000,00	66.000,00	445.000,00
III - kotły i maszyny energetyczne	282.000,00	238.000,00	5.000,00
VI – maszyny, urządzenia techniczne			
VII – środki transportu	167.000,00	166.000,00	1.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	212.000,00	186.000,00	11.000,00
Ogółem:	9.945.000,00	3.474.000,00	786.000,00

• **Zmiany w stanie środków trwałych:**

Salda konta 011 „Środki trwałe” oraz konta 071 „Umorzenie środków trwałych” w 2016 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011	Konto 011 „Środki trwałe” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	Konto 011 Saldo Wn (w zł)
011 – środki trwałe	31.531.049,71	40.024,46	0,00	31.571.074,17
011 – „Centrum fitness”	30.803,50	0,00	0,00	30.803,50

Konto 071	Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Ma na koniec roku (w zł)
071 – Umorzenia środków trwałych	9.158.819,72	0,00	786.804,04	9.945.623,76

Ustalono, co następuje:

- zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących,
- w prowadzonych w Urzędzie Miasta księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego,

W kontrolowanej jednostce w latach objętych kontrolą księgi inwentarzowe były prowadzone w wersji elektronicznej.

• **Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071**

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość zakupu lub wytworzenia jest równa lub większa niż 500 zł, a mniejsza od kwoty 3.500,00 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą liniową.
- Rozpoczęcie amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Ustalono, co następuje:

- grunty oraz dobra kultury nie podlegają umorzeniu,
- ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych środków trwałych w wersji elektronicznej,

Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2016 dla grup I-VIII Klasyfikacji Środków Trwałych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• **Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

Kierownik jednostki nie wprowadził zasad gospodarki mieniem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, w tym zasad odpowiedzialności pracowników za szkody związane z niewykonaniem lub niewłaściwym wykonaniem zadań powiązanych z prawidłową obsługą i zabezpieczeniem powierzonego majątku.

Nie stosuje się także oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku.

W teczkach osobowych pracowników brak ich oświadczeń dot. materialnej odpowiedzialności za powierzony majątek.

Za mienie Miasta Helu odpowiada Burmistrz Helu.

• **„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020:**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w Urzędzie Miasta Helu w 2016 roku umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę zakupu (nr faktury) i wartość początkową oraz wartość umorzenia.

Brak podziału wg ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
020 – wartości niematerialne i prawne	134.749,45	10.667,87	0,00	145.417,32
020 – „Ono na świat”	78.781,50	0,00	0,00	78.781,50

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013:

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest większa niż 500,00 zł, a mniejsza niż 3.500,00 zł, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest równa lub wyższa kwocie 3.500,00 zł umarza się przez okres 2 lat po 50 % wartości rocznie.

Po stronie Wn konta 013 – ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Konto 013	Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
013 – pozostałe środki trwałe	648.155,02	53.745,80	109.021,58	592.879,24
013 – „Okno na świat”	382.160,85	0,00	0,00	382.160,85

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 6 ust. 3 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072	Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Ma na koniec roku (w zł)
072 – umorzenie pozostałych środków trwałych	782.904,47	109.021,58	64.413,67	738.296,56
072 – „Okno na świat”	460.942,35	0,00	0,00	460.942,35

Finansowy majątek trwały – konto 030:

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W założowym planie kont Urzędu Miasta Helu urządzono konto 030 – “Długotrwałe aktywa finansowe” do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, gdzie termin wykupu jest dłuższy niż rok.

Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez p. Krystynę Kupiec inspektora ds. księgowości budżetowej ustalono, że w Urzędzie nie prowadzono konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe.

Materiały:

W Urzędzie Miasta Helu prowadzi się konto 310 „Materiały”. Służy ono do ewidencji zapasów, materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu, a na stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynu.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

- Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Helu określono w Załączniku Nr 35/0151/2009 Burmistrza Miasta Helu z dnia 31.12.2009r.
- Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych w używaniu, będących na stanie Urzędu Miasta Helu wg stanu na dzień 31.12.2016r. zarządził Burmistrz Helu w drodze Zarządzenia Nr 40/0050/2016 z dnia 12.10.2016r.

