

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**

## **w Gdańsku**

### **P R O T O K Ó Ł**

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miasta Sopotu przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Sopocie przy ul. Kościuszki 25/27, 81-704 Sopot przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

<b>I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.</b>	<b>5</b>
<b>1.1. Dane ogólne.</b>	<b>5</b>
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	5
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	5
1.1.3. Kierownictwo jednostki.	5
<b>1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.</b>	<b>7</b>
1.2.1. Statut Gminy.	7
1.2.2. Regulamin organizacyjny.	8
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	9
1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów.	11
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych	11
1.2.6. Jednostki pomocnicze.	12
1.2.7. Jednostki organizacyjne.	12
1.2.8. Pełnomocnictwa.	13
<b>1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej</b>	<b>15</b>
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy.	15
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.	16
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	16
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.	17
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.	17
1.3.6. Audyt wewnętrzny.	23
<b>1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.</b>	<b>23</b>
<b>II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.</b>	<b>26</b>
<b>2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.</b>	<b>26</b>
2.1.1. Gospodarka kasowa.	26
2.1.2. Obsługa bankowa.	31
<b>2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.</b>	<b>39</b>
<b>2.3. Rozrachunki i roszczenia.</b>	<b>40</b>
2.3.1. Rodzaje rozrachunków.	40
2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych.	42
2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.	43
2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.	44
2.3.5. Zobowiązania wymagalne.	45
2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.	45
2.3.7. Wydatki niewygasające.	54
<b>2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.</b>	<b>54</b>
<b>2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.</b>	<b>54</b>

<b>III. Wykonanie budżetu.</b>	<b>62</b>
<b>3.1. Dochody budżetowe.</b>	<b>62</b>
3.1.1. Subwencje i dotacje.	66
3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.	70
3.1.3. Dochody z majątku.	116
3.1.4. Inne dochody.	129
<b>3.2. Przychody budżetowe.</b>	<b>135</b>
<b>3.3. Wydatki budżetowe.</b>	<b>139</b>
3.3.1. Wydatki bieżące.	139
3.3.1.1. – Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	139
3.3.1.2. – Pozostałe wydatki.	143
3.3.1.3. – Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).	218
3.3.2. Wydatki majątkowe.	222
3.3.2.1. – Wydatki na inwestycje i remonty.	222
3.3.2.2. – Pozostałe wydatki majątkowe.	234
<b>3.4. Rozchody budżetowe.</b>	<b>245</b>
<b>IV. Mienie komunalne.</b>	<b>247</b>
<b>4.1. Gospodarka nieruchomościami.</b>	<b>247</b>
<b>4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.</b>	<b>249</b>
4.2.1. Środki trwałe	249
4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.	264
4.2.3. Finansowy majątek trwały.	266
4.2.4. Materiały.	268
<b>4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.</b>	<b>268</b>
<b>V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.</b>	<b>274</b>
5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.	274
5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.	291
5.3. Środki na realizację porozumień.	301
<b>VI. Rozliczenia.</b>	<b>314</b>
6.1. Jednostki budżetowe.	314
6.2. Zakłady budżetowe.	320
6.3. Gospodarstwa pomocnicze.	323
6.4. Rachunek dochodów własnych	324

<b>6.5. Samorządowe osoby prawne.</b>	<b>327</b>
<b>VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.</b>	<b>329</b>
<b>7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.</b>	<b>329</b>
<b>7.2. Sprawozdawczość budżetowa.</b>	<b>333</b>
<b>Wykaz załączników.</b>	<b>337</b>

## **I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

### **1.1. Dane ogólne.**

#### **1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.**

##### **1.1.1.1. Tematyka kontroli.**

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta Sopotu oraz wybranych jednostek organizacyjnych miasta w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

##### **1.1.1.2. Osoby kontrolujące:**

- Rafał Kalkowski – upoważnienie nr 9/07 z dnia 7 grudnia 2006 r.
- Alina Balon – upoważnienie nr 10/07 z dnia 7 grudnia 2006 r.
- Jarosław Gajos – upoważnienie nr 11/07 z dnia 7 grudnia 2006 r.
- Artur Wolski – upoważnienie nr 12/07 z dnia 09.01.2007r

##### **1.1.1.3. Okres kontroli.**

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2006 r.

##### **1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 08 stycznia 2007 r. do 27 kwietnia 2007 r., z przerwami w dniach:

- Rafał Kalkowski: 08.02.2007r; 14,15,16.03.2007r; 11,12.04.2007r;
- Alina Balon: 13.02.2006r, 27.03.2007r; 11,12.04.2007r;
- Jarosław Gajos: do 05 lutego 2007 r.
- Artur Wolski: od 05 do 23 lutego 2007 roku z przerwą w dniu 6,13,20 i 23 lutego 2007r

### **1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki**

Urząd Miasta w Sopocie, ul. Kościuszki 25/27, 81-704 Sopot.

### **1.1.3. Kierownictwo jednostki.**

**1.1.3.1.** Funkcję Prezydenta Miasta Sopotu pełni Pan Jacek Karnowski. Na lata 2002-2006 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 27 października 2002 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sopocie z dnia 13 listopada 2002 roku). W 2006 roku w wyniku wyborów bezpośrednich wybrany został na kadencję 2006-2010 (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji

Wyborczej w Sopocie z dnia 15 listopada 2006 roku). Objęcie obowiązków nastąpiło 01 grudnia 2006 roku po złożeniu ślubowania podczas II sesji Rady Miasta Sopotu.

Zarządzeniem nr 2/2002 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 13 listopada 2002 r. w sprawie powołania zastępców Prezydenta - na Wiceprezydentów Miasta Sopotu powołano Pana Wojciecha Fułka oraz Pana Cezarego Jakubowskiego.

Zarządzeniem nr 2/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 01 grudnia 2006 roku w sprawie powołania zastępców Prezydenta Miasta Sopotu oraz wskazania pierwszego zastępcy powołano Pana Wojciecha Fułka (pierwszy zastępca Prezydenta) oraz Pana Pawła Orłowskiego.

#### **1.1.3.2. Przewodniczący Rady Miasta.**

W kontrolowanym okresie Przewodniczącym Rady Miasta Sopotu był Pan Wiczesław Augustyniak, wybrany na kadencję 2002-2006 uchwałą nr I/1/02 Rady Miasta Sopotu z dnia 13 listopada 2002 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Sopotu oraz na okres kadencji 2006-2010 - uchwałą nr I/1/2006 Rady Miasta Sopotu z dnia 24 listopada 2006 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Sopotu.

Wiceprzewodniczącą Rady Miasta Sopotu na okres kadencji 2002-2006 została Pani Barbara Gierak-Pilarczyk, wybrana uchwałą nr I/2/2002 Rady Miasta Sopotu z dnia 13 listopada 2002 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Sopotu.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta Sopotu na okres kadencji 2006-2010 zostali: Pani Barbara Gierak-Pilarczyk oraz Pan Cezary Jakubowski, wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/2/2006 Rady Miasta Sopotu z dnia 24 listopada 2006 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Sopotu.

**1.1.3.3.** Funkcję Skarbnika Miasta Sopotu pełni Pan Mirosław Goślicki powołany na to stanowisko uchwałą nr XXIX/505/2005 Rady Miasta Sopotu z dnia 24 czerwca 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Sopotu.

Poprzednio funkcję tę pełnił Pan Zygmunt Semmerling powołany na to stanowisko uchwałą nr XII/102/91 Rady Miasta Sopotu z dnia 24 stycznia 1991 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Sopotu odwołany uchwałą nr XXIX/504/2005 Rady Miasta Sopotu z dnia 24 czerwca 2005 roku.

**1.1.3.4.** Funkcję Sekretarza Miasta Sopotu pełni Pan Wojciech Zemła powołany na stanowisko uchwałą nr XXXIV/290/92 Rady Miasta Sopotu z dnia 17 września 1992 roku.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**

### **1.2.1. Statut Miasta.**

Statut Miasta Sopotu wprowadzony został uchwałą nr XI/167/2003 Rady Miasta Sopotu z dnia 17 października 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Sopotu. Uchwała w sprawie Statutu Miasta Sopotu została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 20, poz. 435 z dnia 20 lutego 2004 roku i weszła w życie 14 dni po jej opublikowaniu.

W Statucie Miasta określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie wyboru, powołania i mianowania:

a) w § 43 Statutu zapisano, że Prezydent jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym na podstawie wyboru. Czynności w sprawach zakresu prawa pracy za Radę wobec Prezydenta, z wyłączeniem ustalania jego wynagrodzenia, wykonuje Przewodniczący Rady Miasta. Wiceprezydenci są pracownikami samorządowymi zatrudnianymi na podstawie powołania przez Prezydenta.

Prezydent wykonuje czynności w sprawach z zakresu prawa pracy z pracownikami samorządowymi zatrudnionymi w Urzędzie na podstawie mianowania, powołania oraz umowy o pracę,

b) w § 45 zapisano, że na wniosek Prezydenta Rada Miasta powołuje i odwołuje Sekretarza miasta, Skarbnika miasta, Kierownika USC oraz jego zastępcę,

c) w § 46 określono, że Prezydent nawiązuje stosunek pracy z pracownikami Urzędu na podstawie umowy o pracę. Prezydent może nawiązać stosunek pracy na podstawie mianowania z pracownikami Urzędu zatrudnionymi na pełnym etacie, w tym z: naczelnikami wydziałów lub pracownikami zajmującymi stanowiska równorzędne, zastępcami naczelnikami wydziałów lub kierownikami referatów, radcami prawnymi, pełnomocnikami prezydenta, głównymi specjalistami i specjalistami, inspektorami i podinspektorami. Zapisano również, że decyzje o mianowaniu poszczególnych pracowników podejmuje Prezydent po dokonaniu oceny ich pracy, a w szczególności w zakresie fachowości, rzetelności, dyspozycyjności, zdyscyplinowania, stosunku do interesantów.

### **1.2.1.1. Statut Urzędu Miasta.**

Statut Urzędu Miasta wprowadzony został uchwałą nr XXXIX/666/2006 Rady Miasta Sopotu z dnia 29 września 2006 roku w sprawie nadania Statutu Urzędowi Miasta Sopotu.

### **1.2.2. Regulamin organizacyjny.**

W latach objętych kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 42/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Sopotu, zmienione zarządzeniami nr: 196/2003 z dnia 10 grudnia 2003 r., 353/2004 z dnia 25 sierpnia 2004 r., 543/2005 z dnia 10 czerwca 2005 r., 691/2005 z dnia 7 listopada 2005 r.

Obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Sopotu wprowadzony został zarządzeniem nr 929/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 31 lipca 2006 roku. Zarządzeniem nr 4/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 01 grudnia 2006 roku wprowadzono zmiany w regulaminie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2007 r. Określono w nim m.in.: zasady kierowania urzędem, organizację urzędu, zadania, uprawnienia i odpowiedzialność naczelników, kierowników referatów i samodzielnych stanowisk, zakres działania wydziałów, referatów oraz samodzielnych stanowisk, zasady dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych mianowanych oraz zasady podpisywania pism i decyzji administracyjnych.

W § 47 zapisano, że pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym oraz pracownik samorządowy mianowany zatrudniony na innym stanowisku niż urzędnicze podlegają ocenom kwalifikacyjnym. Oceny dokonuje bezpośredni przełożony co najmniej raz na dwa lata. Zapisano również, że Prezydent odrębnym zarządzeniem ustali termin, zasady i kryteria przeprowadzenia ocen kwalifikacyjnych.

W § 53 regulaminu zapisano, że dokumenty przedstawione do podpisu Prezydentowi, Wiceprezydentom, Sekretarzowi i Skarbnikowi powinny być uprzednio parafowane przez naczelnika, kierownika lub pracownika zajmującego samodzielne stanowisko.

Załącznikami do regulaminu są: wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Sopotu, wykaz jednostek powiatowej (miejskiej) administracji zespolonej w Sopocie, zasady i tryb przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych miasta i Urzędzie Miasta Sopotu oraz zasady i tryb przygotowania, wydawania, i przekazywania do realizacji aktów prawnych Rady Miasta i Prezydenta Miasta Sopotu.



### 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała (w okresie objętym kontrolą) następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, którą wprowadzono:

- § Zarządzeniem nr 1/2000 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 05 maja 2000 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych” oraz „Instrukcji ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w Urzędzie Miasta Sopotu,
- § Zarządzeniem nr 7/2001 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 19 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Sopotu, wraz ze zmianami wprowadzonymi:
  - Zarządzeniem nr 147/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 16 lipca 2003 roku,
  - Zarządzeniem nr 6/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 28 lipca 2004 roku,
  - Zarządzeniem nr 515/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 01 czerwca 2005 roku,
  - Zarządzeniem nr 716/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07 grudnia 2005 roku,
  - Zarządzeniem nr 993/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 30 października 2006 r.
- § Zarządzeniem nr 516/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 01 czerwca 2005 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Gminy Miasta Sopotu, wraz ze zmianami wprowadzonymi:

Zarządzeniem nr 715/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07 grudnia 2005 roku,

- Zarządzeniem nr 993/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 30 października 2006 roku.
- § Zarządzeniem nr 80/2006/W Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 03 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Sopotu pozostawiono do stosowania w Urzędzie Miasta zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów.

W trakcie kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, że:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont oraz wykazu ksiąg rachunkowych,
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce Zakładowy Plan Kont zawiera:

- § wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - § wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy programu komputerowego FKB+ firmy „RADIX systemy komputerowe”,
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

#### **1.2.3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna.**

Instrukcję dotyczącą sposobu przeprowadzenia spisów z natury rzeczowych składników majątku zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia nr 714/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07 grudnia 2005 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Sopotu oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Wprowadzona instrukcja inwentaryzacyjna określa:

- § pojęcie, cel i metody inwentaryzacji,
- § zakres i rodzaje inwentaryzacji,
- § terminy inwentaryzacji,
- § czynności przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji,
- § zasady wyceny inwentaryzacji,
- § zasady rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych.

#### **1.2.3.2. Instrukcja kasowa.**

Instrukcja kasowa została wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 145/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 16 lipca 2003 roku w sprawie stosowania instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Sopotu. Instrukcja kasowa określa zasady i warunki jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Sopotu oraz warunki zabezpieczenia i przechowywania wartości pieniężnych. W instrukcji określono również odpowiedzialność kasjera za stan gotówki w kasie, prawidłowość przeprowadzanych operacji kasowych, dokumentację obrotu kasowego a także terminy oraz sposób przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

### **1.2.3.3. Instrukcja druków ścisłego zarachowania.**

Jednostka nie posiada odrębnej Instrukcji druków ścisłego zarachowania. W przedstawionej kontrolującym instrukcji kasowej nie ustalono wykazu dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania. Zapisano w niej jedynie, że „wpłaty gotówki przeprowadza się wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, które są drukami ujednoliconymi dla wpłat do kasy z wszystkich tytułów oraz, że formularze dowodów wpłat „KP” przed oddaniem do używania kasjerowi powinny być ponumerowane w sposób trwały, zachowując ciągłość numeracji dowodów kasowych w okresie danego roku sprawozdawczego. Bloczki formularzy dowodów kasowych wydawane są osobom upoważnionym wyłącznie za pokwitowaniem w ewidencji druków ścisłego zarachowania.”

W instrukcji nie wskazano również osoby upoważnionej do prowadzenia ewidencji oraz pobierania poszczególnych rodzajów druków ścisłego zarachowania.

### **1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.**

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

### **1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

Ustalono, że w załączniku nr 3 Zarządzenia nr 7/2001 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 19 grudnia 2001 roku wprowadzono „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych” w Urzędzie Miasta Sopotu.

Instrukcja ustala między innymi „dowody źródłowe” stanowiące podstawę zapisów księgowych oraz obieg i kontrolę dokumentów: zewnętrznych zakupu towarów i usług, zewnętrznych własnych dotyczących sprzedaży towarów i usług, składników majątkowych, faktur VAT, dowodów wewnętrznych, kasowych i bankowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych:

- nie określono imiennie osób upoważnionych do:
  - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów (dotyczących określonych operacji gospodarczych) pod względem merytorycznym,
  - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
  - zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.
- nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów,

- brak potwierdzenia zapoznania pracowników z przepisami instrukcji.

Urząd posiada ponadto *Instrukcję obiegu dokumentów dotyczących środków trwałych w Urzędzie Miasta Sopotu* wprowadzoną zarządzeniem nr 962 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 06 września 2006 roku. Zarządzeniem powyższym wyznaczono Referat Mienia i Nadzoru Właścicielskiego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami do prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych będących w posiadaniu Gminy Miasta Sopotu, za wyjątkiem środków trwałych użytkowanych przez Urząd Miasta Sopotu, dla których ewidencję szczegółową prowadzi Referat Gospodarczy.

W Instrukcji szczegółowo określono obieg dokumentów w zakresie: środków trwałych przyjmowanych z inwestycji, nabycia środków trwałych w drodze zakupu, środków trwałych przejmowanych od jednostek organizacyjnych miasta lub innych jednostek przekazujących na stan majątku miasta środki trwałe, przekazywania środków trwałych jednostkom organizacyjnym miasta Sopotu lub ich zbycia, a także w zakresie likwidacji środków trwałych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w powyższych instrukcjach nie określono:

- imiennie osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wzorów podpisów osób upoważnionych do ich sprawdzania i zatwierdzania,
- terminów przekazywania poszczególnych dokumentów do komórek merytorycznych,
- brak również potwierdzenia zapoznania pracowników z przepisami instrukcji.

#### **1.2.6. Jednostki pomocnicze Gminy.**

Na terenie Miasta Sopotu nie występują jednostki pomocnicze.

#### **1.2.7. Jednostki organizacyjne.**

W § 47 Statutu Miasta Sopotu zapisano, że wykaz jednostek organizacyjnych miasta prowadzi i uaktualnia Prezydent. Ustalono, że na terenie Miasta Sopotu funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

a) posiadające osobowość prawną:

- 1) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot”,
- 2) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie,
- 3) Miejska Biblioteka Publiczna,

- 4) Państwowa Galeria Sztuki,
  - 5) Bałtycka Agencja Artystyczna,
  - 6) Muzeum Sopotu,
- b) szkoły i placówki oświatowe funkcjonujące w formie jednostek budżetowych:  
przedszkola nr: 1, 2, 4, 5, 8, 10, 12, szkoły podstawowe nr 1, 6, 8, 9, zespoły szkół nr 1, 3, gimnazjum nr 2, zespoły szkół specjalnych nr 4, 5, II i III liceum ogólnokształcące, Zespół Szkół Handlowych, Centrum Kształcenia Ustawicznego, Sopotcka Szkoła Muzyczna, Sopotkie Ognisko Plastyczne, Młodzieżowy Dom Kultury, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- c) placówki oświatowe funkcjonujące w formie zakładów budżetowych:  
przedszkola nr: 1, 2, 4, 5, 8, 10, 12,
- d) inne funkcjonujące w formie jednostek budżetowych:
- Dom Dziecka „Na Wzgórzu”,
  - Żłobek „Puchatek”,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
  - Zakład Obsługi Urzędu Miasta Sopotu,
- e) inne funkcjonujące w formie zakładów budżetowych:
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
  - Zakład Oczyszczania Miasta,
  - Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zielenie,
  - Zakład Wodno-Kanalizacyjny.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami ich powołania zawarto w danych organizacyjnych Miasta Sopotu, stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.2.8. Pełnomocnictwa.**

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2005-2006 na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym Prezydent Miasta Sopotu udzielił następujących pełnomocnictw:

- a) w zakresie zadań określonych w statucie jednostki wraz z umocowaniem do udzielenia pełnomocnictw kierownikom komórek organizacyjnych oraz obsłudze prawnej:
- Dyrektorowi Zakładu Oczyszczania Miasta w Sopocie,
  - Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sopocie,

- Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sopocie,
- Dyrektorowi Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Sopocie,
- Kierownikowi Zakładu Obsługi Urzędu Miasta w Sopocie,
- Dyrektorowi Zakładu Komunalnego w Sopocie,
- Kierownikowi Żłobka „Puchatek”,
- Dom Dziecka „Na Wzgórzu”.

b) na czas powierzenia stanowiska – do składania oświadczeń woli związanych z bieżącą działalnością jednostki w zakresie zadań określonych w statucie oraz z wynajmowaniem niewykorzystywanych pomieszczeń placówki na okres do 3 lat, kierownikom następujących sopockich jednostek:

- przedszkola nr: 1, 2, 4, 5, 8, 10, 12,
- szkoły podstawowe nr: 1, 6, 8, 9,
- Gimnazjum nr 2,
- Zespół Szkół nr 3.

Na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym Prezydent Miasta Sopotu upoważnił, na czas powierzenia stanowiska, do składania oświadczeń woli związanej z bieżącą działalnością jednostki w zakresie zadań określonych w statucie jednostki oraz z wynajmowaniem niewykorzystywanych pomieszczeń placówki na okres do 3 lat, kierownikom następujących jednostek:

- Zespołu Szkół nr 1, II Liceum Ogólnokształcące,
- III Liceum Ogólnokształcące,
- Zespół Szkół Handlowych,
- Centrum Kształcenia Ustawicznego,
- Zespół Szkół Specjalnych nr 5,
- Zespół Szkół Specjalnych nr 4,
- Sopockie Ognisko Plastyczne,
- Młodzieżowy Dom Kultury,
- Sopocka Szkoła Muzyczna I stopnia,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.

Kontrolujący ustalili, że Prezydent Miasta Sopotu udzielił pełnomocnictwa kierownikom wszystkich podległych jednostek nie posiadającym osobowości prawnej.

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

#### **1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.**

Regulamin Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Sopotu stanowi załącznik nr 6 do Statutu Miasta Sopotu. Zadania Komisji określono w § 1, zgodnie z którym Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Prezydenta oraz miejskich jednostek organizacyjnych w oparciu o kryteria legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie zarządzania mieniem i wykonywania budżetu. W § 2 zapisano m.in., że „Komisja wykonuje inne zadania zlecone przez Radę w zakresie kontroli oraz, że do przeprowadzenia kontroli może ze swojego składu powołać zespół kontrolny”. W regulaminie wskazano również m.in. zadania i zakres działania komisji oraz sposób wyboru członków.

Na kadencję 2002-2006 uchwałą nr II/11/2002 Rady Miasta Sopotu z dnia 15 listopada 2002 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Sopotu ustalono skład Komisji. Na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej wybrano Pana Adama Terentjewa.

Na kadencję 2006-2010 uchwałą nr II/24/2006 Rady Miasta Sopotu z dnia 01 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Miasta Sopotu ustalono skład Komisji. Na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej wybrano Pana Piotra Babińskiego.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym protokołów ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2005 i 2006 roku zajmowała się m.in.: opiniowaniem realizacji uchwał, kontrolą działalności Pełnomocnika ds. Uzależnień, kontrolą przeprowadzenia przetargu i rozliczeń finansowych związanych z dzierżawą lokalu Copacabana, realizacją strategii budowy marki miasta wraz z oceną rezultatów projektu, badaniem celowości wydatkowania funduszy publicznych na oprogramowanie ECDL, badaniem umowy o powołaniu spółki „Centrum Haffnera”.

Uchwałą nr XXIV/440/2005 Rady Miasta Sopotu z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie ustalenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2005 rok zaplanowano również m.in. kontrolę administratorów zarządzających Wspólnotami Mieszkaniowymi, w których udział finansowy posiada miasto. Ustalono, że kontrolę administratorów przeprowadzono na podstawie zawartej w dniu 22 lutego 2006 roku umowy między Gminą Miasta Sopotu, reprezentowaną przez Wiceprezydenta oraz Sekretarza Miasta, a Polskim Stowarzyszeniem Doradców Rynku Nieruchomości z siedzibą w Warszawie. Stowarzyszenie przeprowadziło audyt w zakresie poprawności gospodarki finansowej wspólnot mieszkaniowych, w których współwłaścicielem jest Gmina Sopot, ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania środków pieniężnych przekazanych przez Gminę celem finansowania prac remontowych.

### **1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu.**

W § 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Sopotu, wprowadzonego zarządzeniem nr 929/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 31 lipca 2006 r. zapisano, że Skarbnik uczestniczy w przygotowaniu przez Prezydenta projektu budżetu miasta, nadzoruje wykonanie uchwały budżetowej, opracowuje sprawozdania finansowe i składa kontrasygnatę na dokumentach, w których ustalane są zobowiązania finansowe Miasta.

Szczegółowy podział kompetencji i odpowiedzialności Prezydent określił w odrębnym zarządzeniu – nr 942/2006 z dnia 11 sierpnia 2006 roku w sprawie powierzenia prowadzenia spraw gminy w swoim imieniu Wiceprezydentom, Sekretarzowi Miasta oraz Skarbnikowi Miasta. W § 4 zarządzenia zapisano, że do zakresu działania Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego budżetu miasta należy m.in.: nadzór nad gospodarką budżetową i finansową miasta, nadzór nad dyscypliną budżetową w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych miasta, wymiar, orzecznictwo, pobór, windykacja należności podatkowych, opłat lokalnych i innych zobowiązań finansowych, składanie kontrasygnaty na dokumentach, które rodzą zobowiązania pieniężne oraz sprawowanie nadzoru nad działalnością Wydziału Finansowego. Ustalono ponadto, że Prezydent Miasta Sopotu nie powierzył Skarbnikowi Miasta obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym a także dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – na podstawie art. 45 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono upoważnienie Skarbnika Miasta Sopotu:

- z dnia 28 czerwca 2005 r. oraz 01 grudnia 2006 r. – do wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości Urzędu Miasta na podstawie art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- z dnia 28 czerwca 2005 r. oraz 01 grudnia 2006 r. – do negocjowania w imieniu Prezydenta Miasta Sopotu warunków lokat terminowych ze środków zgromadzonych na rachunku Gminy Miasta Sopotu.

### **1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w jednostce kontrolowanej, stanowiącą załącznik



nr 1 do zarządzenia, wprowadzono do stosowania zarządzeniem nr 432/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 09 lutego 2005 r.

W instrukcji zapisano, że odpowiedzialność za prowadzenie „Rejestru powiadomień” odpowiada Auditor Wewnętrzny a w czasie nieobecności zastępstwo pełni Pełnomocnik Prezydenta ds. Kontroli. Zobowiązano ponadto Audytora do opracowania informacji o działaniach władz Miasta w zakresie objętym zarządzeniem celem przekazania jej Głównemu Inspektorowi Informacji Finansowej (GIIF). Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta. W § 2 przedmiotowej instrukcji zapisano, że Auditor Wewnętrzny jest odpowiedzialny za współpracę z GIIF w zakresie zapobiegania przestępstwu poprzez niezwłoczne powiadamianie GIIF o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają związek z popełnieniem przestępstwa oraz przekazywanie informacji o osobach przeprowadzających te transakcje.

Z ustnych wyjaśnień Audytora Wewnętrznego wynika, że w kontrolowanym okresie (2005-2006) nie zachodziła potrzeba powiadamiania GIIF o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.**

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez radnych za 2005 r., na 2 miesiące przed upływem kadencji, tj. do 28 sierpnia 2006 r. oraz w terminie 30 dni po złożeniu ślubowania przez nowo wybranych radnych oraz osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

#### **1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.**

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Sopotu wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- 1) zarządzeniem nr 52/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 2 kwietnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Sopotu procedur wewnętrznej kontroli,
  - załącznik nr 1 określa procedurę kontroli finansowej oraz oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych przez Urząd Miasta Sopotu,
  - załącznik nr 2 określa procedurę bieżącej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Sopotu.

W załącznikach do procedury wstępnej kontroli znajdują się:

- § „wniosek o zaangażowanie środków budżetowych będących w dyspozycji Urzędu Miasta Sopotu obciążających plan finansowy wydatków w danym roku oraz wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”,
- § „wniosek o zaangażowanie środków budżetowych będących w dyspozycji Urzędu Miasta Sopotu obciążających plan finansowy wydatków w danym roku”,
- § wykaz zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany:

- Ø zarządzeniem nr 146/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 16 lipca 2003 r.
- Ø zarządzeniem nr 155/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 08 sierpnia 2003 r.
- Ø zarządzeniem nr 190/2003 Prezydent Miasta Sopot z dnia 02 grudnia 2003 r.

Ustalono, że obowiązujące w kontrolowanym 2005 roku procedury kontroli finansowej nie obejmowały procesów zwrotu środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.

2)zarządzeniem nr 784/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 02 marca 2006 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Sopotu procedur gromadzenia środków publicznych. W załączniku do zarządzenia określono zadania Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sopotu w zakresie dochodów, w tym m.in.:

- prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów, przerachowań podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych,
- kontrolę terminowości wpłat,
- bieżące podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych,
- terminowe wysyłanie do zobowiązanych wezwań do zapłaty,
- likwidacja nadpłat,
- ustalanie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych,
- przeprowadzanie inwentaryzacji rozrachunków publicznoprawnych, cywilnoprawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów.

W zarządzeniu określono również m.in. procesy związane z wpływami, dochodzeniem zaległości z tytułu podatków, opłat i należności cywilnoprawnych a także procesy związane z ulgami uznaniowymi, nadpłatą i zwrotem środków publicznych, oraz sporządzaniem tytułów wykonawczych.

3)zarządzeniem nr 785/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 02 marca 2006 roku, w którym określono:

- w załączniku nr 1 do zarządzenia - procedurę wstępnej kontroli finansowej oraz oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków w Urzędzie Miasta Sopotu,
  - w załączniku nr 2 do zarządzenia - procedurę bieżącej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Sopotu.
- Ø Procedura wstępnej kontroli finansowej określa, że wstępnej kontroli podlegają wszystkie operacje gospodarcze lub finansowe, które wiążą się z zaangażowaniem środków publicznych na dany rok budżetowy lub dany rok budżetowy i lata następne, w wyniku których zostaje zaciągnięte zobowiązanie finansowe. Procedurze tej nie podlega uruchomienie środków przeznaczonych na dotacje udzielane organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W celu ustalenia wysokości zaangażowania wydatków budżetowych na dany rok lub lata następne zobowiązano naczelników wydziałów, kierowników referatów oraz osoby będące na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miasta do sporządzania wykazu zawartych umów lub dokonanych zamówień czy zleceń, w wyniku których zaciągnięte zostanie zobowiązanie finansowe i składanie ich w Wydziale Finansowym w terminie do 15 stycznia każdego roku – według wzoru, który stanowi załącznik do niniejszej procedury wstępnej kontroli finansowej.

Na każdym etapie wstępnej kontroli finansowej Kierownik komórki organizacyjnej ma obowiązek zwrócić nieprawidłowe dokumenty właściwym zespołom lub pracownikom z wnioskiem o dokonanie zmian lub uzupełnień oraz odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych lub dotyczących operacji niezgodnych z obowiązującymi przepisami. Podjęcie decyzji o zaciągnięciu zobowiązania finansowego lub dokonania wydatku ze środków publicznych poprzedzone jest wstępną oceną celowości. Pracownik właściwy rzeczowo przed sporządzeniem wniosku sprawdza czy przyszły wydatek mieści się w planie finansowym, następnie kierownik komórki organizacyjnej poprzez złożenie podpisu potwierdza zasadność wystąpienia z wnioskiem Wniosek akceptuje Skarbnik lub upoważniona przez niego osoba. W razie odmowy akceptacji wniosku przez Skarbnika podaje on przyczynę odmowy składając swój podpis i powiadamia Prezydenta, który podejmuje decyzję o realizacji danej operacji gospodarczo-finansowej albo o jej wstrzymaniu. Ostatecznej akceptacji pod względem merytorycznym, legalności,

celowości, gospodarności, przyjętego sposobu udzielenia zamówienia publicznego oraz składu komisji przetargowej dokonuje Prezydent lub upoważniona przez niego osoba.

- Ø Procedura bieżącej kontroli finansowej polega na badaniu legalności, rzetelności i prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę ujęcia ich w księgach rachunkowych. Procedurze podlegają wszystkie realizowane wydatki i zobowiązania zaciągnięte przez Urząd Miasta. Procedura realizowana jest poprzez opisanie rachunku, faktury lub innego dokumentu księgowego, który odzwierciedla dokonanie operacji gospodarczo-finansowej w celu uznania jej przez wszystkie upoważnione osoby. Pracownik właściwy rzeczowo po otrzymaniu faktury, rachunku lub innego dokumentu księgowego potwierdza dokonanie operacji gospodarczo-finansowej, zgodnie z zawartą umową lub dokonany zamówieniem. Następnie pracownik Wydziału Finansowego sprawdza dokument pod względem formalno-rachunkowym. Złożenie przez pracownika podpisu wraz z pieczętą i datą oznacza, że dokument wystawiony został przez właściwą jednostkę lub osobę w sposób technicznie prawidłowy i zawiera wszystkie elementy dowodu księgowego, odpowiada wymogom ustawy o rachunkowości, wystawiony został na prawidłowym druku, jest kompletny i wolny od błędów rachunkowych oraz jest zgodny ze wskazaną przez pracownika merytoryczną klasyfikacją budżetową. Po zakończeniu czynności kontrolnych dokument do wypłaty zatwierdza Prezydent lub upoważniona przez niego osoba a następnie Skarbnik lub upoważniona przez niego osoba. Złożenie podpisu przez Prezydenta oznacza, że dana operacja gospodarcza lub finansowa jest celowa, gospodarna i legalna oraz, że została zaakceptowana do wypłaty.

Złożenie podpisu przez Skarbnika oznacza:

- sprawdzenie, że dana operacja gospodarczo-finansowa została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym,
- brak zastrzeżeń co do legalności operacji gospodarczo-finansowej i rzetelności dokumentu,
- sprawdzenie, że dowód stanowiący podstawę do wypłaty ze środków publicznych został zatwierdzony przez Prezydenta lub upoważnioną przez niego osobę,
- stwierdzenie formalnej prawidłowości dokumentu dotyczącego danej operacji gospodarczej lub finansowej.

W razie negatywnej oceny dokumentu przez Skarbnika odmawia on akceptacji wydatku do wypłaty, podaje przyczynę odmowy oraz składa swój podpis wraz z datą.

Operacja gospodarcza lub finansowa wyrażona w dokumencie, co do którego Skarbnik odmówił złożenia podpisu podlega ujęciu w księgach rachunkowych po zaakceptowaniu jej przez Prezydenta.

Na każdym etapie bieżącej kontroli finansowej kierownik komórki organizacyjnej ma obowiązek niezwłocznie zwrócić nieprawidłowe dokumenty właściwym zespołom lub pracownikom z wnioskiem o dokonanie zmian lub uzupełnień oraz odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych lub dotyczących operacji niezgodnych z obowiązującymi przepisami.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- zarządzenie nr 397/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie określenia wytycznych do procedur przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę Miasta Sopotu, miejskie jednostki organizacyjne oraz wspólnoty mieszkaniowe zobowiązane do stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
  - zarządzenie nr 930/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 01 sierpnia 2006 roku w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych przez Gminę Miasta Sopotu oraz jednostki organizacyjne miasta Sopotu.
- Ustalone w kontrolowanej jednostce w formie pisemnej procedury kontroli finansowej wprowadzone zostały zarządzeniem nr 65/2003 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 09 maja 2003 roku w sprawie bieżącej kontroli przestrzegania przez nadzorowane jednostki organizacyjne Miasta ustanowionych procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta Sopotu.

Sprawdzeniu poddano dokonywanie, w latach objętych kontrolą, tj. 2005 i 2006 r., kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych obejmującej w każdym roku co najmniej 5% wydatków nadzorowanych jednostek.

Na podstawie przedstawionych protokołów kontrolujący ustalili, że kontrola co najmniej 5% wydatków dokonanych w 2005 roku przeprowadzana była w 2005 r. oraz w 2006 r (za 2005 rok ) Zakresem kontroli wydatków poniesionych w 2005 roku objęto wszystkie jednostki. Szczegółowe zestawienie skontrolowanych jednostek wraz z terminem kontroli, kwotą planowanych na 2005 rok wydatków, kwotą skontrolowanych wydatków wraz ze stwierdzonymi uchybieniami stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Ustalono ponadto, że sprawdzeniu poddano również przestrzeganie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

W 2006 roku dokonano kontroli następujących jednostek organizacyjnych Miasta Sopotu:

- Zakład Oczyszczania Miasta w okresie od 18.12.2006r. do 22.12.2006r.,
  - Zakładzie Wodno-Kanalizacyjnym w okresie od 19.12.2006r. do 28.12.2006r.,
  - Zakładzie Komunalnym Zarządzie Dróg i Zieleni w Sopocie w dniach 28-29.12.2006r.,
  - Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sopocie w dniu 7.11.2006r.,
  - Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sopocie w dniu 20.12.2006r.,
  - Żłobku „Puchatek” w Sopocie w dniu 12.12.2006r.,
  - Domu Dziecka „Na Wzgórzu” w dniu 07.12.2006r.
- *jednostkach posiadających osobowość prawną:*
- Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART w Sopocie w dniu 06.11.2006r. – stwierdzono brak pieczętek na fakturach za energię elektryczną,
  - Miejskiej Bibliotece Publicznej w Sopocie w dniu 17.10.2006r.,
  - Państwowej Galerii Sztuki w Sopocie w dniu 03.10.2006r.,
  - Muzeum Sopotu w dniu 03.10.2006r.,
  - Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot” w okresie 19-21.12.2006r.

Do dnia kontroli w 2007 roku przeprowadzono kontrolę, dotyczącą wydatków poniesionych w 2006 roku, w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej „Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią” w Sopocie w dniu 09.01.2007r.

Na podstawie przedstawionych protokołów kontrolujący ustalili, że przestrzegano procedur kontroli oraz przeprowadzano wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych. Ustalono ponadto, że w 2006 roku nie przeprowadzono kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości

zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących, co najmniej 5% wydatków we wszystkich (24) jednostkach oświatowych.

W trakcie trwania kontroli Pełnomocnik Prezydenta ds. Kontroli przedstawił protokoły z kontroli jednostek oświatowych oraz Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Sopotu w zakresie 5% wydatków zrealizowanych w 2006 roku przeprowadzonych w 2007 roku.

### **1.3.6. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolujący ustalili, że w badanym okresie, tj. w latach 2005-2006 nie przeprowadzono w Jednostce audytu.

Na 2005 rok ustalony został „Plan roczny audytu wewnętrznego” zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 29 października 2004 roku. Audytu w trakcie 2005 roku nie przeprowadzono ze względu na długotrwałą chorobę pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora.

W miesiącu kwietniu 2006 roku zatrudniono na tym stanowisku nową osobę, która w trakcie badanego 2006 roku opracowała procedury audytu wewnętrznego, dokonała analizy działalności Jednostki, opracowała plan audytu wewnętrznego na 2007 rok oraz rozpoczęła zadanie audytowe nt. „Wiarygodność sprawozdań z wykonania budżetu”.

Wyjaśnienie Sekretarza Miasta Sopotu w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

### **1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

Na podstawie danych zawartych w Rejestrze Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2006 roku w Urzędzie Miasta Sopotu przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

#### W 2003 roku:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
  - w okresie od 06 stycznia do 30 kwietnia 2003 r. – kontrola kompleksowa Miasta Sopotu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,
- Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski z siedzibą w Gdańsku
  - w dniu 16 czerwca 2003 r. – dokonanie oceny prawidłowości wydatkowania środków PFRON w ramach refundacji kosztów wynagrodzeń oraz składek należnych od wynagrodzeń osób niepełnosprawnych zatrudnionych na nowo utworzonych przez Prezydenta Miasta stanowisku pracy dla osoby niepełnosprawnej.

W 2004 roku:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Gdańsk – Wydział Kontroli Płatników Składek
  - w dniach 05, 06, 10 - sierpnia 2004 r. – kontrola prawidłowości rozliczeń w zakresie świadczeń z budżetu państwa i zasiłków z ubezpieczenia chorobowego,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Finansów i Budżetu
  - w okresie od 18 listopada do 10 grudnia 2003 r. – kontrola w zakresie prawidłowego ustalania i terminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz rozliczania udzielonej dotacji na realizację zadań powiatów za rok 2002,
- Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku
  - w okresie od 24 września do 27 października 2004 r. – kontrola w zakresie realizacji wybranych przepisów ustawy o dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej w latach 2002 – kwiecień 2004 r.,
- Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych Oddział w Gdańsku
  - w dniu 16 grudnia 2004 r. – kontrola w zakresie realizacji postanowień umowy nr 1/OMP/2002 z dnia 05 listopada 2002 r. wraz z aneksami, w sprawie zwrotu środków finansowych PFRON kosztów organizacji nowego stanowiska pracy, polegającej na wyposażeniu przestrzeni pracy w przedmioty służące bezpośrednio wykonaniu czynności zgodnych z kwalifikacjami osoby niepełnosprawnej oraz w przedmioty ułatwiające jej sprawne funkcjonowanie w zakładzie pracy, wynagrodzenia oraz składek należnych od wynagrodzenia osoby niepełnosprawnej zatrudnionej na nowym stanowisku pracy.

W 2005 roku:

- Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku
  - w okresie od 01 sierpnia do 26 października 2005 r. – kontrolą objęto koszty funkcjonowania administracji samorządowej w latach 2003 – 2005 (I półrocze),
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski w Gdańsku
  - w okresie od dnia 05 do 31 grudnia 2005 roku – kontrola w zakresie wykorzystania w 2004 r. przez Miasto Sopot środków finansowych Funduszu przekazanych samorządom według algorytmu.



W 2006 roku:

- Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku
  - w okresie od dnia 25 kwietnia do 30 czerwca 2006 r. – kontrola w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
  - w okresie od 27 kwietnia do 18 maja 2006 roku - kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2005 roku z budżetu państwa na zadanie inwestycyjne realizowane w ramach Kontraktu Wojewódzkiego – „Rozwój oraz podnoszenie standardu i jakości obsługi w obiektach infrastruktury społecznej pod nazwą Modernizacja Molo w Sopocie”,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi
  - w okresie od 30 sierpnia do 11 września 2006 r. – kontrola w zakresie wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – dotyczy realizacji projektu pod nazwą „Reorganizacja ruchu drogowego w strefie A uzdrowiska Sopot – etap I modernizacja ul. Polnej”.

## **II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.**

### **2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

#### **2.1.1. Gospodarka kasowa**

Obsługa kasowa Miasta prowadzona jest w placówce bankowej otwartej przez Bank Millennium w Urzędzie Miasta przy ulicy Tadeusza Kościuszki 25/27.

##### **2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych.**

Kontrolą objęto rok 2006.

W Urzędzie Miasta funkcjonuje ponadto kasa, która na podstawie §2 pkt. 6 instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem nr 145/2003 Prezydenta Miasta z 16.07.2003r, przeznaczona jest tylko do bieżących wypłat gotówkowych za: faktury, rachunki, umowy zlecenia, przyjmuje wpłaty i dokonuje wypłat z tytułu rozliczeń delegacji służbowych oraz pobranych zaliczek, wypłaca wadia, nagrody pieniężne, zasiłki z funduszu socjalnego.

Wszelkie wpłaty na rachunek budżetu miasta z tytułu podatków i opłat oraz innych wpłat dokonywane są za pośrednictwem ekspozytury banku mieszczącej się w budynku urzędu miasta.

Instrukcja kasowa określa także:

- dokumentację obrotu kasowego w tym: dowody kasowe dopuszczone do stosowania,
- sposób obrotu kasowego: wpłaty, wypłaty
- sposób sporządzania raportów kasowych.

Kasjerka podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne znajdujące się w kasie, w aktach znajduje się także zapytanie o karalność. Kasjerka dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

##### **2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.**

Na podstawie §4 instrukcji kasowej, Skarbnik Gminy ustalił w dniu 19.06.2001 roku wysokość pogotowia kasowego w kwocie 8.000zł.

Ponadto Urząd Miasta może posiadać w kasie gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków oraz gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy. Na koniec dnia może pozostać maksymalny zapas gotówki określony przez Skarbnika Miasta.

W Urzędzie Miasta raporty kasowe prowadzone dla:

- wydziału finansowego,

- wydziału inżynierii,
- wydziału oświaty.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzane w miesiącu lutym, maju i listopadzie 2006r. Zgodnie §9 pkt 3 instrukcji raport kasowy obejmuje okres 1 tygodnia.

#### Ø *Raporty wydziału finansowego*

W trakcie kontroli stwierdzono przekroczenie ustalonego „pogotowia kasowego” i nie odprowadzenie powstałej nadwyżki w dniu jej powstania do banku:

- raport kasowy nr 08/2006 za okres od 13 do 17 lutego 2006 roku stan kasy na koniec 16.02.2006r – 8.810zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 810zł,
- raport kasowy nr 09/2006 za okres od 20 do 24 lutego 2006 roku stan kasy na koniec 23.02.2006r – 9.042,98zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 1.042,98zł,
- raport kasowy nr 20/2006 za okres od 02 do 12 maj 2006 roku stan kasy na koniec 09.05.2006r – 8.380,46zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 380,46zł,
- raport kasowy nr 22/2006 za okres od 22 do 26 maj 2006 roku stan kasy na koniec 25.05.2006r – 8.187,80zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 187,80zł,
- raport kasowy nr 49/2006 za okres od 06 do 10 listopada 2006 roku stan kasy na koniec 08.11.2006r – 32.570zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 24.570zł,
- raport kasowy nr 49/2006 za okres od 06 do 10 listopada 2006 roku stan kasy na koniec 09.11.2006r – 32.570zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 24.570zł,
- raport kasowy nr 51/2006 za okres od 20 do 24 listopada 2006 roku stan kasy na koniec 21.11.2006r – 9.229zł, przekroczenie pogotowia kasowego o 1.229zł.

• Stwierdzono, także, że raport kasowy nr 20/2006 za okres od 02 do 12 maja 2006 roku sporządzony została zakres dłuższy niż okres 1 tygodnia (w raporcie pierwszy wpis 08.05.2005r).

#### Ø *Raporty wydziału oświatowego*

Dla wydziału oświatowego sporządzono niżej wymienione raporty:

- raport kasowy nr 01/2006 z dnia 17.02.2006 roku przychód 200 zł, rozchód 200 zł, stan kasy na koniec 17.02.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 02/2006 za okres od 11 do 28 kwietnia 2006 roku,
  - 11.04.2006r - przychód - 358,70zł, rozchód - 358,70zł, stan kasy 0zł,
  - 21.04.2006r - przychód - 100zł, rozchód - 100zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 03/2006 z dnia 24.05.2006 roku przychód 600 zł, rozchód 600 zł, stan kasy na koniec 24.05.2006r - 0zł,

- raport kasowy nr 04/2006 z dnia 07.06.2006 roku przychód 200zł, rozchód 200zł, stan kasy na koniec 07.06.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 05/2006 za okres od 23 do 31 sierpnia 2006 roku,
  - 23.08.2006r - przychód – 2.000zł, rozchód – 2.000zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 06/2006 za okres od 14 do 28 września 2006 roku,
  - 14.09.2006r - przychód - 720zł, rozchód - 720zł, stan kasy 0zł,
  - 28.09.2006r - przychód - 944zł, rozchód - 944zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 07/2006 za okres od 08 do 30 listopada 2006 roku,
  - 08.11.2006r - przychód – 3.075zł, rozchód – 3.075zł, stan kasy 0zł,
  - 10.11.2006r - przychód – 955,11zł, rozchód – 955,11zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 08/2006 za okres od 08 do 29 grudnia 2006 roku,
  - 08.12.2006r - przychód - 300zł, rozchód - 300zł, stan kasy 0zł,
  - 19.12.2006r - przychód – 346,29zł, rozchód – 346,29zł, stan kasy 0zł.

#### Ø *Raporty wydziału lokalowego*

Dla wydziału lokalowego sporządzono niżej wymienione raporty:

- raport kasowy nr 01/2006 z dnia 24.03.2006 roku przychód 1529,06zł, rozchód 1529,06zł, stan kasy na koniec 24.03.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 02/2006 za okres od 04 do 13 kwietnia 2006 roku,
  - 04.04.2006r - przychód – 578,26zł, rozchód – 578,26zł, stan kasy 0zł,
  - 13.04.2006r - przychód – 295,86zł, rozchód – 295,86zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 03/2006 z dnia 13.07.2006 roku przychód 1659,41zł, rozchód 1659,41zł, stan kasy na koniec 12.07.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 04/2006 z dnia 22.09.2006 roku przychód 244zł, rozchód 244zł, stan kasy na koniec 22.09.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 05/2006 z dnia 10.11.2006 roku przychód 618,48zł, rozchód 618,48zł, stan kasy na koniec 10.11.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 06/2006 za okres od 15 do 29 grudnia 2006 roku,
  - 15.12.2006r - przychód – 488zł, rozchód – 488zł, stan kasy 0zł,
  - 29.12.2006r - przychód – 350zł, rozchód – 350zł, stan kasy 0zł,

#### Ø *Raporty wydziału inżynierii*

Dla wydziału inżynierii sporządzono niżej wymienione raporty:

- raport kasowy nr 01/2006 za okres od 01 do 28 lutego 2006 roku,
  - 01.02.2006r - przychód – 1.700zł, rozchód – 1.700zł, stan kasy 0zł,

- 10.02.2006r - przychód – 2.550zł, rozchód – 2.550zł, stan kasy 0zł,
- 17.02.2006r - przychód – 1.700zł, rozchód – 1.700zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 02/2006 za okres od 24 do 30 marca 2006 roku,
  - 21.03.2006r - przychód – 2.196zł, rozchód – 2.196zł, stan kasy 0zł,
  - 30.03.2006r - przychód – 850zł, rozchód – 850zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 03/2006 z dnia 13.04.2006 roku przychód 1537,20zł, rozchód 1537,20zł, stan kasy na koniec 13.04.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 04/2006 za okres od 08 do 09 maja 2006 roku,
  - 08.05.2006r - przychód – 850zł, rozchód – 850zł, stan kasy 0zł,
  - 09.05.2006r - przychód – 3.960zł, rozchód – 3.960zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 05/2006 za okres od 28 do 31 lipca 2006 roku
  - 28.07.2006r przychód 1.098zł, rozchód 1.098zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 06/2006 z dnia 01.09.2006 roku przychód 7.480zł, rozchód 7.480zł, stan kasy na koniec 01.09.2006r - 0zł,
- raport kasowy nr 07/2006 za okres od 03 do 31 października 2006 roku,
  - 03.10.2006r - przychód – 2.000zł, rozchód – 0zł, stan kasy 2.000zł,
  - 06.10.2006r - przychód – 0zł, rozchód – 2.000zł, stan kasy 0zł,
  - 11.10.2006r - przychód – 24,70zł, rozchód – 24,70zł, stan kasy 0zł,
  - 20.10.2006r - przychód – 10.000zł, rozchód – 10.000zł, stan kasy 0zł,
  - 27.10.2006r - przychód – 837,50zł, rozchód – 0zł, stan kasy 837,50zł,
  - 30.10.2006r - przychód – 0zł, rozchód – 837,50zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 08/2006 za okres od 08 do 30 listopada 2006 roku
  - 08.11.2006r przychód 850zł, rozchód 850zł, stan kasy 0zł,
- raport kasowy nr 09/2006 z dnia 08.12.2006 roku
  - 08.12.2006r - przychód – 850zł, rozchód – 850zł, stan kasy 0zł,
  - 20.10.2006r - przychód – 3.636zł, rozchód – 3.636zł, stan kasy 0zł.

Ponadto sporządzono raport kasowy nr 01/2006 za okres od 17 do 30 listopada 2006 roku

- 17.11.2006r przychód 800zł, rozchód 800zł, stan kasy 0zł.

W wyniku kontroli raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych w wybranych miesiącach stwierdzono, że:

- Ø odbiór gotówki z kasy został potwierdzony przez osobę upoważnioną do jej odbioru, ponadto na dokumentach potwierdzenia wypłaty dokonuje kasjerka – data, podpis, nr pozycji w raporcie kasowym,

- Ø dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników,
- Ø przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia do kasy,
- Ø dowody kasowe załączone do raportów kasowych są kompletne i posiadają numery identyfikacyjne,
- Ø zachowano zgodność zapisów w raporcie z dowodami źródłowymi,
- Ø zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz z czekami i wyciągami bankowymi,
- Ø zachowano zgodność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- Ø zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 „Kasa-”,
- Ø inwentaryzacji wartości pieniężnych w kasie drogą spisu z natury dokonywano na ostatni dzień roku obrotowego,
- Ø dowody kasowe dotyczące wypłat gotówkowych nie są sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- Ø na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” prowadzono ewidencję wpływów środków pieniężnych w drodze – do kasy i na rachunki bankowe,
- Ø dowody KP „Kasa przyjmie” i KW „Kasa wypłaci” są ewidencjonowane jako druki ścisłego zarachowania.

#### **2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Inwentaryzację wartości pieniężnych metodą spisu z natury w kasie Urzędzie Miasta przeprowadzano:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego – 29.12.2006r,
- na dzień przekazania obowiązków kasjerki – 07.08.2006r, 29.08.2006r.

W protokole nie stwierdzono niezgodność stanu rzeczywistego ze stanem wykazany w księgach rachunkowych.

W dniu 06.02.2007 roku przeprowadzono kontrolę środków pieniężnych w kasie Urzędu Miasta Sopotu, stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

### 2.1.2. Obsługa bankowa.

#### 2.1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Miasta i samorządowych jednostek organizacyjnych.

W badanym okresie obowiązywały umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Sopotu:

Ø umowa o obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Sopotu z dnia 02 listopada 2003 roku zawartą z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, w umowie Bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz Gminy i jej jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do umowy, usług w zakresie:

- otwierania i prowadzenia rachunków bieżących oraz rachunków pomocniczych Gminy i Jednostek w tym rachunków w walutach obcych,
- realizacji poleceń przelewu,
- przyjmowania wpłat gotówkowych i dokonywania wypłat gotówkowych,
- potwierdzania stanu sald na każdy dzień roboczy,
- deponowania wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych w okresach ustalanych przez Strony,
- elektronicznego przyjmowania i realizacji zleceń Gminy przez Bank ESOBIG,
- telefonicznej informacji o stanie rachunku (usługa typu teleserwis).

Bank pobiera miesięczną opłatę za prowadzenie każdego rachunku Gminy w wysokości 20zł i rezygnuje z pobierania prowizji i opłat za wyżej wymienione usługi. W przypadku jednostek organizacyjnych bank pobiera prowizje i opłaty za wyżej wymienione usługi wg obowiązującej w Banku „Taryfy Prowizji i Opłat Bankowych dla sektora średnich i małych przedsiębiorstw” wyjątek stanowi opłata za użytkowanie ESOBIG, która przez cały czas trwania umowy będzie pobierana od danej jednostki w wysokości 50zł.

Umowa zawarta na okres od 02.11.2003r do 31.10.2006r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga.

Rada Miasta nie podjęła uchwały o wyborze banku prowadzącego obsługę budżetu. Wybór banku nie został poprzedzony zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

**Koszt obsługi bankowej** Urzędu Gminy i jednostek wyniósł:

- w 2002 roku – łącznie 159.988,56 zł w tym Urząd Miasta 30.647,50 zł, jednostki 129.341,06 zł,
- w 2003 roku – łącznie 180.346,80 zł w tym Urząd Miasta 46226,36 zł, jednostki 134.119,94 zł,

- w 2004 roku – łącznie 146.696,34 zł w tym Urząd Miasta 9.016,13 zł, jednostki 137680,21 zł,
- w 2005 roku – łącznie 170.844,26 zł w tym Urząd Miasta 13.119 zł, jednostki 157.725,26 zł,
- w 2006 roku – łącznie 172.629,77 zł w tym Urząd Miasta 17.016,71 zł, jednostki 155.613,06 zł.

Ø umowa o obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Sopotu z dnia 31 października 2006 roku zawartą z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, w umowie Bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz Gminy i jej jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do umowy, usług w zakresie:

- otwierania i prowadzenia rachunków bieżących oraz rachunków pomocniczych Gminy i Jednostek w tym rachunków w walutach obcych,
- realizacji poleceń przelewu,
- przyjmowania wpłat gotówkowych i dokonywania wypłat gotówkowych,
- potwierdzania stanu sald na każdy dzień roboczy,
- deponowania wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych w okresach ustalanych przez Strony,
- elektronicznego przyjmowania i realizacji zleceń Gminy przez Bank ESOBIG,
- telefonicznej informacji o stanie rachunku (usługa typu teleserwis).

Bank pobiera miesięczną opłatę za prowadzenie każdego rachunku Gminy w wysokości 20 zł i rezygnuje z pobierania prowizji i opłat za wyżej wymienione usługi. W przypadku jednostek organizacyjnych bank pobiera prowizje i opłaty za wyżej wymienione usługi wg obowiązującej w Banku „Taryfy Prowizji i Opłat Bankowych dla sektora średnich i małych przedsiębiorstw” wyjątek stanowi opłata za użytkowanie ESOBIG, która przez cały czas trwania umowy będzie pobierana od danej jednostki w wysokości 50zł.

Umowa zawarta na okres od 01.11.2006r do 31.12.2006r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta procedura wyboru wykonawcy obsługi bankowej rozpoczęto 15.09.2006 roku, termin składania ofert wyznaczono na dzień 02.10.2006 roku. W dniu 29.09.2006 roku Bank BPH złożył protest który został uwzględniony i w oparciu o art.93 ust.1 pkt 7 postępowanie unieważniono w dniu 04.10.2006 roku. Z uwagi na przepis art.180 ustawy dotyczący protestu wszczęcie nowego postępowania możliwe było nie wcześniej niż w dniu 12.10.2006 roku. Przeprowadzenie postępowania nie pozwoliłoby na zawarcie umowy



do dnia 01.11.2006 roku. Dlatego w celu zabezpieczenia ciągłości obsługi bankowej zawarto umowę na okres dwóch miesięcy. Wyjaśnienia stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

Ø Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 60.000 EURO na „prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Miasta Sopotu w latach 2007 - 2011” skierowane zostało do UZP w dniu 08.11.2006 roku i zarejestrowane pod numerem 128345/2006. Ogłoszenie zamieszczono w BZP Nr 307 z dnia 14.11.2006 roku poz. 57981 a także na stronach internetowych miasta oraz tablicy ogłoszeń 08.11.2006r do 24.11.2006r. Wartość szacunkowa zamówienia określono na 600.000zł w okresie od 2007r do 2011r. W ogłoszeniu zawarto: nazwę i adres zamawiającego; określenie trybu zamówienia; określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; informację o braku możliwości złożenia oferty wariantowej; termin wykonania zamówienia od 01.01.2007r do 31.12.2011r; kryteria oceny ofert i ich znaczenie – cena opłat 65%; cena oprocentowania 30% cena łączna szacunkowa zamówienia 5%, miejsce i termin składania ofert – 24.11.2006r godz.10.30; termin otwarcia ofert 24.11.2006r o godz.11.00, wadium 12.000zł, termin związania ofertą – 30 dni.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono: opis przedmiotu zamówienia, termin i miejsce wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków, oświadczenia i dokumenty, jakie powinni dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków, opis sposobu obliczenia ceny oferty, opis kryteriów i sposobu oceny oferty cena opłat 65%; cena oprocentowania 30% cena łączna szacunkowa zamówienia 5%, istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy, opis sposobu przygotowania oferty, wadium 12.000 zł, miejsce i termin składania ofert – 24.11.2006r godz.10.30; termin otwarcia ofert 24.11.2006r o godz.11.00, termin związania ofertą – 30 dni, informacja o sposobie porozumiewania się z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, pouczenia o środkach ochrony prawnej, informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po zakończeniu przetargu w celu zawarcia umowy. Opis przedmiotu zamówienia oraz opis kryteriów i sposób oceny ofert zawarto w załączniku nr 8 do niniejszego protokołu. Termin składania ofert została przez zamawiającego przedłużony do dnia 29.11.2006r, na podstawie art.38 ust.4 ustawy z dnia 29.01.2004r Prawo zamówień publicznych, o czym poinformowano drogą elektroniczną uczestników postępowania.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

	Nordea Bank Polska	Millennium Bank
Potwierdzenie wniesienia wadium	Przelew 04.10.2006r	Przelew 04.10.2006r
Oświadczenie z art.22 ustawy – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	03.11.2006r	17.08.2006t
Aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	08.11.2006r	26.10.2006r
Aktualne zaświadczenie z ZUS wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	31.08.2006r	08.11.2006r
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego wystawiona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – art.24 ust1 pkt 4-8,9 ustawy	+	+
Wykaz wykonanych w okresie ostatnich trzech lat od 01.01.2003 do 31.12.2005r co najmniej dwóch usług obsługi bankowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego – załącznik nr 3 SIWZ	+	+
Bilans oraz rachunek zysków i strat za 3 ostatnie lata obrotowe lub w przypadku oferenta nie zobowiązanego do sporządzenia bilansu informację określającą obroty, zysk oraz zobowiązania i należności za ten okres	+	+
Formularz oferty – załącznik nr 1 SIWZ	+	+
Parafowany wzór umowy – załącznik nr 4 SIWZ	+	+

Kryteria oceny				
Lp.	Czynność	Jednostka miary	Cena jednostkowa, % od czynności	
			Nordea Bank Polska	Millennium Bank
<b>1.</b>	<b>CENA - OPŁATY (WAGA - 65%)</b>			
a)	Opłata za otwarcie rachunku bieżącego	Zł/rachunek	4	0
b)	Opłata za otwarcie rachunku pozostałego (w tym pomocniczy lub specjalny) – złotowego i walutowego	Zł/rachunek	4	0
c)	Opłaty za prowadzenie rachunku bieżącego	Zł/ rachunek rocznie	4	0
d)	Opłata za prowadzenie rachunków pozostałych (w tym pomocniczych i specjalnych)	Zł/ rachunek rocznie	2	0
e)	Opłaty za polecenie przelewu „elektroniczne” - krajowe w ramach Banku obsługującego	Zł/przelew	0	0
f)	Opłata za polecenie przelewu "elektroniczne" - krajowe do innego Banku niż Bank obsługujący	Zł/przelew	0,65	0
g)	Opłaty za polecenie przelewu „elektroniczne” zagraniczne	% od kwoty przelewu	0,04	0
h)	Opłata za polecenie przelewu "papierowe" w ramach Banku obsługującego	Zł/przelew	0,19	0
i)	Opłata za polecenie przelewu "papierowe" do innego Banku niż Bank obsługujący	Zł/przelew	0,39	0
j)	Opłaty za wpłaty gotówkowe	% wpłaconej kwoty	0,25	0
k)	Opłata za wypłaty gotówkowe	% wypłaconej kwoty	0,04	0
l)	Opłaty za usługę automatycznej identyfikacji płatności przychodzących	Zł/ przelew rozliczony	0,01	0
ł)	Opłata za wprowadzenie usługi konsolidacji sald	Zł/ wprowadzenie usługi	9	0
m)	Opłata za jeden rachunek podlegający konsolidacji	Zł/rachunek rocznie	1,5	0
n)	Opłata za wyciąg papierowy z jednego rachunku	Zł/wyciąg	0,20	0
o)	System elektronicznej obsługi rachunków bankowych -cena pierwszej instalacji	Zł/instalacja	24	0
p)	System elektronicznej obsługi rachunków bankowych-opłata eksploatacyjna i za serwis	Zł/miesiąc	3	0
<b>2.</b>	<b>CENA - OPROCENTOWANIE (WAGA - 30%)</b>			
a)	Oprocentowanie lokat overnight (stopa % mająca zastosowanie do kapitalizacji dziennej rachunku skonsolidowanego)	% - liczone jako iloczyn WIBID O/N z dnia 05.11.2006 r. i wartości współczynnika	Wartości współczynnika 0,925 tj. 3,64%	Wartości współczynnika 0,550 tj. 2,162%
b)	Oprocentowanie lokat krótkoterminowych wyższe niż 50.000 zł	% - liczone jako iloczyn WIBID 1 M z dnia 05.11.2006 r. i wartości współczynnika	Wartości współczynnika 0,90 tj.	Wartości współczynnika 0,650 tj.

			3,59%	2,594%
c)	Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym	% - liczone jako iloczyn WIBOR O/N z dnia 05.11.2006 r. i wartości współczynnika	Wartości współczynnika 1 tj. 4,10%	Wartości współczynnika 1,050 tj. 4,305%
<b>3.</b>	<b>CENA – SZACUNKOWA ŁĄCZNA CENA ZAMÓWIENIA (WAGA - 5%)</b>			
3.1	<b>Cena – kredyt w rachunku bieżącym</b>	10 mln x % z kol.4 poz. 2 c) x 90/ 365 x 5 lat	505.479,45	530.754,43
3.2	<b>Cena-opłaty</b>	(suma pozycji od 3.2. a) do 3.2. o))	162.776,54	0
a)	Opłata za otwarcie rachunku bieżącego	37 x cena z kol.4 poz.1 a)	148	0
b)	Opłata za otwarcie rachunku pozostałego (w tym pomocniczy lub specjalny) – złotowego i walutowego	40 x cena z kol.4 poz.1 b)	160	0
c)	Opłaty za prowadzenie rachunku bieżącego	37 x cena z kol.4 poz.1 c) x 5 lat	740	0
d)	Opłata za prowadzenie rachunków pozostałych (w tym pomocniczych i specjalnych)	40 x cena z kol.4 poz.1 d) x 5 lat	400	0
e)	Opłaty za polecenie przelewu „elektroniczne” - krajowe w ramach Banku obsługującego	40.000x cena z kol.4 poz.1 e) x 5 lat	0	0
f)	Opłata za polecenie przelewu "elektroniczne" - krajowe do innego Banku niż Bank obsługujący	40.000 x cena z kol.4 poz.1 f) x 5 lat	130.000	0
g)	Opłaty za polecenie przelewu „elektroniczne” zagraniczne	30 x % kol.4 poz. 1 g) x 5 lat	0,06	0
h)	Opłata za polecenie przelewu "papierowe" w ramach Banku obsługującego	2.000 x cena z kol.4 poz.1h) x 5 lat	1900	0
i)	Opłata za polecenie przelewu "papierowe" do innego Banku niż Bank obsługujący	8.000x cena z kol.4 poz. 1 i) x 5 lat	15.600	0
j)	Opłaty za wpłaty gotówkowe	38.000 x % z kol.4 poz.1 j) x 5 lat	475	0
k)	Opłata za wypłaty gotówkowe	240 x % z kol.4 poz.1 k) x 5 lat	0,48	0
l)	Opłata za usługę automatycznej identyfikacji płatności przychodzącej		2.000	0
Ł)	Opłata za wprowadzenie usługi konsolidacji sald	34 x cena z kol.4 poz.1 l)	306	0
m)	Opłata za jeden rachunek podlegający konsolidacji	34 x cena z kol.4 poz.1) x 5 lat	255	0
n)	Opłata za wyciąg papierowy z jednego rachunku	10.000x cena z kol.4 poz.1 m) x 240 dni x 5 lat	10.000	0
o)	System elektronicznej obsługi rachunków bankowych -cena pierwszej instalacji	33 x cena z kol.4 poz.1 o)	792	0
p)	System elektronicznej obsługi rachunków bankowych-opłata eksploatacyjna i za serwis	33 x cena z kol.4 poz.1 p) x 12 m- cy x 5 lat	5.940	0
	<b>RAZEM CENA-SZACUNKOWA ŁĄCZNA CENA ZAMÓWIENIA</b> cena w PLN obejmuje sumę poz. 3.1 i 3.2	<b>Cena w PLN</b>	<b>674.195,99</b>	<b>530.754,43</b>

Skład komisji przetargowej został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta w składzie zaproponowanym przez Naczelnika Wydziału Finansowego panią Elżbietę Iglińską na wniosku o zaangażowanie wydatków nr 24/FN/06 z dnia 08.11.2006r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne złożyły oświadczenia z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004r Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-2/PN), który został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta.

Ogłoszenie o wyborze wysłano do UZP w dniu 03.01.2007r i zarejestrowano pod numerem 519/2007, a także zamieszczono na stronach internetowych miasta oraz tablicy ogłoszeń od 06.12.2006r do 27.12.2006r. W dokumentacji znajdują się potwierdzenia o poinformowaniu uczestników przetargu o jego wyniku.

W wyniku przetargu podpisano:

- ◇ umowę rachunku bankowego bieżącego oraz rachunków pomocniczych z dnia 22 grudnia 2006 roku z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, w zawartej umowie Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia bankowego rachunku bieżącego pod nazwą „Urząd Miejski Sopot” zgodnie z ustaleniami zawartymi w ofercie banku z dnia 28.11.2006 roku oraz „Ogólnymi warunkami otwierania i prowadzenia rachunków bankowych dla przedsiębiorców i innych podmiotów w Banku Millennium S.A.”.

Bank nie będzie pobierał opłat i prowizji od:

- otwierania i prowadzenia rachunków bieżących oraz rachunków pomocniczych,
- realizacji poleceń przelewu „elektronicznego” krajowego w ramach Banku jak i do innego banku,
- realizacji poleceń przelewu „elektronicznego” zagranicznego,
- realizacji poleceń przelewu „papierowego” w ramach Banku jak i do innego banku,
- wpłat i wypłat gotówkowych,
- automatycznej identyfikacji płatności przychodzących,
- usługi konsolidacji sald,
- wyciągów papierowych z rachunków,
- elektronicznej obsługi rachunków bankowych.

Umowa zawarta na okres do 31.12.2011r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

- ◇ umowę o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym z dnia 22 grudnia 2006 roku z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, na podstawie zawartej umowy Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 10.000.000zł. Koszt kredytu – odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane w PLN wg zmiennej stawki referencyjnej WIBORO/N publikowanej w dniu korzystania z kredytu dla złotych depozytów międzybankowych przemnożonej przez oferowany współczynnik w wysokości 1,05 zapisany w ofercie banku z dnia 28.11.2006r.

Umowa zawarta na okres do 31.12.2011r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

- ◇ umowę usług konsolidacji sald z dnia 22 grudnia 2006 roku zawartą z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, w umowie Bank zobowiązuje się do usługi konsolidacji sald z wyznaczonych przez Usługobiorcę rachunków polegającej na naliczeniu oprocentowania wg stawki procentowej wyznaczonej dla sumy sald występujących na rachunkach objętych konsolidacją. Usługa obejmuje rachunki Usługobiorcy oraz rachunki Jednostek Usługobiorcy

Umowa zawarta na okres do 31.12.2011r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

- ◇ umowę o otwarcie i prowadzenie rachunku lokat krótkoterminowych w tym lokat overnight z dnia 22 grudnia 2006 roku zawartą z Bankiem Millennium S.A z Warszawy, Umowa zawarta na okres do 31.12.2011r podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

#### **2.1.2.2. Operacje bankowe.**

Kontrolą objęto wyciągi bankowe z miesiąca lutego, maja i października 2006 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu,
- wyciągi bankowe zawierają opis dokonanych operacji bankowych lub do wyciągu załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje albo sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowej.

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

Na dzień 31 grudnia 2006 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach - nie stwierdzono różnic z ewidencją księgową Urzędu Miasta.

## **2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

### **2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.**

Jednostka nie posiada opracowanej instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta prowadzi ewidencje następujących druków:

- o czeki gotówkowe,
- o dowody wpłaty KP, dowody wpłaty KW, arkusze spisu z natury księga druków ścisłego.

### **2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.**

W Urzędzie Miasta księgi druków ścisłego zarachowania prowadzone są przez:

•panią Alinę Antosik:

- dla kwitariuszy K-103, założona 04.01.1999 roku,
- dla kwitariuszy K-104 założona 04.01.1999 roku,

Na 29.12.2006 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania:

- stan druków K-103 wg spisu 85szt, wg księgi 85szt,
- stan druków K-104 wg spisu 2szt, wg księgi 2szt,

•panią Bogumiłą Chruściel:

- nr 5, prowadzona dla czeków gotówkowym, założona 07.04.2003r,
- nr 4, prowadzona dla dowodów wpłat KP, dowodów wpłat KW, arkuszy spisu z natury, założona 12.05.1999 roku,

Na 29.12.2006 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania:

- stan czeków wg spisu 37szt, wg księgi 37szt, w tym:
  - ZFŚŚ – wg spisu 3szt., wg księgi 3szt,
  - Wadia – wg spisu 4szt., wg księgi 4szt,
  - Oświata – wg spisu 3szt. wg księgi 3szt,
  - PFRON – wg spisu 8szt., wg księgi 8szt.,
  - podstawowe – wg spisu 19szt., wg księgi 19szt,
  - lokalowy – nie spisano, wg księgi 0szt,
  - inżynieria – nie spisano, wg księgi 0szt,

- stan druków kwitariuszy przychodowych wg spisu 815szt, tj 8 bloczków po 100szt oraz 15szt z bloczka w użyciu, wg księgi 8 bloczków,
- stan dowodów KP wg spisu 0szt, wg księgi 0szt,
- stan dowodów KW wg spisu 34szt, tj 1 bloczek po 27szt oraz 7szt z bloczka w użyciu wg księgi 1 bloczek,
- stan arkuszy z natury – nie spisano, wg księgi 19szt,

### 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 06.02.2007 roku kontrolujący przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta – stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym. Protokoły z kontroli druków stanowią załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

## 2.3. Rozrachunki i roszczenia.

### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto konta zespołu „2” prowadzone w Urzędzie Miasta.

Na dzień 31.12.2006 roku konta zespołu „2” - łącznie dla wszystkich grup księgowości prowadzonych w Urzędzie Miasta wykazywały następujące salda:

- Ø 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
  - saldo Wn: 135.503,19zł; Ma:2.219.935,56zł;
- Ø 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
  - saldo Wn:13.951,36zł; Ma:8.595,80zł,
- Ø 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
  - saldo Wn: 2.016.486,16zł,
- Ø 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
  - saldo Ma: 28.061.853,89zł,
- Ø 225 „Rozrachunki z budżetami”
  - saldo Wn:39.457,20zł; Ma: 100.577,57zł,
- Ø 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
  - saldo Ma:3.250.660,88zł,
- Ø 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
  - saldo Ma:274.906,78zł,
- Ø 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
  - saldo Ma:9.606,59zł,
- Ø 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”



- saldo Wn: 168.484zł,
- Ø 240 „Pozostałe rozrachunki”
  - saldo Wn: 183.908,74zł; Ma: 1.420.457,69zł,
- Ø 290 „Odpisy aktualizujące należności”
  - saldo Ma: 46.149,09zł.

Ogółem saldo dwustronne kont od 201 do 290 na dzień 31.12.2006 roku wynosiło:

- Wn: 2.621.009,11zł;
- Ma: 35.392.743,85zł.

Na dzień 31.12.2006 roku konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo Wn: 135.503,19zł oraz saldo Ma: 2.219.935,56zł. Kontrolą szczegółową objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów ewidencjonowanych na następujących kontach:

- **wydatki księgowości – grupa 4** 201-001-14, 201-001-72, 201-001-87, 201-001-96, 201-001-105, 201-123-000
- **wydatki księgowości – grupa 2**  
201/4, 201/37, 201-80, 201-172, 201-270, 201-337, 201-423, 201-529, 201-736, 201-831, 201-992, 201-1137, 201-1258, 201-1340, 201-1419, 201-1482, 201-1576, 201-1596, 201-1616, 201-1636, 201-1656, 201-1677, 201-1697, 201-1737, 201-1757, 201-1797, 201-1817
- **wydatki księgowości – grupa 3** 201-80101-3420-00, 201-801-80113-4300-08, 201-801-80195-4210-11, 201-80180195-4210-17, 201-801-80195-4300-05, 201-801-80195-4300-18, 201-801-80195-6060-04,
- **wydatki księgowości – grupa 1** 201-001-05, 201-027, 201-102, 201-197, 201-230, 201-337, 201-351 oraz rozrachunki w ramach PFOŚiGW 201-333-0002-98.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

Nr konta dostawcy	Numer faktury; nr dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Kwota	Termin płatności	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
<b>Wydatki księgowości – grupa 2</b>							
201-4	Fa VAT nr 2005/000001187 DUPLIKAT	30.05.2005r	7.320zł	06.04.2005r	07.03.2006r	17.03.2006r	345
201-37	Fa VAT nr FV/75/06	29.09.2006r	2.751zł	29.09.2006r	Brak	05.10.2006r	5
201-80	Fa VAT nr 03-17/03/2006	28.03.2006r	8.070zł	11.04.2006r	Brak	09.05.2006r	28
	Fa VAT nr 03-71/11/2006	03.11.2006r	915zł	17.11.2006r	Brak	23.11.2006r	6
201-172	Fa VAT nr 2216/2006	20.09.2006r	520zł	04.10.2006r	Brak	02.11.2006r	28
	Fa VAT nr 2164/2006	19.09.2006r	1036zł	03.10.2006r	Brak	08.11.2006r	35
Ponadto brak faktury za szkolenia zapłacone w dniu 16.01.2006r w wysokości 258zł ujęte na koncie 201 w dniu 13.01.2006r na podstawie karty zgłoszenia na szkolenie							

201-423	Fa VAT nr H2/1967/2006	17.02.2006r	1.976,40zł	03.03.2006r	17.02.2006r	06.06.2006r	3
	Fa VAT nr H2/9994/2006	17.10.2006r	190,17zł	31.10.2006r	Brak	07.11.2006r	7
	Fa VAT nr H2/10823/2006	10.11.2006r	668zł	24.11.2006r	Brak	07.12.2006r	13
201-736	Fa VAT nr OP/163/06	20.06.2006r	2000zł	27.06.2006r	Brak	30.06.2006r	3
201-1482	Fa VAT 342/B/2006	04.09.2006r	700zł	7 dni	Brak	25.09.2006r	14
201-1596	Rachunek nr 232/2006	09.03.2006r	530zł	7 dni	Brak	22.03.2006r	6
201-1817	Fa VAT nr 6202783	20.12.2006r	246,44zł	<b>27.12.2006r</b>	Brak	<b>15.01.2007r</b>	19
<b>Wydatki księgowości – grupa 3 Wydziału Oświaty</b>							
201-801-80101-3240-00	Fa VAT nr 91465933	05.07.2006r	478zł	19.07.2006r	25.08.2006r	29.08.2006r	41
	Fa VAT nr 91465931	05.07.2006r	478zł	19.07.2006r	25.08.2006r	29.08.2006r	41
	Fa VAT nr 91465929	05.07.2006r	478zł	19.07.2006r	25.08.2006r	29.08.2006r	41
	Fa VAT nr 91465928	05.07.2006r	478zł	19.07.2006r	25.08.2006r	29.08.2006r	41
201-801-80113-4300-08	Fa VAT nr 2/07/2006/DD	13.07.2006r	2.847,87zł	27.07.2006r	26.07.2006r	31.07.2006r	3
201-801-80195-4210-11	Fa VAT nr 18351/2006/V	22.05.2006r	317,19zł	29.05.2006r	26.05.2006r	06.06.2006r	8
201-80195-6060-04	Fa VAT nr 23937/06V	23.11.2006r	1000zł	07.12.2006r	04.12.2006r	12.12.2006r	5
	Fa VAT nr 23938/06V	23.11.2006r	999zł	07.12.2006r	04.12.2006r	12.12.2006r	5
<b>Wydatki księgowości – grupa 1 – Wydziały Inżynierii i Ochrony Środowiska, Urbanistyki i Architektury, Geodezji</b>							
201-337	Fa VAT 89/F/06/JG	10.05.2006r	8.235zł	17.05.2006r	Brak	19.05.2006r	2
201-001	Fa VAT nr FA0068/03/2006	17.03.2006r	3.445,08zł	07.04.2006r	10.04.2006r	28.04.2006r	21
	Fa VAT nr FA0146/05/2006	25.05.2006r	10.000zł	15.06.2006r	20.10.2006r	27.10.2006r	134
201-333-0002-98	Fa VAT nr 48/1268/K/2006	19.01.2006r	122zł	02.02.2006r	26.01.2006r	06.02.2006r	4
	Fa VAT nr 227/1268/K/2006	07.03.2006r	122zł	21.03.2006r	08.03.2006r	24.03.2006r	3
<b>Wydatki księgowości – grupa 4 - Wydziału Lokalowego</b>							
201-001-14	Fa VAT nr 20000839/00002/78 DUPLIKAT	15.12.2006r	295,44zł	28.11.2006r	20.12.2006r	28.12.2006r	30
	Fa VAT nr 20000839/00002/77 DUPLIKAT	15.12.2006r	39,55zł	28.11.2006r	20.12.2006r	28.12.2006r	30
201-001-72	Fa VAT MP nr FS-1116/06	04.08.2006r	1665,30	18.08.2006r	05.09.2006r	11.09.2006r	24

### 2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- o w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- o w księgach rachunkowych budżetu ujmowano wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,

- o sposób ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta rozrachunków i prowadzenie kont opisano w dalszej części protokołu.

### 2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

#### 2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto m-c styczeń, czerwiec, sierpień i wrzesień 2006 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2006 roku (w badanej próbie) odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Rok	I-2006	VI-2006	VIII-2006	IX-2006
Termin złożenia/ wysłania deklaracji	20.02.2006r (wpływ do kancelarii UM)	21.07.2006r 20.10.2006r korekta	20.09.2006r	20.10.2006r
Kwota do wpłaty	101.450zł	76.106zł 76.316zł korekta	67.469zł	72.933zł
Termin i wysokość wpłaty	20.02.2006r. 101.450zł	20.07.2006r. 76.106zł 30.06.2006r 210zł korekta	20.09.2006r. 67.469zł	20.10.2006r. 72.933zł

#### 2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto m-c luty, maj, lipiec i październik 2006 roku.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (w badanej próbie) odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Rok	II-2006	V-2006	VII-2006	X-2006
Termin wypełnienia deklaracji	01.03.2006r.	02.06.2006r.	01.08.2006r.	02.11.2006r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.03.2006r	05.06.2006r	01.08.2006r	02.11.2006r
Deklarowana kwota	268.100,22zł	274.110,14zł	358.162,88zł	258.215,32zł
Termin i wysokość wpłaty	06.03.2006r 268.100,22zł	05.06.2006r 274.110,14zł	03.08.2006r 358.162,88zł	06.11.2006r 258.215,32zł

#### 2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

W badanym okresie Urząd Miasta nie składał deklaracji/informacji miesięcznych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wyjaśnienia w sprawie stanowiące załącznik nr 10 do niniejszego protokołu, złożyła pani Małgorzata Figarska główny specjalista ds. pracowniczych. Z wyjaśnień wynika, że Urząd Miasta nie składał deklaracji/informacji miesięcznych „z przyczyn technicznych – Urząd nie posiadał programu umożliwiającego przesyłanie informacji drogą elektroniczną – równocześnie na bieżąco

*przeliczone były dane niezbędne do przesyłania informacji oraz przeliczony wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Zgodnie z wyliczeniem Urząd Miasta Sopotu w 2006 roku nie był zobowiązany do dokonywania wpłat na PFRON. (...) Po nadaniu przez PFRON uprawnień administratora w dniu 9 marca br. „Informacje ...” przekazane zostały drogą elektroniczną”.*

**2.3.4.** Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Wysokość zobowiązań, jakie może zaciągnąć Prezydenta Miasta w 2006 roku określono w uchwale nr XXXIII/551/2005 Rady Miasta Sopotu z dnia 16 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu miasta Sopotu na 2006 rok. W uchwale upoważniono Prezydenta Miasta do:

- do dokonywania przeniesień wydatków w budżecie miasta pomiędzy paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- zmiany wysokości dotacji z budżetu miasta dla zakładów budżetowych i gospodarstwa pomocniczego w ramach łącznej kwoty środków na działalności podstawową i inwestycyjną tych jednostek,
- lokowania czasowo wolnych środków finansowych na terminowych lokatach bankowych, okresowego zakupu i od sprzedaży bonów pieniężnych i skarbowych obligacji itp.
- zaciągania kredytu do wysokości 10.000.000zł na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu,
- udzielania pożyczek i poręczeń do wysokości 5.000.000zł,
- zaciągania zobowiązań wekslowych do wysokości 10.000.000zł stanowiących zabezpieczenie prawidłowej realizacji zadań inwestycyjnych zawartych w wieloletnim planie inwestycyjnym,
- zaciągania w trakcie roku budżetowego zobowiązań w zakresie wydatków bieżących do kwoty 1.500.000zł z tytułu umów wieloletnich, gdy umowy te są uzasadnione odpowiednim programem prac, a także do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta Sopotu i termin zapłaty upływa w latach następnych.

### 2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2006 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wyniosły 0 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów, że w Urzędzie Miasta **wystąpiły** przypadki powstania zobowiązań wymagalnych:

- Ø Fa VAT nr 6202783 z dnia 20.12.2006r na kwotę 246,44zł której termin zapłaty określono na 27.12.2006r zapłacono 15.01.2007r.
- Ø ponadto stwierdzono zobowiązania wobec wspólnot mieszkaniowych (obsługiwanych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej) których termin płatności przypadał w 2006 roku a zapłacone zostały w 2007 roku i tak:
  - o ul Malczewskiego 7 – konto 202130 saldo Ma 3.227,88 zł zapłacono 09.01.2007r tj 30 dni po terminie – termin zapłaty 10.12.2006r,
  - o Al. Niepodległości 855 – konto 202233 saldo Ma 3.005,48 zł zapłacono 09.01.2007r tj. 11 dni po terminie – termin zapłaty 29.12.2006r,
  - o ul. Armii Krajowej 57 – konto 202027 saldo Ma 577,28zł zapłacono 02.04.2007r rozliczenie płatności dotyczące 2006 roku wymienione poniżej:
    - naliczenie nr 01/02/2006 z dnia 02.02.2006r – 320,89 zł termin zapłaty 10.02.2006r, zapłata 651,26 zł w dniu 24.02.2006r – nadpłata 330,37zł,
    - naliczenie nr 01/05/2006 z dnia 02.05.2006r – 471,50 zł termin zapłaty 10.05.2006r oraz rozliczenie wody za 2005 rok (-) 76,64zł, zapłata 64,49 zł w dniu 17.05.2006r – zaległość 330,37zł,
    - naliczenie nr 01/06/2006 z dnia 01.06.2006r – 471,50zł termin zapłaty 10.06.2006r, zapłata 64,49zł w dniu 26.06.2006r – zaległość 407,01zł,
    - naliczenie nr 01/09/2006 z dnia 01.09.2006r – 471,50 zł termin zapłaty 10.06.2006r, zapłata 301,23zł w dniu 26.09.2006r – zaległość 170,27 zł.

### 2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Na dzień 31.12.2006 roku saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wynosiło Wn 168.484zł. Kwota powyższa dotyczyła pożyczek mieszkaniowych.

Kontrolą szczegółową objęto ewidencjonowanie i rozliczanie zaliczek na następujących numerach:

- **wydatki księgowości – grupa 1 - 234-02,**

- **wydatki księgowości – grupa 2** - 234-002-00008, 234-002-00018, 234-002-00028, 234-002-00038, 234-002-00051, 234-002-00059, 234-002-00069, 234-002-00081, 234-002-00090, 234-002-00099, 234-002-00109, 234-002-00119 i 234-002-00130,
- **wydatki księgowości – grupa 3** - 234-0, 234-1
- **wydatki księgowości – grupa 4** - 234

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

### **Wydatki księgowości – grupa 1**

#### ***Konto 234-02***

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 800zł** w dniu 17.11.2006r., dowód księgowy RK/1/06 poz.1,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 390,91zł, z dnia 23.11.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 30.11.2006r,
- zwrot 409,09zł w dniu 30.11.2006r., dowód księgowy 55/00004 poz.4.

### **Wydatki księgowości – grupa 2**

#### ***Konto 234-002-0008 – Jacek Karnowski Prezydent Miasta:***

\*przypadki rozliczania zaliczek po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku:

#### **• 51 dni po terminie:**

- **wypłata zaliczki 1.300zł** w dniu 16.01.2006r., dowód księgowy nr RK/3/06 poz.1,
- wskazany cel – wyjazd służbowy w dniu 17.01.2006r,
- wskazany termin rozliczenia zaliczki 7 dni od zakończenia podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.291,95zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 08.02.2006r
- zwrot 8,05zł w dniu 08.03.2006r., dowód księgowy 01/00049 poz.20,

#### **• 61 i 91 dni po terminie:**

- **wypłata zaliczki 1.000zł** w dniu 22.03.2006r., dowód księgowy nr RK/14/06 poz.23,
- wskazany cel – wyjazd służbowy w dniach 22-25.03.2006r,
- wskazany termin rozliczenia zaliczki 7 dni od zakończenia podróży ,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 288,36zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 07.04.2006r.
- zwrot:
  - potrącenie z wynagrodzenia 350 zł w dniu 31.05.2006r., dowód księgowy LP/00011 poz.24,
  - potrącenie z wynagrodzenia 361,64 zł w dniu 30.06.2006r., dowód księgowy LP/00014 poz.43,

**• 12 dni po terminie:**

- **wypłata zaliczki 800zł** w dniu 24.05.2006r., dowód księgowy nr RK/22/06 poz.40,
- wskazany cel – wyjazd służbowy w dniu 29.05.2006r,
- wskazany termin rozliczenia zaliczki 7 dni od zakończenia podróży ,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 860,44 zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 17.07.2006r, w wysokości 800zł, dekretacja 400/234,
- wypłata 60,44zł w dniu 17.07.2006r., dowód księgowy RK/31/06 poz.06, dekretacja 400/101,

**• 61 dni po terminie:**

- **wypłata zaliczki 200zł** w dniu 21.06.2006r., dowód księgowy nr RK/27/06 poz.27,
- wskazany cel – wyjazd służbowy w dniach 22-23.06.2006r,
- wskazany termin rozliczenia zaliczki 7 dni od zakończenia podróży ,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 71,26zł, z dnia 23.06.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 27.07.2006r,
- zwrot 128,74zł w dniu 31.08.2006r., dowód księgowy 01/00172 poz.34,

**• 142 dni po terminie:**

- **wypłata zaliczki 500zł** w dniu 02.08.2006r., dowód księgowy nr RK/33/06 poz.7,
- wskazany cel – wyjazd służbowy w dniach 07-08.08.2006r,
- wskazany termin rozliczenia zaliczki 7 dni od zakończenia podróży ,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.083,84zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 28.12.2006r, w wysokości 500zł, dekretacja 400/234,
- wypłata 1.083,84zł w dniu 28.12.2006r., dowód księgowy RK/56/06 poz.41, dekretacja 400/101.

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata 98,49zł** w dniu 09.02.2006r., brak wniosku o zaliczkę dowód księgowy nr 01/00030 poz.1,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 10.02 – 12.02.2006r.,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 96,52 zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 09.02.2006r
- zwrot 1,97zł w dniu 08.03.2006r., dowód księgowy 01/00049 poz.24,

***Konto 234-002-00018***

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 1.500zł** w dniu 27.01.2006r., dowód księgowy nr RK/4/06 poz.34,

- wskazany cel – organizacja ferii zimowych,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 748,65zł, z dnia 14.02.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 24.02.2006r,
- zwrot 751,35zł w dniu 08.03.2006r., dowód księgowy 01/00049 poz.36,
- **wypłata zaliczki 144,45 zł** w dniu 17.02.2006r., brak wniosku o zaliczkę dowód księgowy nr 01/00036 poz. 74,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 19.02 – 22.02.2006r,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 144,82zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 10.03.2006r., dekreteacja 400/234
- wypłata 0,37zł w dniu 10.03.2006r., dowód księgowy RK/12/06 poz.29, dekreteacja 400/101,
- **wypłata zaliczki 3.000 zł** w dniu 01.06.2006r., dowód księgowy nr RK/24/06 poz.3,
- wskazany cel – organizacja festynu,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.882,86zł z dnia 07.06.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 26.06.2006r.,
- zwrot 1.117,14zł w dniu 29.06.2006r., dowód księgowy 01/00127 poz.64,
- **wypłata zaliczki 337,43 zł** w dniu 23.06.2006r., brak wniosku o zaliczkę dowód księgowy nr 01/00123 poz.1,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 26.06 – 02.07.2006r,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 383,83zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 21.07.2006r., dekreteacja 400/234
- wypłata 50,40zł w dniu 20.07.2006r., dowód księgowy RK/31/06 poz.77, dekreteacja 400/101, zwrot 4zł - 31.08.2006r RK/38/06 poz.96
- **wypłata zaliczki 4000 zł** w dniu 23.06.2006r., brak wniosku o zaliczkę dowód księgowy nr 01/00123 poz.1,
- cel – koszt przewozu na międzynarodowy zlot młodzieży w dnia 26.06-02.07.2006r,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 2.407zł, z dnia 03.07.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 25.07.2006r.,
- wypłata 1.593zł w dniu 27.07.2006r., dowód księgowy 01/00147 poz.22,
- **wypłata zaliczki 500 zł** w dniu 01.08.2006r., dowód księgowy nr RK/33/06 poz.1,
- wskazany cel – zakup środków opatrunkowych,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 332,87zł z dnia 02.08.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 08.08.2006r,
- zwrot 167,13zł w dniu 31.08.2006r., dowód księgowy 01/00172 poz.44,



- **wypłata zaliczki 4.000 zł** w dniu 10.10.2006r., dowód księgowy nr RK/44/06 poz.31,
- wskazany cel – zakup pomocy do realizacji projektu Pogotowie Intensywnych Korepetycji
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 4.004,47zł z dnia 24.10.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 03.11.2006r, dekretacja 400/234
- zwrot 4,47zł w dniu 03.11.2006r., dowód księgowy RK/48/06 poz.7,
- **wypłata zaliczki 4.000 zł** w dniu 03.11.2006r., dowód księgowy nr RK/48/06 poz.32,
- wskazany cel – zakup pomocy do realizacji projektów profilaktycznych
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 3.478,27zł z dnia 14.11.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 29.11.2006r.,
- zwrot 521,73zł w dniu 30.11.2006r., dowód księgowy 01/00237 poz.32,
- **wypłata zaliczki 1.800 zł** w dniu 05.12.2006r., dowód księgowy nr RK/53/06 poz.20,
- wskazany cel – zakup pomocy do realizacji projektu Pogotowie Intensywnych Korepetycji
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.786,05zł z dnia 22.12.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 28.12.2006r,
- zwrot 13,95zł w dniu 28.12.2006r., dowód księgowy 01/00257 poz.41.