W drodze powyższego zarządzenia powołano 4-osobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury.

Spis z natury przeprowadzono w dniach: 7.11. – 30.11.2016r.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- ✓ 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.
- ✓ Spisu dokonano w sposób ciągły na 12 arkuszach spisowych (23 strony/681 pozycji).
- ✓ 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 do inwentaryzacji (§ 4 pkt 3 Zarządzenia Nr 40/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 12.10.2016r.)
- ✓ W przedstawionej dokumentacji brak informacji dot. przeprowadzenia szkolenia przed inwentaryzacyjnego dla członków komisji inwentaryzacyjnej, w którym udzielono

instruktażu w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji (§ 4 pkt 2 Zarządzenia Nr 40/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 12.10.2016r.)

- ✓ Arkusze spisu nie są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu nieumożliwienia podmiany.
- ✓ Arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane.
- ✓ Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
- ✓ Arkusze nie zawierały zapisu o faktycznym czasie dokonania inwentaryzacji (spisania składników), a jedynie zapis „spis rozpoczęto dnia 7.11.2016r. o godz. 14:00, zakończono dnia 30.11.2016r. godz. 11:00”.

Zarządzenie Nr 40/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 12.10.2016r., przykładowe arkusze spisu nr 1 str. 1-2, nr 2 str. 3-4, nr 12 str. 23-24 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. IV/1 w Załączniku Nr 1** protokołu z kontroli.

- ✓ Na arkuszach spisu wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
 - ✓ W dokumentacji znajdują się: „Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji” (końcowe) oraz „Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej „przed inwentaryzacją” (wstępne).
 - ✓ Formularze arkuszy spisowych wydano Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej (arkusze spisu były pokwitowane w Księdze druków ścisłego zarachowania).
 - ✓ Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
 - ✓ Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentarzowych ustalono, że inwentaryzacja była przeprowadzona z natury.
 - ✓ Dokonano inwentaryzacji (wyceny) paliwa:
 - Protokół z dnia 30.12.2016r. z przeprowadzonego spisu oleju napędowego do samochodu służbowego.
 - Protokół z dnia 30.12.2016r. z przeprowadzonego spisu oleju napędowego do samochodów pożarniczych oraz benzyny do sprzętu pożarniczego.
- Spisu dokonano na podstawie kart drogowych oraz paliwa znajdującego się w bakach samochodów i kanistrach.

Ponadto, kontrolującym przedstawiono:

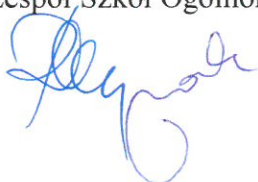
- *Zestawienie nadwyżek stwierdzonych podczas inwentaryzacji* sporządzone w dniu 23.12.2016r. przez p. Paulinę Kulaszewicz specjalistę ds. księgowości budżetowej.
- *Protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* sporządzony w dniu 23.12.2016r. przez Komisję Inwentaryzacyjną (zatwierdzony przez Skarbnika oraz Burmistrza Helu w dniu 27.12.2016r.),
- *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* sporządzone w dniu 30.11.2016r. przez osobę materialnie odpowiedzialną p. Pawła Lewandowskiego.

Ustalono, że stany księgowe ww. kont były zgodne z ewidencją księgową.

5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta Helu:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu



- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu
- Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Miasta Helu z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Helu.

Ustalono, co następuje:

- Projekt planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywany jest Skarbnikowi.
- Plan finansowy dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęty w załączniku do uchwały budżetowej, stanowi prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowi podstawę gospodarki finansowej.
- Kierownik jednostki dokonuje zmian w planie finansowym wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powoduje zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektor jednostki zwraca się do Burmistrza Miasta Helu z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Burmistrz Helu przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej.

O zmianach dokonanych uchwałą Rady Miasta Burmistrz informuje kierownika jednostki.

Kontrolą objęto plan finansowy i sprawozdanie roczne MOPS w Helu, tj.:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu	85212 Razem:	0,00 0,00	0,00 0,00	85202	87.760,00	87.759,06
				85206	25.135,00	18.765,88
				85211	1.263.424,00	1.234.316,17
				85212	965.000,00	962.811,86
				85213	38.850,00	33.769,00
				85214	137.674,00	135.468,71
				85215	105.768,00	105.363,52
				85216	187.000,00	184.802,75
				85219	403.794,00	403.562,44
				85228	166.917,00	157.573,52
				85295	51.510,00	50.897,21
				85395	11.960,00	11.960,00
				Razem:	3.444.792,00	3.387.050,30

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zespół Zakładów Obsługi Miasta• Przychody z działalności:

Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2016r. (w zł)
§ 0830 – wpływy z usług	3.290.000,00	3.246.746,95
§ 2650 – dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy	250.000,00	250.000,00
Równowartość odpisów amortyzacyjnych	965.000,00	844.602,21
Inne zwiększenia	0,00	6.536,62
RAZEM:	4.505.000,00	4.347.885,78
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	161.567,00	74.154,06
Ogółem przychody:	4.666.567,00	4.422.039,84

Koszty działalności:

Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7.355,00	6.426,89
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.487.471,00	1.378.021,56
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	112.000,00	100.788,97
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	277.626,00	277.625,93
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	33.700,00	30.566,75
§ 4140 – wypłaty na PFRON	34.376,00	22.866,00
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	229.000,00	220.221,00
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	317.598,00	317.597,06
§ 4260 – zakup energii	455.000,00	454.957,23
§ 4270 – zakup usług remontowych	65.702,00	60.706,03
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	4.800,00	2.902,00
§ 4300 – zakup usług pozostałych	299.590,00	299.589,03
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	13.000,00	9.717,46
§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2.200,00	0,00
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	3.500,00	1.755,87
§ 4430 – różne opłaty i składki	172.796,00	172.795,44
§ 4440 – odpisy na ZFŚS	40.841,00	40.840,02
§ 4530 – podatek od towarów i usług (VAT)	54.495,00	54.494,46
§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3.500,00	414,04
§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7.382,00	7.381,90
Odpisy amortyzacyjne	965.000,00	844.602,21
Inne zmniejszenia	0,00	182.494,25
RAZEM:	4.586.932,00	4.486.764,10
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	79.635,00	-64.724,26
Ogółem koszty:	4.666.567,00	4.422.039,84
Odpisy amortyzacyjne	54.046,00	54.046,00

Ponadto w dniu 10.10.2017r. Inspektorzy RIO zwrócili się do p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta z pisemnym zapytaniem o wyjaśnienie nie wskazania daty zapłaty w wystawionej na zakład budżetowy - Zespół Zakładów Oczyszczania Miasta w Helu Noty nr 32/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 9.452,24 zł (zapłata nastąpiła w dniu 16.06.2017r. tj. po 222 dniach od jej wystawienia).

W dniu 11.10.2017r. odpowiedzi udzieliła p. Teresa Rzepko - Skarbnik Miasta z której wynika, że cyt.: „Urząd Miasta w Helu w całości i w terminie opłacił polisę za ubezpieczenie mienia gminy i notą księgową nr 32/2016 z dnia 04.11.2016r. obciążył w części przypadającej na zakład budżetowy - Zespół Zakładów Obsługi Miasta w Helu kwotą 9.452,24 zł. Na wymienionej nocie rzeczywiście zabrano informacji o terminie zapłaty. Wynika to z oczywistego przeoczenia. Dokonano korekty druku noty księgowej i wprowadzono informację o terminie zapłaty.”