\*przypadki rozliczania zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku w tym między innymi - 13 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 266,92 zł** w dnium 15.09.2006r., dowód księgowy nr RK/40/06 poz. 27,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 16.09 – 21.09.2006r,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 338,63zł, z dnia 22.09.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 13.10.2006r, dekretacja 400/234
- wypłata 71,71zł w dniu 10.10.2006r., dowód księgowy RK/44/06 poz.28, dekretacja 400/101,

#### **Konto 234-002-00028**

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 50zł** w dnium 26.05.2006r., dowód księgowy nr RK/15/06 poz.18,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 36zł, z dnia 02.06.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 06.06.2006r,
- zwrot 14zł w dniu 20.06.2006r., dowód księgowy 01/00120,
- **wypłata zaliczki 50zł** w dniu 14.06.2006r., dowód księgowy nr RK/26/06 poz.1,

- przedstawienie rozliczenia na kwotę 18zł, z dnia 19.06.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 26.06.2006r,
- zwrot 32zł w dniu 29.06.2006r., dowód księgowy 01/00127 poz. 52,
- **wypłata zaliczki 150zł** w dniu 20.06.2006r., dowód księgowy nr RK/27/06 poz.5,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 60zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 27.06.2006r.,
- zwrot 90zł w dniu 29.06.2006r., dowód księgowy 01/00127 poz. 54,
- **wypłata zaliczki 200zł** w dniu 29.06.2006r., dowód księgowy nr RK/28/06 poz.61,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 6zł, z dnia 21.08.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 24.08.2006r,
- zwrot 194zł w dniu 31.08.2006r., dowód księgowy 01/00172 poz. 42,

### ***Konto 234-002-00038***

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 254,69zł** w dniu 19.07.2006r., dowód księgowy nr 01/00139 poz.33,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 312,02zł, z dnia 22.08.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 25.08.2006r, dekretacja 400/234
- wypłata 57,33zł w dniu 22.08.2006r., dowód księgowy RK/36/06 poz.4, dekretacja 400/101,

\*przypadki rozliczania zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku w tym między innymi - 6 dni po terminie

- **wypłata zaliczki 600 zł** w dniu 13.12.2006r., dowód księgowy nr RK/54/06 poz.84,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 14.12 – 15.12.2006r.,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 362zł, z dnia 19.12.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 22.12.2006r,
- zwrot 238zł w dniu 28.12.2006r., dowód księgowy 01/00257 poz.31.

### ***Konto 234-002-00051***

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 80 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 150zł** w dniu 08.06.2006r., dowód księgowy nr RK/25/06 poz.25,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 11.06 – 13.06.2006r.,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,

- przedstawienie rozliczenia na kwotę 173,20zł, z dnia 06.09.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 08.09.2006r, dekretacja 234/400
- wypłata 23,20zł w dniu 08.09.2006r., dowód księgowy RK/39/06 poz.89, dekretacja 400/101.

#### ***Konto 234-002-00069***

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku – 17 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 180 zł** w dniu 04.08.2006r., dowód księgowy nr RK/33/06 poz.38,
  - cel – wyjazd służbowy w dniu 07.08.2006r,
  - termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
  - przedstawienie rozliczenia na kwotę 170,24zł, z dnia 08.08.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 28.08.2006r,
  - zwrot 9,76zł w dniu 31.08.2006r., dowód księgowy 01/00172 poz.32.
- 18 dni po terminie:
- **wypłata zaliczki 200 zł** w dniu 14.09.2006r., dowód księgowy nr RK/40/06 poz.21,
  - cel – wyjazd służbowy w dniach 14.09- 16.09.2006r,
  - termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
  - przedstawienie rozliczenia na kwotę 225,61zł, z dnia 18.09.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 13.10.2006r,
  - wypłata 25,61zł w dniu 10.10.2006r., dowód księgowy RK/44/06 poz.15.

#### ***Konto 234-002-00081***

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 17 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 200 zł** w dniu 03.10.2006r., dowód księgowy nr RK/43/06 poz.9,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 04.10-6.10.2006r,
- terminu rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 87,20zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 10.10.2006r,
- zwrot 112,80zł w dniu 30.10.2006r., dowód księgowy 01/00215 poz.18.

#### ***Konto 234-002-00090***

\*nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 971,82 zł** w dniu 20.02.2006r., dowód księgowy nr 01/00037 poz.37,

- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.087,67zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 14.04.2006r., dekreteacja 400/234
- wypłata 115,85zł w dniu 13.04.2006r., dowód księgowy RK/17/06 poz.25, dekreteacja 400/101,

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 9 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 200 zł** w dniu 04.12.2006r., dowód księgowy nr RK/53/06 poz.1,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 05.12-06.12.2006r,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 172,80zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 08.12.2006r,
- zwrot 27,20zł w dniu 22.12.2006r., dowód księgowy 01/00255 poz.118.

#### ***Konto 234-002-00099***

\*nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 1.000 zł** w dniu 07.08.2006r., dowód księgowy RK/33/06 poz.58,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 939zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 31.08.2006r.,
- zwrot 61zł w dniu 01.09.2006r., dowód księgowy 09/00014 poz.4, dekreteacja 400/101,

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 26 dni po terminie:

- **wypłata zaliczki 250 zł** w dniu 18.05.2006r., dowód księgowy nr RK/21/06 poz.36,
- cel – wyjazd służbowy w dniu 19.05.2006r,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 190,40zł, z dnia 20.05.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 25.05.2006r,
- zwrot 59,60zł w dniu 20.06.2006r., dowód księgowy 01/00120 poz.36.

#### ***Konto 234-002-00109***

\*nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 98,48 zł** w dniu 09.02.2006r., dowód księgowy nr 01/00030 poz.3,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 96,52zł, z dnia 15.02.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 21.03.2006r,
- zwrot 1,96zł w dniu 31.03.2006r., dowód księgowy 01/00066 poz.49

**Konto 234-002-00119**

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 21 dni po terminie

- **wypłata zaliczki 1.844,53 zł** w dniu 13.11.2006r., dowód księgowy RK/50/06 poz.5,
- podróż służbowa w dniach 15.11-17.11.2006r
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 1.536,08zł, brak daty, ujęte na koncie 234 w dniu 12.12.2006r,
- zwrot 308,45zł w dniu 15.12.2006r., dowód księgowy 01/00250 poz.14.

**Konto 234-002-00119**

\*rozliczanie zaliczki po wyznaczonym terminie wskazanym we wniosku - 42 dni po terminie

- **wypłata zaliczki 250zł** w dniu 22.03.2006r., dowód księgowy nr RK/14/06 poz.19,
- cel – wyjazd służbowy w dniach 27.03-31.03.2006r,
- termin rozliczenia zaliczki 7 dni po zakończeniu podróży,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 97,28 zł, z dnia 04.04.2006r, ujęte na koncie 234 w dniu 05.04.2006r,
- zwrot 102,72zł w dniu 19.05.2006r., dowód księgowy 01/00099 poz.30.

**Wydatki księgowości – grupa 3****Konto 234-01**

\* nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki:

- **wypłata zaliczki 200zł** w dniu 17.02.2006r., dowód księgowy RK/1/06 poz.2,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 190,50zł, z dnia 16.02.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 27.02.2006r,
- zwrot 9,50zł w dniu 27.02.2006r., dowód księgowy WB/00032 poz.1,
- **wypłata zaliczki 944zł** w dniu 28.09.2006r., dowód księgowy RK/6/06 poz.2,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 944zł, z dnia 30.10.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 31.10.2006r,
- **wypłata zaliczki 3.075zł** w dniu 08.11.2006r., dowód księgowy RK/7/06 poz.2,
- **wypłata zaliczki 146,29zł** w dniu 29.12.2006r., dowód księgowy RK/8/06 poz.2,
- przedstawienie rozliczenia na kwotę 2982,11zł, z dnia 27.12.2006r., ujęte na koncie 234 w dniu 28.12.2006r,
- zwrot 239,18 zł w dniu 28.12.2006r., dowód księgowy WB/00207 poz.1.

### **2.3.7. Wydatki niewygasające.**

W 2006 roku nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.

### **2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.**

Kontrolą objęto lata 2005 i 2006.

Sposób przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności i zobowiązań reguluje posiadana przez Urząd Miasta Instrukcja Inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 714/2005. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Urząd Miasta przeprowadził inwentaryzacji należności w drodze uzgodnienie sald. W dokumentacji brak potwierdzenia dokonywania weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2005r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Miasta dokonywano weryfikacji aktywów i pasywów, ale nie sporządzano z przeprowadzonych czynności dokumentacji potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji. Wyjaśnienia w sprawie stanowią załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.

Dokonano weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2006r.

### **2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.**

W okresie od 01.01.2002r. do 31.12.2005r. Miasto Sopot zaciągnęło następujące kredyty i pożyczki:

#### **• 2003 rok**

- 1. Umowa o pożyczkę nr WFOŚ/P/6/2004 z WFOŚ i GW w Gdańsku z dnia 03.04.2003 roku na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Przeciwdziałanie podtapianiu Dolnego Sopotu – budowa zbiorników retencyjnych „Stawy Krasickiego” i „Kochanowskiego „” w wysokości 2.500.000 zł.*

Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Sopotu uchwałą nr V/63/2003 z dnia 24.01.2003 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚ i GW w Gdańsku. W uchwale określono wysokość pożyczki 2.500.000 zł i cel „Przeciwdziałanie podtapianiu Dolnego Sopotu – budowa zbiorników retencyjnych „Stawy Krasickiego” i „Kochanowskiego „” oraz sposób spłaty pożyczki – z dochodów uzyskanych z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych.

W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie pożyczki ustalono na 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku. Kwota pożyczki przekazywana będzie w następujący sposób:

- w kwocie 450.000zł – do dnia 30.05.2003r,

- w kwocie 400.000zł – do dnia 30.07.2003r,
- w kwocie 150.000zł – do dnia 30.09.2003r,
- w kwocie 800.000zł – do dnia 30.04.2004r,
- w kwocie 700.000zł – do dnia 30.07.2004r.

Termin spłaty pożyczki ustalono na 14 rat (płatnych do końca kwartału) po 125.000 zł, w okresie od 30.03.2005r. do 30.06.2008r oraz 3 raty po 250.000zł płatnych do 30.09.2008r, 30.12.2008r i 30.03.2009r.

Zabezpieczeniem spłaty udzielonej pożyczki jest weksel in blanco na kwotę 2.500.000zł i nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniem rachunkiem dochodów własnych Gminy. Do dnia 30.01.2005 roku pożyczkobiorca zobowiązany był do dostarczenia rozliczenia finansowego wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.

Umowa podpisana została przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowana przez skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga.

***2. Umowa kredytowa nr BKI-PLN-CBKGD-03-000001 o udzielenie kredytu inwestycyjnego zawarta z Nordea Bank Polska S.A. z siedziba w Gdyni w dniu 27.08.2003 roku w wysokości 4.800.000zł na budowę budynku komunalnego oraz budowę budynku przeznaczonego na siedzibę komendy miejskiej policji w Sopocie..***

Kredytu zaciągnięty został na podstawie uchwały nr IV/25/2002 z dnia 13.12.2002 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sopotu na rok 2003. W uchwale w §4 pkt.5 upoważniono Prezydenta do zaciągnięcia zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych kredytu inwestycyjnego w wysokości 4.800.000zł, źródłem spłaty kredytu będą dochody pochodzące z udziałów miasta we wpływach budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienna stawkę WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększona o stałą marżę banku - oprocentowanie w dniu zawarcia umowy wynosi 5,10% w stosunku rocznym, wysokość marży 0%.

Spłata kredytu powinna nastąpić w 16 kwartalnych równych ratach w wysokości 300.000zł począwszy od dnia 30.03.2004 roku do dnia 30.12.2007 roku, pierwsza płatność odsetek powinna nastąpić w dniu 30.12.2003 roku.

Kredytobiorca poddaje się egzekucji w trybie określonym w art.97 ustawy Prawo Bankowe do łącznej kwoty 7.200.000zł w zakresie roszczeń banku wynikających z umowy. Bank ma

prawo do dnia 31.12.2010 roku wystawić bankowy tytuł egzekucyjny obejmujący roszczenia wynikające z umowy.

Bank pobiera prowizje przygotowawczą w wysokości 0,478% kredytu tj 22.944zł. Kwota kredytu przekazana będzie

-w kwocie 2.400.000zł – do dnia 01.09.2003r,

-w kwocie 1.200.000zł – do dnia 01.10.2003r,

-w kwocie 1.200.000zł – do dnia 03.11.2003r.

Umowa podpisana została przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowana przez skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga.

W dniu 03.11.2003 roku podpisany został aneks nr 1 do umowy w którym zmieniono termin wpływu trzeciej transzy na dzień 01.03.2004r.

W dniu 01.03.2004 roku podpisano aneks nr 2 do umowy w którym zmieniono termin wpływu trzeciej transzy na dzień 31.05.2004r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 30.000 EURO na kredyt w wysokości 4.800.000zł na budowę budynku komunalnego (1.500.000zł) oraz budynku zaplanowanego na siedzibę komendy miejskiej policji (3.300.000zł) zamieszczono w BZP Nr 84 pozycja 35295 z dnia 18.06.2003 roku oraz siedzibie zamawiającego 20.06.2003r – 06.08.2003r i stronach internetowych 18.06.2003r – 05.08.2003r. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na dzień 12.06.2003 roku wyniosła 825.000zł (netto).

W ogłoszeniu zawarto: nazwę i adres zamawiającego; określenie trybu zamówienia; określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; informację o braku możliwości złożenia oferty wariantowej; termin wykonania do 30.12.2007r; kryteria oceny ofert i ich znaczenie – cena (koszt) 80%; forma zabezpieczenia 20%, miejsce i termin składania ofert – siedziba zamawiającego 05.08.2003r godz.11.00.

Skład komisji przetargowej zatwierdzony przez Prezydenta Miasta na wniosku o zaangażowanie środków nr 149/RG/06/2003 z dnia 12.06.2003 roku.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 16.06.2003 roku zawarto: informacje ogólne, opis przedmiotu zamówienia, opis sposobu przygotowania ofert, opis kryteriów i sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od oferentów, dokumenty wymagane w ofercie, opis sposobu obliczania ceny, termin i sposób złożenia oferty 05.08.2003r godz. 10.00, otwarcie ofert 05.08.2003r godz.12.00, ocena ofert cena 80% forma zabezpieczenia kredytu 20% wraz ze



sposobem wyliczenia, preferencje krajowe, termin związania ofertą 30 dni od terminu składania ofert, wadium 9000zł i sposób jego wniesienia, udzielanie wyjaśnień i wprowadzanie zmian przez zamawiającego, warunki unieważnienia przetargu, wykluczenie oferenta, odrzucenie oferty, wycofanie lub zmianą oferty, postanowienia umowy, protesty i odwołania. W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

<b>Wymagane dokumenty</b>	<b>Kredyt Bank S.A. IV oddział w Gdańsku</b>	<b>Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Sopocie</b>	<b>Nordea Bank polska S.A. z Gdyni</b>
Cena łącznie w tym	681.945,21	647.565,37zł	642.937,97zł
Oprocentowanie	5,40%	5,40%	5,40%
Marża banku	0,35%	0,21%	0%
Prowizja przygotowawcza	4.800zł	2.400zł	0,478%
Prowizja za administrowanie	0zł	0zł	0%
Prowizje od wcześniejszej spłaty	0zł	0zł	0%
Inne	0zł	-	0%
Forma zabezpieczenia	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	Weksel	Brak
Druk oferty załącznik nr 2	+	+	+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	24.04.2003r	+ Nie dotyczy	30.06.2003r
Oświadczenie z art.22 – załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+
Aktualne zaświadczenie z ZUS	27.06.2003r	10.07.2003r	23.07.2003r
Aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego wystawione nie wcześniej niż 6 tygodni przed upływem terminu składania ofert	02.07.2003r	11.07.2003r	16.07.2003r
Informacje z KRK w zakresie art. 19 ust.1 pkt4i5 ustawy o zamówieniach wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	05.02.2003r	28-29.05.2003r	22.05.2003r
Oświadczenie o preferencjach krajowych załącznik nr 4 SIWZ	+	+	+
Wadium	Gotówka 04.08.2003r	Gotówka 05.08.2003r	Przelew 04.08.2003r
Oświadczenie o stosunku zależności lub dominacji załącznik nr 5 do SIWZ w terminie wskazanym przez zamawiającego po terminie złożenia ofert	05.08.2003	11.08.2003r	06.08.2003r

Członkowie komisji przetargowej (pan Cezary Jakubowski, Wojciech Zemła oraz Mirosław Goślicki i Zygmunt Semmerling) złożyli oświadczenia zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych. Komisja przetargowa wybrała ofertę Nordea Bank Polska S.A. z Gdyni. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia przekraczającej w złotych równowartość kwoty 30.000 Euro (druk ZP-1). Pismem z dnia 13.08.2003 roku poinformowano uczestników postępowania o wynikach przetargu oraz zamieszczono informacje w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o wynikach przetargu zamieszczono w BZP nr 126 pozycja 54574 z dnia 29.08.2003 roku oraz w siedzibie zamawiającego w okresie od 13.08.2003r do 18.08.2003r.

Miasto Sopot uzyskało zgodę na zawarcie umowy na okres 5 lat decyzją Prezesa UZP nr TU/3269/03 z dnia 13.03.2003 roku.

**3.** W badanym okresie Gmina Miasta Sopotu zaciągnęła także kredyty (podpisała umowy) w ramach Wspólnot Mieszkaniowych, w których posiada udziały. Łącznie w 2003 roku Wspólnoty Mieszkaniowe zaciągnęły kredyty (podpisały umowy) na łączną kwotę 953.984,88zł w tym udział Miasta Sopotu wyniósł 347.922,81zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2003 roku wykazano kwotę 473.992,25zł, kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały w części dotyczącej Miasta – kwota zgodna kwota ujętą na koncie 134.

Powyższa kwota obejmuje kredyty zaciągnięte na podstawie umów z 2002 roku w wysokości 178.364,29zł oraz umów z 2003 roku 295.627,96zł.

#### ● 2004 rok

W 2004 Gmina Miasta Sopotu zaciągnęła kredyty (podpisała umowy) w ramach Wspólnot Mieszkaniowych, w których posiada udziały. Łącznie Wspólnoty Mieszkaniowe zaciągnęły kredyty (podpisały umowy) na łączną kwotę 603.434,36zł w tym udział Miasta Sopotu wyniósł 251.449,76zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2004 roku wykazano kwotę 249.797,85zł, kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały w części dotyczącej Miasta – kwota zgodna z kwotą ujętą na koncie 134. Powyższa kwota obejmuje kredyty zaciągnięte na podstawie umów z 2003 roku w wysokości 54.786,17zł oraz umów z 2004 roku 195.011,68zł.

#### ● 2005 rok

W 2005 Gmina Miasta Sopotu zaciągnęła kredyty (podpisała umowy) jedynie w ramach Wspólnot Mieszkaniowych, w których posiada udziały. Łącznie Wspólnoty Mieszkaniowe zaciągnęły kredyty (podpisały umowy) na łączną kwotę 204.457,17 zł w tym udział Miasta Sopotu wyniósł 84.212,24 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2005 roku wykazano kwotę 0zł, (kwota zgodna z ewidencją konta 134) kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały w części dotyczącej Miasta.

● **2006 rok**

W 2006 Gmina Miasta Sopotu zaciągnęła kredyty jedynie w ramach Wspólnot Mieszkaniowych, w których posiada udziały. Łącznie Wspólnoty Mieszkaniowe zaciągnęły kredyty (podpisały umowy) na łączną kwotę 509.725,72 zł w tym udział Miasta Sopotu wyniósł 217.128,38 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2006 roku wykazano kwotę 269.119,93 zł, kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały w części dotyczącej Miasta. Powyższa kwota obejmuje kredyty zaciągnięte na podstawie umów z 2004 roku w wysokości 64.229,43 zł, umów z 2005 roku 83.807,19 zł oraz z umów z 2006 roku 121.083,31 zł.

Ponadto nie ujęto w sprawozdaniu i ewidencji konta 134 kwoty 96.045,07 zł dotycząca umów kredytowych Wspólnot Mieszkaniowych zawartych z 2006 roku.

Zestawienie umów kredytowych podpisanych w okresie od 01.01.2003r do 31.12.2006r przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.

**2.5.1. Procentowa relacja łącznej kwoty planowanego zadłużenia do planowanych dochodów oraz procentowa relacja łącznej kwoty faktycznego zadłużenia do wykonanych dochodów Miasta Sopotu w rozbiciu na poszczególne lata objęte kontrolą i wynosiła:**

	2003 rok			2004 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody	132.628.893	134.576.693	127.487.162	139.017.202	143.801.358	140.468.190
Zadłużenie <sup>1</sup>	31.011.641	32.777.633	34.780.033	30.776.535	31.364.135	28.922.926
▫ z tytułu kredytów i pożyczek	31.011.641	32.777.633	34.714.473	30.776.535	31.364.135	28.830.299
▫ zobowiązania wymagalne	0	0	65.560	0	0	92.627
Relacja zadłużenia do dochodów	23,38%	24,35%	27,28%	22,13%	21,81%	20,59%
▫ odsetki kredytów i pożyczek do spłaty w danym roku	1.758.767	1.548.767	1.306.218	1.820.800	1.810.800	1.440.445,24
▫ inne koszty	250.000	250.000	48.855	50.000	60.000	4.422,49

	2005rok			2006 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody	150.210.295	157.092.443	167.344.795	183.087.731	196.819.299	223.214.882,96
Zadłużenie <sup>1</sup>	22.092.839	21.955.292	21.350.756	37530613,73	23228113,73	15.549.685,68
▫ z tytułu kredytów i pożyczek	22.092.839	21.955.292	21.350.414	37530613,73	23228113,73	15.399.146,04
▫ zobowiązania wymagalne	0	0	342	0	0	150.539,64
Relacja zadłużenia do dochodów	14,70%	13,97%	12,75%	20,49%	11,82%	6,96%
▫ odsetki od kredytów i pożyczek do spłaty w danym roku	1915005	1915005	1099856,69	1702000	1702000	790908,49
▫ inne koszty	60000	60000	1567,39	60000	60000	1762,58

<sup>1</sup>stan zadłużenia (konto 134, 260) na 01.01 każdego roku + przychody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji – rozchody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji z uwzględnieniem:

#### ●2003 rok

- saldo konta 134 na 01.01.2003r – 16.809.758,94zł,
- saldo konta 260 na 01.01.2003r – 1.432.743zł.
- saldo konta 134 na 31.12.2003r – 32.344.473,39zł,
- saldo konta 260 na 31.12.2003r – 2.370.000zł.

Umorzenia (pismo WFOŚ/(P/54/2001)/1487/2003 z dnia 28.04.2003r. – data wpływu 05.05.2003r) w kwocie 95.497 zł, spłaty pożyczki udzielonej zgodnie z umową nr WFOŚ/P/54/2001 z dnia 11.07.2001r. Pod warunkiem spłaty w terminie dwóch tygodni od daty otrzymania pisma odsetek należnych za okres do dnia umorzenia pożyczki – wpłata 28.04.2003r.

Umorzenia (pismo WFOŚ/(P/56/2000)/2975/2003 z dnia 07.08.2003r) w kwocie 320.000 zł, tj. 40% spłaty pożyczki udzielonej zgodnie z umową nr WFOŚ/P/56/2000 z dnia 04.09.2000r.

Różnic kursowych (+)3.060.350 zł, dotyczących kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

#### ●2004 rok

- saldo konta 134 na 31.12.2004r – 26.060.298,54zł,
- saldo konta 260 na 31.12.2004r – 2.770.000zł.

Umorzenia (pismo WFOŚ/(P/24/2002)/2676/2004 z dnia 21.07.2004r) w kwocie 120.000 zł, spłaty pożyczki udzielonej zgodnie z umową nr WFOŚ/P/24/2002 z dnia 12.06.2002r. Pod warunkiem spłaty w terminie dwóch tygodni od daty otrzymania pisma Odsetki należne za okres do dnia umorzenia pożyczki należało w płacić w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15.08.2004r – wpłata 27.07.2004r.

Różnic kursowych (-)2.882.031zł, dotyczących kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

#### ●2005 rok

- saldo konta 134 na 31.12.2005r – 19.350.413,73zł,
- saldo konta 260 na 31.12.2005r – 2.000.000zł.

Umorzenia (pismo WFOŚ/(P/53/2001)/2114/2005 z dnia 12.07.2005r) kwoty 204.000zł, z tytułu pożyczki udzielonej zgodnie z umowa nr WFOŚ/P/53/2001 z dnia 11.07.2001r tj. 34% (obniżenie umorzenia o 1% do 34% wynika z opóźnienia w spłacie odsetek od pożyczki) Pozostała do spłaty część kapitału w wysokości 6.000zł stanowiącej 1% udzielonej pożyczki wraz z należnymi odsetkami zobowiązani jesteście państwo wpłacić w nieprzekraczalnym terminie do 30.08.2005r – wpłata 26.08.2005r.

Różnic kursowych (-)869.555zł, dotyczących kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

#### ●2006 rok

- saldo konta 134 na 31.12.2006r – 13.899.146,04zł,
- saldo konta 260 na 31.12.2006r – 1.500.000zł.

Różnic kursowych (+)10.437,50zł, dotyczących kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

### **2.5.2.Obligacje.**

W badanym okresie Gmina Miasta Sopotu nie emitowała obligacji.

### **2.5.3. Poręczenia i gwarancje.**

Gmina Miasta Sopotu nie udzielała w badanym okresie poręczeń i gwarancji. Organ stanowiący nie ustalał maksymalnej wysokości poręczeń, których organ wykonawczy mógł samodzielnie udzielać.

### III. Wykonanie budżetu

#### 3.1. Dochody budżetowe

Na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 roku ustalono, że dochody Gminy Miasta Sopotu wyniosły 167.344.795zł, co stanowiło 106,53% planu. Plan i wykonanie dochodów w podziale na paragrafy klasyfikacji przedstawia poniższa tabela.

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
1	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	37400000	40172640	107,41%
2	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	2800000	3301583	117,91%
3	0310	Podatek od nieruchomości	10124000	10266448	101,41%
4	0320	Podatek rolny	420	360	85,71%
5	0330	Podatek leśny	11000	11823	107,48%
6	0340	Podatek od środków transport.	1600000	2473871	154,62%
7	0350	Podatek od dział. gospodarczej osób fizycznych – karta podatkowa	370000	360948	97,55%
8	0360	Podatek od spadków i darowizn	600000	880553	146,76%
9	0370	Podatek od posiadania psów	24000	19073	79,47%
10	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	450000	780063	173,35%
11	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjne	900000	1365690	151,74%
12	0430	Wpływy z opłaty targowej	26000	29650	114,04%
13	0440	Wpływy z opłaty miejscowej	700000	770308	110,04%
14	0450	Wpływy z opłaty administracyjnej	7000	12930	184,71%
15	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	16500	16275	98,64%
16	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	3313500	2896247	87,41%
17	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	900000	961565	106,84%
18	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2809514	4081305	145,27%
19	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	140000	106807	76,29%
20	0680	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	120564	2002	1,66%
21	0690	Wpływy z różnych opłat	102000	145202	142,35%
22	0750	Dochody z najmu i dzierżawy	13293611	12626622	94,98%
23	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	1000000	725621	72,56%
24	0830	Wpływy z usług	4411550	4336817	98,31%
25	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	32610019	37805978	115,93%
26	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10000	25313	253,13%
27	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	76640	348935	455,29%
28	0920	Pozostałe odsetki	190000	753230	396,44%
29	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0	84000	-
30	0970	Wpływy z różnych dochodów	2266423	2005707	88,50%
31	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami	6235698	5862706	94,02%

32	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	81400	81383	99,98%
33	2027	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 7. Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych na pokrycie kosztów operacyjnych, a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi (dostosowawczymi do zadań unijnych). Symbol ten jednostki sektora finansów publicznych stosują także dla oznaczenia środków, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.	23000	5556	24,16%
34	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin	494908	494146	99,85%
35	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2489051	2484388	99,81%
36	2120	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	50000	50000	100,00%
37	2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	49920	49920	100,00%
38	2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	264240	258023	97,65%
39	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	423172	613728	145,03%
40	2328	<b>8</b> Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, także dochodów otrzymanych jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.	4246	4246	100,00%

41	2329	<b>9</b> Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.	1994	1994	100,00%
42	2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w tym:	200000	200000	100,00%
43	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	194700	285086	146,42%
44	2370	Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0	46071	-
45	2380	Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0	375	-
46	2390	Wpływy do budżetu ze środków specjalnych	653454	651706	99,73%
47	2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	9600	107454	1119,31%
48	2705	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących Gmin (związków Gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł <b>5</b> Finansowanie z innych środków bezzwrotnych Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Królestwa Niderlandów itp.). Cyfrę 5 jednostki samorządu terytorialnego dodają odpowiednio do paragrafu 270 lub 629.	199527	199526	100,00%
49	2708	<b>8</b> Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, także dochodów otrzymanych jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w	48232	82132	170,29%



		załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.			
50	2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	50000	45495	90,99%
51	2780	Środki na utrzymanie rzecznych przepraw promowych oraz budowę, modernizację, utrzymanie, ochronę i zarządzanie drogami krajowymi i wojewódzkimi w granicach miast na prawach powiatu	250000	250000	100,00%
52	2920	Subwencje ogólne z budżetu	25700000	26026839	101,27%
53	6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji Gmin (związków Gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł 8 Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, także dochodów otrzymanych jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.	541756	319544	58,98%
54	6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	4000	4000	100,00%
55	6320	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0	300000	-
56	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gmin (związków Gmin)	1000000	1000000	100,00%
57	6338	8 Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i	1547304	0	0,00%

		Gwarancji Rolnej, także dochodów otrzymanych jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.			
58	6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	303500	303500	100,00%
59	6610	Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	249411	-
<b>ŁĄCZNIE:</b>			<b>157.092.443</b>	<b>167.344.795</b>	<b>106,53%</b>

### 3.1.1. Subwencje i dotacje

#### 3.1.1.1. Subwencja ogólna

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2005 roku przez Gminę Miasta Sopotu w wysokości 26.026.839zł złożyły się:

-część oświatowa – plan 25.540.000zł / wykonanie 25.864.373zł,

-część równoważąca – plan 160.000zł / wykonanie 162.466zł.

Ponadto Gmina Miasta Sopotu otrzymała kwotę 250.000zł z rezerwy subwencji ogólnej, pismo nr DP-2b/4604/285/D487614/05 z dnia 17.06.2005 roku Ministerstwa Infrastruktury Departament Dróg Publicznych w związku z decyzją Ministerstwa Finansów Nr ST4-4882/399/2005 z dnia 17.06.2005 roku które ujęto w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów dział 758 „różne rozliczenia”, rozdział 75802 „uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2750 „środki na uzupełnienie dochodów Gmin”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miasta Sopotu,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła  $\frac{2}{13}$  ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
  - część równoważącą subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca

Ponadto Gmina Miasta Sopotu dokonywała, do 15 każdego miesiąca wpłat (za wyjątkiem wpłaty w miesiącu wrześniu – wpłata 20.09.2005r), na część równoważącą subwencji ogólnej Gmin w łącznej kwocie 3.368.225zł. Wpłaty ujęto w rozdziale 75831 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla Gmin” §2930 „wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa” w wysokości 99.097zł oraz w rozdziale 75832 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla Powiatów” §2930 w wysokości 3.269.128zł.

### 3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)		
				Dochody	Wydatki	
750	75011	2010	201800	201800	201800	Urzędy wojewódzkie – wynagrodzenie
751	75101	2010	6820	6820	6820	Prowadzenie rejestru stałego wyborców
	75107	2010	91108	90163	90163	Przygotowanie i prowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego
	75108	2010	57250	56305	56305	Wybory do Sejmu i Senatu
852	85203	2010	151600	151600	151600	Ośrodki wsparcia
	85212	2010	4595810	4252915	4252915	Świadczenia rodzinne
		6310		4000	4000	4000
	85213	2010	84600	84108	84108	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej
	85214	2010	960010	932295	932295	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne
	85228	2010	86700	86700	86700	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
<b>Łącznie</b>			<b>6.239.698</b>	<b>5.866.706</b>	<b>5.866.706</b>	

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

-w ramach rozdz. 75108 §2010 w kwocie 925zł w dniu 24.10.2005r oraz 20zł w dniu 26.10.2005r,

-w ramach rozdz. 75107 §2010 w kwocie 945zł w dniu 02.12.2005r,

-w ramach rozdz. 85212 §2010 w kwocie 4.894,72zł w dniu 11.01.2006r,

-w ramach rozdz. 85212 §2010 w kwocie 338.000zł w dniu 27.12.2005r,

-w ramach rozdz. 85214 §2010 w kwocie 27.715,48zł w dniu 11.01.2006r,

-w ramach rozdz. 85213 §2010 w kwocie 491,80zł w dniu 11.01.2006r,

**3.1.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
	71035	2020	6000	6000	Cmentarze
	85295	2020	50400	50383	Pomoc społeczna pozostała działalność
	92114	6320	0	300000	Pozostałe instytucje kultury
	92116	2020	25000	25000	Biblioteki
<b>Łącznie</b>			<b>81.400</b>	<b>381.383</b>	

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

-w ramach rozdz. 85295 §2020 w kwocie 17,54zł w dniu 30.12.2005r,

**3.1.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gmin.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80101	2030	3823	3823	Finansowanie wyprawki szkolnej
	80195	2030	2200	2200	Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w celu przyuczania do zawodu, finansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych zw. z awansem zawodowym nauczycieli
852	85214	2030	45000	44238	Wypłata zasiłków okresowych z pomocy społecznej
	85219	2030	352715	352715	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	2030	63000	63000	Dożywianie uczniów – Rządowy Program „Posiłek dla potrzebujących”
854	85415	2030	28170	28170	Stypendia i pomoc materialna dla młodzieży wiejskiej
	90095	6330	1000000	1000000	Kontrakt dla Województwa Pomorskiego „Modernizacja molo w Sopocie”
	60016	6338	1547304	0	Reorganizacja ruchu drogowego w strefie A uzdrowiska Sopot etap I modernizacja ulicy Polnej
<b>Łącznie</b>			<b>3.042.212</b>	<b>1.494.146</b>	

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

-w ramach rozdz. 85212 §2030 w kwocie 762,16zł w dniu 11.01.2006r,

**3.1.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące, na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)		
700	70005	2110	46000	46000	46000	Gospodarka nieruchomościami
710	71013	2110	80000	80000	80000	Wojskowa agencja mieszkaniowa
	71014	2110	22000	22000	22000	Opracowania geodezyjne
	71015	2110	171600	171600	171600	Nadzór budowlany
		6410	3500	3500	3500	Nadzór budowlany,
750	75011	2110	73800	73800	73800	Urzędy wojewódzkie
	75045	2110	23000	23000	23000	Komisje poborowe
	75411	2110	2007300	2007224	2007224	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
		6410	300000	300000	300000	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
	85156	2110	11123	10767	10767	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
853	85212	2110	6769	2538	2538	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
	85321	2110	35000	35000	35000	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności
	85334	2110	12459	12459	12459	Pomoc dla repatriantów
<b>Łącznie</b>			<b>2.792.551</b>	<b>2.787.888</b>	<b>2.787.888</b>	

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

-w ramach rozdz. 75411 §2110 w kwocie 75,83zł w dniu 30.12.2005r,

-w ramach rozdz. 85156 §2110 w kwocie 356,05zł w dniu 29.12.2005r,

**3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
	85202	2130	49.920	49.920	Domy Pomocy Społecznej
<b>Łącznie</b>			<b>49.920</b>	<b>49.920</b>	

### **3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat**

#### **3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat**

W Urzędzie Miasta Sopotu prowadzona jest:

- ewidencja podatku rolnego leśnego – dzienniki obrotów, rejestry przypisów i odpisów wg poszczególnych podatków, kartoteki (konta) wg poszczególnych podatników prowadzone są techniką ręczną,
- ewidencja podatku od nieruchomości – dzienniki obrotów, rejestry przypisów i odpisów wg poszczególnych podatków, kartoteki (konta) wg poszczególnych podatników prowadzone są w programie komputerowym „Radix”,
- ewidencję podatku od środków transportowych opisano w punkcie 3.1.2.6. niniejszego protokołu,
- ewidencję podatku od posiadania psów opisano w punkcie 3.1.2.7. niniejszego protokołu,
- ewidencja kont księgi głównej – ewidencję zrealizowanych dochodów z tytułu podatków na koncie 130 „Rachunek Bankowy urzędu” i na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, nie uwzględniającą podziałek klasyfikacji budżetowej, prowadzono w formie miesięcznych zbiorczych zestawień z datą na ostatni dzień miesiąca (sporządzano techniką ręczną w za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel), w badanym okresie osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji była P. Joanna Sokołowska,
- ewidencja kont księgi pomocniczej – ewidencja analityczna (konta) prowadzona jest dla każdego podatnika, odrębnie w każdym podatku, występują przypadki posiadania przez osoby fizyczne w zakresie podatku od nieruchomości dwóch lub kilku kont (przypadki te opisane są w punkcie 3.1.2.3.),
- wpłaty z tytułu podatków i opłat przyjmowane są w punkcie kasowym – filia Banku Millennium SA lub dokonywane są przelewem na konta urzędu.

W trakcie kontroli stwierdzono różnice w saldach zaległości i nadpłat na dzień 01.01.2005r. i 31.12.2005r., które wystąpiły w wydrukach z programu „Radix WIP” oraz różnice pomiędzy programem „Radix POGRUN” a „Radix WIP”:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne, różnica w kwocie zaległości wynosi 7.695,99 zł, w kwocie nadpłat wynosi 133,41 zł („Radix WIP”):

- w „Wykazie sald kont podatników na dzień 31.12.2004r.” stan konta Wn wynosi 1.894.382,98 zł, w „Wykazie sum operacji kont podatników na dzień 01.01.2005r.” stan konta Wn wynosi 1.886.686,99 zł,
- w „Wykazie sald kont podatników na dzień 31.12.2004r.” stan konta Ma wynosi 32.659,58 zł, w „Wykazie sum operacji kont podatników na dzień 01.01.2005r.” stan konta Ma wynosi 32.792,99 zł,
- podatek od nieruchomości – osoby prawne, różnica w kwocie zaległości wynosi 8.349,40 zł („Radix WIP”):
  - w „Wykazie sald kont podatników na dzień 31.12.2005r.” stan konta Wn wynosi 1.554.238,79 zł, na wydruku „Salda kont podatników na dzień 31.12.2005r.” stan konta Wn wynosi 1.562.588,19 zł,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne, różnica w kwocie nadpłat wynosi 9.723,28 zł („Radix WIP”):
  - w „Wykazie sald kont podatników na dzień 31.12.2005r.” stan konta Ma wynosi 20.196,26 zł, w „Wykazie sum operacji kont podatników na dzień 31.12.2005r.” stan konta Ma wynosi 29.919,54 zł,
- podatek od nieruchomości – osoby prawne, różnica w wysokości przypisów 560.652,60 zł i odpisów 513.246,80 zł:
  - w „Rejestrze przypisów i odpisów” („Radix POGRUN”) za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. przypisy ogółem wynoszą 8.895.760,84 zł, w „Wykazie sum operacji kont podatników na dzień 31.12.2005r.” („Radix WIP”) wynoszą 9.456.413,44 zł,
  - w „Rejestrze przypisów i odpisów” („Radix POGRUN”) za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. odpisy ogółem wynoszą 854.170,64 zł, w „Wykazie sum operacji kont podatników na dzień 31.12.2005r.” („Radix WIP”) wynoszą 1.367.417,44 zł.

Ponadto ustalono, że:

§ ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),

§ daty dokonanych przypisów i odpisów zobowiązań podatkowych na wydrukach kartotek podatników - kont (z programu „Radix WIP”), nie odpowiadają faktycznym, które wynikają z decyzji i informacji podatkowych np. na kartotece nr 01-11112408-00 zapisano dowód księgowy nr POGF/55 (przypis) z dnia 13.05.2005r. na kwotę 214,20zł i dowód księgowy nr POGF/69 (odpis) z dnia 03.06.2005r. na kwotę 107,10zł – decyzję wymiarową nr 7766 z dnia 10.06.2005r. wystawiono na podstawie złożonej informacji podatkowej w

dniu 10.06.2005r., natomiast decyzję nr FN IV 3110/207/05 z dnia 30.06.2005r. zmniejszającą wymiar podatku od nieruchomości wystawiono na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1624/2005 z dnia 29.06.2005r.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Miasta, stanowiących załącznik nr 13 do niniejszego protokołu, dotyczących różnic w saldach zaległości i nadpłat w podatku od nieruchomości w wydrukach z programu komputerowego, wynika, że od momentu wprowadzenia do użytkowania systemu tj. od 2001 roku do przedsiębiorstwa Systemy Komputerowe „Radix” kierowane były uwagi dotyczące nieprawidłowego funkcjonowania tego systemu. „Pomimo licznych interwencji ze strony pracowników Wydziału Finansowego system nie działał prawidłowo, czego przykładem mogą być różnice przedstawione w niniejszym protokole. Różnice te wynikały z powodu błędnego kojarzenia przez system wpłat na poczet decyzji o rozłożeniu na raty, wydanej przez Prezydenta Miasta Sopotu. (...) Po ostatniej interwencji w firmie „Radix” system pozwolił na scalenie poszczególnych kont podatników (były one prowadzone do każdej nieruchomości posiadanej przez podatnika) i utworzenie jednego konta podatnika obejmującego wszystkie jego nieruchomości.”

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2005r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

### **3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego**

W trakcie kontroli ustalono, że:

- § w 2005 roku nie było przypadków wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- § decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz przez pracowników urzędu na umowę zlecenie, przy doręczaniu decyzji przestrzegano zasad doręczania właściwego i zastępczego,
- § w przypadku powstałych zaległości podatkowych w 2005 roku:
  - o dokonano jednego wpisu na hipotekę w wysokości 18.425,40 zł wraz z odsetkami za zwłokę – zawiadomienie Sądu Rejonowego w Sopocie z dnia 30 września 2005r., sygn. akt. Dz. Kw. 3049/05,



- o wystawiono decyzję nr Fn-3110/115/2005 z dnia 30.12.2005r. stwierdzającą wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości za 2004 rok i za okres od VII – XII 2005r. w łącznej kwocie 439.248,90, w tym należności głównej w kwocie 434.613,70 zł, odsetek 2.774,10 zł, opłaty prolongacyjnej 1.852,30 zł i koszty upomnienia 8,80 zł, wobec Parku Wodnego Sp. z o.o., w związku z przeniesieniem własności rzeczy – sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w zamian za zaległości (zgodnie z umową z dnia 29.12.2005r.),
- o wystawiono decyzję nr Fn-3110/22/2005/I.M. z dnia 29 kwietnia 2005r. w sprawie wygaśnięcia części zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w związku z zawartą umową dotyczącą przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz gminy w zamian za zaległości podatkowe w kwocie 114.772,50 zł i odsetek w kwocie 11.922,30 zł (umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego gruntu – Rep. A Nr 1910/2005 z dnia 27.04.2005r.).

Uchwałą Nr XXII/389/04 z dnia 03 grudnia 2004r. Rada Miasta Sopotu określiła wzór formularzy do składania informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie miasta Sopotu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3036.

### **3.1.2.3. Podatek od nieruchomości**

Uchwałą Nr XXII/383/04 z dnia 03 grudnia 2004 roku Rady Miasta Sopotu ustalono wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2005 rok na terenie miasta Sopotu. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3030.

#### **Ø osoby prawne**

W 2005 roku zaewidencjonowano na terenie miasta Sopotu 388 osób prawnych. Kontrolą objęto 37 losowo wybranych podatników ujętych pod numerami kont 02-00000195, 00000407, 00000300, 00000268, 00000454, 00000545, 00000399, 00000403, 00000270, 00000499, 00000371, 00000012, 00000277, 0000038, 00000546, 00000189, 00000385, 00000541, 00000502, 00000338, 00000451, 00000206, 00000029, 00000120, 00000119, 00000425, 00000309, 00000523, 00000613, 00000594, 00000592, 00000566, 00000607, 00000598, 00000587, 00000490, 00000318.

W tabeli poniżej przedstawiono podatników, którzy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust.9 pkt 1 ustawy o podatkach lokalnych.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
02-00000490	brak daty - deklaracja z dnia 31.05.2005r.	136	Wezwanie z dnia 23.05.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, Umowa dzierżawy z dn. 31.03.2000r., Podatnik złożył deklarację na rok 2004 i 2005, (deklarację na 2003 rok złożył w dniu 17.09.2003r.)
02-00000587	07.10.2005r.	263	Wezwanie z dnia 03.10.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, Umowa dzierżawy z dn. 26.09.2001r., Podatnik złożył deklarację na 2003r., 2004r. i 2005r.
02-00000598	17.10.2005r.	273	Wezwanie z dnia 03.10.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, Umowa dzierżawy z dn. 25.01.1999r., Podatnik złożył deklarację na 2005 rok
02-00000607	10.10.2005r.	266	Wezwanie z dnia 03.10.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, Umowa dzierżawy z dn. 18.10.2000r., Podatnik złożył deklarację na 2005 rok
02-00000566	06.10.2005r.	262	Wezwanie z dnia 29.09.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2005r.
02-00000592	13.10.2005r.	29	Podatnik powinien złożyć deklarację w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, tj. w dniu 14.09.2005 roku (umowa dzierżawy z dnia 31.08.2005r.)
02-00000594	13.10.2005r.	269	Wezwanie z dnia 29.09.2005r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, Umowa dzierżawy z dn. 31.03.2000r., Podatnik złożył deklarację na 2005r.
02-00000613	08.11.2005r.	295	Umowa dzierżawy z dn. 03.01.2003r., Podatnik złożył deklarację na 2003r., 2004r. i 2005r.
02-00000523	19.01.2005r.	2	-
02-00000309	02.06.2005r.	136	-
02-00000338	21.01.2005r.	4	-
02-00000546	12.05.2005r.	23	Podatnik powinien złożyć deklarację w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, tj. w dniu 19.04.2005 roku (akt notarialny z dnia 05.04.2005r.)
02-00000012	21.03.2005r.	63	-
02-00000403	21.01.2005r.	4	-
02-00000399	16.05.2005r.	119	Notatka służbowa z dn.11.05.2005r. z rozmowy telefonicznej

02-00000499	24.02.2005r.	38	-
02-00000195	18.01.2005r.	1	-
02-00000268	21.01.2005r.	4	-
02-00000407	18.02.2005r.	32	-
02-00000277	06.04.2005r.	79	-

W 2005 roku nie złożyły deklaracji jednostki zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych:

- Pracowniczy Ogród Działkowy im. A. Mickiewicza,
- Pracowniczy Ogród Działkowy im. W. Łokietka,
- I Liceum Ogólnokształcące,
- II Liceum Ogólnokształcące,
- III Liceum Ogólnokształcące.

W trakcie trwania kontroli jednostki zwolnione na podstawie art.7 ust.2 pkt.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje na 2005 rok:

- I Liceum Ogólnokształcące w dniu 18.01.2007r.,
- II Liceum Ogólnokształcące w dniu 24.01.2007r.,
- III Liceum Ogólnokształcące w dniu 25.01.2007r.

Podatnicy ujęci w tabeli nie opłacali podatku lub opłacali w niepełnej kwocie:

Nr konta	BO Stan na dzień 31.12.2004r.	Przypis w 2005 roku	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	BZ Stan na dzień 31.12.2005r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
02-00000399	33.279,50	16.647,00	-	-	49.926,50	•w 2005r. – 4 upomnienia; 5 tytułów wykonawczych, •w 2006r. – 1 tytuł wykonawczy,
02-00000277	10.263,10	8.860,00	-	-	19.123,10	•w 2005r. – 4 upomnienia, •w 2006r. – 3 upomnienia; 9 tytułów wykonawczych,
02-00000038	39.801,60	20.551,90	20.551,90	39.801,60 + odsetki 6.220,70 + koszty upomn. 8,80	0,00	-
02-00000309	0,00	3.032,80	2.780,10	odsetki 80,50	252,70	-
02-00000318	-5,26	56.651,40	51.852,21	odsetki 955,83 + koszty upomn. 17,60	4.793,93	•w 2005r. – 3 upomnienia; 1 tytuł wykonawczy, •w 2006r. – 2 upomnienia.

Ponadto ustalono, że:

- o deklaracje posiadają podpis i datę osoby przyjmującej formularz,

- o informacje podatkowe i deklaracje nie zawierają adnotacji o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach i informacjach podatkowych, porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej,
- o w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

Ø Dodatkowo kontrolą objęto stan rozrachunków z podatnikiem – **Młodzieżową Spółdzielnią Mieszkaniową** z siedzibą w Gdyni, ul. Paprykowa 12.

Operacje związane z realizacją podatku od nieruchomości: przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i rozliczeń z nadpłat w poszczególnych latach, które wynikają z zapisów na koncie analitycznym w/w podatnika o numerze 02-00000158-00, przedstawia poniższa tabela:

<b>Deklaracja za rok:</b>	<b>Przypis</b>	<b>Odpis</b>	<b>Ogółem do zapłaty</b>	<b>Kwota wpłaty</b>	<b>Saldo na koniec roku</b>
2003	4.403,60	-	4.403,60	4.403,60	0,00
2004	4.907,30	1.265,40	3.641,90	4.499,30	nadpłata 857,40
2005	4.156,80	1.635,60	2.521,20	2.424,80 zwrot 733,00	nadpłata 28,00
2006	346,00	-	346,00	317,90	zaległość 0,10
2007	387,00 + 38,00 dotyczący 2006r.	5,00 dotyczący 2006r.	420,00	129,65	290,45 stan na dzień 31.03.2007r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

§ do obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego podatnik zastosował prawidłowe stawki obowiązujące w poszczególnych latach, ustalone przez Radę Miasta Sopotu:

- o na 2003 rok w uchwale nr III/17/2002 z dnia 06 grudnia 2002r.,
- o na 2004 rok w uchwale nr XII/173/2003 z dnia 28 listopada 2003r.,
- o na 2005 rok w uchwale nr XXII/383/04 z dnia 03 grudnia 2004r.,
- o na 2006 rok w uchwale nr XXXII/540/05 z dnia 18 listopada 2005r.,
- o na 2007 rok w uchwale nr II/15/06 z dnia 01 grudnia 2006r.,

§ wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości zgodnie ze złożonymi deklaracjami,

§ deklaracje nie zawierają adnotacji o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach i informacjach podatkowych, porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej,

§ w zakresie stwierdzenia poprawności składanych informacji Wydział Finansowy nie przeprowadził kontroli podatkowej wobec powyższego podatnika.

Terminowość składania deklaracji oraz w latach 2003 – 2007 przedstawia się następująco:

v **2003 rok**

Podatek od nieruchomości za 2003 rok ustalono na podstawie deklaracji z dnia 14.01.2003r. (15.01.2003r. – data wpływu do urzędu) na łączną kwotę 4.403,60 zł.

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku w zł
<b>Powierzchnia gruntów</b>			
Grunty pozostałe	10.074m <sup>2</sup>	0,20	2.014,80
<b>Powierzchnia użytkowa budynków i ich części</b>			
Budynki mieszkalne - ogółem	4.684m <sup>2</sup>	0,51	2.388,80
w tym powyżej 2,20m			
<b>Łączna kwota podatku</b>			<b>4.403,60</b>

v **2004 rok**

Podatek od nieruchomości za 2004 rok ustalono na podstawie:

- deklaracji z dnia 12.01.2004r. (data wpływu do urzędu - 13.01.2004r.) na kwotę 4.907,30 zł,
- korekty deklaracji z dnia 12.02.2004r. (data wpływu do urzędu - 16.02.2004r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 1265,40 zł.

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
<b>Powierzchnia gruntów</b>			
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	1 m-c 10.074m <sup>2</sup>	0,25	209,90
	11 m-cy 7.644m <sup>2</sup>	0,25	1.751,80
<b>Powierzchnia budynków i ich części</b>			
Budynki mieszkalne - ogółem	1 m-c 4.684m <sup>2</sup>	0,51	199,10
	11m-cy 3.168m <sup>2</sup>	0,51	1.481,10
w tym powyżej 2,20m	1 m-c 4.684m <sup>2</sup>	0,51	199,10
	11m-cy 3.168m <sup>2</sup>	0,51	1.481,10
<b>Łączna kwota podatku</b>			<b>3.641,90</b>

v **2005 rok**

Podatek od nieruchomości za 2005 rok ustalono na podstawie:

- deklaracji z dnia 11.01.2005r. (data wpływu do urzędu - 17.01.2005r.) na kwotę 4.156,80 zł,
- korekty deklaracji z dnia 10.06.2005r. (data wpływu do urzędu - 17.06.2005r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 1.041,30 zł,

- korekty deklaracji z dnia 10.07.2005r. (data wpływu do urzędu - 27.07.2005r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 359,20 zł,
- korekty deklaracji z dnia 10.08.2005r. (data wpływu do urzędu - 16.08.2005r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 207,10 zł,
- korekty deklaracji z dnia 14.11.2005r. (data wpływu do urzędu - 16.11.2005r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 28,00 zł.

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
<b>Powierzchnia gruntów</b>			
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	5 m-cy 7.644m <sup>2</sup>	0,32	1.019,20
	1 m-c 4.746m <sup>2</sup>	0,32	126,50
	1 m-c 3.673m <sup>2</sup>	0,32	98,00
	3m-ce 2.849,5m <sup>2</sup>	0,32	228,00
	2 m-ce 2.617m <sup>2</sup>	0,32	139,60
<b>Powierzchnia budynków i ich części</b>			
Budynki mieszkalne - ogółem	5 m-cy 3.168m <sup>2</sup>	0,54	712,80
	1 m-c 1.579,6m <sup>2</sup>	0,54	71,10
	1 m-c 885m <sup>2</sup>	0,54	39,80
	3 m-ce 453m <sup>2</sup>	0,54	61,10
	2 m-ce 279m <sup>2</sup>	0,54	25,10
w tym powyżej 2,20m	5 m-cy 3.168m <sup>2</sup>	0,54	712,80
	1 m-c 1.579,6m <sup>2</sup>	0,54	71,10
	1 m-c 885m <sup>2</sup>	0,54	39,80
	3 m-ce 453m <sup>2</sup>	0,54	61,10
	2 m-ce 279m <sup>2</sup>	0,54	25,10
<b>Łączna kwota podatku</b>			<b>2.521,20</b>

#### v 2006 rok

Podatek od nieruchomości za 2006 rok ustalono na podstawie:

- deklaracji z dnia 11.01.2006r. (data wpływu do urzędu - 17.01.2006r.) na kwotę 346,00 zł,
- korekty deklaracji z dnia 09.01.2007r. (brak daty wpływu do urzędu) na zwiększenie podatku w kwocie 38,00 zł.
- korekty deklaracji z dnia 10.01.2007r. (data wpływu do urzędu - 17.01.2007r.) na zmniejszenie podatku w kwocie 5,00 zł.

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
<b>Powierzchnia gruntów</b>			
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	3 m-ce 690m <sup>2</sup>	0,33	56,90
	9 m-cy 670m <sup>2</sup>	0,33	165,80
<b>Powierzchnia budynków i ich części</b>			
Budynki mieszkalne - ogółem	279m <sup>2</sup>	0,56	156,30
w tym powyżej 2,20m	279m <sup>2</sup>	0,56	156,30
<b>Łączna kwota podatku</b>			<b>379,00</b>

v **2007 rok**

Podatek od nieruchomości za 2007 rok ustalono na podstawie:

– deklaracji z dnia 09.01.2007r. (brak daty wpływu do urzędu) na kwotę 387,00 zł.

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
<b>Powierzchnia gruntów</b>			
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	670m <sup>2</sup>	0,34	227,80 (przyjęto 228,00)
<b>Powierzchnia budynków i ich części</b>			
Budynki mieszkalne - ogółem	279m <sup>2</sup>	0,57	159,00
w tym powyżej 2,20m	279m <sup>2</sup>	0,57	
<b>Łączna kwota podatku</b>			<b>387,00</b>

Na podstawie wypisów z rejestru gruntów dla miasta Sopotu z dnia 13.04.2007r. ustalono że wykazane powierzchnie gruntów w załączniku do deklaracji na 2007 rok są zgodne z danymi w ewidencji geodezyjnej. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Adres	Nr działki	Oznaczenie użytków i klas gruntów	Nr księgi wieczystej	Powierzchnia w m <sup>2</sup> z rejestru gruntów	Powierzchnia w m <sup>2</sup> wynikaj z deklaracji na 2007 rok
<b>Powierzchnie gruntów</b>						
1.	Okrężna 16R	146/7	B	3677	255	255
2.	Okrężna 6G	89/13	B	3677	173	173
3.	Okrężna 6G	89/5	Bi	3677	20	20
4.	3/33 Udziały	146/26	dr	3677	128 (z 1403)	128
5.	3/33 Udziały	13/3	dr	3698	1 (z 13)	1
6.	3/33 Udziały	88/6	dr	3831	17 (z 186)	17
7.	3/33 Udziały	89/25	dr	3677	45 (z 498)	45
8.	Okrężna	89/11	B	3677	8	8
9.	Okrężna	146/27	B	3677	12	12
10.	Okrężna	146/28	B	3677	8	8
11.	Okrężna	146/29	B	3677	3	3
<b>RAZEM</b>					<b>670</b>	<b>670</b>
<b>Powierzchnie budynków</b>						
1.	Okrężna 16R	146/7		3677	-	135
2.	Okrężna 6G	89/13		3677	-	144
<b>RAZEM</b>					<b>-</b>	<b>279</b>

W deklaracji na 2007 rok opodatkowano ogółem 670m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pozostałych, w tym 191m<sup>2</sup> powierzchni gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako droga „dr”, zastosowano jednakową stawkę podatku od nieruchomości 0,34zł/m<sup>2</sup> - ulica Okrężna nie jest drogą publiczną i nie podlega wyłączeniu z opodatkowania od nieruchomości.

Wypisy z rejestru gruntów oraz deklaracja na 2007 rok wraz z zestawieniem stanowią załącznik nr 15 do niniejszego protokołu.

### Ø od osób fizycznych

W 2005 roku na terenie miasta Sopotu ewidencją objęto 7.547 osób fizycznych, kontroli poddano losowo wybranych 100 osób o numerach kont: 01-00008095, 00010891, 00007083, 00006707, 00010693, 00008078, 00003425, 00010009, 00005046, 00008047, 00003975, 00008411, 00004671, 00001224, 0003703, 00004543, 00007935, 00006018, 00001924, 00006824, 00011298, 11112905, 00011579, 00002743, 00005339, 00008850, 00006158, 00006735, 00011057, 00001752, 00006227, 00003913, 00003256, 00008247, 00003983, 00010674, 11113162, 00010264, 00004947, 11112872, 00006380, 00004041, 00011458, 00009677, 00009094, 00008585, 00006039, 00010711, 00004167, 11112752, 00003057, 11112461, 00002338, 00011208, 00010690, 00000692, 00004852, 00010028, 00005150, 00007232, 00006213, 00011347, 00005619, 00009327, 00008310, 00005652, 00011603, 00007829, 00003595, 00010786, 00002954, 00004636, 00006355, 00005079, 00007839, 00008670, 00007480, 00006000, 00011453, 11112405, 00003673, 00009971, 11111989, 11112413, 00006454, 00003529, 00010821, 00008429, 00009572, 00009394, 00005391, 00008992, 00006794, 00008631, 00006983, 00008433, 00003654, 00006715, 00005248, 11113162.

Terminowość doręczania w 2005 roku decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego przedstawia tabela poniżej – decyzje nie zostały doręczone, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

Nr konta	Data wystawienia decyzji	Data potwierdzenia odbioru decyzji przez podatnika	Data potwierdzenia odbioru przez doręczającego decyzję	Uwagi
01-00007083	05.04.2005r.	09.04.2005r.	09.04.2005r.	-
01-00006707	06.04.2005r.	23.04.2005r.	23.04.2005r.	-
01-00008047	08.03.2005r.	09.03.2005r.	09.03.2005r.	-
01-00001224	07.04.2005r.	-	13.04.2005r.	-



01-00006018	01.04.2005r.	06.04.2005r.	06.04.2005r.	-
01-00001924	02.03.2005r.	05.03.2005r.	05.03.2005r.	-
01-00011579	01.03.2005r.	-	07.03.2005r.	-
01-00008850	01.03.2005r.	07.03.2005r.	07.03.2005r.	-
01-00006158	28.02.2005r.	06.03.2005r.	06.03.2005r.	-
01-00006735	05.04.2005r.	11.04.2005r.	11.04.2005r.	-
01-00001752	22.03.2005r.	24.03.2005r.	24.03.2005r.	-
01-00003913	01.04.2005r.	06.04.2005r.	06.04.2005r.	-
01-00010264	09.03.2005r.	12.03.2005r.	12.03.2005r.	-
01-00006380	18.03.2005r.	24.03.2005r.	24.03.2005r.	-
01-00011458	23.03.2005r.	07.04.2005r.	07.04.2005r.	-
01-00006039	01.04.2005r.	06.04.2005r.	06.04.2005r.	-
01-00010690	08.03.2005r.	20.12.2005r.	20.12.2005r.	-
01-00010028	17.03.2005r.	-	18.03.2005r.	-
01-00007232	30.03.2005r.	13.04.2005r.	13.04.2005r.	-
01-00011347	04.03.2005r.	-	08.03.2005r.	-
01-00007829	18.03.2005r.	11.05.2005r.	11.05.2005r.	-
01-00003595	05.04.2005r.	-	06.04.2005r.	-
01-00010786	15.02.2005r.	18.05.2005r.	18.05.2005r.	-
01-00007839	10.03.2005r.	16.03.2005r.	16.03.2005r.	-
01-00008670	04.03.2005r.	09.03.2005r.	09.03.2005r.	-
01-00007480	08.03.2005r.	10.03.2005r.	10.03.2005r.	-
01-00003673	02.03.2005r.	15.03.2005r.	15.03.2005r.	-
01-00009971	10.03.2005r.	07.04.2005r.	07.04.2005r.	-
01-00006454	10.03.2005r.	-	16.03.2005r.	-
01-00003529	02.03.2005r.	05.03.2005r.	05.03.2005r.	-
01-11112106	06.04.2005r.	12.04.2005r.	12.04.2005r.	-
01-00008429	01.03.2005r.	07.03.2005r.	07.03.2005r.	-
01-00009394	15.03.2005r.	-	17.03.2005r.	-
01-00005391	09.03.2005r.	14.03.2005r.	14.03.2005r.	-

01-00008992	04.04.2005r.	-	05.04.2005r.	-
01-00008631	01.03.2005r.	07.03.2005r.	07.03.2005r.	-
01-00008631	01.03.2005r.	17.03.2005r.	17.03.2005r.	-
01-00006983	30.03.2005r.	05.04.005r.	05.04.2005r.	-
01-00006715	02.03.2005r.	04.03.2005r.	04.03.2005r.	-
01-00005248	04.04.2005r.	-	16.04.2005r.	-

Na podstawie złożonych w 2005 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości Wydział Finansowy wystawił decyzje wymiarowe za 2005 rok i lata ubiegłe, co przedstawia tabela poniżej (podatnicy nie złożyli informacji w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego).

Nr konta	Data wystawienia decyzji	Data potwierdzenia odbioru decyzji przez podatnika	Data potwierdzenia odbioru przez doręczającego decyzję	Uwagi
01-00008078	29.07.2005r.	03.08.2005r.	03.08.2005r.	Wezwanie z dnia 14.06.2005r. do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości; na podstawie aktu notarialnego nr 4602/2002 z dnia 03.12.2002r.. decyzje wymiarowe za 2003, 2004 i 2005 rok wystawiono w dniu 29.07.2005r
01-11112905	29.08.2005r.	30.08.2005r.	30.08.2005r.	Wezwanie z dnia 25.08.2005r. o złożenie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, akt notarialny z dnia 06.01.2004r., wystawiono w dniu 29.08.2005r. decyzje za 2004 i 2005 rok
01-11112872	22.08.2005r.	27.08.2005r.	27.08.2005r.	Decyzje z dnia 22.08.2005r. za 2004 i 2005 rok wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 08.08.2005r. ,(akt notarialny z dnia 15.01.2004r.)
01-11112461	17.06.2005r.	-	18.06.2005r.	Decyzję wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 17.06.2005r. (akt notarialny z dnia 28.12.2004r.)
01-11112164	27.04.2005r.	29.04.2005r.	29.04.2005r.	Decyzję wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 22.02.2005r., decyzję za 2004 rok wystawiono 27.04.2005r. (akt notarialny z dnia 09.12.2003r.)
01-11112405	10.06.2005r.	10.06.2005r.	10.06.2005r.	Decyzję wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia

				10.06.2005r., decyzje za lata 2002 -2004 wystawiono w dniu 10.06.2005r. (akt notarialny z dnia 21.11.1994r.)
01-11111989	31.03.2005r.	31.03.2005r.	13.06.2005r.	Decyzję wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 30.03.2005r., decyzję za 2004r. wystawiono 31.03.2005r. (akt notarialny z dnia 29.03.2004r.)
01-11112413	13.06.2005r.	13.06.2005r.	13.06.2005r.	Decyzję wystawiono na podstawie informacji podatnika w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 31.03.2005r., decyzje za lata 2002 -2004 wystawiono 13.06.2005r. (akt notarialny z dnia 28.04.1998r.)

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- informacje podatkowe nie zawierają adnotacji organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w informacjach podatkowych, porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej oraz z ewidencji działalności gospodarczej,
- informacje podatkowe nie zawierają daty i podpisu osoby przyjmującej formularz,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano właściwe stawki podatkowe.

Ponadto ustalono, że:

- konta analityczne (kartoteki podatników) prowadzone są również na nazwisko pełnomocnika, a także prowadzone są dwa lub kilka kont dla jednego podatnika według posiadanych przez niego nieruchomości, a znajdujących się pod różnymi adresami i tak:

§ OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH posiada dwa konta:

- nr 01-11112164 jako pełnomocnik OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH, właściciela nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (decyzje nr 30 i 7622 z dnia 27.04.2005r. za 2004 i 2005 rok wystawiono na nazwisko pełnomocnika),
- nr 01-00006213 jako właściciel trzech nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH konto nr 01-00006018 prowadzone jest pod nazwą Departament Administracji Rachunków, Bank Millennium w Gdańsku, pełnomocnika od 14.09.2005r. – współwłaścicielami nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (decyzję nr 6807 z dnia 01.04.2005r. wystawiono na innego pełnomocnika, OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH),

§ OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH posiada trzy konta:

- nr 01-11112024 jako pełnomocnik OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH, właściciela nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (decyzję nr 7073 z dnia 04.04.2005r. wystawiono na nazwisko pełnomocnika),`
- nr 01-00005248 jako współwłaściciel nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH
- nr 01-11112023 jako właściciel nieruchomości przy ul. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH,

§ konto 01-00006715 prowadzone na nazwisko pełnomocnika OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (decyzję nr 4755 z dnia 02.03.2005r. wystawiono na nazwisko pełnomocnika),

o dla jednego podatnika prowadzone są dwa konta:

- nr 01-00006735 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),
- nr 01-11112044 dla garażu przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),

o dla jednego podatnika prowadzone są dwa konta:

- nr 01-00007839 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),
- nr 01-00010603 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),

o dla jednego podatnika prowadzone są cztery konta:

- nr 01-00010821 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),
- nr 01-11112106 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),
- nr 01-11112107 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),
- nr 01-11112391 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność),

o dla jednego podatnika prowadzone są cztery konta:

- nr 01-11112405 dla nieruchomości przy ul. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (własność), przypis dotyczy 2002 roku – decyzja nr 12 z dnia 10.06.2005r.,
- nr 01-11112406 dla nieruchomości j.w., przypis dotyczy 2003 roku – decyzja nr 26 z dnia 10.06.2005r.,

- nr 01-11112407 dla nieruchomości j.w., przypis dotyczy 2004 roku – decyzja nr 86 z dnia 10.06.2005r.,
- nr 01-11112408 dla nieruchomości j.w., przypis dotyczy 2005 roku – decyzja nr 7766 z dnia 10.06.2005r.,
- o dla jednego podatnika prowadzone są dwa konta:
  - nr 01-11111989 dla nieruchomości przy OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH (współwłasność), przypis dotyczy 2004 roku – decyzja nr 12 z dnia 31.03.2005r.,
  - nr 01-11111990 dla nieruchomości j.w., przypis dotyczy 2005 roku – decyzja nr 6712 z dnia 31.03.2005r.

#### Ø w formie zobowiązania łącznego

W 2005 roku Urząd Miasta Sopotu wystawił 6 nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości w wysokości 5.203,30 zł (w tym podatek rolny 21,90 zł, podatek od nieruchomości 5.181,40 zł).

Terminowość doręczania w 2005 roku nakazów płatniczych przedstawia tabela poniżej.

Nr konta	Data wystawienia nakazu płatniczego	Data potwierdzenia odbioru nakazu przez podatnika	Data potwierdzenia odbioru przez doręczającego nakaz	BO	Przypis	Wpłata	Odsetki	BZ
01-00003191	07.04.2005r.	27.04.2005r.	27.04.2005r.	0,00	461,00	461,00		0,00
01-00000414	07.04.2005r.	26.04.2005r.	26.04.2005r.	0,00	735,30	735,30		0,00
01-00003159	07.04.2005r.	-	26.04.2005r.	2,00	592,60	592,40	0,20	2,20
01-00000638	07.04.2005r.	-	26.04.2005r.	-0,10	279,30	279,30		-0,10
01-00001649	07.04.2005r.	-	26.04.2005r.	0,00	1.147,10	1.147,10		0,00
01-00001081	07.04.2005r.	22.04.2005r.	22.04.2005r.	0,00	1.988,00	1.988,00		0,00
<b>Razem</b>				<b>1,90</b>	<b>5.203,30</b>	<b>5.203,10</b>	<b>0,20</b>	<b>2,10</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- o informacje w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego, złożone przez podatników, nie posiadają adnotacji organu podatkowego – brak podpisu osoby przyjmującej formularz,
- o informacje podatkowe nie zawierają adnotacji o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w informacjach podatkowych, porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej,

- o do ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe.

Ponadto stwierdzono, że:

\* podatnik o numerze konta 01-00000638 w złożonej informacji w sprawie podatku rolnego z dnia 24.05.2003r. nie wykazał współwłasności działki w 1/7 udziałów (księga wieczysta KW 1409 – ogółem powierzchnia 0,4305ha, w tym 0,4295ha użytków rolnych RV i 0,0010ha drogi), natomiast organ podatkowy ustalając łączne zobowiązanie pieniężne uwzględnił 0,4295ha gruntów ornych RV (zwolnione ustawowo),

\* podatnik w złożonej informacji z dnia 30.06.2003r. w sprawie podatku od nieruchomości nie wykazał 17,34m<sup>2</sup> powierzchni garaży stanowiących część budynku mieszkalnego, natomiast organ podatkowy ustalając łączne zobowiązanie pieniężne uwzględnił w/w powierzchnię (17,34m<sup>2</sup> x stawka obowiązująca na 2005 rok 0,54zł = 9,40 zł).

#### **3.1.2.4. Podatek rolny**

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze miasta Sopotu w 2005 roku jest cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski".

Wysokość podatku w 2005 roku wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta – 94,18 zł,
- od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta – 188,35zł.

#### **Ø od osób prawnych**

W badanym okresie deklarację na podatek rolny złożył jeden podatnik, osoba prawna – Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni. Podatnik złożył deklarację w terminie określonym w art. 6a ust.8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu, natomiast deklaracja nie posiadała adnotacji organu podatkowego – daty i podpisu osoby przyjmującej formularz.

W 2005 roku wpłata z tytułu w/w podatku wyniosła 195,90 zł, kwota ta jest zgodna z rocznym sprawozdaniem Rb-27S.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość, rodzaje i klasy użytków rolnych na podstawie złożonej deklaracji,
- przyjętych w deklaracji ilości, rodzajów i klas użytków rolnych nie zweryfikowano z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowo ustalono stawkę podatkową,
- wykazane w deklaracji hektary fizyczne użytków rolnych w sposób prawidłowy przeliczono na hektary przeliczeniowe,
- pod względem rachunkowym w deklaracji prawidłowo ustalono należny podatek.

v W dniu 12.08.2005r. Urząd Miasta Sopotu odprowadził (dowód 162/8) 2% od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 7,30 zł. Dochód z podatku rolnego w 2005 roku wynosił 367,50 zł.

#### Ø od osób fizycznych

W 2005 roku Urząd Miasta Sopotu wydał w sprawie wymiaru podatku rolnego nakaz płatniczy dla jednego podatnika o numerze konta 03-00000002.

Nakaz płatniczy nr 1 z dnia 07.04.2005r. doręczono w dniu 05.05.2005r. za pośrednictwem poczty. Dochód z tytułu podatku rolnego za rok 2005 wyniósł 149,70 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- przyjęte hektary fizyczne użytków rolnych w sposób prawidłowy przeliczono na hektary przeliczeniowe,
- do ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2005 rok przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną z dnia 11.12.2002r.,
- przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- pod względem rachunkowym prawidłowo ustalono należny podatek,
- w przypadku wpłat zaległych naliczono odsetki za zwłokę i koszty upomnienia.

#### 3.1.2.5. Podatek leśny

Podatek leśny od 1ha powierzchni lasów za rok podatkowy 2005 wynosił 26,48 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 0,220m<sup>3</sup> drewna obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy; tj. 120,40 zł za 1ha.

W 2005 roku deklaracje na podatek leśny złożyło dwóch podatników – jednostki organizacyjne. Podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1

ustawy o podatku leśnym. Na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu, deklaracje nie posiadały adnotacji organu podatkowego – daty i podpisu osoby przyjmującej formularz.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnię lasów na podstawie złożonych deklaracji,
- przyjętych w deklaracjach powierzchni lasów nie zweryfikowano z ewidencją geodezyjną,
- przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- pod względem rachunkowym w deklaracjach prawidłowo ustalono należny podatek.

Dochód z podatku leśnego w 2005 roku wynosił 11.822,80 zł. Kwota jest zgodna z rocznym sprawozdaniem Rb-27S.

### **3.1.2.6. Podatek od środków transportowych**

Rada Miasta Sopotu uchwałą Nr XXII/384/04 z dnia 03 grudnia 2004r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2005 roku. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3031. Stawki zróżnicowano w zależności od rodzaju pojazdu, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia, liczby miejsc w autobusie, wpływu na środowisko.

W dniu 27.12.2004r. do Urzędu Miasta Sopotu wpłynęła Uchwała Nr 396/2004 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 16 grudnia 2004r. orzekająca nieważność badanej uchwały nr XXII/384/04 Rady Miasta Sopotu z dnia 3 grudnia 2004r., w § 1 ust. 1 pkt 2 tiret drugi, § 1 ust. 1 pkt 4 litera a tiret drugi i § 1 ust. 1 pkt 4 litera b tiret drugi.

Kolegium RIO stwierdziło, że „Rada Miasta ustaliła niektóre stawki podatku od środków transportowych powyżej kwot wynikających z obowiązujących przepisów prawa. Ustalenie przez Radę Miasta stawek podatku powyżej stawek maksymalnych stanowi istotne naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Rada Miasta ustalając wysokość stawek podatku od środków transportowych jest zobowiązana zastosować stawkę mieszczącą się w przedziale między dolną a górną granicą kwot w odniesieniu do każdego rodzaju pojazdu, biorąc pod uwagę kryteria wskazane w załącznikach do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”.

Rada Miasta Sopotu nie podjęła uchwały naprawczej, uchwałą nr XXII/384/04 z dnia 03 grudnia 2004r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Sopotu jednocześnie wstawiając w miejsce unieważnionych przez Kolegium RIO stawek, stawki obowiązujące w



roku ubiegłym, a określone w uchwale nr III/19/202 z dnia 06 grudnia 2002r. i uchwale nr XII/174/2003 z dnia 28 listopada 2003r.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Sopotu w sprawie stosowania stawek podatku od środków transportowych w 2005 roku stanowi załącznik nr 16 do niniejszego protokołu. W wyjaśnieniu Skarbnik Miasta stwierdza - „Z uwagi na to, że kolejna sesja Rady Miasta Sopotu zaplanowana została dopiero na dzień 11 lutego 2005 roku, a w miesiącu grudniu 2004 roku nie było możliwości zwołania sesji specjalnej (nie miało to również sensu ze względu na zbyt krótki okres czasu do końca roku i brak możliwości opublikowania nowej uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego), postanowiono wykorzystano możliwość, jaką daje art.20a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami) i zastosować stawki podatku obowiązujące w roku poprzedzającym rok obrotowy”.

W toku kontroli ustalono, że w 2005 roku na podstawie złożonych deklaracji prowadzono ewidencję środków transportowych w programie komputerowym „POST” firmy „Radix”. W programie rejestrowane są dane, które wynikają z formularzy DT-1A, m.in. nazwa podatnika, numer rejestracyjny pojazdu, rodzaj pojazdu, data zakupu, data sprzedaży, data produkcji, masa własna, dopuszczalna masa całkowita pojazdu (zespołu pojazdów), masa całkowita, rodzaj zawieszenia, liczba miejsc w autobusie, wpływ na środowisko.

Wpłaty dokonywane przez podatników ewidencjonowano w ręcznie prowadzonym „Dzienniku obrotów należności nieprzypisanych” w podziale na osoby prawne i fizyczne.

Urząd Miasta nie prowadzi księgowej ewidencji analitycznej (kont) według poszczególnych podatników, która zapewniłaby ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) na początek i koniec roku obrotowego, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość dokonanych wpłat. Brak powiązania dowodów zapłaty ze złożonymi deklaracjami oraz brak ewidencji analitycznej (kont podatników) uniemożliwił kontrolującemu zweryfikowanie prawidłowości prowadzenia ewidencji podatku od środków transportowych, osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych jest pani Irena Mikołajewska.

Ponadto ustalono, że nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ewidencji podatku od środków transportowych zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie 06.01.2003r. – 30.04.2003r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdzili, m. in że „nie prowadzenie ewidencji podatników i brak danych dotyczących pojazdów uniemożliwia zweryfikowanie prawidłowości wpłaconych kwot ze stawkami określonymi przez Radę Miasta”.

W odpowiedzi z dnia 14 lipca 2003 roku na wystąpienie pokontrolne Prezydent Miasta Sopotu poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej o podjętych działaniach w celu eliminacji wskazanych uchybień i nieprawidłowości – w punkcie Ad.13 „Ewidencja podatników podatku od środków transportowych została zaprowadzona. Zainstalowany został również nowy program do naliczania i ewidencji wpłat tego podatku”.

Na podstawie „Dziennika obrotów należności nieprzypisanych” ustalono, że w 2005 roku podatnicy podatku od środków transportowych wpłacili łącznie 2.473.870,73 zł – w tym osoby prawne 2.335.931,83 zł, osoby fizyczne 137.938,90 zł. Kwoty te są zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-27S.

### **3.1.2.7. Podatek od posiadania psów**

Rada Miasta Sopotu uchwałą Nr XXII/385/04 z dnia 03 grudnia 2004 roku ustaliła wysokość stawek podatku od posiadania psów, zasady ustalania i terminów płatności oraz sposobu jego poboru. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3032.

W 2005 roku na obszarze miasta Sopotu roczna stawkę podatku ustalono w wysokości 51,91 zł od każdego psa, a przypadku psa nabytego po dniu 30 czerwca roku kalendarzowego 50% stawki. Podatek płatny był bez wezwania w terminie do 31 marca, a w przypadku nabycia psa po tym terminie w ciągu dwóch tygodni od daty nabycia. Wpłaty podatku można było dokonywać bezpośrednio na konto urzędu lub w drodze inkasa. Na inkasentów wyznaczono Spółdzielnie mieszkaniowe posiadające zasoby na terenie miasta Sopotu oraz Administratorów budynków. Za pobór podatku od posiadania psów ustalono inkasentom wynagrodzenie w wysokości 15% zainkasowanej sumy oraz określono termin odprowadzania podatku do budżetu miasta – co miesiąc do dnia 10 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek. Z inkasentami zawarto umowy zlecenia – osiem umów w dniu 27.12.2004r. na okres od 03.01.2005r. do 31.12.2005r. oraz jedną umowę w dniu 14.02.2005r. na okres od 14.02.2005r. do 31.12.2005r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2005 roku wypłacono inkasentom wynagrodzenie w łącznej kwocie 1.348,74 zł:

- 99,59 zł za wpłaty dokonane w 2004 roku,
- 1.249,15 zł za wpłaty dokonane w 2005 roku.

Ustalono ponadto, że inkasenci nie przedstawili rachunków do zapłaty za zainkasowane sumy oraz nie zostało wypłacone wynagrodzenie w wysokości 15% na łączną kwotę 102,16 zł, dotyczące niżej wymienionych wpłat:

- § wpłata 104,95 zł w dniu 11.01.2005r.,
- § wpłata 52,58 zł w dniu 11.01.2005r.,
- § wpłata 109,32 zł w dniu 30.05.2005r.,
- § wpłata 253,13 zł w dniu 21.12.2005r.,
- § wpłata 107,68 zł w dniu 28.12.2005r.,
- § wpłata 53,01 zł w dniu 28.12.2005r.

W 2005 roku Urząd Miasta Sopotu pobierał od właścicieli psów opłatę za wydane numerki do rejestracji psów, z czego urząd wydał 356 szt. oraz inkasenci 370 szt. Opłata za 1 szt. wynosiła 0,55 zł, ogółem wpłaty za numerki wyniosły 399,30 zł. Na podstawie Dziennika obrotów należności nieprzypisanych ustalono, że w 2005 roku podatek od posiadania psów pobrano w wysokości 19.073,05 zł (w tym 399,30zł za numerki), kwotę powyższą ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S.

#### **3.1.2.8. Opłata administracyjna**

Rada Miasta Sopotu uchwałą Nr XXII/388/04 z dnia 03 grudnia 2004r. ustaliła wysokość stawek opłaty administracyjnej za czynności urzędowe wykonywane przez organy Gminy Miasta Sopotu. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3035.

Stawki opłaty administracyjnej za czynności urzędowe, wykonywane przez Gminę Miasta Sopotu, ustalono w wysokości:

1. za sporządzenie wypisu z planu zagospodarowania przestrzennego – 190,00 zł,
2. za sporządzenie wrysu z planu zagospodarowania przestrzennego – 170,00 zł.

Ustalono, że w dniu 19.12.2005r. (dowód księgowy nr 01/00200) ujęto w rozdziale 75616 § 0450 wpłatę 140,00 zł nie stanowiącą opłaty administracyjnej.

W 2005 roku zaewidencjonowano w rozdziale 75616 § 0450 „Opłata administracyjna” łącznie wpłaty w wysokości 12.930,00 zł. Kwota ta jest zgodna z rocznym sprawozdaniem Rb-27S.

#### **3.1.2.9. Opłata miejscowa**

Uchwałą Nr XXII/386/04 z dnia 03 grudnia 2004 roku Rada Miasta Sopotu ustaliła zasady poboru i wysokości stawek opłaty miejscowej na obszarze miasta Sopotu. Uchwałę

opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3033.

Od 1 stycznia 2005 roku dzienna stawka opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę na terenie miasta Sopotu w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych i turystycznych wynosiła 3,30 zł, a w celach zdrowotnych w sanatoriach w wysokości 1,65 zł. Dzienną stawkę opłaty miejscowej od inwalidów i kombatantów wojennych ustalono w wysokości 50% w/w stawek. Do poboru opłaty miejscowej na terenie miasta Sopotu wyznaczono jako inkasenta Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sopocie, z którym Gmina Miasta Sopotu podpisała umowę w dniu 31 grudnia 2004r.

MOSiR upoważniony jest do zawierania umów na pobór opłaty miejscowej z wyznaczonymi przez kierowników placówek osobami, w których jest ona pobierana. Osoby te zobowiązane są do przekazywania w/w opłaty w całości do MOSiR-u, a ten całość kwoty z tytułu opłaty zobowiązany jest przekazać na rachunek Urzędu Miasta do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została pobrana opłata. W przypadku przekroczenia tego terminu naliczane będą odsetki jak od zaległości podatkowych, wpłata za miesiąc grudzień winna być dokonana do dnia 30 grudnia 2005r.

Wynagrodzenie za pobór opłaty miejscowej ustalono w wysokości 20% od zainkasowanej sumy.

Terminowość wpłat z tytułu opłaty miejscowej do Urzędu Miasta przez MOSiR w 2005 roku przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Należność wg rozliczenia MOSiR-u (w zł)	Nr dowodu wpłaty	Data wpłaty	Kwota	Jakiego okresu dotyczy wpłata
Styczeń/2005r.	29.780,83	33	11.01.2005r.	151.127,20	Nie określono
		34	12.01.2005r.	10.009,60	Nie określono
		54	17.01.2005r.	<u>30.180,40</u>	grudzień 2004r.
				<b>191.317,20</b>	
Luty/2005r.	31.610,19	152	10.02.2005r.	20.136,80	Nie określono
		184	15.02.2005r.	<u>10.000,00</u>	Nie określono
				<b>30.136,80</b>	
Marzec/2005r.	24.190,40	-	-	-	-
Kwiecień/2005r.	28.969,59	374	13.04.2005r.	<b>11.700,00</b>	styczeń 2005r.
Maj/2005r.	53.092,15	413	11.05.2005r.	19.254,42	Nie określono
		424	20.05.2005r.	<u>19.809,60</u>	Nie określono
				<b>39.064,02</b>	
Czerwiec/2005r.	55.765,61	449	08.06.2005r.	20.000,00	Nie określono
		452	14.06.2005r.	9.190,40	

		454	16.06.2005r.	<u>21.052,89</u> <b>50.243,29</b>	
Lipiec/2005r.	96.931,67	469 470 471 479 483	06.07.2005r. 06.07.2005r. 07.07.2005r. 14.07.2005r. 28.07.2005r.	1.916,70 6.000,00 22.092,15 24.000,00 <u>7.000,00</u> <b>61.008,85</b>	kwiecień 2005r. kwiecień 2005r. maj 2005r. maj 2005r. maj 2005r.
Sierpień/2005r.	183.239,69	490 491 493 494 495 496	16.08.2005r. 17.08.2005r. 18.08.2005r. 23.08.2005r. 24.08.2005r. 26.08.2005r.	55.765,61 43.000,00 25.000,00 11.160,00 9.000,00 <u>8.771,67</u> <b>152.697,28</b>	czerwiec 2005r. czerwiec 2005r. czerwiec 2005r. lipiec 2005r. lipiec 2005r. lipiec 2005r.
Wrzesień/2005r.	150.682,00	502 510 530 533 537 543	07.09.2005r. 13.09.2005r. 19.09.2005r. 20.09.2005r. 21.09.2005r. 27.09.2005r.	24.239,69 26.600,00 22.400,00 8.600,00 23.000,00 <u>10.400,00</u> <b>115.239,69</b>	sierpień 2005r. sierpień 2005r. sierpień 2005r. sierpień 2005r. sierpień 2005r. sierpień 2005r.
Październik/2005r.	69.785,63	561 564	12.10.2005r. 19.10.2005r.	33.300,00 <u>21.000,00</u> <b>54.300,00</b>	Nie określono sierpień 2005r.
Listopad/2005r.	49.435,20	575 579	09.11.2005r. 16.11.2005r.	22.000,00 <u>17.000,63</u> <b>39.000,63</b>	Nie określono wrzesień 2005r.
Grudzień/2005r.	30.873,89	586 592	08.12.2005r. 13.12.2005r.	16.600,00 <u>9.000,00</u> <b>25.600,00</b>	wrzesień 2005r. wrzesień 2005r.
<b>Ogółem</b>	<b>804.356,85</b>			<b>770.307,76</b>	

W Dzienniku obrotów należności nieprzypisanych odnotowano wpłaty z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 770.307,76 zł, kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S. Pozostałą do odprowadzenia do budżetu miasta kwotę opłaty miejscowej za 2005 rok, tj. 249.876,09 zł, MOSiR wpłacił w 2006 roku okresie od I do VI (ostatnią wpłatę 20.076,00 zł w dniu 06.06.2006r.).

Ustalono, że nie zachowano terminów określonych w umowie, dotyczących przekazywania przez MOSiR całości zainkasowanych kwot oraz nie naliczono odsetek od zaległości.

Z tytułu poboru opłaty miejscowej MOSiR otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 20% zainkasowanej kwoty po uprzednim przekazaniu wpłaty na rachunek urzędu oraz na

podstawie przedłożonych faktur. Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu i pobieraniu prowizji.

W 2005 roku przeprowadzono kontrole prawidłowości poboru opłaty miejscowej - kontrole przeprowadziły - inspektor Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sopotu wspólnie ze starszą księgową MOSiR-u:

- w Hotelu „OPERA” w dniach 22.09.-17.10.2005r.,
- w Wojskowym Domu Wypoczynkowym w dniach 15.09.-21.09.2005r.
- w Pensjonacie EDEN S.C. Jadwiga Jasik i Hanna Żuchlewska w dniu 14.09.2005r.

v Protokół z dnia 04.11.2005r. z kontroli Hotelu „OPERA” – na podstawie ksiąg meldunkowych i wydruków komputerowych ustalono, że:

- w czerwcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 145,20 zł, w lipcu brak wpłaty do MOSiR-u,
- w lipcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 207,90 zł, w sierpniu brak wpłaty do MOSiR-u,
- w sierpniu 2005r. dokonano poboru w kwocie 59,40 zł, we wrześniu brak wpłaty do MOSiR-u.

§ Opłatę miejscową zainkasowaną w miesiącach VI – VIII / 2005r. w łącznej kwocie 412,50 zł odprowadzono do MOSiR-u w dniu 30.01.2006r.

v Protokół z dnia 21.09.2005r. z kontroli w Wojskowym Domu Wypoczynkowym – na podstawie druków ścisłego zarachowania „pokwitowanie-rachunek” wydanych przez MOSiR inkasentowi ustalono, że:

- w czerwcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 6.784,80 zł, w lipcu odprowadzono do MOSiR-u 1.577,40 zł (z zestawienia rachunków wynika, że wpłata dotyczy maja 2005r.),
- w lipcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 8.692,20 zł, w sierpniu odprowadzono do MOSiR-u 6.376,15 zł (z zestawienia rachunków wynika, że wpłata dotyczy marca, kwietnia i maja 2005r.),
- w sierpniu 2005r. dokonano poboru w kwocie 8.589,90 zł, we wrześniu odprowadzono do MOSiR-u 13.945,30 zł (z zestawienia rachunków wynika, że wpłata dotyczy lipca - kwota 5.345,30 zł, brak 3.346,90 zł oraz sierpnia – kwota 8.600,00 zł, nadpłata 10,10 zł).