Nota księgowa nr 32/2016 z dnia 04.11.2016r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. V/1 w Załączniku nr 1**, a powyższe pismo pod **poz. III/12 pkt 2 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej, sprawozdaniami Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku skontrolowano na przykładzie Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody – ZSO w Helu		
80104 § 0960	17.090,99	17.090,99
Razem:	17.090,99	17.090,99
Ogółem:	17.090,99	17.090,99
Wydatki – ZSO w Helu		
80104 § 4210	9.112,30	9.112,30
80104 § 4240	3.108,20	3.108,20
80104 § 4260	3.990,49	3.990,49
80104 § 4300	880,00	880,00
Razem:	17.090,99	17.090,99
Ogółem:	17.090,99	17.090,99

Szczegółową kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu dochodów i wydatków, 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 dnia 31.12.2016r. Miasta Helu:

Rozdział / Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody – Miasto Hel		
80104	17.090,99	17.090,99
Razem:	17.090,99	17.090,99
Ogółem:	17.090,99	17.090,99
Wydatki – Miasto Hel		
80104	17.090,99	17.090,99
Razem:	17.090,99	17.090,99
Ogółem:	17.090,99	17.090,99

Ustalono, co następuje:

W drodze uchwały Nr LI/299/10 z dnia 28.10.2010r. Rada Miasta Helu określiła jednostkę budżetową gromadzącą dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródła tych dochodów i ich przeznaczenie, sposób i tryb sporządzania planu finansowego oraz zatwierdzania i dokonywania zmian w tym planie.

Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzi dochody własne Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu prowadzący działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2752 z póź. zm.).

Źródłami dochodów własnych jednostki są:

- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- odpłatności za korzystanie z przedszkola publicznego prowadzonego przez miasto,
- odpłatności z tytułu udziału dzieci z dodatkowych zajęciach,
- opłaty za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej,
- opłaty za korzystanie z urządzeń, komputerów i wyposażenia,
- wpłat z innych usług,
- odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostkę budżetową.

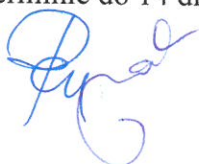
Dochody własne przeznacza się na:

- sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów z tytułów wymienionych wyżej,
- cele wskazane przez darczyńcę,
- remont lub odtworzenie mienia,
- wydatki związane z bankową obsługą rachunku,
- inne cele związane z działalnością tych jednostek.

Dochody gromadzone przez jednostkę na wydzielonym rachunku nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

Ponadto, ustalono:

- dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu opracowuje łącznie z projektami planów finansowych samorządowej jednostki budżetowej, projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,
- projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych opracowuje się w szczególności: dział, rozdział, paragraf,
- projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych przekazywane są Skarbnikowi w terminie uchwalonym w uchwale Rady Miasta Helu w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz procedury uchwalania budżetu”,
- projekty planów finansowych i wydatków nimi finansowanych zatwierdzane są przez dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących i stanowią one podstawę gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia roku budżetowego do dnia uchwalenia uchwały budżetowej,
- plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej i są zatwierdzane przez Dyrektora ZSO gromadzącego te dochody w terminie do 14 dni od otrzymania informacji o podjęciu uchwały budżetowej,



- dyrektor ZSO może zwiększać wydatki finansowe dochodami pochodzącymi ze źródeł określonych powyżej, pod warunkiem realizacji wyższych dochodów oraz dokonania stosownych zmian w planie finansowym,
- dyrektor ZSO w terminie 7 dni zawiadamia Burmistrza o dokonanych zmianach.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-34s przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Rozliczenie otrzymanej przez jednostkę dotacji podmiotowej opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”, złożone do Urzędu Gminy sprawozdania opisano w rozdziale 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu z kontroli.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Stefana Żeromskiego w Helu

• Przychody

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2016r. (w zł)
1.	Dotacje (podmiotowa: na działalność bieżącą, celowa: z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – Biblioteka Narodowa	302.000,00	302.000,00
2.	Przychody ze sprzedaży usług własnych	40.000,00	41.540,73
3.	Przychody finansowe	0,15	0,04
4.	Pozostałe przychody operacyjne – wpływy różne	0,00	1.000,66
Ogółem przychody:		342.000,15	344.541,43

Koszty działalności:

Lp.	Konto	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Amortyzacja	33.000,00	36.203,24
2.	Zakup materiałów i wyposażenia	9.000,00	8.786,45
3.	Zakup energii	16.000,00	16.452,35
4.	Zakup usług pozostałych	57.645,51	56.352,76
5.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
6.	Wynagrodzenia	176.000,00	175.204,80
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	36.675,66	36.490,53
8.	Pozostałe koszty	1.874,40	1.727,42
Ogółem koszty:		330.195,57	331.217,54

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Wynik finansowy	11.804,58	13.323,89
Zakupy inwestycyjne	15.700,00	4.900,00
Stan:		
- należności	0,00	0,00
- zobowiązań	0,00	4.978,71
- środków pieniężnych	60.000,00	60.361,47

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników

Załącznik nr 1 - Akta robocze do protokołu z kontroli

Załącznik nr 2 - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 20.09.2017r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **20.10.2017 roku** posiedzeniu.

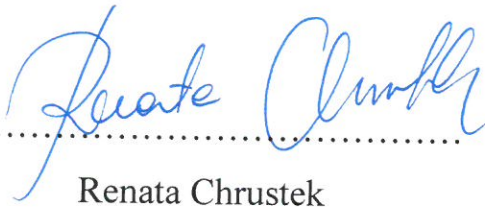
Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli **pod pozycją 5/2017**.

Hel, dnia **20 października 2017 roku**.

PODPISY

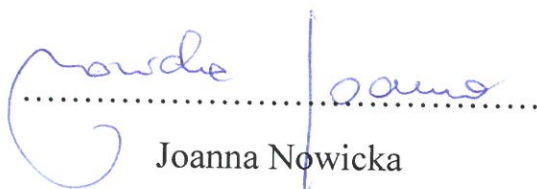
Inspektorzy RIO w Gdańsku



.....
Renata Chrustek

Przedstawiciele Miasta Helu


.....
Klemens Adam Kohnke
Burmistrz Helu

URZĄD MIASTA HELU
ul. Wiejska 50
84-150 Hel (2)
tel. 58 677-72-40, fax 58 677-72-77


.....
Joanna Nowicka


.....
Teresa Rzepko
Skarbnik Miasta Helu

Załącznik nr 1

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miasta Helu

kontrola kompleksowa

12.06.2017r. - 20.10.2017r.

Numer akt roboczych	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron
<i>Rozdział 1.1.1.</i> <i>Wykaz jednostek organizacyjnych</i>		
I/1	Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania i upoważnieniami dla kierowników	5
<i>Rozdział 1.3.3.</i> <i>Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości</i>		
I/2	Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych – pismo sporządzone przez p. Adriana Albeckiego - Inspektora ds. systemów łączności, informatyki i bezpieczeństwa informacji	2
<i>Rozdział 1.3.5.</i> <i>Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym</i>		
I/3	Pismo p. Marka Dykty - Sekretarza Miasta w sprawie terminowości złożenia oświadczeń o stanie majątkowym osób do tego zobowiązanych	1
<i>Rozdział 2.1.1.</i> <i>Obsługa bankowa</i>		
II/1	Odpowiedź p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie kart płatniczych i umów pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych	2
<i>Rozdział 2.1.2.</i> <i>Gospodarka kasowa</i>		
II/2	Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Helu (str. 1, 11, 12) Pismo z dnia 28.02.2005r. w sprawie zaliczek oraz pogotowania kasowego. Zakres obowiązków i odpowiedzialności p. Pauliny Kulaszewicz - Specjalisty ds. księgowości budżetowej	6
<i>Rozdział 2.1.5.3</i> <i>Odprowadzanie składek na FUS i FP</i>		
II/3	Wyjaśnienie złożone przez p. Jarosława Pałkowskiego - Z-cę Burmistrza Helu w sprawie różnicy pomiędzy deklaracją ZUS-DRA a przelewami w miesiącu XI/2016	1
<i>Rozdział 2.2.</i> <i>Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Budżetu i Urzędu</i>		
II/4	Pismo złożone w dniu 11.09.2016r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie wskazania osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zadań	1