§ Z kwoty łącznej 24.066,90 zł za m-ce VI - VIII / 2005r. wpłacono 13.945,30 zł, pozostałą kwotę 10.121,60 zł wpłacono do MOSiR-u w trakcie kontroli.

v Protokół z dnia 14.09.2005r. z kontroli w Pensjonacie EDEN – na podstawie wydruków kasy fiskalnej i kwot pobranej opłaty miejscowej ujętych w książce meldunkowej ustalono, że:

- w czerwcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 1.250,70 zł, w lipcu odprowadzono 3.466,40 zł,
- w lipcu 2005r. dokonano poboru opłaty w kwocie 1.831,50 zł, w sierpniu brak wpłaty do MOSiR-u,
- w sierpniu 2005r. dokonano poboru w kwocie 1.293,60 zł, we wrześniu odprowadzono do MOSiR-u 3.125,00 zł.

§ Opłatę miejscową zainkasowano w miesiącach VI – VIII / 2005r. w łącznej kwocie 4.375,80 zł, odprowadzono do MOSiR-u od m-ca VII do IX / 2005r. 6.591,40 zł.

### **3.1.2.10. Opłata targowa**

Rada Miasta Sopotu w uchwale Nr XXII/387/04 z dnia 03 grudnia 2004 roku określiła zasady ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie miasta Sopotu. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10.12.2004r. pod poz. 3034.

Dzienne stawki opłaty targowej ustalono w załączniku Nr 1 od sprzedaży dokonywanej na targowiskach w zależności od formy sprzedaży oraz od sprzedaży dokonywanej przez emerytów i rencistów w wysokości 50% stawek określonych w w/w załączniku.

Wysokość dziennej opłaty targowej nie mogła przekroczyć kwoty 597,86 zł, od opłaty zwolniono sprzedaż wyrobów własnej działalności plastycznej i sprzedaż używanych książek. Do poboru w/w opłaty w drodze inkasa wyznaczono „NON STOP” Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie za wynagrodzeniem w wysokości 15% pobranej opłaty.

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania oraz rodzaje druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy, stosowanych przez inkasenta, określa umowa zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005r. pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a inkasentem. Inkasent jest obowiązany do przekazania opłaty targowej do kasy urzędu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została pobrana opłata. W przypadku przekroczenia terminu naliczane będą odsetki jak od zaległości podatkowych. Wpłata za miesiąc grudeń winna być dokonana do dnia 30 grudnia 2005 roku.

W Dzienniku obrotów należności nieprzypisanych w 2005 roku odnotowano wpłaty z tytułu opłaty targowej w wysokości 29.649,50 zł, kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S.

Terminowość wpłat z tytułu opłaty targowej do urzędu przez „NON STOP” Sp. z o.o. w 2005 roku przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Należność wg rozliczenia NON STOP (w zł)	Nr dowodu wpłaty	Data wpłaty	Kwota	Jakiego okresu dotyczy wpłata
Styczeń/2005r.	850,00	-	-	-	-
Luty/2005r.	1.532,00	157	11.02.2005r.	<b>850,00</b>	Styczeń/2005r.
Marzec/2005r.	1.178,00	281	10.03.2005r.	1.532,00	Luty/2005r.
		323	23.03.2005r.	2.013,80	Listopad/2004r. (+ 91,81 odsetki)
		336	29.03.2005r.	<u>850,00</u> <b>4.395,80</b>	Grudzień/2004r. (+ 17,88 odsetki)
Kwiecień/2005r.	1.712,00	368	06.04.2005r.	744,70	Grudzień/2004r. (+ 39,30 odsetki)
		386	19.04.2005r.	<u>1.178,00</u> <b>1.922,70</b>	Marzec/2005r.
Maj/2005r.	1.602,00	435	18.05.2005r.	1.712,00	Kwiecień/2005r. (w tym 108,00 zł dot.2004r.) (+ 5,30 odsetki)
		436	18.05.2005r.	<u>40,00</u> <b>1.752,00</b>	Kwiecień/2005r.
Czerwiec/2005r.	1.916,00	450	14.06.2005r.	<b>1.712,00</b>	Maj/2005
Lipiec/2005r.	2.540,00	473	08.07.2005r.	<b>1.916,00</b>	Czerwiec/2005r.
Sierpień/2005r.	3.260,00	488	10.08.2005r.	<b>2.540,00</b>	Lipiec/2005r.
Wrzesień/2005r.	3.552,00	501	05.09.2005r.	<b>3.260,00</b>	Sierpień/2005r.
Październik/2005r.	3.400,00	559	10.10.2005r.	<b>3.552,00</b>	Wrzesień/2005r.
Listopad/2005r.	1.958,00	572	02.11.2005r.	<b>3.400,00</b>	Październik/2005r.
Grudzień/2005r.	2.391,00	585	06.12.2005r.	1.958,00	Listopad/2005r.
		601	27.12.2005r.	1.606,00	Grudzień/2005r.
		607	30.12.2005r.	<u>785,00</u> <b>4349,00</b>	Grudzień/2005r.
<b>Ogółem</b>	<b>25.891,00</b>			<b>29.649,50</b>	

W badanym okresie opłatę targową pobierano gotówką zgodnie z obowiązującymi dziennymi stawkami za pokwitowaniem kwitariuszy – druków ścisłego zarachowania, które rozliczano w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta. Różnica 3.758,50 zł, między kwotą należności wg „NON STOP” a kwotą faktycznie wpłaconą wg dowodów wpłat, wynika z dokonanych zaległych wpłat za 2004 rok tj. 3.716,50 zł oraz nadpłaty 42,00 zł.

Na podstawie wystawionych w 2005 roku faktur stwierdzono, że „NON STOP” otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 4.514,92 zł, nadpłacone o kwotę 31,80 zł (różnica 73,80zł -



42,00zł nadpłaty) – prowizja w wysokości 15% faktycznych wpłat wyliczona dla 29.607,50 zł wynosi 4.441,12 zł.

### **3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat**

W Urzędzie Miasta Sopotu w 2005 roku wyznaczono inkasentów do poboru podatku od posiadania psów, opłaty miejscowej i targowej. Rozliczenia inkasentów opisano w punktach 3.1.2.7., 3.1.2.9., 3.1.2.10.

### **3.1.2.12. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielanie ulg, umorzeń, zwolnień w zapłacie podatku oraz opłata prolongacyjna**

#### **3.1.2.12.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r.**

##### **v Podatek rolny i podatek leśny**

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

##### **v Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób prawnych w wysokości 490.158 zł, które wynikają z uchwały Rady Miasta Sopotu Nr XXII/383/04 z dnia 03 grudnia 2004r.

Obniżenie stawki podatkowej dotyczy podatku od wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, służących bezpośrednio do zaopatrywania w wodę, odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Tabela poniżej przedstawia wyliczenie skutków obniżenia stawek podatkowych, do obliczeń przyjęto podstawy wg stanu na 31.12.2005r. dla osób prawnych:

<b>Rodzaj nieruchomości</b>	<b>Podstawa</b>	<b>Stawka maksymalna</b>	<b>Stawka – uchwała nr XXII/383/04</b>	<b>Różnica w stawkach</b>	<b>Skutek obniżenia stawki obliczony na dzień 31.12.2005 wyliczone przez inspektorów w RIO</b>	<b>Skutek obniżenia stawki wykazane w sprawozd. Rb-PDP</b>
<b>Budowle</b>						

Budowle lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, służących bezpośrednio do zaopatrywania w wodę, odprowadzania i oczyszczania ścieków	45.210.453,17	0,02	0,01	0,01	452.104,53	488.860,11
Budowle związane z działalnością gospodarczą nierolniczą	86.765.675,84	0,02	0,02	-	-	-
<b>Budynki mieszkalne</b>						
Budynki mieszkalne	522.804,83	0,54	0,54	-	-	-
Budynki mieszkalne zajęte przez właścicieli – zniżka	456,00	0,54	0,54	-	-	-
Wynajem na cele mieszkalne	432,00	0,54	0,54	-	-	-
<b>Budynki związane z działalnością</b>						
Budynki lub ich części zajęte na dział. gospod. w zakresie świadc. zdrow.	31.365,05	3,61	3,61	-	-	-
Budynki lub ich części zw. z dział.gosp.	262.618,05	17,98	17,98	-	-	-
<b>Grunty</b>						
Grunty zw. z dział.gosp nierolniczą	769.860,28	0,66	0,66	-	-	-
Grunty pozostałe	1.048.879,05	0,32	0,32	-	-	1.298,80
Grunty pozostałe – zniżka	134.571,00	0,32	0,32	-	-	-
Grunty pod jeziorami, zb.wodnymi retencyjnymi lub elektrownie wodne	0,12	3,52	3,52	-	-	-
<b>Pozostałe budynki</b>						
Pozostałe budynki lub ich części	38.569,39	6,01	6,01	-	-	-
Pozostałe budynki lub ich części-zniżka	241,30	6,01	6,01	-	-	-
<b>Razem:</b>					<b>452.104,53</b>	<b>490.158,91</b>

W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych została zawyżona o kwotę 1.298,80 zł. Skutki obliczono przy wykorzystaniu programu „Radix POGRUN” łącznie w wysokości 490.158,91zł. W pozycji dla gruntów pozostałych przy jednakowej stawce podatkowej program błędnie wykazuje kwotę 1.298,80 zł jako różnicę w skutkach. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości 452.104,53 zł, obliczone przez inspektorów RIO różnią się od wysokości skutków obliczonych przy wykorzystaniu programu „Radix” o 38.054,38 zł, który skutki oblicza jako sumę iloczynów różnicy w stawkach podatku a okresem, w jakim powierzchnie były objęte podatkiem.

#### v **Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w łącznej wysokości 81.862 zł – dla osób prawnych 69.579 zł i osób fizycznych 12.273 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wysokość skutków obniżenia górnych stawek obliczono (przy wykorzystaniu programu „POST” firmy „Radix” – symulacji naliczeń podatkowych) jako sumę iloczynów różnicy w stawkach podatku a okresem, w jakim dany pojazd był objęty podatkiem.

### 3.1.2.12.2. Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień.

#### v **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. prawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień w kwocie 38.760 zł, w tym:

- skutki umorzeń 30.150 zł dla osób prawnych,
- skutki umorzeń 8.610 zł dla osób fizycznych.

W badanym okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. Prezydent Miasta Sopotu wydał:

- o *trzy decyzje dotyczące umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości:*
  - § nr Fn-3110/76/2005 z dnia 29.06.2005r. zaległości za okres od IV 2003r. do III 2004r. w wysokości 30.150,85 zł należności głównej, 1.913,30 zł odsetek i 8,80 kosztów upomnienia,
  - § nr Fn IV 3131/2/05 z dnia 04.04.2005r. I raty za 2005r. podatku od nieruchomości w wysokości 15,50zł, odsetek 0,10zł,
  - § nr Fn IV 3131/6/2005 z dnia 03.10.2005r. III i IV raty 2003r. i za 2004 rok podatku od nieruchomości w wysokości 8.594,20 zł, odsetek 1.133,40 zł,
- o *jedną decyzję o umorzeniu odsetek za zwłokę od zaległości:*
  - § nr Fn 3131/1/05 z dnia 14.01.2005r.,
- o *dwie decyzje o odmowie umorzenia odsetek za zwłokę i rozłożenia na raty:*
  - § nr Fn IV 3110/R/1/05 z dnia 18.01.2005r.,
  - § nr Fn IV 3131/7/2005 z dnia 06.12.2005r.,
- o *dwie decyzje o odmowie umorzenia zaległości i rozłożenia na rat:*
  - § nr Fn IV 3131/3/2005 z dnia 11.04.2005r.,
  - § nr Fn IV 3131/4/05 z dnia 13.05.2005r.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2005 roku wykazy przedsiębiorców, którym umorzono zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podane do publicznej wiadomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta do 5 czerwca 2006 roku. W 2005 roku nie określono szczegółowych zasad, dotyczących obowiązku podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych, nie określono m.in. terminu, w

jakim mają być podawane dane, ani też okresu, przez jaki powinien być taki wykaz udostępniony do publicznej wiadomości.

Zarządzeniem nr 865/2006 z dnia 15 maja 2006 roku Prezydent Miasta Sopotu określił zasady podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty oraz którym udzielono pomocy publicznej.

### **3.1.2.13. Powszechność opodatkowania**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r.

#### **3.1.2.13.1. Ewidencja działalności gospodarczej**

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej, sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz wykreślono działalność gospodarczą z ewidencji.

W badanym okresie w ewidencji działalności gospodarczej dokonano wpisów od nr 14716 do nr 15353.

Na podstawie wpisów ujętych w księdze pod pozycjami: 14784, 14806, 14872, 14888, 14892, 14936, 14952, 14954, 15015, 15052, 15087, 15112, 15127, 15141, 15157, 15204, 15212, 15224, 15232, 15188 oraz w oparciu o informacje w sprawie podatku od nieruchomości i decyzje wymiarowe ustalono, że nieruchomości związane z w/w wpisami zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości.

Ponadto ustalono, że nieruchomości dotyczące poniżej wymienionych wpisów do ewidencji działalności gospodarczej nie zostały objęte podatkiem od nieruchomości – w czasie trwania kontroli wystawiono przedsiębiorcom wezwania do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości:

- dnia 26.02.2007r. – wpis nr 15030,
- dnia 27.02.2007r. – wpis nr 14998, w dniu 12.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatek za 2005r. naliczono w wysokości 88,10 zł,
- dnia 27.02.2007r. – wpis nr 15233,

- dnia 01.03.2007r. – wpis nr 15116, w dniu 14.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości – podatnik prowadzi działalność u klienta, podatek za 2005r. wynosi 0,00 zł.

### **3.1.2.13.2. Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miasta Sopotu otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego informacje o zgłoszeniach zakończenia budowy i pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych, powyższe informacje znajdują się w dokumentacji podatkowej podatników.

W 2004 roku oddano do użytkowania budynki mieszkalne, usługowe, jednorodzinne, lokale użytkowy i gastronomiczny oraz rozlewnię gazu płynnego „Shell” znajdujące się pod adresami: ul. Obr. Westerplatte 38, Kościuszki 4/1/3 i 12, Platynowa 2, BMC 31, Słowackiego 24, Okrężna 7 i 21, Rzemieślnicza 7, Niepodległości 703A i 897, Haffnera 86 oraz Malczewskiego 5B.

W wyniku kontroli ustalono, że nie zostały opodatkowane następujące nieruchomości:

§ lokale mieszkalne przy ul. Malczewskiego 5B / nr 34, 38 – w dniu 16.02.2007r. w czasie trwania kontroli Wydział Finansowy wystawił właścicielom nieruchomości wezwania do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości,

§ lokal mieszkalny przy ul. Malczewskiego 5B nr 19, na wezwanie organu podatkowego z dnia 16.02.2007r. właściciel złożył w dniu 20.03.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, data nabycia 05.12.2005r., podatek za 2005r. wynosi 0,00 zł,

§ lokal mieszkalny przy ul. Malczewskiego 5B nr 1, na wezwanie organu podatkowego z dnia 16.02.2007r. właściciel złożył w dniu 28.02.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, data nabycia 02.12.2005r., podatek za 2005r. wynosi 0,00 zł,

§ lokal mieszkalny przy ul. Malczewskiego 5B nr 33, na wezwanie organu podatkowego z dnia 16.02.2007r. właściciel złożył w dniu 01.03.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatek za 2005r. wynosi 9,20 zł,

§ lokal mieszkalny przy ul. Malczewskiego 5B nr 36, na wezwanie organu podatkowego z dnia 16.02.2007r. właściciel złożył w dniu 02.03.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatek za 2005r. wynosi 51,00 zł,

§ lokal mieszkalny przy ul. Malczewskiego 5B nr 15, na wezwanie organu podatkowego z dnia 20.01.2007r. pełnomocnik właściciela złożył w dniu 22.01.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatek za 2005r. wynosi 80,90 zł,

§ grunty pozostałe dla lokalu mieszkalnego przy ul. Malczewskiego 5B m 13 (76,23m<sup>2</sup> x 0,32 zł = 24,39 zł),

§ lokale mieszkalne przy ul. Haffnera 86/nr 4 i 7 – w dniu 16.02.2007r. w czasie trwania kontroli Wydział Finansowy wystawił ponownie wezwania do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wcześniejsze wezwanie wystawiono w dniu 02.06.2006r.,

§ lokal mieszkalny przy ul. Haffnera 86/nr U2 – osoba prawna złożyła w dniu 01.03.2007r. deklaracje za 2005, 2006 i 2007 rok, podatek za 2005 rok wynosi 540,90 zł,

§ budynek mieszkalny jednorodzinny przy ul. Okrężnej 7 – w dniu 01.03.2007r. w czasie trwania kontroli Wydział Finansowy wystawił wezwanie do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Ponadto ustalono, że w przypadku poniżej wymienionych nieruchomości wystawiono decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2005 rok w następnym roku 2006, dla lokali mieszkalnych przy ul. Haffnera:

- 86/3 – decyzja nr 261 z dnia 29.08.2006r.,
- 86/5 – decyzja nr 212 z dnia 20.07.2006r.,
- 86/14 – decyzja nr 199 z dnia 11.07.2006r.,
- 86/13 – decyzja nr 457 z dnia 14.11.2006r.,
- 86/12 – decyzja nr 257 z dnia 28.08.2006r.,
- 86/11 – decyzja nr 251 z dnia 23.08.2006r.,
- 86/10 – decyzja nr 252 z dnia 23.08.2006r.,
- 86/9 – decyzja nr FN IV 3110/346/06 z dnia 10.08.2006r.,
- 86/8B – decyzja nr 215 z dnia 21.07.2006r.,
- 86/8A – decyzja nr 216 z dnia 21.07.2006r.

### **3.1.2.13.3. Ewidencja geodezyjna**

Urząd Miasta Sopotu posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów posiadanych przez podatników, ponadto otrzymuje informacje z ewidencji gruntów i budynków z Wydziału Geodezji w Sopocie.

Informacje uzyskane z ewidencji gruntów i budynków znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.1.2.3. niniejszego protokołu.

Ponadto w ramach powszechności opodatkowania kontrolą objęto lokale mieszkalne przy ul. Kujawskiej 24/nr 6, 28, Kujawskiej 29/nr 29, Kujawskiej 34/nr 46, 65, Mazowieckiej 15A/nr

7, 10, Mazowieckiej 20A/nr 1, Mazowieckiej 30A/nr 10, 11, 30B/nr 10, Mazowieckiej 32A/nr 16, 32D/nr 16, Kolberga 16A/nr 28, 23 Marca 8C/nr 35, 37, 39, 44, Bohaterów Monte Cassino 36-38-40/nr 10, 11, 18, 21, Cieszyńskiego 10/nr 14, 86 (wg wypisów z rejestru gruntów z dnia 16.03.2005r., 17.03.2005r., 11.04.2005r., 20.04.2005r., 26.04.2005r., 17.05.2005r., 25.08.2005r., 12.12.2005r. – KW nr: 8495, 10163, 11661, 11664, 11887, 11888, 11890, 11891, 11893, 11896).

W wyniku kontroli ustalono, że nie zostały opodatkowane nieruchomości - w czasie trwania kontroli wystawiono wezwania w dniu 02.03.2007r. do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości:

§ przy ul. Mazowieckiej nr 30A/nr 11 - w dniu 14.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, nr 30B/nr 10 - w dniu 09.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, nr 32D/nr 16 - w dniu 10.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości,

§ przy ul. Kujawskiej nr 24C/nr 6, nr 34/nr 46, w dniu 15.03.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości.

W przypadku lokalu mieszkalnego przy ul. Kujawskiej 34/nr 65 wystawiono decyzję nr 176 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2005 rok w roku następnym tj. w dniu 20.06.2006r. (informację w sprawie podatku od nieruchomości podatnik złożył w dniu 20.06.2006r.).

#### **3.1.2.13.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego**

Informację o pojazdach podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych uzyskiwano z miesięcznych wykazów z komputerowej bazy danych pojazdów zarejestrowanych w Referacie Komunikacji.

Kontrolą objęto pojazdy o numerach rejestracyjnych: GSPX 644, GSPR 324, GSPR 267, GSPR 561, GSPR 819, GSPR 738, GSPR 993, GSPR 957, GSPX 747, GSPS 423, GSPS 717, GSPS 614, GSPT 036, GSPS 942, GSPT 314, G27027, GSPT 736, GSPT 601, GSPU 025, GSPT 824, GSPU 096, GSPU 076, GSPU 563, GSPU 512.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- v w 2005 roku nie zostały objęte podatkiem od środków transportowych pojazdy:
- o GSPR 561 – w czasie trwania kontroli w dniu 19.02.2007r. wystawiono wezwanie do złożenia deklaracji , podatek za 2005r. naliczono w wysokości 833,00 zł,

- o GSPS 423 – wystawiono w dniu 19.05.2006r. wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz w dniu 25.07.2006r. pismo do Urzędu Skarbowego o niedopełnieniu przez podatnika obowiązku przewidzianego przepisami prawa, podatek za 2005r. naliczono w wysokości 1.050,00 zł,
  - o GSPU 076 – w czasie trwania kontroli w dniu 20.02.2007r. wystawiono wezwanie do złożenia deklaracji (podatnik złożył deklarację 26.02.2007r. za 2005r. na kwotę 0,00 zł, samochód ciężarowy zakupiony 07.12.2005r. sprzedał w dniu 31.12.2005r.),
  - o G27027 – podatnik złożył deklarację w dniu 05.03.2007r., podatek za 2005r. naliczono w wysokości 50,00 zł.
- v     niżej wymienione pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych w następnym roku podatkowym – podatnicy złożyli deklaracje na 2005 rok:
- o GSPU 025 – w dniu 12.06.2006r.,
  - o GSPT 824 – w dniu 03.07.2006r.,
  - o GSPT 736 – w dniu 13.02.2006r.,
  - o GSPT 601 – w dniu 21.06.2006r.

Ponadto stwierdzono, że w przypadku niżej podanych pojazdów w deklaracjach błędnie naliczono należny podatek:

- § GSPR 819 – w deklaracji złożonej w dniu 21.03.2005r. podatnik zaniżył kwotę podatku o 128,80 zł, ustalił podatek w wysokości 754,50 zł, zgodnie z obowiązującą stawką podatek powinien wynosić 883,30 zł (stawka 1.060,00 :12 m-cy x 10 m-cy),
- § GSPT 601 – w deklaracji złożonej w dniu 21.06.2006r. podatnik zaniżył kwotę podatku o 10,00 zł, ustalił podatek w wysokości 150,00 zł, zgodnie z obowiązującą stawką podatek powinien wynosić 160,00 zł (stawka 640,00 :12 m-cy x 3 m-ce),
- § GSPR 957 – w deklaracji złożonej w dniu 16.09.2005r. podatnik zawyżył kwotę podatku o 37,50 zł, ustalił podatek w wysokości 1.575,00 zł, zgodnie z obowiązującą stawką podatek powinien wynosić 1.537,50 (stawka z poprawionej uchwały 2.050,00 : 12 m-cy x 9 m-cy). W trakcie kontroli podatnik złożył w dniu 12.03.2007r. korektę deklaracji dotyczącą w/w samochodu.

#### **3.1.2.14. Opłata prolongacyjna**

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do 7 decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta Sopotu w okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r.:



§ decyzja nr Fn IV 3110/R/4/2005 z dnia 19.04.2005r. o rozłożeniu na raty zaległego podatku od nieruchomości za 2004r. w wysokości 1.124,80 zł należności głównej, opłaty prolongacyjnej 110,00 zł,

§ decyzja nr Fn IV 3131/2/05/T.L. z dnia 03.03.2005r. o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej za IV 2003r. i I-XII 2004r. w kwocie 14.380,70 zł i odroczeniu terminu płatności podatku od nieruchomości za 2005 rok do 15.12.2005r. (1-2 rata) i 30 grudnia 2005r. (3-4 rata) w kwocie 13.061,40 zł,

§ decyzja nr Fn IV 3110/R/3/2005 z dnia 22.03.2005r. o odroczeniu terminu płatności I i II raty podatku od nieruchomości za 2005 rok w wysokości 2.191,70 zł i opłaty prolongacyjnej w wysokości 73,50 zł,

§ decyzja nr Fn 3110/5/2005 z dnia 17.05.2005r. o odmowie umorzenia zaległego podatku i rozłożeniu na raty zaległego podatku od nieruchomości za 2004 rok w wysokości 6.015,90 zł, odsetek 693,20 zł i kosztów upomnienia 8,80 zł,

§ decyzja nr Fn 3110/6/2005 z dnia 25.08.2005r. o umorzeniu odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia w łącznej kwocie 29,80 zł oraz rozłożeniu na raty zaległego podatku od nieruchomości III i IV raty 2004r. oraz I i II raty 2005r. w wysokości 270,90 zł, opłaty prolongacyjnej 3,90 zł – na wniosek podatnika z 05.08.2005r. (data wpływu do urzędu),

§ decyzja nr Fn IV 3110/R/7/05 z dnia 06.09.2005r. o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2004 rok i I-II raty 2005r. w wysokości 653,00 zł, odsetek 82,90 zł i opłaty prolongacyjnej 8,00 zł,

§ decyzja nr Fn IV 3110/R/8/2005 z dnia 01.09.2005r. o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości za okres od I raty 2003r. do II raty 2005r. w wysokości 7.688,80 zł, odsetek 1.390,30 zł, opłaty prolongacyjnej 743,40 zł i koszty upomnienia 8,80 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.1.2.15. Opłata planistyczna**

W badanym okresie gmina nie uzyskiwała dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

Rada Miasta Sopot podjęła następujące uchwały dotyczące uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego:

§ uchwałę nr XXIII/422/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 22 poz. 452 z 11.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego centralnej części pasa przykolejowego w mieście Sopocie:

- o stawkę zagospodarowania terenów 30% - ustalono dla kart terenu C-2/06 numer terenu 01, 02, 04, 05, 07, 08.

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu C-2/06 numer terenu 03, 06, 09, 10, 11, 12, 13, 14.  
§ uchwałę nr XXIII/423/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 22 poz. 453 z 11.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego rejonu ulic Królowej Jadwigi i Haffnera w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu C-1/05.

§ uchwałę nr XXIII/424/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 21 poz. 438 z 08.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru strefy ochrony pośredniej wewnętrznej ujęcia wody „Bitwy pod Płowcami” w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu R-3/04 numer terenu 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14.

o nie ustalono stawki dla kart terenu R-3/04 numer terenu 15 (ulica dojazdowa, pieszo jezdna, związana z funkcjonowaniem ujęcia wody), numer terenu 16 (ulica dojazdowa, pieszo jezdna).

§ uchwałę nr XXIII/425/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 21 poz. 439 z 08.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru ograniczonego ulicami Armii Krajowej, Sikorskiego, Al. Niepodległości i Krasickiego w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu C-2/04.

§ uchwałę nr XXIII/426/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 21 poz. 440 z 08.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru ograniczonego ulicami Armii Krajowej, Reja, Kochanowskiego, Al. Niepodległości w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu M-5/03.

§ uchwałę XXIII/427/05 z dnia 11.02.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 21 poz. 441 z 08.03.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego rejonu ulic Armii Krajowej, Sikorskiego, 23 Marca i Al. Niepodległości w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu C-2/05.

§ uchwałę nr XXVIII/476/05 z dnia 20.05.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 70 poz. 1342 z 19.07.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego rejonu ulicy Sępiej w mieście Sopocie:

o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu R-1/05 numer terenu 01, 02, 03, 04.

- o nie ustalono stawki dla kart terenu R-1/05 numer terenu 05 (wydzielony ciąg pieszojezdny KDX; ulica Sępia; z dopuszczeniem dojazdu do działek 14 i 37 oraz do trafostacji na terenie działki 15).

§ uchwałą XXVIII/477/05 z dnia 20.05.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 70 poz. 1343 z 19.07.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego rejonu Jaru Swelinii w mieście Sopotcie:

- o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu R-1/06.

§ uchwałą XXVIII/478/05 z dnia 20.05.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 70 poz. 1344 z 19.07.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru ograniczonego ulicami Armii Krajowej, Krasickiego, Kochanowskiego i Al. Niepodległości w mieście Sopotcie:

- o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu M-5/02.

§ uchwałą XXVIII/479/05 z dnia 20.05.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 70 poz. 1345 z 19.07.2005r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego rejonu Hipodromu w mieście Sopotcie:

- o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu R-4/06.

§ uchwałą XXXI/538/05 z dnia 04.11.2005r. (Dz. Urz. Woj. Pom. nr 4 poz. 42 z 09.01.2006r.) w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego północnej części pasa przykolejowego w mieście Sopotcie:

- o stawkę 0% - ustalono dla kart terenu P-2/01.

Ø Informacja w sprawie toku postępowania Gminy, dotyczącego naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości – renty planistycznej, stanowi załącznik nr 17 do niniejszego protokołu. Z informacji wynika że:

„- W czerwcu 2004r. spółka ATENA Usługi Informatyczne i Finansowe sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie sprzedała spółce GÓRSKI sp. z o.o. z Gdańska prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, położonej w Sopocie przy ul. Armii Krajowej, Al. Niepodległości 834a, Al. Niepodległości 842-846, obejmującej działki gruntu nr 112/4 o pow. 1513m<sup>2</sup>, nr 110/2 o pow. 84m<sup>2</sup> i nr 110/5 o pow. 3087m<sup>2</sup>.

- W sierpniu 2003r. został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, gdzie nastąpiła zmiana przeznaczenia opisanej wyżej nieruchomości z funkcji usługowej lub administracji na funkcję mieszkaniowo-usługową.

- Zmiana przeznaczenia terenu spowodowała wzrost wartości nieruchomości i z tego tytułu Gmina wszczęła postępowanie w sprawie ustalenia opłaty – tzw. Renty planistycznej.

- Decyzją z dnia 19.10.2004r. Prezydent Miasta Sopotu ustalił firmie ATENA sp. z o.o. jednorazową opłatę w wysokości 483.000,00 zł obliczoną na podstawie sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego na zlecenie Gminy operatu szacunkowego wartości nieruchomości i jej wartości przed zmianą planu.” (...),

„- ATENA sp. z o.o. wniosła odwołanie od w/w decyzji, Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchyliło w całości decyzje Prezydenta uzasadniając iż w przedmiotowej sprawie mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, a nie przepisy Ordynacji podatkowej, na które powołał się organ I instancji wydając zaskarżoną decyzję.

- W dniu 14.06.2005r. Prezydent Miasta Sopotu wydał decyzję w sprawie ustalenia opłaty – renty planistycznej dla spółki ATENA. Wydanie decyzji nastąpiło w oparciu o przepisy kpa.

- Spółka ATENA zaskarżyła w/w decyzję, którą Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchyliło w całości podając w uzasadnieniu naruszenie przepisów kpa oraz przepisów proceduralnych.” (...),

„- Gmina Miasta Sopotu wystąpiła do Pomorskiej Okręgowej Izby Architektów w Gdańsku o wyrażenie opinii w sprawie interpretacji zapisów w planach zagospodarowania przestrzennego dotyczących przedmiotowej nieruchomości, przed i po zmianie zapisu odnośnie przeznaczenia terenu.

- Po uzyskaniu opinii wydana zostanie przez Prezydenta Miasta Sopotu kolejna decyzja w sprawie naliczenia renty planistycznej z tytułu wzrostu wartości przedmiotowej nieruchomości.”

### **3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna**

W 2005 roku opłatę eksploatacyjną wносиło Przedsiębiorstwo Turystyczno-Handlowe „Kąpielisko Morskie Sopot” Sp. z o.o. na podstawie koncesji nr 14/2004. Z w/w firmą w dniu 14.07.2004r. Gmina Miasto Sopot zawarła umowę dzierżawy nieruchomości na okres od dnia 12 lipca 2004r. do 30 czerwca 2014r., zobowiązującą dzierżawcę do powołania zakładu górniczego do eksploatacji ujęcia wody leczniczej, dokonywania uzgodnień i uzyskiwania zezwoleń jakie mogą być konieczne przy eksploatacji ujęcia.

Wpłaty z tytułu opłaty eksploatacyjnej w 2005 roku w łącznej kwocie 16.275,50 zł dokonano w dniach:

- o 19.05.2005r. – 5.152,80 zł za I kwartał 2005 roku, informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej z dnia 14.04.2005r. (data wpływu do Urzędu Miasta 22.04.2005r.) – opłata przypadająca gminie 60% - 5.152,80 zł, opłata przypadająca NFOŚ i GW 40% - 3.435,20 zł,

- 29.09.2005r. – 4.701,00 zł za II kwartał 2005 roku, informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej z dnia 19.07.2005r. (data wpływu do Urzędu Miasta 20.07.2005r.) – opłata przypadająca gminie 60% - 4.701,00 zł, opłata przypadająca NFOŚ i GW 40% - 3.134,00 zł,
- 02.12.2005r. – 4.856,30 zł za III kwartał 2005 roku, informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej z dnia 12.10.2005r. (data wpływu do Urzędu Miasta 17.10.2005r.) – opłata przypadająca gminie 60% - 4.856,30 zł, opłata przypadająca NFOŚ i GW 40% - 3.237,50 zł,
- 23.12.2005r. – 1.565,40 zł za IV kwartał 2004 roku, informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej z dnia 04.01.2005r. (data wpływu do Urzędu Miasta 21.01.2005r.) – opłata przypadająca gminie 60% - 1.565,40 zł, opłata przypadająca NFOŚ i GW 40% - 1.043,60 zł,
- Ø W dniu 04.01.2006r. – 3.524,40 zł za IV kwartał 2005 roku, informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej z dnia 04.01.2006r. (data wpływu do Urzędu Miasta 06.01.2006r.) – opłata przypadająca gminie 60% - 3.524,40 zł, opłata przypadająca NFOŚ i GW 40% - 2.349,60 zł,

Opłatę ujmowano w ramach rozdziału 75615 § 0460 „Dochody – Opłaty eksploatacyjne”, powinna być ujęta w rozdziale 75618 § 0460.

### **3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi**

Uchwałą nr XIV/248/04 z dnia 13.02.2004r. Rada Miasta Sopotu określiła stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych na terenie miasta Sopotu oraz uchwałą nr VI/72/2007 z dnia 30 marca 2007r. wprowadziła zmiany stawek w §1 w punkcie 3.

Zakład Komunalny w Sopocie, Zarząd Dróg i Zieleni, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 18 do niniejszego protokołu, w 2005 roku wydał 1.149 decyzji administracyjnych związanych z zajęciem pasa drogowego – 535 decyzji w celu prowadzenia robót, 369 decyzji w celu prowadzenia obiektu handlowego, 147 decyzji w celu umieszczenia reklamy, 50 decyzji w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, 48 decyzji nakładających opłatę karną za nielegalne zajęcie pasa drogowego.

Ewidencję dochodów z tytułu w/w opłaty od 01.01.2005r. do 01.12.2005r. prowadzono na koncie 135-002-00000-0000-05 „Zajęcie pasa drogowego” (dla jednostki 2), od 01.12.2005r. przeniesiono saldo na konto 132-002-00000-0000-05 „Zajęcie pasa drogowego”. W 2005 roku uzyskano dochody w wysokości 881.601,16 zł.

### **3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Uchwałą nr XXVI/442/2001 Rada Miasta Sopotu z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży ustaliła dla miasta Sopotu:

1. 80 punktów sprzedaży napojów zawierających od 4,5% (z wyjątkiem piwa) do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
2. 80 punktów sprzedaży ponad 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
3. 200 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży.

Liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2005 roku:

§ z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży – 55 zezwoleń A, 44 zezwolenia B, 42 zezwolenia C,

§ z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży – 58 zezwoleń A, 49 zezwoleń B, 35 zezwoleń C,

§ 16 zezwoleń jednorazowych.

Kontroli poddano:

- prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- terminowość wnoszenia wpłat za korzystanie w 2005 roku z zezwoleń,
- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych,
- prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2005 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zezwolenie nr 28/A/II/1/2005 z dnia 13.07.2005r. na okres 13.07.2005r.-30.06.2009r. (okres krótszy niż 4 lata) – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 262,50zł wniesiono 14.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 28/B/II/1/2005 z dnia 13.07.2005r. na okres 13.07.2005r.-30.06.2009r. (okres krótszy niż 4 lata) – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,50zł wniesiono 14.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 28/C/II/1/2005 z dnia 13.07.2005r. na okres 13.07.2005r.-30.06.2009r. (okres krótszy niż 4 lata) – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.050,00zł wniesiono 14.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 145/A/II/1/2005 z dnia 25.08.2005r. na okres 26.08.2005r.-31.08.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 218,75zł wniesiono 26.08.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 145/B/II/1/2005 z dnia 25.08.2005r. na okres 26.08.2005r.-31.08.2009r. (wydano decyzję o wygaśnięciu w dniu 05.10.2006r.) – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 218,75zł wniesiono 26.08.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 145/C/II/1/2005 z dnia 25.08.2005r. na okres 26.08.2005r.-31.08.2009r. (wydano decyzję o wygaśnięciu w dniu 05.10.2006r.) – powyżej 18% alkoholu, opłatę 875,00zł wniesiono 26.08.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 80/A/II/1/2005 z dnia 20.07.2005r. na okres 20.07.2005r.-31.07.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 262,50zł wniesiono 21.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 80/B/II/1/2005 z dnia 20.07.2005r. na okres 20.07.2005r.-31.07.2009r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,50zł wniesiono 21.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 80/C/II/1/2005 z dnia 20.07.2005r. na okres 20.07.2005r.-31.07.2009r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.050,00zł wniesiono 21.07.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- zezwolenie nr 184/A/II/1/2005 z dnia 21.04.2005r. na okres 22.04.2005r.-30.04.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 393,75zł wniesiono 22.04.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,

- o zezwolenie nr 184/B/II/1/2005 z dnia 21.04.2005r. na okres 22.04.2005r.-30.04.2009r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 393,75zł wniesiono 22.04.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- o zezwolenie nr 184/C/II/1/2005 z dnia 21.04.2005r. na okres 22.04.2005r.-30.04.2009r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.575,00zł wniesiono 22.04.2005r., tj. 1 dzień po wydaniu zezwolenia,
- o zezwolenie nr 89/A/I/2/2005 z dnia 01.09.2005r. na okres 01.09.2005r.-31.08.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 175,00zł wniesiono w dniu 01.09.2005r.
- o zezwolenie nr 89/B/I/1/2005 z dnia 04.07.2005r. na okres 05.07.2005r.-30.06.2007r. (okres krótszy niż 2 lata) – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,50zł wniesiono 13.07.2005r., tj. 9 dni po terminie,
- o zezwolenie nr 89/C/I/1/2005 z dnia 04.07.2005r. na okres 05.07.2005r.-30.06.2007r. (okres krótszy niż 2 lata) – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.050,00zł wniesiono 13.07.2005r., tj. 9 dni po terminie,
- o zezwolenie nr 23/A/I/1/2005 z dnia 20.10.2005r. na okres 20.10.2005r.-31.10.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – wydane Spółdzielni „VARIA” Zakład Pracy Chronionej w Sopocie, zwolnionej z opłaty na podstawie art.31 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 Nr 123 poz. 776 z późn. zmianami),
- o zezwolenie nr 11/A/I/1/2005 z dnia 29.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 262,50zł wniesiono 30.06.2005r., tj. 1 dzień po terminie,
- o zezwolenie nr 11/B/I/1/2005 z dnia 29.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,50zł wniesiono 30.06.2005r., tj. 1 dzień p terminie,
- o zezwolenie nr 11/C/I/1/2005 z dnia 29.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.050,00zł wniesiono 30.06.2005r., tj. 1 dzień po terminie,



- zezwolenie nr 14/A/I/6/2005 z dnia 25.05.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 1.905,32zł wniesiono 27.06.2005r., tj. 33 dni po terminie,
- zezwolenie nr 14/B/I/6/2005 z dnia 25.05.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 739,14zł wniesiono 27.06.2005r., tj. 33 dni po terminie,
- zezwolenie nr 14/C/I/6/2005 z dnia 25.05.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2007r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 3.417,84zł wniesiono 27.06.2005r., tj. 33 dni po terminie,
- zezwolenie nr 41/A/I/6/2005 z dnia 24.03.2005r. na okres 01.04.2005r.-31.03.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę łącznie 570,38zł wniesiono: 27.01.2005r. kwotę 282,13zł i 31.03.2005r. kwotę 288,25zł, tj. 7 dni po terminie,
- zezwolenie nr 41/B/I/6/2005 z dnia 24.03.2005r. na okres 01.04.2005r.-31.03.2007r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 393,75zł wniesiono 31.03.2005r., tj. 7 dni po terminie,
- zezwolenie nr 41/C/I/6/2005 z dnia 24.03.2005r. na okres 01.04.2005r.-31.03.2007r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.575,00zł wniesiono 31.03.2005r., tj. 7 dni po terminie,
- zezwolenie nr 35/A/I/5/2005 z dnia 18.05.2005r. na okres 01.06.2005r.-31.05.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 968,05zł wniesiono 30.05.2005r., tj. 12 dni po terminie,
- zezwolenie nr 35/B/I/5/2005 z dnia 18.05.2005r. na okres 01.06.2005r.-31.05.2007r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 306,25zł wniesiono 31.03.2005r., tj. 12 dni po terminie,
- zezwolenie nr 35/C/I/5/2005 z dnia 18.05.2005r. na okres 01.06.2005r.-31.05.2007r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.225,00zł wniesiono 31.03.2005r., tj. 12 dni po terminie,
- zezwolenie nr 24/A/I/2/2005 z dnia 25.04.2005r. na okres 01.05.2005r.-30.04.2007r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 1.618,80zł wniesiono 29.04.2005r., tj. 4 dni po terminie,
- zezwolenie nr 24/B/I/2/2005 z dnia 25.04.2005r. na okres 01.05.2005r.-30.04.2007r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 374,64zł wniesiono 29.04.2005r., tj. 4 dni po terminie,

- zezwolenie nr 24/C/I/2/2005 z dnia 25.04.2005r. na okres 01.05.2005r.-30.04.2007r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.717,16zł wniesiono 29.04.2005r., tj. 4 dni po terminie,
- zezwolenie nr 36/A/I/4/2005 z dnia 29.06.2005r. na okres 11.07.2005r.-31.07.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 262,50zł wniesiono: 31.01.2005r. kwotę 87,50zł i 21.07.2005r. 175,00zł, tj. 22 dni po terminie,
- zezwolenie nr 36/B/I/4/2005 z dnia 29.07.2005r. (w/być 29.06.2005r.) na okres 11.07.2005r.-31.07.2009r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,50zł wniesiono 21.07.2005r., tj. 22 dni po terminie,
- zezwolenie nr 65/A/II/3/2005 z dnia 03.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 583,00zł wniesiono 27.06.2005r., tj. 24 dni po terminie,
- zezwolenie nr 65/B/II/3/2005 z dnia 03.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2009r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 262,40zł wniesiono 27.06.2005r., tj. 24 dni po terminie,
- zezwolenie nr 65/C/II/3/2005 z dnia 03.06.2005r. na okres 01.07.2005r.-30.06.2009r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 1.050,00zł wniesiono: 27.06.2005r. kwotę 102,30zł, tj. 24 dni po terminie oraz 18.07.2005r. kwotę 947,70zł, tj. 45 dni po terminie,
- zezwolenie nr 108/A/II/1/2005 z dnia 01.09.2005r. na okres 01.09.2005r.-31.08.2009r. – do 4,5% alkoholu oraz piwo, opłatę 175,00zł wniesiono 02.09.2005r., tj. 1 dzień po terminie,
- zezwolenie nr 108/B/II/1/2005 z dnia 01.09.2005r. na okres 01.09.2005r.-31.08.2009r. – powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa), opłatę 175,00zł wniesiono 02.09.2005r., tj. 1 dzień po terminie,
- zezwolenie nr 108/C/II/1/2005 z dnia 01.09.2005r. na okres 01.09.2005r.-31.08.2009r. – powyżej 18% alkoholu, opłatę 700,00zł wniesiono 02.09.2005r., tj. 1 dzień po terminie.

W badanym okresie liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych ogółem wyniosła 250:

§ z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- 83 punkty wg zawartości alkoholu do 4,5% (oraz piwa),
- 63 punkty wg zawartości alkoholu od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa),
- 61 punkty wg zawartości alkoholu powyżej 18%,

§ z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży:

- 165 punktów wg zawartości alkoholu do 4,5% (oraz piwa),
- 140 punktów wg zawartości alkoholu od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa),
- 121 punktów wg zawartości alkoholu powyżej 18%,

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- oświadczenia o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych składane były do 31 stycznia każdego roku,
- opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu pobierano w prawidłowej wysokości.

Zgodnie ze złożonymi ustnymi wyjaśnieniami P. Anny Korny, opłata została pobrana przed odbiorem decyzji udzielającej zezwolenie.

Wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu ujęto w rozdziale 75618 § 048 w wysokości 961.565 zł.

### 3.1. 2.19. Opłata adiacencka

Po sprawdzeniu rejestru uchwał Rady Miasta Sopotu w zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zmianami) stwierdzono, że w 2005 roku:

- o nie ustalono i nie pobierano opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego scalaniem i podziałem nieruchomości (art. 107 cyt. ustawy),
- o nie podjęto uchwały określającej procentową wartość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanym wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej (art. 144 cyt. ustawy),
- o nie podjęto uchwały w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem nieruchomości (art. 98 cyt. ustawy).

### 3.1. 2.20. Windykacja należności podatkowych.

Nazwa podatku	Stan zaległości na 01.01.2005r	Wpłaty w 2005 roku	Stan zaległości na 31.12.2005r
Podatek od nieruchomości prawne od osoby	1.581.703,08	293.483,78	1.288.219,30
Podatek od nieruchomości fizyczne od osoby	543.808,91	257.521,80	286.287,11
Podatek rolny od osób fizycznych	67,70	67,70	0

W załączniku nr 19 do niniejszego protokołu zawarto opis czynności podjętych przez pracowników Urzędu Miasta wobec podatników zalegających z wpłatami podatku.

### 3.1.3. Dochody z majątku

Strukturę dochodów ze sprzedaży składników majątkowych ujętych w rozdziale 70005 w 2005 roku przedstawia poniższa tabela.

<b>Wpływy ze sprzedaży ujęte w rozdziale 70005 § 0870</b>	<b>Plan po zmianach (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł)</b>	<b>% wykonania</b>
lokali użytkowych	2.380.000	3.096.990	130,13
lokali mieszkalnych	6.120.000	7.702.930	125,86
Pozostałych składników majątkowych	24.103.719	26.972.917	111,91
<b>SPRZEDAŻ OGÓLEM</b>	<b>32.603.719</b>	<b>37.772.837</b>	<b>115,85</b>

#### 3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

##### 3.1.3.1.1. Sprzedaż gruntów w drodze przetargu

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 25.04.2006r. do 30.06.2006r. – okres objęty kontrolą 01.01.2005r. – 31.03.2006r. – kontrola objęła sprzedaż 6 działek w trybie przetargu nieograniczonego.

##### 3.1.3.1.2. Sprzedaż gruntów w drodze bezprzetargowej

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 25.04.2006r. do 30.06.2006r. – okres objęty kontrolą 01.01.2005r. – 31.03.2006r. – kontrola objęła sprzedaż 5 działek w trybie bezprzetargowym.

##### 3.1.3.1.3. Sprzedaż lokali mieszkalnych

Sprzedaż lokali mieszkalnych regulują:

- uchwała nr 196/2000 Zarządu Miasta Sopotu z dnia 05.05.2000r. w sprawie szczegółowych zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących zasób Gminy Miasta Sopotu, będących przedmiotem najmu,
- uchwała nr XIV/256/04 Rady Miasta Sopotu z dnia 13 lutego 2004r. w sprawie przyznania najemcom komunalnych lokali mieszkalnych bonifikat od ceny lokali oraz oprocentowania rat tytułu nabycia lokalu lub gruntu (zmieniająca uchwałę nr XIV/206/2000 Rady Miasta Sopotu z dnia 14 kwietnia 2000r.),

- uchwała nr 5/98 Zarządu Miasta Sopotu z dnia 14 stycznia 1998r. w sprawie ustalania wysokości pierwszych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów na terenie miasta Sopotu.

W okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. sprzedano 101 lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców, dochody ze sprzedaży wyniosły 7.702.930,00 zł.

Kontroli poddano poniżej wymienione lokale mieszkalne:

Lokal	Sopot ul. Haffnera 54 m4	Sopot ul. Budzysza 7/2
Wniosek	05.02.2004r.	09.11.2004r.
Najem	Umowa z dnia 16.02.2004r.	Umowa z dnia 17.11.1998r.
Powierzchnia: -Lokalu -gruntu	259,77m <sup>2</sup> 0,1813 udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (514m <sup>2</sup> obszaru działki)	64,57m <sup>2</sup> 0,27 udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (556m <sup>2</sup> obszaru działki)
Wycena: -lokalu -gruntu	613.181,00 zł 592zł/m <sup>2</sup>	105.529,00 zł 592zł/m <sup>2</sup>
Wykaz	06.07.2004r.	17.03.2005r.
Protokół	18.08.2004r.	12.05.2005r.
Bonifikata	70%	80%
Cena lokalu	183.954,30 zł	21.105,80 zł
Sposób zapłaty/ data zapłaty	I opłata 10% 18.395,43zł zapłacona w dniu 03.01.2005r. (9 rocznych rat oprocentowanych 3% w skali roku płatnych do 31 marca każdego roku)	I opłata 10% 2.110,58zł zapłacona w dniu 23.05.2005r. (9 rocznych rat oprocentowanych 3% w skali roku płatnych do 31 marca każdego roku)
Wartość gruntu: I opłata użytkowania 15%	8.275,05 zł, z tego I opłata 827,51 zł zapłacona w dniu 03.01.2005r. (9 rocznych rat płatnych wraz z 3% odsetkami od pozostałej do zapłaty kwoty w terminie do 31 marca każdego roku)	13.330,65 zł z tego I opłata 1.333,07 zł zapłacona w dniu 23.05.2005r. (9 rocznych rat płatnych wraz z 3% odsetkami od pozostałej do zapłaty kwoty w terminie do 31 marca każdego roku)
Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego części gruntu	stanowiąca 1% wartości gruntu 551,67 zł	stanowiąca 1% wartości gruntu 888,71 zł + VAT
Akt notarialny	Rep. A nr 425/2005 z dnia 05.01.2005r.	Rep. A nr 802/2005 z dnia 27.05.2005r.
Umowa	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.
Ustanowienie hipoteki na rzecz Gminy	165.558,87 zł + 7.447,54 zł	18.995,22 zł + 11.997,58 zł
Koszt wyceny dodatkowo poniesiony przez kupującego	367,00 zł + 12,00 zł za wypis z rejestru gruntu	285,00 zł + 12,00 zł za wypis z rejestru gruntu

Lokal	Sopot ul. Grunwaldzka 23/5	Sopot ul. Grunwaldzka 87/3
Wniosek	27.12.2004r.	24.06.2005r.
Najem	Umowa z dnia 31.01.1995r.	Umowa z dnia 21.06.2005r.
Powierzchnia: -Lokalu	127,83m <sup>2</sup>	58,75m <sup>2</sup>

-gruntu	0,12 udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (613m <sup>2</sup> obszaru działki)	0,18 udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (913m <sup>2</sup> obszaru działki)
Wycena:		
-lokalu	339.333,00 zł	119.082,00 zł
-gruntu	661zł/m <sup>2</sup>	557zł/m <sup>2</sup>
-części		
Wykaz	06.04.2005r.	12.09.2005r.
Protokół	17.06.2005r.	25.10.2005r.
Bonifikata	80%	80%
Cena lokalu	67.866,60 zł	23.816,40 zł
Sposób zapłaty/ data zapłaty	wpłata 67.866,60 zł jednorazowo w dniu 29.07.2005r.	wpłata 23.816,40 zł jednorazowo w dniu 31.10.2005r.
Wartość gruntu: I opłata użytkowania 15%	7.293,45 zł, kwota zapłacona jednorazowo w dniu 29.07.2005r.	13.730,55 zł kwota zapłacona jednorazowo w dniu 31.10.2005r.
Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego części gruntu	stanowiąca 1% wartości gruntu 486,23 zł + VAT	stanowiąca 1% wartości gruntu 915,37 zł + VAT
Akt notarialny	Rep. A nr 3877/2005 z dnia 01.08.2005r.	Rep. A nr 4941/2005 z dnia 04.11.2005r.
Umowa	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.
Ustanowienie hipoteki	na rzecz PKO BP S.A. w Gdańsku hipoteka zwykła 26.730,00 CHF, co stanowi równowartość 70.005,87 zł oraz kaucja do kwoty 6.949,80 CHF, co stanowi równowartość 18.678,98 zł	-
Koszt wyceny dodatkowo poniesiony przez kupującego	336,00 zł + 12,00 zł za wypis z rejestru gruntu	285,00 zł + 12,00 zł za wypis z rejestru gruntu

<b>Lokal</b>	<b>Sopot ul. Malczewskiego 5b/12</b>	<b>Sopot ul. Czyżewskiego 4/5B</b>
Przetarg ustny nieograniczony	rozstrzygnięcie w IV przetargu z dnia 20.01.2005r.	rozstrzygnięcie w I przetargu z dnia 22.11.2005r.
Wadium	27.000,00 zł	10.000,00 zł
Powierzchnia:		
-Lokalu	lokal 79,80m <sup>2</sup> , miejsce postojowe 3,50m <sup>2</sup>	lokal 16,60m <sup>2</sup>
-gruntu	410/10.000 części udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (2.030,20m <sup>2</sup> obszaru działki)	0,017 udziału we współwłasności nieruchomości gruntowej (913m <sup>2</sup> obszaru działki)
Ogłoszenie o przetargu	03.12.2004r.	14.10.2005r.
Cena wywoławcza	208.000,00 zł	50.000,00 zł
Informacja o wyniku przetargu	20.01.2005r.	23.11.2005r.
Cena nabycia lokalu	210.080,00 zł + 7% VAT 14.705,60 zł	119.500,00 zł
Wartość nieruchomości gruntowej	-	609,00 zł/m <sup>2</sup>
Sposób zapłaty/		

data zapłaty	wpłata 210.080,00 zł + 14.705,60 zł jednorazowo w dniu 14.02.2005r.	wpłata 119.500,00 zł jednorazowo w dniu 29.12.2005r.
Wartość gruntu: I opłata użytkowania 15%	-	517,20 zł wpłata jednorazowo w dniu 29.12.2005r.
Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego części gruntu	-	stanowiąca 1% wartości gruntu 34,48 zł + VAT
Akt notarialny	Rep. A nr 1774/2005 z dnia 17.02.2005r.	Rep. A nr 5751/2005 z dnia 29.12.2005r.
Umowa	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.	podpisana przez pełnomocnika Gminy Miasta Sopotu na podstawie pełnomocnictwa z dnia 03.11.2003r.
Ustanowienie hipoteki	-	-

W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazy nieruchomości, podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Wiceprezydenta Miasta, zawierają następujące informacje: adres lokalu, powierzchnie lokalu oznaczenie nieruchomości, (KW, nr działki), wartość lokalu i gruntu, wysokość I opłaty (15% ceny gruntu), opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu, terminy wnoszenia opłat, terminy do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### 3.1.3.1.4. Sprzedaż lokali użytkowych

#### 3.1.3.1.4.1. Sprzedaż lokali użytkowych na rzecz ich najemców

W badanym okresie gmina sprzedała 8 lokali użytkowych na rzecz ich najemców, dochód ze sprzedaży wyniósł 3.096.990,00 zł.

Kontroli poddano sprzedaż dwóch lokali.

v oddanie lokalu użytkowego w drodze bezprzetargowej – na rzecz najemcy, garażu wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu, przy ul. Książąt Pomorskich 15:

Wniosek o oddanie w użytkowanie wieczyste garażu	25.02.2005r.
Wniosek o uwłaszczenie gruntu	21.11.2006r.
Umowa najmu z dnia:	09.06.1994r.
Wycena: - garażu - gruntu	9.069,00 zł 10.279,00 zł
Wykaz	06.04.2005r. – 18.05.2005r.
Ogłoszenie w „Dzienniku Bałtyckim”	06.04.2005r.
Protokół uzgodnień	z dnia 05.06.2005r.
Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu	Nr 504/2005 z dnia 25 maja 2005r.
Akt notarialny	Rep. A nr 1127/2005

	z dnia 07.07.2005r.
Cena lokalu	9.069,00 zł
Zapłata	9.069,00 zł + 2.569,79 zł w dniu 05.07.2005r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w wykazie nieruchomości określono:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej,
- powierzchnię nieruchomości,
- opis nieruchomości,
- informacje o przeznaczeniu do sprzedaży trybie bezprzetargowym,
- wartość lokalu,
- termin wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste gruntu, płatne z góry do 31 marca każdego roku – I-sza opłata w wysokości 25% ceny gruntu 2.569,79 zł, opłata roczna w wysokości 8% za użytkowanie wieczyste gruntu 822,32 zł + 22% VAT,
- termin wnoszenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – od dnia 06.04.2005r. do dnia 18.05.2005r.

v sprzedaż lokalu użytkowego w drodze bezprzetargowej – na rzecz najemcy, pracowni plastycznej wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste 15/100 niewydzielonej części gruntu, przy ul. Parkowej 44:

Wniosek	29.12.2003r.
Umowa najmu z dnia:	29.09.2003r.
Wycena: - lokalu - gruntu	73.848,00 zł
Wykaz	23.06.2004r. – 05.08.2004r.
Ogłoszenie w „Dzienniku Bałtyckim”	23.06.2004r.
Protokół uzgodnień	z dnia 05.08.2004r.
Akt notarialny	Rep. A nr 2588/2005 z dnia 10.03.2005r.
Cena lokalu	73.848,00 zł
Zapłata: I wpłata 10% 7.384,80 zł, reszta ceny sprzedaży 66.463,20 zł, stanowiąca równowartość 22.484,17 USD płatna w 9 równych, rocznych ratach w wysokości 2.498,24 USD	7.384,80 zł + 3.152,40 zł w dniu 10.03.2005r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w wykazie nieruchomości określono:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej,
- powierzchnię nieruchomości,



- opis nieruchomości,
- informacje o przeznaczeniu do sprzedaży trybie bezprzetargowym,
- wartość lokalu,
- termin wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste gruntu, płatne z góry do 31 marca każdego roku – I-sza opłata w wysokości 25% ceny gruntu 3.152,40 zł, opłata roczna w wysokości 15% za użytkowanie wieczyste gruntu 37,83 zł,
- termin wnoszenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – od dnia 23.06.2004r. do dnia 04.08.2004r.

Informację w sprawie powyższych umów najmu stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu.

### 3.1.3.1.4.2. Sprzedaż lokali użytkowych w drodze przetargu

W 2005 roku Gmina Miasta Sopotu sprzedała 7 lokali użytkowych w drodze przetargu. ustnego nieograniczonego.

Kontroli poddano sprzedaż dwóch lokali.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Lokal przy Al. Niepodległości 724</b>	<b>Garaż nr 357 przy ul. Sikorskiego 5-7</b>
Przetarg	ustny nieograniczony	ustny nieograniczony
Operat / Wycena	11.05.2005r. 58.000,00	05.01.2004r. 6.007,00 zł
Wykaz nieruchomości	07.06.2005r.	01.03.2004r.
Cena wywoławcza lokalu	58.000,00 zł	5.000,00
Ogłoszenie przetargu na tablicy ogłoszeń	22.07.2005r.	10.01.2005r.
Ogłoszenie przetargu w prasie – „Dziennik Bałtycki”	28.07.2005r.	23.12.2004r.
Wadium	10.000,00 zł	750,00 zł
Postąpienie	580,00 zł	50,00 zł
Protokół z przetargu	08.09.2005r.	z rozstrzygnięcia II przetargu z dnia 26.01.2005r.
Cena sprzedaży lokalu	58.600,00 zł	9.250,00 zł
Wniosek o sporządzenie aktu notarialnego umowy sprzedaży	08.09.2005r.	26.01.2005r.
Data zapłaty	29.09.2005r.	26.01.2005r.
Akt notarialny	Rep. A nr 9606/2005 z dnia 29.09.2005r.	Rep. A nr 1521/2005 z dnia 10.02.2005r.
Cena lokalu	58.600,00 zł	9.250,00 zł
Wartość gruntu	404,00 zł/m <sup>2</sup>	48.365,00 zł
I opłata 25% ceny gruntu	1.509,00 zł	3.748,29 zł
Opłata roczna	15% 905,40 zł +VAT	8% 1.199,20 zł + VAT

- Jednostka posiada urządzone konto 226 "Długoterminowe należności budżetowe" służącego do ewidencji należności rozłożonych na raty, płatnych w ciągu kilku lat.

### **3.1.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności**

W okresie objętym kontrolą Prezydent wydał 27 decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Kontrolą objęto 5 decyzji:

- decyzja nr GN-7224/05/EM-162 z dnia 31.08.2005r. o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 115/1 przysługującej w ½ części na rzecz dwóch współwłaścicieli, tereny mieszkaniowe; karta mapy 30, o powierzchni 385m<sup>2</sup>,
  - wysokość opłaty za przekształcenie z 90% bonifikatą naliczono w kwocie 4.211,80zł x 2, płatną jednorazowo w wysokości 3.066,39zł x 2 (4.211,80zł – 1.145,41zł, nadpłata za pobrane opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego z lat 1996r. - 2002r.),
  - wpłata 6.132,78 zł w dniu 27.09.2005r.,
- decyzja nr GN-7224/05/GM-121 z dnia 19.01.2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości - działki nr 86 i 87 zabudowanej budynkiem mieszkalnym, obszaru 847m<sup>2</sup>, karta mapy 30,
  - wysokość opłaty za przekształcenie ustalono dla każdego z udziałów w 1/3 części związanego z własnością lokalu mieszkalnego nr 1 – z 90% bonifikatą płatną jednorazowo w kwocie 5.920,00 zł, w 1/3 części związanego z własnością lokalu mieszkalnego nr 2 – z 90% bonifikatą płatną jednorazowo w kwocie 5.920,00 zł, w 1/3 części związanego z własnością lokalu mieszkalnego nr 3 – z 90% bonifikatą płatną jednorazowo w kwocie 5.920,00 zł,
  - wpłata 5.920,00 zł w dniu 02.02.2005r.,
- decyzja nr GN-7224/05/MK/49 z dnia 31.01.2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości - działki nr 5/8, obszaru 983m<sup>2</sup>, karta mapy 21,
  - wysokość opłaty za przekształcenie ustalono dla każdego z udziałów związanych z własnością lokali, z 90% bonifikatą płatną jednorazowo:
    - o dla udziału 995/10.000 części, lokal nr 1/kl.13a, w kwocie 1.112,40 zł,
    - o dla udziału 912/10.000 części, lokal nr 2/kl.13a, w kwocie 1.019,60 zł,

- dla udziału 1.696/10.000 części, lokal nr 3/kl.13a, w kwocie 1.896,10 zł,
- dla udziału 1.366/10.000 części, lokal nr 4/kl.13a, w kwocie 1.527,10 zł,
- dla udziału 911/10.000 części, lokal nr 1/ kl.13b, w kwocie 1.018,50 zł,
- dla udziału 1.265/10.000 części, lokal nr 2/kl.13b, w kwocie 1.414,30 zł,
- dla udziału 1.343/10.000 części, lokal nr 3/kl.13b, w kwocie 1.501,40 zł,
- dla udziału 1.512/10.000 części, lokal nr 4 /kl.13b, w kwocie 1.690,40 zł,  
– lokal nr 3/kl.13b, wpłata 1.501,40 zł w dniu 21.02.2005r.,
- decyzja nr GN-7224/05/4809/MZ-p/B2 z dnia 22.09.2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości - działki nr 8 obszaru 928m<sup>2</sup>, zabudowanej domem mieszkalnym, karta mapy 15,  
– wysokość opłaty za przekształcenie ustalono z 90% bonifikatą płatną jednorazowo w kwocie 20.266,50 zł,  
– wpłata 20.266,50 zł w dniu 14.10.2005r.,
- decyzja nr GN-7224/05/GM/123 z dnia 02.09.2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości - działki nr 70/2 obszaru 206m<sup>2</sup>, karta mapy 32,  
oraz decyzja nr GN-7224/4872/05/GM z dnia 27.09.2005r. o zmianie w części w/w decyzji dotyczącej opłaty jednorazowej w pkt. 2d,  
– wysokość opłaty za przekształcenie ustalono dla każdego z udziałów związanych z własnością lokali, z 90% bonifikatą płatną jednorazowo:
  - dla udziału 0,15 części, lokal nr 1, w kwocie 361,10 zł,
  - dla udziału 0,14 części, lokal nr 2, w kwocie 498,90 zł,
  - dla udziału 0,15 części, lokal nr 3, w kwocie 395,80 zł,
  - dla udziału 0,15 części, lokal nr 4, w kwocie 372,60 zł,
  - dla udziału 0,14 części, lokal nr 5, w kwocie 358,60 zł,
  - dla udziału 0,15 części, lokal nr 6, w kwocie 268,50 zł,
  - lokal nr 4, wpłata 372,60 zł w dniu 05.10.2005r.

W/w decyzje wydano na podstawie art.2 ust.2 w związku z art.2 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz. U. 120 z 2001r. poz. 1299) oraz art. 104 i 107 kodeksu postępowania administracyjnego.

### **3.1.3.3. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu**

W okresie objętym kontrolą nie miało miejsca uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

### **3.1.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd i użytkowania wieczystego gruntu**

#### **Ø Trwały zarząd**

W trakcie kontroli ustalono, że w Mieście Sopot w 2005 roku nie było przypadków oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Wpłaty z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste w 2005 roku wyniosły 2.896.247,00 zł w ramach rozdziału 70005 § 0470.

#### **Ø Użytkowanie wieczyste gruntów**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 25.04.2006r do 30.06.2006r – okres objęty kontrolą 01.01.2005r – 31.03.2006r – kontrola objęła oddanie w użytkowanie wieczyste 6 działek w trybie bezprzetargowym oraz opłaty za użytkowanie wieczyste w tym aktualizacje opłat rocznych.

### **3.1.3.5. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych**

W powyższym zakresie Rada Miasta Sopotu wprowadziła następujące przepisy wewnętrzne:

§ uchwałę nr XXI/375/04 Rady Miasta Sopotu z dnia 29 października 2004r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Miasta Sopotu

§ uchwałę nr XXIII/416/05 Rady Miasta Sopotu z dnia 11 lutego 2005r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych, wprowadzającą zmiany do w/w uchwały.

#### **3.1.3.5.1. Najem lokali użytkowych**

W 2005 roku podpisano 3 umowy najmu lokali na cele użytkowe:

- lokal przy ul. Al. Niepodległości 771 – umowa najmu z dnia 11.07.2005r. zawarta na czas nieokreślony, wysokość czynszu 271,27zł + VAT 59,68zł, z opłatami miesięcznymi z tytułu świadczeń dodatkowych, wg rozliczeń Administratora budynku (dostawa zimnej wody i odprowadzenie ścieków), stan zaległości na dzień 31.12.2005r. wynosi 41,31 zł,
- lokal przy ul. Al. Niepodległości 771 – umowa najmu z dnia 11.07.2005r. zawarta na czas nieokreślony, wysokość czynszu 292,00zł + VAT 64,24zł, z opłatami miesięcznymi

z tytułu świadczeń dodatkowych, wg rozliczeń Administratora budynku (dostawa zimnej wody i odprowadzenie ścieków), saldo na dzień 31.12.2005r. wynosi 0,00 zł,

- o lokal przy ul. Chrobrego 6/8/10 – umowa najmu z dnia 25.10.2005r. zawarta na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od 01.10.2005r., wysokość czynszu 125,33zł + VAT 27,57zł, z opłatami miesięcznymi z tytułu wyszczególnionych określonych świadczeń dodatkowych wobec Najemcy oraz , wg rozliczeń na podstawie refaktury wystawionej przez Zarządcę – PGM w Kielcach Sp. z o.o. filia Sopot (m.in. dostawa zimnej wody, ciepła woda, energia elektryczna, ogrzewanie), stan zaległości na dzień 31.12.2005r. z tytułu czynszu wynosi 211,62 zł i z tytułu świadczeń dodatkowych 499,04 zł.

### Ø najem lokali użytkowych w drodze przetargu

Zarządzeniem nr 464/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 30 marca 2005r. zatwierdzono Regulamin przetargu ustnego nieograniczonego na najem lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Miasta Sopotu.

Ogłoszenie Prezydenta Miasta Sopotu o ustnym przetargu nieograniczonym na najem lokali użytkowych i lokali niemieszkalnych (adresy lokali: 23 Marca 10, Obodrzyków 1, Al. Niepodległości 676, Al. Niepodległości 707, Parkowa 55/8) ukazało się w „Dzienniku Bałtyckim” z dnia 14.04.2005r.

§ Najem lokalu użytkowego przy ul. Al. Niepodległości 707/2:

Przetarg	Ustny nieograniczony
Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu	Nr 484/2005 z dnia 28.04.2005r.
Ogłoszenie	Wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniu 23.03.2005r.
Cena wywoławcza	12,82 zł/m <sup>2</sup>
Wadium	3.900,00
Postąpienie	1,00 zł/m <sup>2</sup>
Protokół z przetargu	09.05.2005r.
Cena	13,82 zł/m <sup>2</sup>
Umowa	16.05.2005r.

Komisja w trzyosobowym składzie wyznaczona została przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 28.04.2005r. Wysokość czynszu 13,82 zł/m<sup>2</sup> + 22% VAT ustalono w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego. Stan zaległości z tytułu najmu na dzień 31.12.2005r. wynosi 328,70 zł.

§ Najem lokalu użytkowego przy ul. Al. Niepodległości 676:

Przetarg	Ustny nieograniczony
Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu	Nr 485/2005 z dnia 28.04.2005r.

Ogłoszenie	Wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 14.04.2005r.
Cena wywoławcza	12,82 zł/m <sup>2</sup>
Wadium	1.900,00
Postąpienie	1,00 zł/m <sup>2</sup>
Protokół z przetargu	09.05.2005r.
Cena	13,82 zł/m <sup>2</sup>
Umowa	16.05.2005r.

Komisja w trzyosobowym składzie wyznaczona została przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 28.04.2005r. Wysokość czynszu 13,82 zł/m<sup>2</sup> + 22% VAT ustalono w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego. Stan zaległości z tytułu najmu na dzień 31.12.2005r. wynosi 449,28 zł.

§ Najem lokalu użytkowego przy ul. Parkowej 55/8:

Przetarg	Ustny nieograniczony
Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu	Nr 481/2005 z dnia 28.04.2005r.
Ogłoszenie	Wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 23.03.2005r.
Cena wywoławcza	20,52 zł/m <sup>2</sup>
Wadium	15.000,00
Postąpienie	1,00 zł/m <sup>2</sup>
Protokół z przetargu	09.05.2005r.
Cena	21,52 zł/m <sup>2</sup>
Umowa	16.05.2005r.

Komisja w trzyosobowym składzie wyznaczona została przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 28.04.2005r. Wysokość czynszu 21,52 zł/m<sup>2</sup> + 22% VAT ustalono w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego. Stan zaległości z tytułu najmu na dzień 31.12.2005r. wynosi 8.574,65 zł.

§ Najem lokalu użytkowego przy ul. Obodrzyców 1:

Przetarg	Ustny nieograniczony
Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu	Nr 483/2005 z dnia 28.04.2005r.
Ogłoszenie	Wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 19.02.2002r.
Cena wywoławcza	12,82 zł/m <sup>2</sup>
Wadium	1.800,00
Postąpienie	1,00 zł/m <sup>2</sup>
Protokół z przetargu	09.05.2005r.
Cena	20,82 zł/m <sup>2</sup>
Umowa	11.05.2005r.

Komisja w trzyosobowym składzie wyznaczona została przez Prezydenta Miasta Sopotu w dniu 28.04.2005r. Wysokość czynszu 20,82 zł/m<sup>2</sup> + 22% VAT ustalono w wyniku przetargu

ustnego nieograniczonego. Stan zaległości z tytułu najmu na dzień 31.12.2005r. wynosi 2.661,78 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawarto na czas nieokreślony,
- w umowie określono stawkę i wysokość czynszu z tytułu najmu, opłaty za świadczenia dodatkowe, a także warunki najmu,
- w umowie określono termin wnoszenia czynszu do dnia 10 każdego miesiąca,
- opłaty z tytułu czynszu zgodnie z umową wpłacane są na rachunek Wynajmującego, Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej lub w kasie Administracji Budynków „PATPOL” w Sopocie.

Ponadto stwierdzono, że wykazy nieruchomości, podpisane przez Wiceprezydenta Miasta zawierały następujące informacje: adres lokalu, powierzchnie lokalu, sposób zagospodarowania, oznaczenie nieruchomości (KW, nr działki), termin wnoszenia opłat czynszowych, zasady aktualizacji opłat.

W okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. Miasto Sopot uzyskało dochody z najmu i dzierżawy składników majątku w kwocie 1.898.111,00 zł w rozdziale 70005 § 075 – Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz 9.750.085,00 zł w rozdziale 70004 § 075 Jednostek Obsługi Gospodarki Mieszkaniowej.

#### **3.1.3.5.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych**

Uchwałą nr VI/88/2003 Rady Miasta Sopotu z dnia 21 marca 2003r. określono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Sopotu, zasady oraz kryteriów wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności, zasady zamiany mieszkań, zasady postępowania w przypadku zwolnienia się części lokalu wspólnego oraz w stosunku do osób pozostałych lokalu bez tytułu prawnego.

W Zarządzeniu nr 235/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 26 marca 2004r. określono stawki czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób gminy. Stawkę czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ustalono w wysokości 4,05 zł, stawkę czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu socjalnego ustalono w wysokości 2,03 zł, ponadto ustalono czynniki obniżające i podwyższające stawkę czynszu regulowanego.

Zarządzeniem nr 413/2005 Prezydenta Miasta z dnia 12 stycznia 2005r. wprowadzono zmianę do w/w zarządzenia, obowiązującą od 01.03.2005r., a ustalającą stawkę czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 4,45 zł.

Kontrolą objęto umowy o najem lokali mieszkalnych – z dnia 13.06.2005r., 28.07.2005r., 04.05.2005r., 31.03.2005r., 10.03.2005r., 31.01.2006r., 12.08.2005r., 28.10.2005r., 30.11.2005r. oraz lokalu socjalnego – z dnia 30.11.2005r. Stwierdzono prawidłowe zastosowanie stawek czynszu za 1m<sup>2</sup>, uwzględniające obowiązujące zniżki.

Zaległości w opłatach z tytułu najmu lokali mieszkalnych za rok 2005 przedstawia poniższa tabela, stanowiąca załącznik nr 21 do niniejszego protokołu.

L.p.	Zarządca	Liczba mieszkań, których lokatorzy zalegają z opłatami	Wysokość zaległości wraz z odsetkami w tys. zł
1.	Administracja Budynków „Lidom”	350	97,9
2.	Administracja Budynków „Patpol”	214	249,6
3.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej - Filia Sopot	689	271,0
	<b>Ogółem</b>	<b>1.253</b>	<b>618,5</b>

### 3.1.3.6. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W badanym okresie Miasto nie uzyskiwało dochodów z tytułu dywidend.

### 3.1.3.7. Windykacja dochodów z majątku miasta Sopotu

Kontrolę w zakresie windykacji zaległości z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntu przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 25.04.2006r do 30.06.2006r – okres objęty kontrolą 01.01.2005r. – 31.03.2006r.

## 3.1.4. Inne dochody

### 3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2005 roku Miasto Sopot uzyskało dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych:

- odsetki od lokat terminowych w rozdziale 75814 § 0920 w wysokości 309.645 zł,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych w rozdziale 75814 § 0920 w wysokości 441.337 zł.



#### **3.1.4.2. Spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej § 0960**

W okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała 84.000 zł dochodów z w/w tytułu w rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód.

#### **3.1.4.3. Odsetki od pożyczek udzielonych przez miasto Sopot**

W badanym okresie Gmina Miasta Sopotu nie uzyskiwała dochodów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.

#### **3.1.4.4. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody miasta Sopotu w § 0910**

W okresie od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku w § 091 Miasto Sopot uzyskało dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w wysokości 351.183 zł, w tym:

- § 29.039 zł w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- § 11.299 zł w rozdziale 75601 – Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych
- § 244.874 zł w rozdziale 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych,
- § 63.723 zł 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,
- § 2.248 zł w rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat.

#### **3.1.4.5. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami**

W badanym okresie Gmina Miasta Sopotu uzyskała kwotę 106.807,00 zł sklasyfikowaną w § 0570 dochody z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności (rozdział 75095 – Pozostała działalność), nie uzyskiwała dochodów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych sklasyfikowanych w § 0580.

#### **3.1.4.6. Inne dochody gminy**

W 2005 roku Gmina Miasta Sopotu uzyskała dochody:

- § **w rozdziale 70004 *Różne jednostki obsługi Gospodarki Mieszkaniowej – ROM-y***
  - w § 0750 na kwotę 9.750.085 zł Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
  - w § 0830 na kwotę 3.860.838 zł Wpływy z usług,

- w § 0970 na kwotę 1.691.452 zł Wpływy z różnych dochodów,
- § **w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami**
- w § 0840 na kwotę 37.789.065 zł Wpływy ze sprzedaży wyrobów,
- w § 0970 na kwotę 1.603 zł Wpływy z różnych dochodów.

### **3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy**

W badanym okresie Miasto otrzymało następującą pomoc finansową

**2005 rok**

#### **Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
754	75495	2710	30.000	25.496	Zintegrowany System Ratownictwa Wodnego WOPR
921	92105	2710	20.000	19.999	Sopot ulica Sztuki 2005
<b>Łącznie</b>			<b>50.000</b>	<b>45.495</b>	

\* Zwrot niewykorzystanej kwoty ujęto w ewidencji księgowej - w ramach rozdz. 92105 §2710 w kwocie 0,54zł w dniu 15.12.2005r,

**W ramach rozdziału 75495** podpisano porozumienie nr 43/UM/DKST/2005P z dnia 30.08.2005 roku zawarte pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania „Zintegrowany System Ratownictwa Wodnego WOPR”. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego i Wiceprezydenta Miasta Sopotu Cezarego Jakubowskiego oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego. Otrzymane środki wydatkowano na:

- § Fa VAT nr 11/09/2005 z dnia 09.09.2005 roku na kwotę 3.431,86zł za zakup radiotelefonu wraz anteną oraz montażem – rozdział 75495 § 6060,
- § Fa VAT nr 17/09/05/FVS z dnia 12.09.2005 roku na kwotę 2650zł za zakup przyczepy 8115 – rozdział 75495 § 6060,
- § Fa VAT nr 562/2005 z dnia 22.09.2005 roku na kwotę 8967zł za naprawę pojazdu Honda 400TRX – rozdział 75495 § 4270,
- § Fa VAT nr FV444 z dnia 12.12.2005 roku na kwotę 868,46zł za zakup wyposażenia ratowników WOPR – rozdział 75495 § 4210,
- § 9.578,40zł wynagrodzenia wypłacane na podstawie zawartych umów zleceń za obsługę i pracę w Centrum Koordynacji Ratownictwa Wodnego WOPR w Sopocie.

Rozliczenie sporządzone zostało przez pana Marcina Burdę Pełnomocnika Prezydenta ds. Zintegrowanych Systemów i złożone zostało w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 03.02.2006 roku.

Zwrotu nie wykorzystanych środków dokonano w dniu 17.01.2006 roku w kwocie 4.504,27zł. Zgodnie z § 4 porozumienia rozliczenie oraz zwrot środków powinien nastąpić do dnia 30.12.2005 roku.

**W ramach rozdziału 92105** podpisano umowę nr 1050 o realizacji wspólnego projektu z dnia 30.08.2005 roku zawarte pomiędzy Instytutem im Adama Mickiewicza a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania „Sopot ulica Sztuki 2005”. Umowa podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego. Na realizację zadania Miasto otrzymało 20.000 zł. Miasto w dniu 21.10.2005 roku sporządziło raport z wykonania zadania w którym zawarto ocenę jakościową realizacji zadania i rozliczenie finansowe zadania na kwotę 19.999,46 zł wraz z kosztorysem powykonawczym zadania wg rodzaju kosztów. Raport został podpisany przez prezydenta Miasta i dostarczony do Instytutu w dniu 27.10.2005r.

**Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących Gmin (związków Gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80101	2705	74.608	74.608	Umowy w ramach Programu Wspólnoty Europejskiej Sokrates – Comenius zawarte z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Sokrates
801	80102	2705	13.789	13.789	
801	80104	2705	11.141	11.141	
801	80110	2705	70.085	70.085	
801	80120	2705	29.904	29.903	
700	70005	2708	0	33.900	„E - Sopot program przyjaznej gminy – etap I – e – Urząd” – 15.097,50zł „Sopocki Bank Czasu” 18.802,20zł
900	90095	2708	48.232	48.232	Regionalny rozwój cyklu poprzez współpracę przybrzeżną – trawa morska i glony (Cosco)
<b>Łącznie</b>			<b>247.759</b>	<b>281.658</b>	

**W ramach rozdziału 70005 § 2708** podpisano:

*\*w dniu 30.09.2005 roku* pomiędzy Wojewodą Pomorskim Cezarym Dąbrowskim „Instytucją pośredniczącą” a Gminą Miasta Sopotu „Beneficjentem” reprezentowaną przez Jacka Karnowskiego Prezydenta Miasta Sopotu umowę nr Z/2.22/I/1.5/312/05/U/10/05 o dofinansowanie Projektu nr Z/2.22/I/1.5/312/05 „*E - Sopot program przyjaznej gminy – etap I – e – Urząd*” w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej

wzmacnianiu konkurencyjności regionów. W 2005 roku w ramach etapu I projektu wydatkowano:

- § Fa VAT nr 03/05/2005 z dnia 22.03.2005 roku na kwotę 20.130 zł za realizację umowy dotyczącej opracowani Studium Wykonalności dla I etapu inwestycji p.n. „E Sopot..”(F/500/05)
- § Fa VAT nr 0306/12/2005 z dnia 19.12.2005 roku na kwotę 686,86 zł, za wykonanie tablic do promocji programu (F/2818/05),
- § rachunek nr 227/2005 z dnia 23.12.2005 roku na kwotę 590zł za promocje projektu w Kurierze Sopotkim (F/2873/05),
- § Fa VAT nr FA/0440/13131/05/GD z dnia 15.12.2005 roku na kwotę1.525zł za ogłoszenie – promocje w Gazecie Wyborczej (F/2875/05)
- § Fa VAT nr F20050054164/GD z dnia 19.12.2005 roku na kwotę 3250,08zł kwotę1.525zł za ogłoszenie – promocje w Dzienniku Bałtyckim (F/2874/05)

W trakcie trwania niniejszej kontroli „Projekt E – Sopot...” był w kolejnym etapie realizacji.

**\*w dniu 06.07.2005 roku umowę grantową** dla zdecentralizowanego programu Zewnętrzna Pomoc Wspólnot Europejskich FW-SPF-55/2003/710/II ze Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion Bałtyk tworzącą polską część Euroregionu Bałtyk z siedzibą w Elblągu na działania pod tytułem **„Bank dobrych praktyk – stała platforma współpracy i wymiany doświadczeń pomiędzy liderami inicjatyw lokalnych z Ozierska i Sopotu”**. Umowa podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

W 2005 roku w Sopocie ramach umowy realizowano projekt „Sopotki Bank Czasu”, na który wydatkowano środki:

- § umowa zlecenie nr 719/FN/05 z dnia 27.10.2005 roku na kwotę 1.400zł za przeprowadzenie warsztatów na temat metod opracowywania materiałów informacyjnych,
- § umowa zlecenie nr 720/FN/05 z dnia 27.10.2005 roku na kwotę 1.400zł za przeprowadzenie warsztatów prowadzących do opracowania dokumentów koniecznych do uruchomienia Sopotkiego Banku Czasu,
- § umowa zlecenie nr 704/FN/05 z dnia 24.10.2005 roku na kwotę 1.100zł za przeprowadzenie szkolenia na temat mechanizmów budowania lokalnego partnerstwa,
- § umowa zlecenie nr 712/FN/05 z dnia 25.10.2005 roku na kwotę 1.100zł za przeprowadzenie szkolenia na temat mechanizmów budowania lokalnego partnerstwa,
- § umowa zlecenie nr 706/FN/05 z dnia 24.10.2005 roku na kwotę 2.600 zł za tłumaczenie symultaniczne na język rosyjski treści szkoleń i warsztatów,

§ umowa zlecenie nr 705/FN/05 z dnia 24.10.2005 roku na kwotę 2.600 zł za tłumaczenie symultaniczne na język rosyjski treści szkoleń i warsztatów,

§ umowa zlecenie nr 740/FN/05 z dnia 30.11.2005 roku na kwotę 600 zł za tłumaczenie na język rosyjski strony internetowej „Sopocki Bank Czasu”,

Raport z realizacji projektu przesłano do Stowarzyszenia w dniu 28.07.2006 roku wraz z uzupełnieniami w dniu 08 i 11.08.2006 roku.

**W ramach rozdziału 90005 § 2708** podpisano umowę pomiędzy partnerem wiodącym projektu INTERREG IIIC (umowa o współpracy) pomiędzy Klutzer Winkel authority a Urzędem Miasta Sopotu reprezentowanym przez Prezydenta Jacka Karnowskiego o wdrożenie projektu INTERREG III C 2N00025I „Regionalny rozwój cyklu poprzez współpracę przybrzeżną – trawa morska i glony (Cosco)” zatwierdzony przez Komitet Sterujący Programu Inicjatywy Wspólnoty (CIP) z dnia 14.01.2004 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy w 2006 roku księgi rachunkowe zostały poddane weryfikacji niezależnego audytora – raport finansowy z dnia 22.07.2006 roku i 14.02.2006 roku

**Środki na dofinansowanie własnych inwestycji Gmin (związków Gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
900	90001	6298	541756	319544	Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej w Uzdrowisku Sopot – V etap – modernizacja zbiornika retencyjnego pn Staw Łokietka
<b>Łącznie</b>			<b>541.756</b>	<b>319.544</b>	

Gmina Miasta Sopotu podpisała w dniu 15.12.2004 roku umowę grantową dla zdecentralizowanego programu: zewnętrzna pomoc wspólnot europejskich PL2002/000-639/MPF2/investment/Sw-Bał-07/04 ze Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion Bałtyk tworzącą polską część Euroregionu Bałtyk z siedzibą w Elblągu na projekt o nazwie „Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej w Uzdrowisku Sopot – V etap – modernizacja zbiornika retencyjnego pn Staw Łokietka” Umowa podpisana została przez Prezydenta Miasta Jacka Karnowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga.

W ramach projektu Miasto w 2005 roku wydatkowało:

§ Fa VAT nr 27/2005 z dnia 30.06.2005 roku na kwotę 90.526,01zł za roboty budowlane wykonane w czerwcu 2005 roku przez firmę AGROMEL, zapłacone 12.07.2005r,

- § Fa VAT nr 34/2005 z dnia 28.07.2005 roku na kwotę 108.063,03zł za roboty budowlane wykonane w lipcu 2005 roku przez firmę AGROMEL, zapłacone 04.08.2005r,
  - § Fa VAT nr 41/2005 z dnia 25.08.2005 roku na kwotę 82.682,29zł za roboty budowlane wykonane w sierpniu 2005 roku przez firmę AGROMEL, zapłacone 15.09.2005r,
  - § Fa VAT nr 33c z dnia 20.09.2005 roku na kwotę 5123,91zł za Audyt na realizację umowy grantowej z programu PHARE zapłata w wysokości 3.381,19zł, zapłacone 29.09.2005r.
- Rozliczenie projektu – raport końcowy z realizacji inwestycji finansowanej ze środków bezzwrotnych Unii Europejskiej sporządzono w dniu 20.02.2006 roku.

## 2006 rok

### Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
921	92114	2710	20.000	20.000	Dofinansowanie III edycji Sopotckiego Ogrodu Teatralnego
<b>Łącznie</b>			<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	

Umowa 03.07.2006 roku zawarta między Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miasta Sopotu na udzielenie przez Województwo pomocy finansowej Gminie w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na działalność bieżącą Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART w Sopocie na realizację III edycji Sopotckiego Ogrodu Teatralnego. Rozliczenie powinno zostać przedstawione do 30.08.2006 roku.

Rozliczenie sporządzono w dniu 29.08.2006 roku, łączny koszt imprezy wyniósł 32.388,31zł w tym dotacja województwa 20.000zł oraz Miasta Sopotu 5.000,40zł.

#### 3.1.4.8. Windykacja pozostałych należności gminnych

W badanym okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. nie prowadzono innych czynności windykacyjnych poza opisanymi w punktach III/3.1.3.9 niniejszego protokołu.

### **3.2. Przychody budżetowe.**

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2005 roku przychody wyniosły 10.198.092zł, na które złożyły się:

- spłaty pożyczek udzielonych 753.285zł,
- inne źródła 9.444.807zł.

#### **Spłaty pożyczek udzielonych**

Na przychody w wysokości 753.285zł, związane ze spłatą pożyczek udzielonych przez Miasto Sopot złożyły się

- Ø umowa Fn/656/01 z dnia 31 grudnia 2001 roku zawarta pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a SP ZOZ w Sopocie – pożyczka w wysokości 400.000zł nie oprocentowana, w dniu 28.01.2004r podpisano aneks nr 7 w którym wyznaczono terminy spłaty rat w 2005 roku: 15.02,15.05,15.08,15.11 po 30.550zł każda - spłata w 2005 roku łącznie 122.200zł, w terminach:
  - 30.500zł – 18.02.2005r,
  - 30.500zł – 25.05.2005r,
  - 30.500zł – 23.08.2005r,
  - 30.500zł – 17.11.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu i Wiceprezydenta Miasta – na podstawie uchwały nr XIX/306/2000 Rady Miasta z dnia 08.12.2000 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2001 rok upoważniająca zarząd do udzielania pożyczek i poręczeń do wysokości 5.000.000zł, zgoda Zarządu Miasta protokół nr 216/2001 z dnia 19.12.2001 roku - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- Ø umowa Fn/656/03 z dnia października 2003 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a SP ZOZ w Sopocie – pożyczka w wysokości 200.000zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty rat w 2005 roku: 15.03,15.06,15.09,15.12 po 10.000zł każda - spłata w 2005 roku łącznie 40.000zł, w terminach:
  - 10.000zł – 17.03.2005r,
  - 10.000zł – 20.06.2005r,
  - 10.000zł – 21.09.2005r,
  - 10.000zł – 16.12.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu - na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą uchwałą nr XI/156/2003 z dnia 17.10.2003r - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- Ø umowa Fn/353/04 SP ZOZ z dnia 06 lipca 2004 roku zawarta pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a SP ZOZ w Sopocie – pożyczka w wysokości 200.000zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty rat w 2005 roku: 10.05.,10.06.,10.08.,10.09.,10.10.,10.11.,10.12. po 8.000zł każda - spłata w 2005 roku łącznie 64.000zł, w terminach:

-8.000zł – 16.05.2005r,  
-8.000zł – 14.06.2005r,  
-8.000zł – 21.07.2005r,  
-8.000zł – 12.08.2005r,  
-8.000zł – 15.09.2005r,  
-8.000zł – 10.10.2005r,  
-8.000zł – 10.11.2005r,  
-8.000zł – 12.12.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu i Wiceprezydenta Miasta – na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą Rady Miasta nr XVII/313/2004 z dnia 28.05.2004r - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- Ø umowa Fn/451/04 z dnia 01 października 2004 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a SP ZOZ w Sopocie – pożyczka w wysokości 200.000zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty rat w 2005 roku: 31.03,30.04,31.05,30.06,31.07,31.08,30.09,31.10,30.11,31.12 po 8.000zł każda - spłata w 2005 roku łącznie 80.000zł, w terminach:

-8.000zł – 05.04.2005r,  
-8.000zł – 16.05.2005r,  
-8.000zł – 03.06.2005r,  
-8.000zł – 05.07.2005r,  
-8.000zł – 05.08.2005r,  
-8.000zł – 06.09.2005r,  
-8.000zł – 30.09.2005r,  
-8.000zł – 28.10.2005r,  
-8.000zł – 30.11.2005r,



-8.000zł – 29.12.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu - na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą nr XX/358/2004 z dnia 01.10.2004r - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- ∅ umowa 11/Fn/05 z dnia 04 stycznia 2005 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a MOSiR w Sopocie – pożyczka w wysokości 180.000zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty rat w 2005 roku: 28.01.,28.02.,28.03,28.04,28.05,28.06,28.07,28.08,28.09,28.10,28.11,15.12 po 8.000zł każda 15.000zł - spłata w 2005 roku łącznie 80.000zł, spłata łącznie 180.000zł

-15.000zł – 31.01.2005r,

-15.000zł – 28.02.2005r,

-15.000zł – 04.04.2005r,

-15.000zł – 05.05.2005r,

-15.000zł – 31.05.2005r.