II/5	Wyjaśnienie złożone w dniu 05.10.2017r. przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie: - stawek czynszu dzierżawnego gruntów, - delegacji służbowej, - różnicy 0,40 zł pomiędzy bilansem jednostki a zestawieniem obrotów i sald za 2016r., - konta 800-ST	1
Rozdział 2.3. <i>Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne</i>		
II/6	Bilans jednostki budżetowej, zestawienie obrotów i sald księgi głównej za 2016r. (jednostki).	6
Rozdział 3.2.1 <i>Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego</i>		
III/1	Informacja pisemna złożona przez p. Pawła Konkel - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości na pytania Inspektorów RIO	2
Rozdział 3.2.2 <i>Podatek od nieruchomości</i>		
III/2	Wyjaśnienie p. Doroty Sosnowskiej - Specjalisty ds. księgowości podatkowej w sprawie odsetek od zaległości podatkowych Upomnienie nr 102/PN/16 z dnia 04.11.2016r. i 115/PN/16 z dnia 02.12.2016r.	5
Rozdział 3.2.6 <i>Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów</i>		
III/3	Wydruk z rocznej kartoteki 901-75616 § 0440	6
Rozdział 3.2.7 <i>Powszechność opodatkowania</i>		
III/4	Decyzja wymiarowa nr RFB.3120.147.2016 z dnia 02.02.2016r., wypis z CEDIG, wezwanie nr RFB.3120.1.2017 z dnia 31.08.2017r. Decyzja wymiarowa nr RFB.3120.983.2016 z dnia 02.02.2016r., pismo podatnika z dnia 01.07.2013r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013r. wypis z CEDIG o prowadzonej działalności Wyjaśnienie p. Pawła Konkel - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i podatku od nieruchomości w sprawie zasad naliczania podatku od nieruchomości w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pokoi w 2016r. (odpowiedź na zapytanie inspektorów RIO)	11
Rozdział 3.2.9 <i>Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych</i>		
III/5	Sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S (w zakresie str.1-3, 8-9) na koniec 2016r. oraz korekty sprawozdań Rb-PDP i RB-27S (w zakresie str. 1-2, 8-9), Uchwała Rada Miasta nr XXVI/152/13 z dnia 31.01.2013r.	13
Rozdział 3.2.10. <i>Dochody z opłat adiacenckich</i>		

<i>Rozdział 3.2.11.</i> <i>Oплата planistyczna</i>		
III/6	Pismo p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie opłaty planistycznej i adiacenckiej	2
<i>Rozdział 3.2.12</i> <i>Oплата za zajmowanie pasa drogowego</i>		
III/7	Pismo p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w odpowiedzi na pytanie” Czy w 2016r. wystąpiły przypadki pobierania opłaty za zajęcia pasa drogowego drogi wewnętrznej przez kontrolowaną jednostkę będącą zarządcą drogi?”	2
<i>Rozdział 3.3.3</i> <i>Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych</i>		
III/8	Zarządzenie Nr 61/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 10.12.2012r.w sprawie określenia stawek czynszu i opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych ...	3
<i>Rozdział 3.4.</i> <i>Inne dochody</i>		
III/9	Odpowiedź p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta na pismo Inspektorów RIO w sprawie dochodów z urządzeń rejestrujących - fotoradarów. Pismo p. Dariusza Andryskowskiego - Kierownika Referatu ds. Gospodarki Komunalnej w sprawie ilości i miejsca ustawienia na terenie gminy pojemników na odzież używaną.	4
<i>Rozdział 3.5.1</i> <i>Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń</i>		
III/10	Wyjaśnienie p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie wydatków planowanych związanych ze szkoleniem i doskonaleniem pracowników i wykonanych oraz klasyfikacji budżetowej tych wydatków. Zarządzenie nr 10/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 20.03.2017r. (jako przykład)	3
<i>Rozdział 3.5.4</i> <i>Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)</i>		
III/11	Fa Vat nr 1035/2016/11 z dnia 14.11.2016r. na kwotę 106,96 zł za usługę gastronomiczną Rejestr delegacji od poz. 40 do poz. 79 za okres 29.03 - 13.06.2016r.	7
<i>Rozdział 3.5.5</i> <i>Wydatki zakupy, dostawy i usługi</i>		
III/12	Zlecenie nr RO.422.1.2016 z dnia 05.04.2016r. na prowadzenie zajęć sportowych (piłki nożnej), 4 faktury za paliwo, Umowa z dnia 18.10.2016r. na prowadzenie zajęć nauki pływania, rachunek nr 1/2016 z dnia 30.11.2016r. Wyjaśnienie złożone przez p. Teresę Rzepko-Skarbnika Miasta w odpowiedzi na zapytanie inspektorów RIO w sprawie niezastosowania przepisów ustawy z dnia 23.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży (gra w piłkę nożną) oraz nauki pływania.	22