-15.000zł – 30.06.2005r,

-15.000zł – 03.08.2005r,

-15.000zł – 07.09.2005r,

-15.000zł – 05.10.2005r,

-15.000zł – 08.11.2005r.

-15.000zł – 12.12.2005r,

-15.000zł – 13.12.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu - na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą nr XXII/390/04 z dnia 03.12.2004r - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- ∅ umowa nr 1/P/2005 z dnia 28 czerwca 2005 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH na „Doposażenie łodzi rybackich armatorów działających przy sopockiej przystani rybackiej – pożyczka w wysokości 42.687zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty do 15.12.2005 roku, spłata 42.687zł w dniu 04.11.2005r, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- ∅ umowa nr 2/P/2005 z dnia 28 czerwca 2005 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH na „Doposażenie łodzi rybackich armatorów działających przy sopockiej przystani rybackiej – pożyczka w wysokości 92.264zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty do 15.12.2005

roku, spłata 92.264zł w dniu 24.11.2005r, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ø umowa nr 3/P/2005 z dnia 28 czerwca 2005 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH na „Doposażenie łodzi rybackich armatorów działających przy sopockiej przystani rybackiej – pożyczka w wysokości 51.067zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty do 15.12.2005 roku, spłata 51.067zł w dniu 24.11.2005r, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ø umowa nr 4/P/2005 z dnia 28 czerwca 2005 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH na „Doposażenie łodzi rybackich armatorów działających przy sopockiej przystani rybackiej – pożyczka w wysokości 51.067zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty do 15.12.2005 roku, spłata 51.067zł w dniu 24.11.2005r, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ø umowa 613/2005 z dnia 12 października 2004 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Sopotu a „Muzeum Sopotu” – pożyczka w wysokości 30.000zł nie oprocentowana, wyznaczone terminy spłaty do 20.12.2005 roku, spłata łącznie 30.000zł

-16.500zł – 14.12.2005r,

-13.500zł – 28.12.2005r.

Umowa podpisana przez Prezydenta Miasta Sopotu - uchwała nr XXII/390/04 z dnia 03.12.2004r - oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2005 roku nie wykazano kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały. Łącznie w 2005 roku Wspólnoty Mieszkaniowe zaciągnęły (podpisały umowę) kredyty na łączną kwotę 204.457,17zł w tym udział Miasta Sopotu wyniósł 84.212,24zł.

### 3.3. Wydatki budżetowe

#### 3.3.1. Wydatki bieżące.

Struktura wydatków na koniec roku budżetowego 2006

Wyszczególnienie	Plan wydatków po zmianach		Roczne wykonanie		% wykonanie
	w zł	% struktura	w zł	% struktura	
Wynagrodzenia i pochodne	42.958.937	32,43	42.044.867	33,72	97,87
Dotacje z budżetu miasta	24.458.635	18,46	23.944.843	19,21	97,90
Zakup usług pozostałych	14.470.886	10,92	13.314.433	10,68	92,01
Zakup usług remontowych	11.092.379	8,37	10.144.362	8,14	91,45
Świadczenia społeczne	8.545.280	6,45	8.290.255	6,65	97,02
Zakup energii	6.607.829	4,99	6.248.811	5,01	94,57
Pozostałe wydatki bieżące	24.354.446	18,38	20.689.421	16,59	80,95
<b>OGÓŁEM WYDATKI BIEŻĄCE</b>	<b>132.488.392</b>	<b>62,04</b>	<b>124.676.992</b>	<b>80,49</b>	<b>94,10</b>
<b>WYDATKI MAJATKOWE</b>	<b>81.074.993</b>	<b>37,96</b>	<b>30.229.247</b>	<b>19,51</b>	<b>37,29</b>
<b>OGÓŁEM</b>	<b>213.563.385</b>	<b>100,0</b>	<b>154.906.239</b>	<b>100,0</b>	<b>72,53</b>

Kontrola dokonywane wydatków w zgodności z planem finansowym jednostki na dzień 06.VIII.2004r., 25.XI.2004r., 15.XII.2004r., 14.IX.2005r., 12.X.2005r., 26.XI.2005r., 18.XII.2005r., 07.VI.2006r., 20.VIII.2006r., 30.X.2006r., 23.XI.2006r., 15.XII.2006r.

Kontrolą objęto wydatki dokonywane przez księgowość prowadzoną w grupie 1, 2, 3 i 4.

Stwierdzono, że dokonywano wydatków zgodnie planem finansowym.

#### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

##### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 wypłacone w 2006 roku:

L.p.	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
1.	71015	Nadzór budowlany	45000	45000
2.	75011	Urzędy wojewódzkie	838201	838201
3.	75020	Starostwa powiatowe	414301	414301
4.	75023	Urzędy Gmin	6547398	6523144,65
5.	75416	Straż Miejska	717108	652278,13
6.	80101	Szkoły podstawowe	5146441	5100500,26
7.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	582223	576655,88
8.	80105	Przedszkola specjalne	112299	106345,29
9.	80110	Gimnazja	2788439	2782854,65
10.	80111	Gimnazja specjalne	377564	373334,47
11.	80120	Licea ogólnokształcące	2568338	2545260,82
12.	80123	Licea profilowane	760618	760603,38
13.	80130	Szkoły zawodowe	1838827	1838104,73

14.	80132	Szkoły artystyczne	806727	796010,18
15.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	450420	447106,36
16.	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	2514164	2500952,43
17.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	26990	20999,91
18.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	712456	682786,94
19.	85203	Ośrodki wsparcia	492500	485665,28
20.	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	95450	84814,92
21.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1540350	1533306,85
22.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	99900	94689,90
23.	85305	Żłobki	227270	227270,15
24.	85401	Świetlice szkolne	756509	719352,46
25.	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	37232	36561,63
26.	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	507614	506513,07
27.	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	547100	543972,99
<b>Razem:</b>			<b>31.551.439</b>	<b>31.236.587,33</b>

Ponadto

- w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zaplanowano i wydatkowano kwoty:

- §4017 – plan 19.500zł / wykonanie 0zł,

- §4018 – plan 24.609zł / wykonanie 14.789,63zł,

- §4019 – plan 11.729zł / wykonanie 3.859,45zł,

- w rozdziale 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego” zaplanowano i wydatkowano kwoty:

- §4015 – plan 154.505zł / wykonanie 97.985,50zł,

- §4017 – plan 192.176zł / wykonanie 154.297,92zł,

- §4018 – plan 96.523zł / wykonanie 95.821,56zł,

- §4019 – plan 61.011zł / wykonanie 24.272,65zł,

Na dzień 31 grudnia 2006 roku w Urzędzie Miasta w Sopocie zatrudnionych było 200 osób, (w tym 20 pracowników Straży Miejskiej) tj. w przeliczeniu na pełne etaty 188,79 Kontrolą objęto wynagrodzenia Prezydenta, zastępców Prezydenta, Skarbnika, Sekretarza, kierownika referatu inwestycji, naczelnika wydziału strategii i rozwoju, kierownika referatu gospodarczego, głównego specjalisty ds. zamówień publicznych, audytora, głównego specjalisty pełnomocnika ds. kontroli, naczelnika wydziału gospodarki nieruchomościami, naczelnika wydziału organizacji i kadr, naczelnika wydziału oświaty, naczelnika wydziału kultury, kierownika referatu budżetu, kierownika referatu finansowego, naczelnika wydziału

finansowego oraz pracowników wydziału finansowego, referatu inwestycji oraz wydziału organizacji i kadr łącznie 47 osób.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania i pobierania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych oraz dodatków specjalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenia pracowników ujęte na listach płac prawidłowo naniesiono na kartoteki płacowe (indywidualne),
- listy płac (kontrolą objęto listy za miesiąc luty, maj, i wrzesień) posiadały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wysokością wynagrodzeń ustaloną w angażach,
- wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń były zgodne z planem finansowym przyjętym na 2006 rok.

Funkcję pracodawcy w stosunku do Prezydenta - czynności w sprawach z zakresu prawa pracy należące do pracodawcy – pełni Przewodniczący Rady Miasta na podstawie § 43 Statutu Miasta Sopotu – uchwała nr XI/167/2003 z dnia 17.10.2003 roku (Dz. Urzęd Woj. Pom z dnia 20.02.2004 roku Nr 20 poz. 435).

Ponadto w trakcie trwania kontroli uchwałą nr VI/82/2007 Rady Miasta Sopotu z dnia 30.03.2007 roku w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miasta Sopotu do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Sopotu. Do czynności zaliczono w szczególności: zlecenie Prezydentowi Miasta podróży służbowych oraz ich sprawdzanie pod względem merytorycznym, udzielanie urlopu wypoczynkowego i odwoływanie z urlopu, udzielanie urlopów bezpłatnych i innych urlopów przewidzianych prawem. Upoważnienie nie obejmuje prawa do ustalania lub zmiany wynagrodzenia Prezydenta. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z „mocą obowiązującą od 1.12.2006 roku”

Ustalono także, że w dniu 18.12.2006 roku wypłacono Prezydentowi Miasta ekwiwalent za nie wykorzystany urlop w liczbie 22 dni (świadcstwo pracy z dnia 30.11.2006 roku za okres od 13.11.2002 do 30.11.2006r podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta), za okres poprzedniej kadencji – lista płac 2006/12/D/9 – w wysokości 11.378zł brutto (7.658,21zł do wypłaty). Wniosek o wypłatę ekwiwalentu w dniu 02.12.2006r skierował do wydziału finansowego naczelnik wydziału organizacji i kadr. Lista płac została sprawdzona pod

względem merytorycznym formalnym i rachunkowym przez kierownika referatu księgowości oraz zatwierdzony do wypłaty przez naczelnika wydziału finansowego i sekretarza miasta.

W 2006 roku z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 29 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 170.489,10zł (brutto). Sprawdzone wysokości i terminy wypłacania nagród, 5 losowo wybranym pracownikom, podstawy ich naliczania oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników, nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok, wypłacone w 2006 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
28.	71015	Nadzór budowlany	11606	11606
29.	75011	Urzędy wojewódzkie	83875	83875
30.	75020	Starostwa powiatowe	33752	33752
31.	75023	Urzędy Gmin	498212	445177,76
32.	75416	Straż Miejska	54573	45732,59
33.	80101	Szkoły podstawowe	369631	368021,91
34.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	42471	42460,48
35.	80105	Przedszkola specjalne	10229	10228,92
36.	80110	Gimnazja	204253	204252,81
37.	80111	Gimnazja specjalne	27400	27400,26
38.	80120	Licea ogólnokształcące	191189	191188,88
39.	80123	Licea profilowane	58542	58541,86
40.	80130	Szkoły zawodowe	144821	144821,02
41.	80132	Szkoły artystyczne	58798	57876,84
42.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	35772	35771,27
43.	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	218668	212634,89
44.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1674	1260,68
45.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	48883	48882,31
46.	85203	Ośrodki wsparcia	38689	38688,28
47.	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7000	5240,44
48.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	107100	104832,27
49.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	7950	7785,08
50.	85305	Żłobki	12956	12955
51.	85401	Świetlice szkolne	50722	50328,31
52.	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	0	0
53.	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	36909	36886,85
54.	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	42049	42049,12
<b>Razem:</b>			<b>2.397.724</b>	<b>2.322.250,83</b>

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- o wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2006 rok nastąpiła w dniu 04.01.2007r,

- o dodatkowe wynagrodzenie wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,

Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia została pomniejszona:

- za okresy opieki nad dzieckiem, z którego korzysta pracownik na podstawie zwolnienia przewidzianego w art.188 ustawy Kodeks pracy,
- za wolne z dni z tytułu pogrzebu, ślubu itp.

#### **3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy**

Kontrolą objęto miesiące: luty, maj, lipiec i październik 2006 roku. Terminowość i wysokość przekazywanych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy opisano w punkcie 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

#### **3.3.1.1.4. Nagrody**

Kryteria przyznawania nagród określone zostały w zarządzeniu nr 54/2006/W Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 21.06.2006 roku w sprawie utworzenia funduszu nagród w roku 2006 w Urzędzie Miasta Sopotu.

### **3.3.1.2. Pozostałe wydatki**

#### **3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS**

Zasady tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w regulaminie ZFŚS. Regulamin został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2002 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 14.02.2002 roku.

W regulaminie w § 5 określono przeznaczenie środków ZFŚS:

- na pomoc rzeczową lub bezzwrotne zapomogi pieniężne dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub wypadkach losowych,
- na sfinansowanie części kosztów wczasów zakupionych indywidualnie przez pracownika lub wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracownika we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą,
- dopłaty do imprez kulturalno rozrywkowych lub rekreacyjno sportowych organizowanych przez UM,
- na organizację imprez okolicznościowych:
- na pożyczki zwrotne na poprawę warunków mieszkaniowych pracowników.

W regulaminie określono także osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń finansowych Funduszu, zasady przyznawania świadczeń – wysokość świadczeń uzależniona została od „średniego miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie wskazanego w oświadczeniu pracownika” oraz zasady dotyczące świadczeń w zakresie spraw mieszkaniowych.

§Odpis na ZFŚS na początek roku zaplanowany został w wysokości planu z roku 2005.

§W dniu 09.05.2006 roku zaplanowany został odpis w oparciu o liczbę zatrudnionych osób w przeliczeniu na etaty na dany dzień oraz wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2005 roku tj 2.038zł, razem 153.232,47 zł, w tym

- 144.443,25zł, tj.189 osób zatrudnionych x 2.038zł x 37,5% (z tego 19 osób Straż Miejska)
- 891,66zł, tj. 7 niepełnosprawnych x 2038zł x 6,25%,
- 7.897,56zł, tj. 62 emerytów x 2038zł x 6,25% (z tego 1 emeryt Straż Miejska).

§W dniu 21.12.2006 roku zaplanowany odpis został skorygowany w oparciu o liczbę zatrudnionych osób w przeliczeniu na etaty na dzień 20.12.2006 roku, razem 155.652,57 zł, w tym:

- 147.500,25zł, tj.189 osób zatrudnionych x 2.038zł x 37,5% (z tego 19 osób Straż Miejska)
- 891,66zł, tj. 7 niepełnosprawnych x 2038zł x 6,25%,
- 7.260,66zł, tj. 57 emerytów x 2038zł x 6,25% (z tego 1 emeryt Straż Miejska).

§W trakcie kontroli ustalono, że przeciętna liczba zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) obliczona poprzez dodanie przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i podzielenie otrzymanej sumy przez 12 wynosi:

Miesiąc	Przeciętna liczba osób zatrudnionych w tym Straż Miejska	Przeciętna liczba etatów	Z tego niepełnosprawni	
			Osób	Etatów
1	197,1	186,91	9	7,78
2	197	197,04	9	7,78
3	198,77	188,86	9	7,78
4	195,57	186,93	9	7,78
5	196,84	188,5	9	7,9
6	196	187,91	9	7,9
7	195	186,91	9	7,9
8	193	185,91	9	7,9
9	193,87	186,78	9	7,9
10	194,71	187,47	9	7,9
11	196,1	188,51	9	7,9



12	200,23	192,64	9	7,9
Razem	<b>2354,19</b>	<b>2264,37</b>	<b>9</b>	<b>94,32</b>
<b>Przeciętna w 2006 rok</b>	<b>196,18</b>	<b>188,69</b>	<b>9</b>	<b>7,86</b>

§W związku z powyższym odpis powinien wynieść, razem 152.467,86zł, w tym

- 144.206,33zł, tj.188,69 osób zatrudnionych w przeliczeniu na etaty x 2038zł x 37,5%,
- 1.001,16zł, tj. 7,86 niepełnosprawnych x 2038zł x 6,25%,
- 7.260,37zł, tj. 57 emerytów x 2038zł x 6,25%.

Łącznie odpis na ZFŚŚ w 20006 roku został zawyżony o 3.184,71zł.

Środki na ZFŚŚ odprowadzono w terminach:

- 75020 § 4440 – 03.04.2006r – 4.300zł – plan 4.300zł,
- 75011 § 4440 – 06.06.2006r – 9.147zł – plan 9.147zł,
- 75023 § 4440 -01
  - § 11.01.2006r – 70.000zł – plan 161.591zł,
  - § 03.04.2006r – 41.052zł – plan 161.591zł,
  - § 06.06.2006r – 12.301zł – plan 122.080zł,
  - § 27.12.2006r – 892zł – plan 122.972zł,
- 75023 § 4440 -02
  - § 11.01.2006r – 764,28zł – plan 3.057zł, - przeksięgowane z 75023 § 4440 -01 w dniu 31.03.2006r,
  - § 03.04.2006r – 254,76zł – plan 3.057zł, - przeksięgowane z 75023 § 4440 -01 w dniu 29.04.2006r,
  - § 04.04.2006r – 254,76zł – plan 3.057zł,
  - § przeksięgowane z 75023 § 4440 -01 w dniu 31.05.2006r, – 06.06.2006r – 1.783,32zł – plan 3.057zł,
  - § 27.12.2006r – 1.529zł – plan 4.586zł,
  - § 29.12.2006r korekta (-)0,62zł
- 75416 § 4440 – 03.04.2006r – 14.648zł – plan 14.648zł,

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Na podstawie protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej oraz ewidencji konta 851 ustalono, że środki ZFŚŚ wydatkowano między innymi na:

- „wczasy pod gruszą” 75.200zł,
- pożyczki na remont i zakup mieszkania 159.250zł,

- pomoc bezzwrotną 10.750zł
- badania mammograficzne 5.800zł.

Ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2006 roku przedstawiała się następująco:

- 851-000 - ZFŚS – saldo Ma – 202.695,96 zł
- 851-001 – Dotacje (wpłaty odpisów na ZFŚS) – saldo Ma - 155.653 zł,
- 851-002 – zapomogi pracownicy – saldo Wn 9.950 zł,
- 851-003 – emeryci – saldo Wn 22.130,94 zł,
- 851-004 – odsetki – saldo Ma 6.129,17 zł,
- 851-005 – paczki dla dzieci – saldo Wn 4.825,83 zł,
- 851-006 – wczasy pracownicze – saldo Wn 62.500 zł,
- 851-007 – imprezy – saldo Wn 7.646 zł,
- 851-008 – bony – saldo Wn 65.840 zł,
- 851-009 – badania – saldo Wn 8.185 zł,

### 3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2006 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta wydatkowano:

L.p.	Rozdział	Paragraf	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
1.	70005	4417	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2500	1094,40
2.	75022	4410	Rady Gmin	9000	5381,77
3.	75023	4410	Urzędy Gmin	115000	108829,81
4.	75109	4410	Wybory do rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	452	451,87
5.	75411	4410	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	783	782,08
6.	75416	4410	Straż Miejska	4700	4159,88
7.	80101	4410	Szkoły podstawowe	3456	3109,04
8.	80102	4410	Szkoły podstawowe specjalne	440	439
9.	80111	4410	Gimnazja specjalne	240	238,48
10.	80120	4410	Licea ogólnokształcące	800	800,06
11.	80132	4410	Szkoły artystyczne	900	900
12.	80134	4410	Szkoły zawodowe specjalne	400	400
13.	80140	4410	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1900	1810,55
14.		4417		81	0
15.		4418		1500	0
16.		4419		500	0
17.	80146	4410	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	118	118
18.	85201	4410	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2000	1965,60
19.	85203	4410	Ośrodki wsparcia	3500	2605,71
20.	85219	4410	Ośrodki pomocy społecznej	12000	11441,83
21.	85220	4410	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1500	782,70
22.	85406	4410	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	620	619,70
23.	85407	4410	Placówki wychowania pozaszkolnego	1560	1560

	RAZEM	<b>163950</b>	<b>147490,48</b>
	Tylko §4410	<b>159369</b>	<b>146396,08</b>

Kontrolą objęto polecenia wyjazdów służbowych:

- polecenie wyjazdu służbowego 10/2006 na okres 08.02.2006r do 10.02.2006, do Warszawy, pociąg IC II kl, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 03.02.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 09.02.2006r Sopot 5.33 – Warszawa 9.55 – 88zł,
- 10.02.2006r Warszawa 16.50 – Sopot 21.15 – 88zł,
- dieta w wysokości 2 x 22zł – 44zł,
- informacja o zapewnionych lunch-u,
- rachunek za nocleg 160zł
- rachunek za taksówkę 16zł

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 396zł, rozliczone w ramach zaliczki w dniu 31.03.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 40/2006 na okres 29.03.2006r do 30.03.2006, do Poznania, samochód prywatny, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 27.03.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 29.03.2006r Sopot 9.00 – Licheń 14.00,
- 30.03.2006r Licheń 8.00 – Poznań 10.30
- 30.03.2006r Poznań 15.00 - Sopot 19.30,
- dieta w wysokości 2 x 22zł – 44zł,
- podróż samochodem rozliczona przez innego uczestnika delegacji
- informacja o zapewnionych noclegu i przejeździe oraz wyżywieniu we własnym zakresie

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 44zł, wypłacone w dniu 11.04.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 61/2006 na 24.04.2006, do Warszawy, pociąg IC II kl, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 24.04.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 24.04.2006r Sopot 7.15 – Warszawa 12.00 – 90zł,
- 24.04.2006r Warszawa 15.50 – Sopot 20.25 – 82zł,
- dieta w wysokości 1 x 22zł – 22zł,
- ryczałt na dojazdy – 4,40

- informacja o nie zapewnionym wyżywieniu,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 198,40zł, wypłata w dniu 08.05.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 80/2006 na okres 30.05.2006r do 31.05.2006, do Augustowa, samochód prywatny, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 22.05.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 30.05.2006r Sopot 8.00 – Augustów 16.00,
  - 31.05.2006r Augustów 18.00 – 01.06.2006r Sopot 2.00,
  - razem 845 km x 0,7846 = 662,99zł
  - dieta w wysokości 2 x 22zł – 44zł,
  - informacja o nie zapewnionym wyżywieniu,
  - rachunek za nocleg 187zł

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 893,99zł, rozliczone w ramach zaliczki w dniu 20.06.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 84/2006 na 29.05.2006, do Warszawy, samolot, podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta, data wystawienia 24.05.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 29.05.2006r Sopot 6.50 – Warszawa 7.55,
  - 29.05.2006r Warszawa 12.50 – Sopot 13.40,
  - dieta w wysokości 0zł,
  - rachunek za taksówkę - 111zł
  - brak informacja o wyżywieniu,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 860,44zł, wypłacone w dniu 17.07.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 100/2006 na 12.06.2006, do Warszawy, samochód prywatny, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 08.06.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 12.06.2006r Sopot 6.15 – Warszawa 11.30,
  - 12.06.2006r Warszawa 13.00 – Sopot 18.45,
  - razem 740 km x 0,7846 = 580,61zł
  - dieta w wysokości 0zł,
  - informacja o zapewnionym obiedzie,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 580,61zł, wypłacone w dniu 31.07.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 142/2006 na 15.09.2006, do Olsztyna, pociąg II kl, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 12.09.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 15.09.2006r Sopot 6.43 – Olsztyn 9.30 – 22zł,
- 15.09.2006r Olsztyn 15.34 – Sopot 18.30 – 34zł,
- dieta w wysokości  $1/2 \times 22zł = 11zł$ ,
- ryczał na dojazdy – 4,40
- informacja o nie zapewnionym wyżywieniu,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 71,40zł, rozliczone w ramach zaliczki w dniu 13.10.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 161/2006 na okres 16.10.2006r do 18.10.2006, do Juraty, samochód prywatny, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 03.10.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 16.10.2006r Wejherowo 12.00 – Jurata 13.00,
- 16.10.2006r Jurata 11.00 – Wejherowo 12.00,
- razem  $126 \text{ km} \times 0,7846 = 98,86zł$
- dieta w wysokości 0zł,
- informacja o zapewnionym wyżywieniu i noclegach

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 98,86zł, wypłacone w dniu 27.10.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 180/2006 na 16.11.2006, do Warszawy, pociąg IC I kl, podpisane przez Prezydenta Miasta, data wystawienia 15.11.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 16.11.2006r Sopot 5.33 – Warszawa 9.50 – 126zł,
- 16.11.2006r Warszawa nie wpisana – Sopot 21.30 – inny środek lokomocji,
- dieta w wysokości  $1 \times 22zł = 22zł$ ,
- rachunek za taksówkę 12,40zł
- brak informacji o wyżywieniu,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 160,40zł, rozliczenie w ramach zaliczki w dniu 30.11.2006r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- § podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego,
- § polecenia wyjazdów służbowych dla Prezydenta podpisywał Przewodniczący Rady Miasta,

§ prawidłowo rozliczono koszty podróży służbowych, w tym naliczenia należnego ryczałtu na dojazdy środkiem komunikacji miejscowej i należnych diet,

§ w rejestrze delegacji służbowych odnotowano 196 pozycji, z tego 35 dotyczy podróży zagranicznych.

Ponadto 43 pracowników posiada podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych. Kontrolą objęto poniżej wymienione umowy i oświadczenia składane przez pracowników:

	Arkadiusz Śróć/Górski podinspektor w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Ochrony ludności	Ewa Frymak Wydział Prawny	Mirosława Piklikiewicz podinspektor Wydział Oświaty	Krystyna Zajączkowska inspektor Wydział Lokalowy	Ryszard Witkowski Naczelnik Wydziału lokalowego	Grażyna Nowak Kierownik referatu komunikacji	Barbara Jaińska inspektor Wydział Urbanistyki, Architektury i Nadzoru Budowlanego	Małgorzata Martyńska inspektor Wydział Kultury, Turystyki i Sportu
Umowa	02.12.2002r	15.09.2004r	01.09.1999r 24.10.2006r	10.07.2002r	01.04.2002r	06.12.2005r	16.12.1999r	08.06.2000r
Pojemność	1,1	1,89	1,3/ 1,4	1,6	1,8	1,1	1,36	1,2
Limit km	100	200	200*	100	200	100	200wypłacane za 100*	100
Stawka za kilometr	0,7846	0,7846	0,7846	0,7846	0,7846	0,7846	0,7846	0,7846
Styczeń	30.11.2006r 78,46zł – 22 dni	06.03.2006 149,94zł – 21 dni	01.02.2006r 156,92zł – 22 dni	07.02.2006r 71,40zł – 20 dni	03.02.2006r 156,92zł – 22 dni	13.02.2006r 78,46zł – 22 dni	20.02.2006r 78,46zł – 22 dni powinno za 21**	21.02.2006r 71,40zł – 20 dni
Luty	Brak daty 74,97zł – 21 dni	06.03.2006r 99,96zł – 14 dni	04.03.2006r 156,92zł – 22 dni	07.03.2006r 64,26zł – 18 dni	02.03.2006r 156,92zł – 22 dni	03.03.2006r 64,26zł – 18 dni	15.03.2006r 78,46zł – 22dni	20.03.2006r 49,98zł – 14 dni
Marzec	13.04.2006r 78,46zł – 22 dni	20.06.2006r 128,34zł – 18 dni	12.04.2006r 121,38zł – 17 dni	04.04.2006r 78,46zł - 22 dni	31.03.2006r 85,68zł – 12 dni	03.04.2006r 60,69zł – 17 dni	07.04.2006r 49,98zł 14 dni	07.04.2006r 78,46zł – 22 dni
Kwiecień	12.05.2006r 74,97zł – 21 dni	20.06.2006r 156,92zł – 22 dni	05.05.2006r 156,92zł – 22 dni	05.05.2006r 78,46 – 22 dni	02.05.2006r 156,92zł – 22 dni	28.04.2006r 67,83zł – 19dni	08.05.2006r 74,97 – 21 dni	20.06.2006r 78,46zł – 22 dni
Maj	Brak daty 60,69zł – 17 dni	20.06.2006r 28,52zł – 4 dni	02.06.2006r 156,92zł – 22 dni	12.06.2006r 74,97zł – 21 dni	12.06.2006r 142,60zł – 20 dni	02.06.2006r 49,98zł – 14 dni	05.06.2006r 64,26zł – 18 dni	20.06.2006r 74,97 – 21 dni
Czerwiec	Brak daty 78,46zł – 22 dni	13.09.2006r 142,80zł – 20 dni	03.07.2006r 142,80zł – 20 dni	06.07.2006r 74,67zł – 21 dni	17.07.2006r 156,92zł – 22 dni	26.07.2006r 71,40zł – 20 dni	05.07.2006r 67,83zł – 19 dni	06.09.2006r 64,26zł – 18 dni
Lipiec	01.08.2006r 78,46zł – 22 dni	13.09.2006r 149,94zł – 21 dni	01.08.2006r 156,92zł – 22 dni	03.08.2006r 53,55zł – 15dni	31.07.2006r 142,80zł – 20 dni	31.07.2006r 49,98zł – 14 dni	27.08.2006r 39,27zł – 11dni	06.09.2006r 57,12zł – 16 dni
Sierpień	01.08.2006r 21,42zł – 6 dni	13.09.2006r 128,52zł – 18 dni	01.09.2006r 28,56zł – 4 dni	14.09.2006r 49,98zł – 14 dni	01.09.2006r 71,40zł – 10 dni	31.08.2006r 64,26zł – 18 dni	08.09.2006r 57,12zł – 16 dni	06.09.2006r 71,40zł – 20 dni
Wrzesień	-	17.10.2006r 142,80zł – 20 dni	03.10.2006r 135,66zł – 19 dni	10.10.2006r 60,69zł – 17 dni	02.10.2006r 156,92zł – 22 dni	03.10.2006r 39,27zł – 11 dni	06.10.2006r 78,46zł – 22 dni	10.10.2006r 78,46zł – 22 dni
Październik	30.11.2006r 24,99zł – 7 dni	13.11.2006r 142,60zł – 20 dni	03.10.2006r 149,73zł – 21 dni	06.11.2006r 74,97zł – 21dni	07.11.2006r 142,66zł – 20 dni	08.11.2006r 71,40zł – 20 dni	09.11.2006r 78,46zł – 22 dni	13.11.2006r 60,63zł – 17 dni
Listopad	30.11.2006r	-	04.12.2006r	12.12.2006r	11.12.2006r	01.12.2006r	05.12.2006r	11.12.2006r

	67,83zł – 19 dni		156,92zł – 22 dni	67,83zł – 19 dni	149,73zł – 21 dni	74,97zł – 21 dni	71,40zł – 20 dni	74,97 – 21 dni
Grudzień	-	-	03.01.2007r 121,21zł – 17 dni	15.01.2007r 71,40zł – 20 dni	02.01.2007r 156,92zł – 22 dni	03.01.2006r 78,46zł – 22 dni	04.01.2007r 74,97zł – 21 dni	02.01.2007r 71,40zł – 20 dni

\* zgodnie z wyjaśnieniem pani Małgorzaty Figlarskiej głównego specjalisty ds. pracowniczych w związku z ustaleniem przez Zarząd Miasta w dniu 17.04.2002 roku protokołów nr 234/2002 generalnych zasad przyznawania ryczałtów: pracownikom Urzędu Miasta przysługuje ryczałt na 100 km a naczelnikom wydziałów, kierownikom referatów oraz pełnomocnikom prezydenta ryczałt na 200 km, o zmianie poinformowano pracowników pisemnie - pismo w aktach osobowych - nie zmieniano umów, w indywidualnych przypadkach na wniosek pracowników przyznawany jest limit kilometrów w innej wysokości, \*\* w trakcie kontroli w dniu 29.03.2007 roku dokonano potrącenia kwoty 3,57zł w ramach oświadczenia pracownika o używania samochodu w miesiącu lutym 2007 roku

Wypłata ryczałtu następowała po złożeniu oświadczenia. Wypłaty dokonano na podstawie list wypłat nr: 2006/01/D/11 z 19.01.2006r, 2006/02/D/12 z 28.02.2006r, 2006/02/D/7 z 22.02.2006r, 2006/03/D/25 z 29.03.2006r, 2006/03/D/14 z 17.03.2006r, 2006/04/D/12 z 20.04.2006r, 2006/05/D/14 z 30.05.2006r, 2006/05/D/13 z 23.05.2006r, 2006/05/D/11 z 17.05.2006r, 2006/06/D/15 z 22.06.2006r, 2006/06/D/16 z 22.06.2006r, 2006/07/D/14 z 28.07.2006r, 2006/07/D/10 z 24.07.2006r, 2006/08/D/11 z 29.08.2006r, 2006/09/D/13 z 22.09.2006r, 2006/10/D/14 z 23.10.2006r, 2006/11/D/19 z 12.11.2006r, 2006/12/D/17 z 27.12.2006r oraz 2007/01/D/8 z 22.01.2007r.

### 3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju w 2006 roku wyniosły

L.p.	Rozdział	Paragraf	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
1.	70005	4420	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	600	304,82
2.		4427		25125	14757,61
3.		4428		2700	2672,64
4.		4429		3775	3214,67
5.	75022	4420	Rady Gmin	5900	3816,34
6.	75023	4420	Urzędy Gmin	62579	38712,66
7.	75411	4420	Straż Miejska	718	717,96
8.	80101	4420	Szkoły podstawowe	5000	5000
9.	80104	4425	Przedszkola	3564	3564,28
10.	80130	4420	Szkoły zawodowe	503	502,03
11.	80140	4425	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	46646	46646
12.		4427		45545	36310,71
13.	85203	4420	Ośrodki wsparcia	2000	1451,68
14.	85219	4420	Ośrodki pomocy społecznej	2500	1408,53
RAZEM				<b>207155</b>	<b>159079,93</b>
Tylko §4420				<b>79800</b>	<b>51914,02</b>

Kontrolą objęto poniżej opisane podróże służbowe:

- polecenie wyjazdu służbowego 15/2006, na czas 19.02.2006r do 22.02.2006r, Norwegia, samolot, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 19.02.2006r Gdańsk 11.00 – Kopenhaga 12.00
  - 19.02.2006r Kopenhaga 17.15 – Trondheim 19.00
  - 22.02.2006r Trondheim 6.05 – Kopenhaga 7.50,
  - 22.02.2006r Kopenhaga 9.25 - Gdańsk 10.30,
  - wysokość diety naliczono  $[3 \times 401\text{NOK}] \times 25\% = 300,75 \text{ NOK} \times 0,4815 \text{ zł} = 144,82\text{zł}$ ,
  - brak informacji o wyżywieniu i noclegach

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 144,82zł, wypłacone w dniu 10.03.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 25/2006, na czas 09.03.2006r do 11.03.2006r, Wilno - Litwa, pociąg autobus, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 09.03.2006r Sopot 8.23 – Kaliningrad 15.19 – pociąg – przekroczenie granicy 11.25 – 50,57zł,
  - 09.03.2006r Kaliningrad 15.30 – Swietłogorsk 16.15 – samochód osobowy
  - 10.03.2006r Swietłogorsk 6.00 – Wilno 7.50 – samochód osobowy,
  - 10.03.2006r Wilno 22.50 – 11.03.2006r Gdańsk 9.40 – autobus – przekroczenie granicy 2.00 – 120,46zł,
  - wysokość diety naliczono  $[(1 \times 100\% + 1 \times 85\%) \times 43\text{USD}] = 79,55 \text{ USD} \times 3,2347\text{zł}$  (średni kurs NBP z dnia 08.03.2006r) = 257,32zł,
  - rachunek za hotel -2520 rubli  $\times (1\text{zł} = 8,3870 \text{ rubla}) = 300,47\text{zł}$ ,
  - ubezpieczenie 8zł
  - wyżywienie we własnym zakresie,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 736,82zł, wypłacone w dniu 11.04.2006r.

Nieprawidłowo określono wysokość diety przyjęto 43USD zamiast 33 Euro (średni kurs NBP z dnia 08.03.2006r -  $3,8695 \times 61,05\text{Euro}$ ) dieta została zawyżona o 21,09zł. W trakcie kontroli w dniu 25.04.2007 roku kwota 21,09zł został wypłacony na rachunek Urzędu Miasta przez osobę odbywającą w/w podróż służbową.

- polecenie wyjazdu służbowego 112/2006 na czas 19.07.2006r do 23.07.2006r, Szwecja, prom, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 19.07.2006r Gdynia 20.00 – 20.07.2006r Karlskrona 7.00,
  - 23.07.2006r Karlskrona 9.00 - Gdynia 17.00,



- wysokość diety naliczono  $[1 \text{ doby} \times 351\text{SEK}] \times 100\% + [3 \text{ doby} \times 351\text{SEK}] \times 85\% = 1246,05 \text{ SEK} \times 0,4548 \text{ zł} = 566,71\text{zł}$ ,
- informacja o nocnym przejeździe bez śniadania, 3 noclegi ze śniadaniem, bez wyżywienia.

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 566,71zł, wypłacone w dniu 22.08.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 146/2006, na czas 16.09.2006r do 21.09.2006r, Ryga, samolot, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 16.09.2006r Gdańsk 6.30 – Kopenhaga 7.40
  - 16.09.2006r Kopenhaga 8.40 – Ryga 11.00
  - 21.09.2006r Ryga 12.05 – Kopenhaga 13.30,
  - 21.09.2006r Kopenhaga 14.20 - Gdańsk 15.15,
  - wysokość diety naliczono  $[1 \text{ diety} \times 70\% + [4 \text{ diety} \times 25\%] + \frac{1}{2} \text{ diety} \times 85\%] \times 51\text{USD} = 108,38 \text{ USD} \times 3,1244 \text{ (średni kurs NBP z dnia 15.09.2006r)} = 338,63\text{zł}$ ,
  - informacji o zapewnionym wyżywieniu i noclegach 17,18,19,20.09, 16.09, kolacja, 21.09., śniadanie,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 338,63zł, wypłacone w dniu 10.10.2006r.

Nieprawidłowo przyjęto walutę, w której naliczona została dieta przyjęto 51 USD zamiast 48 Euro (średni kurs NBP z dnia 15.09.2006r -  $3,9638 \times 102 \text{ Euro} = 404,30\text{zł}$ ), dieta została zaniżona o 65,68zł. W trakcie kontroli w dniu 26.04.2007 roku kwota 65,68zł została wypłacona osobie odbywającej w/w podróż.

- polecenie wyjazdu służbowego 176/2006, na czas 15.11.2006r do 17.11.2006r, Bruksela, PKP II kl, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 15.11.2006r Gdańsk 8.18 – 16.11.2006r Bruksela 6.40 – pociąg – przekroczenie granicy 15.54 – 606,80zł,
  - 16.11.2006r Bruksela 23.41 – 17.11.2006r Gdańsk 18.59 – pociąg – przekroczenie granicy 12.58 – 550,30zł,
  - wysokość diety naliczono  $[(2 \text{ diety} \times 100\% + 2 \times 10\% \text{ diety za przejazdy po mieście}) \times 45\text{Euro}] = 99 \text{ Euro} \times 3,8281\text{zł} = 478,98\text{zł}$ ,
  - brak informacji o wyżywieniu,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 1.536,08zł, rozliczone z zaliczki w dniu 15.12.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 78/2006, na czas 31.05.2006r do 03.06.2006r, Barcelona, samolot, podpisane przez Prezydenta Miasta, rozliczone w następujący sposób:
  - 31.05.2006r Gdańsk 6.30 – Barcelona 11.20

- 03.06.2006r Barcelona 10.35 - Gdańsk 18.15,
- wysokość diety naliczono  $[3 \frac{1}{2} \text{ diety} \times 25\%] \times 48 \text{ Euro} = 42 \text{ Euro} \times 3,9210 = 164,69\text{zł}$ ,
- informacji o zapewnionym wyżywieniu i noclegach,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 164,69zł, wypłacone w dniu 25.07.2006r.

#### **3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy**

*Na krajowe podróże służbowe radnych* w 2006 roku wydatkowano 5.381,77 zł, tj. 59,79% zaplanowanych na ten cel środków. w rejestrze delegacji służbowych odnotowano 12 pozycji, z tego 4 dotyczy podróży zagranicznych.

Kontrolą objęto:

- polecenie wyjazdu służbowego 45 na dzień 01.03.2006, do Ministerstwa Sportu, samochód prywatny, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 28.02.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 01.03.2006r Sopot 06.00 – Warszawa 11.00,
  - 01.03.2006r Warszawa 17.00 – Sopot 22.00,
  - razem 762km x 0,7846,
  - dieta w wysokości 22zł,

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 619,87zł, wypłacone w dniu 15.03.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 44 na okres 02.03.2006r do 05.03.2006r, na Mistrzostwa Polski Parlamentarzystów i Samorządców, pociąg 2 klasa, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 23.02.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 02.03.2006r Sopot 18.00 – 03.02.2006r Bielsko Biała 06.00 – PKP – 114zł,
  - 03.03.2006r Bielsko Biała 08.00 – Szczyrk 09.30 – PKS – 5zł
  - 04.03.2006r Szczyrk 20.00 – Bielsko Biała 219.30 – PKS – 5zł
  - 04.03.2006r Bielsko Biała 22.00 – 05.02.2006r Sopot 11.30 – PKP – 114zł,
  - dieta w wysokości 3 x 22zł – 88zł,
  - ryczałt na dojazdy 4x 4,40zł - 17,60zł,
  - ryczałt za nocleg – 33zł
  - opłata za start - 40zł,
  - informacja o braku zapewnienia noclegów i wyżywienia.

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 394,60 zł, wypłacone w dniu 30.03.2006r.

- Fa VAT nr 61546 z dnia 16.05.2006 roku za pobyt hotelu w Krakowie w ramach „Dni Sopotu w Krakowie” na łączną kwotę 4.151,38 zł w tym dwóch radnych 1575,22 zł.

- Fa VAT nr 3036/AP/06/1408 z dnia 19.06.2006r na kwotę 698,47 zł za zakup biletów lotniczych do Warszawy delegacja 52/2006,
- polecenie wyjazdu służbowego 48/2006 na okres 10.05.2006r do 13.05.2006, do Krakowa Dni Sopotu, samochód prywatny, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 08.05.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 10.05.2006r Sopot 14.00 – Kraków 23.00,
  - 11.05.2006r Kraków – 90 km,
  - 12.05.2006r Kraków 13.00 – Sopot 24.00,
  - razem 1.350km x 0,7846 – 1059,21,
  - dieta w wysokości 3 x 22zł – 66zł,
  - informacja o zapewnionych noclegu i obiedzie 11.05.2006r

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 1125,21zł, wypłacone w dniu 20.07.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 52/2006 na dzień 20.06.2006, do Belwederu, samolot, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 19.06.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 20.06.2006r Gdańsk 05.45 – Warszawa 6.30 - samolot,
  - 20.06.2006r Warszawa 16.50 – Sopot 21.16 - PKP,
  - dieta w wysokości 22zł,
  - bilety samolotowe opłacone wcześniej,
  - bilety kolejowe zapłacone kartą VISA Prezydenta Sopotu łącznie 252zł, ujęte

w wysokości 126zł w ramach rozdziału 75022 § 4410

Łączny koszt podróży służbowej do wypłaty wyniósł 22zł, wypłacone w dniu 21.07.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 51/2006 na okres od 11.06.2006r do 13.06.2006, do Katowic, pociąg, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 19.06.2006r, rozliczone w następujący sposób:
  - 11.06.2006r Sopot 23.00 – 12.06.2006r Katowice 8.00 – 58zł
  - 12.06.2006r Katowice 23.00 – 13.06.2006r Sopot 8.00 – 58zł,
  - dieta w wysokości 2 x 22zł – 44zł,
  - ryczałt na dojazdy 3 x 4,40zł – 13,20zł

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 173,20zł, wypłacone w dniu 08.09.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 49/2006 na okres 11.05.2006r do 13.05.2006, do Krakowa Dni Sopotu, pociąg, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 11.05.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 11.05.2006r Sopot 7.16– Kraków 14.55 – 105zł,
- 13.05.2006r Kraków 16.00 – Sopot 23.30 – 105zł,
- dieta w wysokości 3 x 22zł – 66zł,
- ryczałt na dojazdy 3 x 4,40zł – 13,20zł
- informacja o niezapewnionym wyżywieniu poza śniadaniem w ramach noclegu

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 289,20zł, rozliczone w ramach udzielonej zaliczki wysokości 500zł.

- polecenie wyjazdu służbowego 1/2006 na okres 14.12.2006r do 15.12.2006, do Warszawy, pociąg IC, podpisane przez Przewodniczącego Rady, data wystawienia 12.12.2006r, rozliczone w następujący sposób:

- 14.12.2006r Sopot 05.31 – Warszawa 9.55 – 133zł,
- 15.12.2006r Warszawa 10.50 – Sopot 15.35 – 118zł,
- dieta w wysokości 22zł,
- informacja o zapewnionym 1 noclegu

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 295zł, wypłacone w dniu 28.12.2006r.

***Na zagraniczne podróże służbowe radnych*** w 2006 roku wydatkowano 3.816,34zł, tj. 64,68% zaplanowanych na ten cel środków.

Kontrola objęto:

- Fa VAT nr 00080/GL/2006 z dnia 26.01.2006r na łączną kwotę 5.343,24zł za zakup biletów lotniczych do Niemiec i z powrotem, z tego 1.335,81zł dotyczy radnego,
- polecenie wyjazdu służbowego 43/2006, na czas 10.02.2006r do 12.02.2006r, Niemcy, samolot, podpisane przez Przewodniczącego Rady, rozliczone w następujący sposób:
  - 10.02.2006r Gdańsk 8.15 – Frankfurt 10.05,
  - 12.02.2006r Frankfurt 10.50 Gdańsk 12.35,
- wysokość diety naliczono  $[2 \text{ i } 1/3 \text{ doby} \times 42\text{€}] \times 25\% = 24,50\text{€} \times 3,9394 \text{ zł} = 96,51\text{zł}$ ,
- informacja o zapewnionym wyżywieniu i noclegach

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 96,52zł, wypłacone w dniu 31.03.2006r.