	<p>Wyjaśnienie złożone przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Miasta w na zapytanie Inspektorów RIO w sprawie finansowania kursów prawa jazdy przez Urząd Miasta dla uczniów szkół.</p> <p>Zapytania inspektorów, odpowiedź Skarbnika Miasta, Faktura Vat nr 10/06/2017r., wniosek nr RGK/17/2017 z dnia 20.03.2017r., zlecenie nr RGK.062.1.2017 z dnia 20.01.2017r., metryka sprawy, wykaz oferentów na przeprowadzenie kursu prawa jazdy, oferta z dnia 13.01.2017r. firmy L. Lademan Akademia Jazdy Tempo z siedzibą w Luzinie oraz protokół z wykonania zlecenia</p> <p>Wyjaśnienie p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie Noty nr 32/2016 z dnia 04.11.2016r.</p>	
<p><i>Rozdział 3.5.8.</i></p> <p><i>Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym</i></p>		
III/13	<p>Uchwała nr VII/64/95 Rady Miejskiej w Helu z dnia 30.03.1995 w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zasad ich wypłacania</p> <p>Pismo p. Marka Dykty - Sekretarza Miasta Helu w odpowiedzi na pytanie „Czy pracownicy samorządowi, będący radnymi za udział w sesjach i komisjach rady pobierali w 2016r. jednocześnie diety i wynagrodzenie w macierzystych zakładach pracy”.</p>	2
<p><i>Rozdział 3.5.9.</i></p> <p><i>Naliczanie i wykorzystanie środków z ZFŚS</i></p>		
III/14	<p>Wyliczenie odpisu na ZFŚS w Urzędzie Miasta Helu - 2016r. dokonane przez p. Teresę Rzepko - Skarbnika Gminy, stan zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2016r. (osoby i etaty) dokonany przez p. Katarzynę Machtyl - Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, rozliczenie funduszu socjalnego za 2016r (brak podpisu osoby sporządzającej) roczna kartoteka z konta 135 i 851</p> <p>Pismo p. Teresy Rzepko - Skarbnika Miasta w sprawie ZFŚS</p>	10
<p><i>Rozdział 3.7.1.1</i></p> <p><i>Plan finansowy zadań zleconych</i></p>		
III/15	Wydruk z rocznej kartoteki dla konta 224 - Rozrachunki budżetu	2
<p><i>Rozdział 3.7.1.2.</i></p> <p><i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami</i></p>		
III/16	<p>Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016r. (korekta nr 2) wydruk z rocznej kartoteki konta 901 dla 80101 § 2010, 80110 § 2010, 85215 § 2010 i 85228 § 2010</p> <p>Wydruk z rocznej kartoteki dla konta 998 i 130 wydatków ujętych w 751-75101 § 4110, 4170, 4210</p>	18
<p><i>Rozdział 3.7.2.1</i></p> <p><i>Dotacje podmiotowe</i></p>		
III/17	<p>Roczna kartoteka konta 130 (80104 §2540) i duplikat wystawiony 22.04.2016r. do noty księgowej nr 072/2014 z dnia 30.12.2014r. z Urzędu Miasta Władysławowa. Zarządzenie nr 41/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 22.08.2017r. w sprawie zmian z budżecie</p>	16

	miasta Helu na 2017r., Zarządzenie nr 42/0050/2017 Burmistrza Helu z dnia 22.08.2017r. Nota księgowa nr 22/2017 z dnia 21.08.2017r. wystawiona dla Miejskiej Biblioteki Publicznej wraz z załącznikami	
<i>Rozdział 3.9.3</i> <i>Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach</i>		
III/18	Odpowiedź p. Mariusza Fafińskiego - Z-cy Skarbnika na pismo Inspektorów dotyczące przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadami, wysokości osiągniętych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, poniesionych wydatków na ten cel	1
<i>Rozdział 4.3</i> <i>Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych</i>		
IV/1	Zarządzenie nr 40/0050/2016 Burmistrza Helu z dnia 12.10.2016r. dotyczące przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych w używaniu będących na stanie Urzędu Miasta Helu. Arkusze spisu z natury str. 1-4 i 23-24.	9
<i>Rozdział 5.2</i> <i>Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi</i>		
V/1	Nota 32/2016 z dnia 04.11.2016r.	2

Sporządzili:

Renata Chrustek.....

Joanna Nowicka.....

Załącznik Nr 2

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Helu przeprowadzonej w dniu 20 września 2017 roku w godzinach od 9⁴⁵ do 10⁰⁵ przez Inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Renatę Chrustek
- Joannę Nowicką

działających na podstawie upoważnień nr 35/17, 34/17 wydanych w dniu 22 maja 2017 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Teresy Rzepko – Skarbnika Miasta.

Ustalono, co następuje:

- Obsługę kasy prowadzi p. Paulina Kulaszewicz - specjalista ds. księgowości budżetowej, która w dniu 02.11.2015r. podpisała zakres obowiązków i odpowiedzialności.
- Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Helu uregulowana została w drodze Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 4/2005 Burmistrza Helu z dnia 28.02.2005r.
- Przepisy wewnętrzne dot. ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Helu określono w pkt VIII Obieg dokumentów – Gospodarka pieniężna - Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Helu Nr 52/0151/2010 z dnia 30.12.2010r. w sprawie prowadzenia rachunkowości oraz planu kont (zmienionego Zarządzeniem Nr 25/0050/2012 Burmistrza Helu z dnia 2.07.2012r.).

Gotówka znajdująca się w kasie na dzień przeprowadzenia kontroli:

- Raport Kasowy Wydatki Nr 8/B za okres 6.09.2017r. – 8.09.2017r., stan kasy: 0,00 zł,

W kasie na dzień kontroli znajdowały się druki ścisłego zarachowania:

- **Czeki gotówkowe – Bank Pekao „Urząd Miasta,,**
 - Nr 0011714701 – 0011714710 (10 szt.)
 - Nr 0011136880 (1 szt.).
- **Czeki gotówkowe – Bank Pekao „MOPS,,**
 - od nr 0011136948 – 0011136950 (3 szt.).
- **Kwitariusze przychodowe K-103, seria Graf:**
 - Nr 0111701 – 0120000 (83 bloczki po 100 szt.)
- **Dowody wpłaty „KP” K-102s**
 - Nr 1321-2000 (17 bloczków po 40 szt.)
- **Formularze mandatu karnego, seria Da**
 - Nr 0272001 – 0272200 (10 bloczków po 20 szt.)

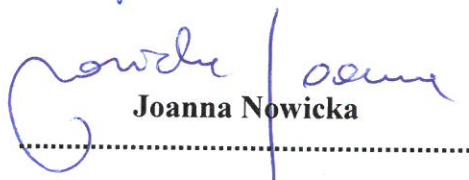
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Hel, dnia 20 września 2017r.

PODPISY

**Inspektorzy
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku**


.....
Renata Chrustek


.....
Joanna Nowicka

**Przedstawiciel
Urzędu Miasta Helu**


.....
Teresa Rzepko