- nota nr 21/GL/06 z dnia 28.03.2006 roku o obciążeniu na łączną kwotę 1246,30zł w związku rezerwacją biletów na trasie Gdańsk – Frankfurt – Gdańsk z tego 747,78zł dotyczy radnych miasta
- polecenie wyjazdu służbowego 47, na czas 23.04.2006r do 26.04.2006r, Niemcy, samolot, podpisane przez wice Przewodniczącego Rady, rozliczone w następujący sposób:
  - 23.04.2006r Gdańsk 21.30 – Frankfurt 23.25,

- 26.04.2006r Frankfurt 19.20 - Gdańsk 21.55,
- wysokość diety naliczono  $[3 \text{ i } 1/3 \text{ doby} \times 42\text{€}] \times 25\% = 35\text{€} \times 3.9930 \text{ zł} = 139.76\text{zł}$ ,
- informacja o zapewnionym wyżywieniu i noclegach

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 202,76zł, wypłacone w dniu 12.05.2006r.

- polecenie wyjazdu służbowego 46, na czas 23.04.2006r do 26.04.2006r, Niemcy, samolot, podpisane przez wice Przewodniczącego Rady, rozliczone w następujący sposób:
  - 23.04.2006r Gdańsk 21.30 – Frankfurt 23.25,
  - 26.04.2006r Frankfurt 19.20 - Gdańsk 21.55,
  - wysokość diety naliczono  $[3 \text{ i } 1/3 \text{ doby} \times 42\text{€}] \times 25\% = 35\text{€} \times 3.9930 \text{ zł} = 139,76\text{zł}$ ,
  - informacja o zapewnionym wyżywieniu i noclegach

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 202,76zł, wypłacone w dniu 12.05.2006r.

- nota nr 39/GL/06 z dnia 10.07.2006 roku o obciążeniu na łączną kwotę 1580zł w związku rezerwacją biletów na prom Stena Line w dniach 19-23.07.2006r, z tego 790zł dotyczy radnego miasta,
- polecenie wyjazdu służbowego 53/2006 na czas 19.07.2006r do 23.07.2006r, Szwecja, prom, podpisane przez Przewodniczącego Rady, rozliczone w następujący sposób:
  - 19.07.2006r Gdynia 20.00 – 20.07.2006r Karlskrona 7.00,
  - 23.07.2006r Karlskrona 9.00 - Gdynia 17.00,
  - wysokość diety naliczono  $[1 \text{ doby} \times 351\text{SEK}] \times 100\% + [3 \text{ doby} \times 351\text{SEK}] \times 85\% = 1246,05 \text{ SEK} \times 0,4548 \text{ zł} = 566,71\text{zł}$ ,
  - informacja o nocnym przejeździe bez śniadania, 3 noclegi ze śniadaniem, bez wyżywienia.

Łączny koszt podróży służbowej wyniósł 566,71zł, wypłacone w dniu 31.08.2006r.

### **3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym**

Uchwała nr II/10/2002 Rady Miasta z dnia 15 listopada 2002 roku, w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla radnych miasta Sopotu, określa zasady przyznawania diet dla radnych, członków komisji:

- ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę przysługującą radnym w wysokości 75% maksymalnej diety stanowiącej półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- w zależności od pełnionej funkcji diety określone wyżej powinny wynosić

- 100% diety dla Przewodniczącego Rady Miasta
- 95% diety dla Wiceprzewodniczącego Rady
- 80% diety dla Przewodniczącego Komisji
- 60% radni
- diety ulegają zmniejszeniu o
  - 50% dla radnych, którzy nie są członkami żadnej komisji, (nie dotyczy przewodniczącego Rady Miasta)
  - 30% za nieobecność na sesji Rady, (nie dotyczy radnych delegowanych przez Radę w związku z wykonywaniem mandatu),
  - 10% za nieobecność na posiedzeniu komisji, której radny jest członkiem, (nie dotyczy radnych delegowanych przez Radę w związku z wykonywaniem mandatu),
- suma potrąceń nie może przekroczyć wysokości zryczałtowanej diety radnego
- podstawą potwierdzenia obecności stanowi podpis radnego na liście obecności na początku i końcu posiedzenia komisji bądź sesji Rady potwierdzonej przez przewodniczącego obrad.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty radnym za udział w 2006 roku we wszystkich sesjach rady miasta oraz posiedzeniach: komisji polityki finansowej i strategii miasta, komisji edukacji i kultury oraz komisji do spraw uzdrowiska, zdrowia i pomocy społecznej.

Stwierdzono, że radnym potrącano diety zgodnie z zasadami określonymi w uchwale.

W przypadku I sesji w kadencji 2006-2010 z dnia 24.11.2006 roku brak jest 14 podpisów radnych złożonych na zakończenie sesji – oświadczenia na liście obecności złożył przewodniczący Rady Miasta potwierdzający obecność 13 radnych i nieobecności 1 radnego.

W listopadzie radnym wypłacono dietę za okres od 24.11.2006r

Ponadto stwierdzono, że w okresie od maja do grudnia 2006r oraz styczeń 2007 roku podstawę wypłaty diety stanowiła kwota 1.926,74 zł, zamiast 1.942,58zł tj 1.726,74zł kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe x 1,5 x 75%.

W trakcie kontroli w dniu 06.03.2007 roku została wypłacona różnica na łączną kwotę 2.114,61zł obejmująca różnicę zaniżonych wypłat diet za miesiące IV-XII 2006 roku oraz miesiąc styczeń 2007 roku.

### **3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych**

W dniu 16.12.2002 roku zarządzeniem nr 13/2002 Prezydenta Miasta Sopotu powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych składającą się z 7 członków.

Zarządzeniem nr 888/2006 prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07.06.2006 roku powołanie nowego członka komisji na wolne miejsce w składzie komisji.

Uchwałą nr XXXIV/560/2006 z dnia 27 stycznia 2006 roku Rady Miasta Sopotu wprowadzono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2006 – 2009 oraz uchwałą nr XXXIV/561/2006 z dnia 27 stycznia 2006 roku Rady Miasta Sopotu wprowadzono Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2006 – 2009

W uchwałach określono cele programów, zadania i sposoby realizacji programów wraz z harmonogramem działań 2006 roku.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Dochody z tytułu opłat wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w 2006 roku kwotę 997.616,36 zł, a wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zrealizowano w wysokości 680.785,72zł.

		<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wykonanie</b>
<b>Dochody</b>	75618 § 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	900.000	997.616,36
<b>Wydatki</b>	85154 § 2650 Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy	34000	34000,00
	85154 § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	410000	409398,00
	85154 § 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	21000	19957,80
	85154 § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	75000	59795,40
	85154 § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	30000	27886,17
	85154 § 4260 zakup energii	3000	1954,32
	85154 § 4300 zakup usług pozostałych	251825	117975,03
	85154 § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	120	120,00
	85154 § 6060 zakupy inwestycyjne	11000	9699,00
	<b>Razem:</b>		<b>835.945</b>

Wydatki na realizację gminnego programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w wysokości 212.581,45zł.

		<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wykonanie</b>
<b>Wydatki</b>	85153 § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	60000	60000,00
	85153 § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	20000	12167,00
	85153 § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	5000	4200,00
	85153 § 4300 zakup usług pozostałych	129000	126515,45
	85153 § 6060 zakupy inwestycyjne	11000	9699,00
	<b>Razem:</b>	<b>225000</b>	<b>212581,45</b>

Zgodnie z zasadami przewidzianymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, członkom MKRPA przysługuje 10% najniższego wynagradzania za pracę pracowników za pracę w posiedzeniach komisji odbywających się w godzinach pracy. Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia dla członków komisji za pracę w komisji w miesiącu maju i października 2007 roku. Ustalono, że wypłata wynagrodzenia uzależniona była od udziału w pracy w komisji potwierdzonym podpisem na liście obecności. Wysokość wynagrodzenia za udział w posiedzeniu wynosiła 89,90zł, od wynagrodzenia naliczany był 19% podatek.



Wydatki rzeczowe objęte kontrolą w ramach rozdziału 85153 przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr wniosku o zaangażowanie <sup>2</sup>	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
<b>Rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>											
1	Fa VAT nr FV0796/03/2006/JF	22.03.2006r	4200	Zakup testów narkotykowych przekazanych do KMP w Sopocie	F/669/06 2/2006 15.03.2006	+	Rejestr zamówień nr 2/N/06	+	+	+	+ 03.04.2006r
<b>Rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii“ - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>											
1	Fa VAT nr 01639523P	09.05.2006r	5271	Zakup biletów lotniczych na przelot młodzieży do Holandii	F/132/06 7n/PU/06 27.04.2006	+	_1	+	-	+	+ 02.05.2006r
2	Fa VAT nr 178/2006	08.06.2006r	10.980	Wykonanie raportu na podstawie badań Młodzież wobec uzależnień	F/1434/06 6n/PU/06 24.04.2006	+	_1	+	-	+	+ 26.06.2006r
3	Fa VAT nr 134/2006	24.10.2006r	7910	Prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych w świetlicy**	F/2615/06 Brak nr 04.01.2006r	+	Rejestr zamówień nr 11/A/06	+	-	+	+ 03.11.2006r
4	Fa VAT nr 583/2006	04.07.2006r	1500,73	Naprawa ciągnika obsługującego boiska sportowe Letnie Centrum Profilaktyki	F/1615/06 4n/PU/06 05.04.2006	+	_1	+	-	+	- 13.07.2006r 2 dni po terminie
6	Fa VAT nr 6/06/06/A	30.06.2006r	4.297,54	Realizacja programu uzależnień***	F/1629/06 1n i 4n/PU/06 04.01.2006r	+	_1	+	-	+	+ 14.03.2006r
<b>Rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii” - § 6060 „Zakupy inwestycyjne”</b>											
1	Fa VAT nr 35/06/GDA na łączną kwotę 75274	27.04.2006r	9699	Zakup sprzętu komputerowego	F/1103/06 126/RG/02/06 09.02.2006r	+	_1	+	-	+	+ 16.05.2006r

Wydatki rzeczowe objęte kontrolą w ramach rozdziału 85154 przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr wniosku o zaangażowanie <sup>2</sup>	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
<b>Rozdział 85154 „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>											
1	Fa VAT nr 505/1	25.05.2006r	2.991,99	Zakup farb do warsztatów graffiti	F/1280/06 12/PU/06 11.04.2006	+	_1	+	-	+	+ 08.06.2006r
2	Fa VAT nr FA/001028/2006	08.11.2006r	2389,39	Zakup materiałów edukacyjnych	F/2784/06 19/PU/06 04.10.2006	+	_1	+	-	+	+ 23.11.2006r
3	Fa VAT nr 1060/11/06 JP2	15.11.2006r	3000	Zakup książek	F/2798/06 19/PU/06 04.10.2006	+	_1	+	-	+	+ 28.11.2006r
4	Fa VAT nr 0006/11/06/FVS	15.11.2006r	3367,20	Zakup ulotek materiały profilaktyczne	F/2832/06 19/PU/06 04.10.2006	+	_1	+	-	+	+ 08.06.2006r
5	Fa VAT nr 134/12/2006	20.12.2006r	2500	Zakup broszury materiały profilaktyczne	F/3159/06 19/PU/06 04.10.2006	+	_1	+	-	+	+ 28.12.2006r
<b>Rozdział 85154 „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych“ - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>											
1	Fa VAT nr 0138/2006	26.01.2006r	1409,43	Koszty utrzymania dwóch <sup>3</sup>	F/132/06 -	+	Rejestr zamówień nr A/1/06	+	+	+	+ 01.02.2006r
2	Fa VAT nr 12/2006	31.01.2006r	4216,32	Najem hali sportowej*	F/283/06 -	+	Rejestr zamówień nr 11/A/06	+	+	+	- 16.02.2006r 2 dni po terminie
3	Fa VAT nr 12/2006	22.02.2006r	9410	Prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych w świetlicy**	F/397/06 Brak nr 04.01.2006r	+	Rejestr zamówień nr 11/A/06	+	+	+	+ 06.03.2006r
4	Fa VAT nr 2/02/06/A	28.02.2006r	3921,08	Realizacja programu	F/516/06	+	Rejestr	+	+	+	+

				uzależnień***	1n i 4n/PU/06 04.01.2006r		zamówień nr 5/A/06				14.03.2006r
5	Fa VAT nr 5/III/2006	27.03.2006r	3924	Wykonanie i montaż furtek ogrodzenia na boiskach sportowych Letnie Centrum Profilaktyki	RK/15/06 poz.38 Brak nr z dnia 07.03.2006r	+	Rejestr zamówień nr 24/A/06	+	+	+	+ 31.03.2006r
6	Fa VAT nr 4/04/06/A	30.04.2006r	4626,37	Realizacja programu uzależnień***	F/1084/06 1n i 4n/PU/06 04.01.2006r	+	_1	+	-	+	+ 14.03.2006r
7	Fa VAT nr 5/05/06/A	30.04.2006r	5843,94	Realizacja programu uzależnień***	F/1383/06 1n i 4n/PU/06 04.01.2006r	+	_1	+	-	+	+ 14.06.2006r
8	Rachunek nr 7/2006	26.07.2006r	1400	Realizacja zadania Letnie Centrum Profilaktyki****	F/1745/06 10/PU/2006 30.01.2006r	+	Rejestr zamówień nr 14/A/06	+	+	+	+ 14.03.2006r
9	Fa VAT nr 0972/10/06FSO	23.10.2006r	3660	Druk plakatu	F/2612/06 20/PU/06 04.10.2006	+	_1	+	-	+	+ 03.11.2006r
10	Zlecenie polecenia wypłaty obrotu dewizowym	13.12.2006r	4.457,98zł 1150Euro	Opłata za przystąpienie do europejskiego programu „Szkoła Drugiej Szansy”	01/248/06 24/PU/06 07.12.2006	+	_1	+	-	+	+ 13.12.2006r
<b>Rozdział 85154 „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych“ - § 6060 „Zakupy inwestycyjne”</b>											
1	Fa VAT nr 35/06/GDA na łączną kwotę 75274	27.04.2006r	9699	Zakup sprzętu komputerowego	F/1103/06 126/RG/02/06 09.02.2006r	+	_1	+	-	+	+ 16.05.2006r

<sup>1</sup>w opisie dokumentu niewskazana jest zastosowana procedura zamówień publicznych - zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta pana Mirosława Goślickiego do wydatków stosuje się procedurę wskazaną we wniosku o zaangażowanie wydatków w punkcie 3 “wymagalność stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawa zamówień publicznych” potwierdzoną przez Pełnomocnika Prezydenta ds. Zamówień publicznych

<sup>2</sup>w trakcie kontroli stwierdzono, że zaangażowanie środków na koncie 998 dokonują się na koniec kwartału do wysokości wykonanych wydatków – wnioski o zaangażowanie służą do przeprowadzania kontroli wstępnej wydatków

<sup>3</sup> umowa z dnia 02.01.2006 roku pomiędzy Gmina Miasta Sopotu a HIPODROM Sp. z o.o. zawarta na okres od 02.01.2006 roku do 31.12.2006 roku na zapewnienie pełnego utrzymania dwóch koni – boks, wyżywienie, obsługa – przeznaczone do realizacji projektu „Konie i dzieci: rehabilitacja – profilaktyka – integracja” wysokości środków na przeznaczona realizację umowy wynosi 14.150zł, na podstawie przedłożonych rachunków

\* umowa z dnia 25.01.2006 roku pomiędzy Gmina Miasta Sopotu a III Liceum Ogólnokształcącym na udostępnienie hali sportowej w dniach 28.01; 04,11,18,25.02; 04,11,18.03.2006 roku w celu prowadzenia zajęć sportowych wysokość opłaty wynosi 3456zł + VAT (w kwocie uwzględniono 20% upustu) , na podstawie przedłożonych faktur, umowa podpisana przez Wiceprezydenta Miasta Cezarego Jakubowskiego i pełnomocnika ds. uzależnień Małgorzatę Pobłocą oraz kontrasygnowaną przez Skarbnika Gminy, w imieniu III LO umowę podpisała dyrektor pani Anna Miękus

\*\* porozumienie z dnia 05.01.2006 roku pomiędzy Gmina Miasta Sopotu a Zespołem Szkół nr 3 w Sopocie na Organizację oraz prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym oraz dzieci ze środowisk zaniedbanych wychowawczo na terenie świetlicy terapeutycznej przy ZS nr 3 w Sopocie, wysokość wynagrodzenia łącznie w okresie od 05.01.2006 roku do 31.12.2006 roku wyniesie 37640zł brutto, płatne na podstawie przedłożonych faktur, porozumienie podpisane przez Wiceprezydenta Miasta Cezarego Jakubowskiego i pełnomocnika ds. uzależnień Małgorzatę Pobłocą oraz kontrasygnowaną przez Skarbnika Gminy, w imieniu ZS nr 3 porozumienie podpisała dyrektor pani Barbara Nowodworska

\*\*\* porozumienie z dnia 05.01.2006 roku pomiędzy Gmina Miasta Sopotu a SP ZOZ Uzdrowisko Sopot w Sopocie na Rozszerzenie dostępu do różnych form pomocy psychologicznej oraz profesjonalnej pomocy terapeutycznej osobom zagrożonym uzależnieniem oraz uzależnionym od alkoholu i narkotyków oraz ich bliskim, wysokość wynagrodzenia łącznie w okresie od 05.01.2006 roku do 31.12.2006 roku wyniesie 99460zł brutto, płatne na podstawie przedłożonych rachunków, porozumienie podpisane przez Wiceprezydenta Miasta Cezarego Jakubowskiego i pełnomocnika ds. uzależnień Małgorzatę Pobłocą oraz kontrasygnowaną przez Skarbnika Gminy, w imieniu ZOZ-u porozumienie podpisał dyrektor pan Waldemar Krupa.

\*\*\*\* umowa zlecenie z dnia 01.02.2006 roku pomiędzy Gmina Miasta Sopotu a Krzysztofem Proclewskim PROCA na prace w Letnim Centrum Profilaktyki i Rekreacji dla Dzieci i Młodzieży, wynagrodzenie 1400zł 9brutto) na podstawie przedłożonych rachunków, umowa podpisana została na okres do 31.12.2006 roku przez Wiceprezydenta Miasta Cezarego Jakubowskiego i pełnomocnika ds. uzależnień Małgorzatę Pobłocą oraz kontrasygnowaną przez Skarbnika Gminy,

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

Wydatki realizowane są przez Komendę Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

### **3.3.1.2.8. Wspólnoty mieszkaniowe z lokalami stanowiącymi własność Miasta Sopotu.**

Ustalono, że zobowiązania wobec wspólnot mieszkaniowych regulują w imieniu Miasta Sopotu następujące firmy:

**Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1** z siedziba w Sopocie ul Haffnera 27A na podstawie umowy 3/Fn/04 z dnia 09.01.2004 roku, na podstawie której między innymi LIDOM przyjmuje w zarządzanie zasoby będące własnością Gminy Miasta Sopotu na obszarze Rejonu Obsługi Mieszkańców 1 oraz zobowiązany jest do przekazywania zaliczek na koszty zarządu nieruchomościami będącymi współwłasnością Gminy Miasta Sopotu zgodnie z prawomocnymi uchwałami wspólnot mieszkaniowych. Umowę zawarto na okres od 01.04.2004r do 31.03.2007r. Wynagrodzenie w wysokości 0,30zł/m<sup>2</sup> od powierzchni użytkowej lokali + podatek VAT.

Umowa zawarta na podstawie przepisów ustawy z dnia 10.06.1994 roku o zamówieniach publicznych w trybie przetargu nieograniczonego – przetarg nieograniczony z dnia 27.11.2003 roku.

**Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.** z siedziba w Kielcach ul Pieszkiej 6:

- na podstawie umowy 40/Fn/04 z dnia 19.01.2004 roku, na podstawie której między innymi PGM przyjmuje w zarządzanie zasoby będące własnością Gminy Miasta Sopotu na obszarze Rejonu Obsługi Mieszkańców 3 oraz zobowiązany jest do przekazywania zaliczek na koszty zarządu nieruchomościami będącymi współwłasnością Gminy Miasta Sopotu zgodnie z prawomocnymi uchwałami wspólnot mieszkaniowych. Umowę zawarto na okres od 20.01.2004r do 31.12.2006r. Wynagrodzenie w wysokości 0,27zł/ m<sup>2</sup> od powierzchni użytkowej lokali + podatek VAT.

Umowa zawarta na podstawie przepisów ustawy z dnia 10.06.1994 roku o zamówieniach publicznych w trybie przetargu nieograniczonego – przetarg nieograniczony z dnia 09.12.2003 roku.

- na podstawie umowy 72/Fn/04 z dnia 02.02.2004 roku, na podstawie której między GM przyjmuje w zarządzanie budynki zlokalizowane w Sopocie o łącznej powierzchni 7155,90m oraz działki o łącznej powierzchni 1,0418ha (budynki ZOZ-ów). Umowę zawarto na okres od 01.03.2004r do 28.02.2007r. Wynagrodzenie w wysokości 0,20zł od powierzchni użytkowej lokali + podatek VAT.

Umowa zawarta na podstawie przepisów ustawy z dnia 10.06.1994 roku o zamówieniach publicznych w trybie przetargu nieograniczonego – przetarg nieograniczony z dnia 15.01.2004 roku.

**Administracja Budynków „Patpol”** z siedziba w Sopocie ul Bolesława Chrobrego 17B na podstawie umowy z dnia 28.02.1996 roku, na podstawie której między innymi Patrol przyjmuje w zarządzanie zasoby będące własnością Gminy Miasta Sopotu na obszarze Rejonu Obsługi Mieszkańców 3 oraz zobowiązany jest do przekazywania zaliczek na koszty zarządu nieruchomościami będącymi współwłasnością Gminy Miasta Sopotu zgodnie z prawomocnymi uchwałami wspólnot mieszkaniowych. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Wynagrodzenie do 02.03.2006 roku w wysokości 0,44zł/ m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej za administrowanie budynkami i lokalami stanowiących własność Miasta Sopotu 0,20zł/ m<sup>2</sup> za administrowanie lokalami komunalnymi stanowiących własność Miasta w budynkach wspólnotowych oraz za realizowanie zleceń w całości refundowanych przez Urząd wynagrodzenie do 3% liczone od kwoty faktury ostatecznej za wykonane roboty.

Wynagrodzenie od 03.03.2006 roku wynosi 0,44zł/ m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Zawarcie umowy nie zostało poprzedzone zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Podstawą rozliczania ze wspólnotami były uchwały dotyczące opłat na pokrycie kosztów eksploatacji, zarządu i funduszu remontowego.

Kontrolującym przedstawiono: uchwały wspólnot mieszkaniowych określających wysokość miesięcznych opłat, miesięczne faktury rachunki wystawione przez wspólnotę, „zestawienie dokumentów dla konta” wspólnot mieszkaniowych. Kontrolą objęto sposób regulowania zobowiązań wobec następujących wspólnot mieszkaniowych:

**\*PGM**

- ul. Wybickiego 20 – konto 202287,
- ul. Mickiewicza 2 – konto 202143,
- Al. Niepodległości 806/808 – konto 202217,
- Al. Niepodległości 780 – konto 202206,
- Al. Niepodległości 747 – konto 202187,
- Al. Niepodległości 640 – konto 202257,
- ul Malczewskiego 7 – konto 202130
- ul Sikorskiego 2 – konto 202261
- ul. Grottgera 14 – konto 202063
- Al. Niepodległości 855 – konto 202233

- ul. Armii Krajowej 57 – konto 202027
- ul. Kopernika 6/1,8A,8B,9A,9B – konto 202079
- ul. 1 Maja 20 – konto 202107

**\*LIDOM**

- Bohaterów Monte Cassino 43 – konto 200030,
- ul. Chmielewskiego 10 – konto 200058,
- ul. Czyżewskiego 13 – konto 200081,
- ul. Haffnera 42 – konto 200136
- ul. Haffnera 54 – konto 200145,
- ul. Jagiełły 4 – konto 200164,
- ul. Makowskiego 10 – konto 200193,
- ul. Obrońców Westerplatte 31 – konto 201197,
- ul. Puławskiego 27 – konto 200284,
- ul. Winieckiego 23 – konto 200306

**\*PATPOL**

- ul. Chrobrego 21 – konto 201211,
- ul. Dębowa 5 – konto 201330,
- ul. Grunwaldzka 99 – konto 201217,
- ul. Karlikowska 8 – konto 201388,
- ul. Kościuszki 33A – konto 201230,
- ul. Marii Skłodowskiej Curie 2 – konto 201503,
- ul. Okrzei 15/16 – konto 201542,
- Al. Niepodległości 639 – konto 201238

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku poniżej wspólnot na dzień 31.12.2006 roku stan kont wykazywał

**\*PGM**

- ul. Malczewskiego 7 – konto 202130 saldo Ma 3227,88zł zapłacono 09.01.2007r tj 30 dni po terminie – termin zapłata 10.12.2006r,
- ul. Sikorskiego 2 – konto 202261 saldo Wn:1425zł potrącono w kwietniu 2007 roku,
- ul. Grottgera 14 – konto 202063 saldo Ma 2012,14zł błędnie obciążenie przez wspólnotę korekta w kwietniu 2007 roku
- Al. Niepodległości 855 – konto 202233 saldo Ma 3005,48zł zapłacono 09.01.2006r tj. 11 dni po terminie – termin zapłaty 29.12.2006r,

- ul. Armii Krajowej 57 – konto 202027 saldo Ma 577,28zł, zobowiązanie zapłacone 02.04.2007r (szczegółowy opis w pkt. II 2.3.5. niniejszego protokołu)
- ul. Kopernika 6/1,8A,8B,9A,9B – konto 202079 saldo Wn 717,41zł potrącono w kwietniu 2007 roku
- ul. 1 Maja 20 – konto 202107 saldo Wn 177,85zł wpłata na rachunek gminy w kwietniu 2007 roku.

**\*LIDOM**

- ul. Winieckiego 23 – konto 200306 saldo Ma 624,73zł termin zapłaty 31.12.2006 rok okres karencji 10, dni zapłacone 08.01.2007r
- ul. Haffnera 42 – konto 200136 saldo Ma 308,22zł dotyczy okresu od kwietnia do grudnia 2006r dostarczone w styczniu 2007r, zapłacone 29.01.2007 roku

**\*PATPOL**

- Al. Niepodległości 639 – konto 201238 saldo Ma 7,44zł zapłacone 05.04.2007r.

W pozostałych wspólnotach na dzień 31.12.2006 roku stan kont wykazywał 0zł

Na dzień 31.12.2006 roku Administratorzy sporządzili sprawozdania z wykonania dochodów za okres 01.01.2006 -31.12.2006r (na druku sprawozdania Rb-27) oraz z wykonania wydatków za okres 01.01.2006 -31.12.2006r (na druku sprawozdania Rb-28).

Ponadto administracje budynków na dzień 31.12.2005 roku sporządziły sprawozdania z wydatków za okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r. Dane wykazane przez administratorów przedstawiono w tabeli poniżej:

**• wydatki**

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					Ogółem	Wymagalne
<b>Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1</b>						
70004	4260	265000	226817	192457	34360	0
	4270	1398759	1168327	1164855	3472	0
	4300	673800	668291	667351	940	0
	4430	2807200	2482493	2480677	1816	0
	<b>Razem</b>	<b>5149759</b>	<b>4545928</b>	<b>4505340</b>	<b>40588</b>	<b>0</b>
<b>Administracja Budynków „Patpol”</b>						
70004	4260	224000	224000	218485	-	-
	4270	995715	995715	990069	-	-
	4300	458000	458000	426052	-	-
	4430	2205000	2205000	2120560	-	-
<b>Razem</b>	<b>3882715</b>	<b>3882715</b>	<b>3755166</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.</b>						
70004	4260	1947500	1947500	1947000	92598	0
	4270	1879450	1879450	1867160	34594	0
	4300	815500	815500	814822	27627	0
	4430	2190901	2190901	2130779	40142	0



	4600	5000	5000	2269	-	-
	4270	444000	444000	401930		
	<b>Razem</b>	<b>7282351</b>	<b>7282351</b>	<b>7163960</b>	<b>194961</b>	<b>-</b>

W 2005 roku administracje w informacji dodatkowej do sprawozdania dołączyły zestawienie zrealizowanych **dochodów/wpłat**, które zostały zaewidencjonowane na koncie 222 „rozliczenie dochodów” Miasta Sopotu w tym między innymi, zaliczki pobierane na media w tym zimną wodę CO i CW

•Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1

*lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 41362zł
- za CO i CW – 20979zł,
- za energię elektryczną – 7520zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 546880zł
- za CO i CW – 161198zł,

•Administracja Budynków „Patpol”

*lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 6702,73zł
- za CO i CW – 42.668,03zł,
- za energię elektryczną – 3.925,71zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 523.035,74zł
- za CO i CW – 210.055,42zł,

•Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.

*lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 62981zł
- za CO i CW – 237738zł,
- za energię elektryczną – 69175zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 798184zł
- za CO i CW – 769576zł,

Powyższe kwoty były ponownie przekazywane przez Urząd Miasta do administracji (konto 223) i wykazane w sprawozdaniu w ramach rozdziału 70004.

Konto 222 wykazuje na koniec roku saldo w kwocie 28.339zł i dotyczy rozliczenia dokonanego w 2005 roku administracji z uzyskanych dochodów i wydatków za lata 2003, 2004 i 2005 rok.

Sprawozdania przekazane przez administrację budynków do Urzędu Miasta oraz wydruk kont 222 i 223 stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu.

Kontrolującym przedstawiono także postanowienie Prokuratury rejonowej w Kartuzach z dnia 28.03.2007 roku o umorzeniu śledztwa w sprawie nadużycia w okresie 2004-2005 w Sopocie uprawnień przez funkcjonariuszy publicznych Urzędu Miasta w Sopocie zobowiązanych na podstawie ustawy do zajmowania się sprawami majątkowymi Gminy Miasta Sopotu poprzez zawarcie umów z dostawcami mediów w celu umożliwienia korzystania z nich najemcom stanowiących mienie komunalne w następstwie których Gmina poniosła niezasadne koszty, wyrządzając szkodę majątkową w wielkich rozmiarach w kwocie 4.605.207zł – tj o czyn z art. 296 § 1 i 3 w zb. z a 231 § 1 w zw. z art. 11 § 2 kk wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego (art.17 § 1 pkt. 2 kpk). Postanowienie stanowi załącznik nr 23 do niniejszego protokołu.

Na dzień 31.12.2006 roku administracje sporządziły sprawozdania z dochodów i wydatków za okres od 01.01.2006r do 31.12.2006r. Dane wykazane przez administratorów przedstawiono w tabeli poniżej:

• **wydatki**

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					Ogółem	Wymagalne
<b>Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1</b>						
70004	4260	250000	208398	178902	29496	0
	4270	1071840	910803	863048	47755	0
	4300	697300	662592	631230	31362	0
	4430	2769028	2648620	2619007	29613	0
	4590	2000	164	164	0	0
	<b>Razem</b>	<b>4790168</b>	<b>4430577</b>	<b>4292351</b>	<b>138226</b>	<b>0</b>
<b>Administracja Budynków „Patpol”</b>						
70004	4260	226000	186151,10	186151,10	25430,24	-
	4270	576206	575302,66	575302,66	119328,61	-
	4300	436000	435906,80	435906,80	36211,78	-
	4430	2358000	2133940,04	2133940,04	39973,02	-
	<b>Razem</b>	<b>3596206</b>	<b>3331301,60</b>	<b>3331301,60</b>	<b>220943,65</b>	-
<b>Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.</b>						
70004	4260	2217000	2217000	2112891	-	-
	4270	2194000	2194000	2024603	-	-
	4300	877600	877600	814867	-	-
	4430	2489000	2489000	2016327	-	-
	4600	5000	5000	1250	-	-
	<b>Razem</b>	<b>7782600</b>	<b>7782600</b>	<b>6969938</b>	-	-

• **dochody**

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Wydatki otrzymane	Należności		Nadpłaty
					Ogółem	Zaległości	
<b>Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1</b>							
70004	0750	3495160	3111572	3111572	1751141	1751141	59702
	0830	903430	824461	824461	-	-	-
	0970	391578	389287	389287	1454	1454	60
	<b>Razem</b>	<b>4790168</b>	<b>4325320</b>	<b>4325320</b>	<b>1752595</b>	<b>1752595</b>	<b>59762</b>
<b>Administracja Budynków „Patpol”</b>							
70004	0750	2087571	2144271,15	2144271,15	-	-	-
	0830	803985	809218,12	809218,12	-	-	-
	0970	704650	571013,16	571013,16	-	-	-
	<b>Razem</b>	<b>3596206</b>	<b>3524502,43</b>	<b>3524502,43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.</b>							
70004	0750	4481300	4241280	-	-	3096694	145026,75
	0830	2432300	2168735	-	-	-	-
	0970	869000	711886	-	-	-	-
	<b>Razem</b>	<b>7782600</b>	<b>7121901</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3096694</b>	<b>145026,8</b>

W informacji dodatkowej do sprawozdań administracje wskazały jako dochody przekazane do Urzędu Miasta (rozliczenie ujęte na koncie 222) między innymi, zaliczki pobierane na media w tym zimną wodę CO i CW

• **Administracja Budynków „LIDOM” ROM-1***lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 36861zł
- za CO i CW – 16801zł,
- za energię elektryczną – 9495zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 494098zł
- za CO i CW – 165949zł,

• **Administracja Budynków „Patpol”***lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 4341,62zł
- za CO i CW – 25413,20zł,
- za energię elektryczną – 2272,70zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 472728,91zł
- za CO i CW – 215502,53zł,

• **Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.***lokale użytkowe*

- za zimna wodę – 40.345zł

- za CO i CW – 337.950zł,
- za energię elektryczną – 112.595zł

*lokale mieszkalne*

- za zimna wodę i ścieki – 793423zł
- za CO i CW – 702370zł,

Powyższe kwoty były ponownie przekazywane przez Urząd Miasta do administracji (konto 223) i wykazane w sprawozdaniu w ramach rozdziału 70004.

Sprawozdania przekazane przez administracje budynków do Urzędu Miasta oraz wydruk kont 222 i 223 stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu.

**3.3.1.2.9. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)**

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano losowo wybrane wydatki zawarte w poniżej tabeli

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr wniosku o zaangażowanie <sup>2</sup>	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
<b>Wydatki księgowości – grupa 1</b>											
– Wydziały Inżynierii i Ochrony Środowiska, Urbanistyki i Architektury, Geodezji											
<b>Rozdział - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>											
1	Fa VAT nr Fv076/06/S	06.04.2006r	27503,07	Za dostarczona solankę do grzybka inhalacyjnego	F/28/06 IOŚTM341/75/ 2005r 27.07.2005	+	_1	+	+	+	+ 19.04.2006r
	Fa VAT nr 13/06	29.08.2006r	8174	Pojemniki ze stelażem i torebki na psie odchody	F/76/06 IOŚ343- 64/06/2006 12.07.2006	+	-	+	+	+	+ 05.09.2006r
<b>Rozdział - § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>											
1	Fa VAT nr TE/044/04/2006/ZZ na łączną kwotę 116616,49zł	02.05.2006r	73927,67	Utrzymanie dróg gminnych – koszty inwentaryzacji ulic zarządu dróg i zarządu ruchu	F/38/06 IOŚ/343/29/06/E K	+	-	+	+	+	18.05.2006r 6 dni po terminie
	Fa VAT nr TE/106/10/2006/ZZ	16.10.2006r	39100,01	Remont kapitalny zatok ul Cieszyńskiego w Sopotcie	F/96/06 IOŚ/343/44/06/E K 05.06.2006	+	-	+	+	+	+ 26.10.2006r
<b>Rozdział - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>											
1	Fa VAT nr FA0245/08/2006	07.08.2006r	3499,99	Wycinka drzew	F/72/06 IOS MC 343- 63/06 14.07.2006	+	-	+	+	+	+ 18.08.2006r
2	Fa VAT nr OB./000179/2006	20.12.2006r	6000	Obserwacja i badania hydrogeologiczne na terenie miasta Sopotu	F/111/06 IOŚ-343/22/2006 03.04.2006	+	-	+	+	+	+ 29.12.2006r
<b>Wydatki księgowości – grupa 2</b>											

Rozdział 75023 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1	Fa VAT nr 0110078	25.01.2006r	10828,10	Regał	F/192 /06 Brak nr 08.12.2005r	+	Nr rejestru 76/RG/06	+	+	+	+	15.02.2006r
	Fa VAT nr 151/GP/2006	01.02.2006r	6295,88	Prenumerata roczna	F/277/06 Brak nr 02.01.2006	+	Nr rejestru 134/RG/06	+	+	+	+	08.01.2006r
	Fa VAT nr 00683/06	17.02.2006r	8333,45	Dyski	F/421/06 Brak nr 14.02.2006	+	Nr rejestru 151/RG/06	+	+	+	+	01.03.2006r
	Fa VAT nr FV/46/03/06	17.03.2006r	11952,34	Krzesła	F/593/06 Brak nr 20.02.2006	+	Nr rejestru 251/RG/03/ 06	+	+	+	+	29.03.2006r
	Fa VAT nr 0531/2006/FVS	30.03.2006r	4078,52	Rolety	F/730/06 255/RG/03/2006 17.03.2006	+	-	+	+	+	+	12.04.2006r
	Fa VAT nr FVS060500183	21.04.2006r	17694,88	Pamięć RAM	F/946/06 262/RG/03/2006 23.03.2006	+	-	+	+	+	+	04.05.2006r
	Fa VAT nr 9230/06	01.06.2006r	6930,82	Niszczarka	F/1337/06 229/RG/03/2006 13.03.2006	+	-	+	+	+	+	13.06.2006r
	Fa VAT nr 12/00310/07/06	19.07.2006r	1156,56	Woda mineralna	F/1724/06 224/RG/03/2006 .2006	+	-	+	+	+	+	28.07.2006r
	Fa VAT nr 120006454/06	29.08.2006r	2028,86	Środki czystości	F/2046/06 223/RG/03/2006 02.01.2006	+	-	+	+	+	+	04.09.2006r
	Fa VAT nr 120007587/06	05.10.2006r	2959,21	Środki czystości	F/2462/06 223/RG/03/2006 02.01.2006	+	-	+	+	+	+	.2006r
	Fa VAT nr 02/10/2006 na łącznie kwotę 5508,30	26.10.2006r	2754,15	Cukierki reklamowe	F/ 288706 259/RG/03/2006 17.01.2006	+	-	+	+	+	+	07.12.2006r
	Fa VAT nr 06697/2006	10.11.2006r	3218,09	Lampy	RZ/133/06 229/RG/03/2006 13.03.2006	+	-	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
	Fa VAT nr 779/GF/06	29.12.2006r	6071,54zł	Przedpłata za okres	F/3263/06	+	-	+	+	+	+	01.02.2007

				styczeń –marzec 2007 zakup prasy	32/RG/01/2007 15.01.2007r						termin płatności 5 dni od daty otrzymania brak daty wpływu do UM
<b>Rozdział 75023 - § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>											
1	Fa VAT nr 03/2006	26.01.2006r	6710	Wykonanie 9 zestawów gniazd komputerowych	F/169/06 10.01.2006	+	Nr rejestru 71/RG/06	+	+	+	+ 08.02.2006r
	Fa VAT nr 1/03/2006	20.03.2006r	3660	Orzeczenie techniczne o stanie nośności stropu	F/604 /06 03.03.2006	+	Nr rejestru 258/RG/03/ 2006	+	-	+	+ 27.03.2006r
	Fa VAT nr 7/2006	05.05.2006r	3005,19	Roboty budowlane	F/1160/06 295/RG/05/06 28.04.2006	+	-	+	+	+	23.05.2006r 5 dni po terminie
	Fa VAT nr 9/2006	17.05.2006r	15548,79	Roboty dekarские	F/1231/06 299/RG/05/06 12.05.2006	+	-	+	+	+	01.06.2006r 2 dni po terminie
	Fa VAT nr 017/2006	12.06.2006r	10980	Ekspertyza i zbiorcze zestawienie kosztów modernizacji instalacji elektrycznej	F/1541/06 268/RG/05/06 31.03.2006	+	-	+	+	+	04.07.2006r 6 dni po terminie
	Fa VAT nr 51/2006	21.08.2006r	4880	Przegląd instalacji elektrycznej	F/2027/06 317/RG/06/06 18.07.2006	+	-	+	+	+	+ 31.08.2006r
	Fa VAT nr 22/2006	11.10.2006r	27504,58	Wzmocnienie stropu	F/2593/06 308/RG/08/06 15.08.2006	+	-	+	+	+	02.11.2006r 4 dni po terminie
	Fa VAT nr 29/2006	27.12.2006r	38.946,62	Roboty budowlane	F/3150/06 331/RG/078/06 27.09.2006	+	-	+	+	+	+ 29.12.2006r
<b>Rozdział 75023 - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>											
1	Fa VAT nr 2/06/TR	<b>10.01.2006r</b>	9539,79	Tablice rejestracyjne	F/28/06 Brak nr <b>10.11.2005</b>	+	Fn/300/2003 737/Fn/05 O.II-3/6/03	+	+	+	+ 12.01.2006r
2	Fa VAT nr	10.01.2006r	16428,65	Rozmowy przez	F/91/06	+	812/RG/09/	+	+	+	+

	0601080328055			telefony komórkowe	-		2001				17.01.2006r
	Fa VAT nr 940200176	12.01.2006r	46443,33	Nalepki legalizacyjne na tablice rejestracyjne	F/146/06 Brak nr 25.10.2005	+	Nr rejestru zamówień O.II 3/19/99	+	+	+	+ 03.02.2006r
	Fa VAT nr 0101/200/CUPOR-VDO/06	02.02.2006r	12889,10	Opłata za nadane przesyłki w styczniu 2006r	F/217/06 -	+	Nr rejestru zamówień 159/RG/08/2002	+	+	+	+ 10.02.2006r
	Fa VAT nr 0602080324196	10.02.2006r	22954,12	Rozmowy przez telefony komórkowe	F/322/06 -	+	8122/RG/09/2001	+	+	+	+ 28.02.2006r
	Rachunek 30/2006	27.02.2006r	1600	Nauka języków	F/510/06 -	+	213/RG/2006	+	+	+	+ 13.03.2006r
	Fa VAT nr 9020129664 Duplikat z dnia 08.03.2006r wpływ do UM – 13.03.2006r	14.12.2005r	2214,30	Ogłoszenie w Panoramie Firm	F/550/06 Brak nr Brak daty	+	231/RG/03/2006	+	+	+	16.03.2006r
	Fa VAT nr 9020165913	15.03.2006r	3861,30	Reklama w Internecie Panorama Firm	F/689/06 -	+	-	+	-	+	05.04.2006r 7 dni po terminie
	Fa VAT nr 638/06	11.04.2006r	12593,45	Opieka autorska RADIX	F/872/06 236/RG/03/2006 14.03.2006	+	-	+	+	+	+ 21.04.2006r
	Fa VAT nr 1476/E/0700/06	14.04.2006r	1680	Kurs języka francuskiego	F/962/06 243/RG/03/2006 01.10.2006	+	-	+	+	+	09.05.2006r 11 dni po terminie
	Fa VAT nr 0160/06	28.04.2006r	1260	Szkolenie BHP	F/1001/06 266/RG/2006 29.03.2006	+	-	+	+	+	+ 09.05.2006r
	Fa VAT nr FV/101/2006	17.05.2006r	253	Konsumpcja	F/1190/06 265/RG/03/2006 28.03.2006	+	-	+	+	+	Kartą płatniczą 17.03.2006r
	Fa VAT nr 5018851388	11.06.2006r	10407,33	Opłata za telefon NETIA	F/1421/06 249/RG/03/2006 19.01.2006	+	-	+	+	+	+ 22.06.2006r
	Fa VAT nr 1092/06	14.07.2006r	6588	Konsultacje serwisowe RADIX	F/1719/06 236/RG/03/2006 15.03.2006	+	-	+	+	+	+ 26.07.2006r



	Fa VAT nr 1871/2006/FVS	29.08.2006r	629,03	Rolety wykonanie i montaż	F/2083/06 325/RG/03/2006 23.08.2006	+	-	+	+	+	+	07.09.2006r
	Fa VAT nr 21026/08/2006	31.08.2006r	1153,46	Wywóz nieczystości stałych	F/2161/06 245/RG/03/2006 20.07.2006	+	-	+	+	+	+	12.09.2006r
	Fa VAT nr 379/2006	09.09.2006r	4149,46	Organizacja pobytu na forum gospodarczym w Krynicy	F/2330/06 235/RG/03/2006 14.03.2006	+	-	+	+	+	+	03.10.2006r 6 dni po terminie
	Umowa nr 476/Fn/04r nie więcej niż 1000zł na semestr – 3 lata	12.10.2004r	900	Dofinansowanie studiów	RK/45/06 -	+	-	+	+	+	+	17.10.2006r
	Fa VAT nr 0616/06/FVS	24.10.2006r	2745	Teczki akta pojazdu, akta kierowcy	F/2607/06 239/RG/03/2006 14.03.2006	+	-	+	+	+	+	03.11.2006r
	Fa VAT nr 00154/2006	02.11.2006r	2400	Nauka języka angielskiego	F/2688/06 243/RG/03/2006 01.10.2006	+	-	+	+	+	+	08.11.2006r
	Fa VAT nr 137/10/2006	27.10.2006r	400	Obsługa fotograficzna	RK/49/06 239/RG/03/2006 14.03.2006	+	-	+	+	+	+	gotówka
	Fa VAT nr ZRS/3860/12/2006	13.12.2006r	1073,60	Ogłoszenie w książce telefonicznej	F/3129/06 240/RG/03/2006 14.03.2006	+	-	+	+	+	+	27.12.2006r
	Fa VAT nr 6202783 Brak daty wpływu	20.12.2006r	246,44	Zamówienie wykonania filizanek	F/3252/06 228/RG/03/2006 13.03.2006	+	-	+	+	+	+	15.01.2007r 19 dni po terminie / płatne w ciągu 7 dni
<b>Wydatki księgowości – grupa 3 - Wydziału Oświaty</b>												
<b>Rozdział 80195 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1	Fa VAT nr 0481/05/06 JP2 na łączną kwotę 1460zł	15.05.2006r	960zł	Informator Poszukiwane zawody Poradnik gimnazjalisty	PK 39/06 05/3/05/2006 08.05.2006	+	-	+	+	+	+	30.05.2006r
	Fa VAT nr 27/EDU/12/2006	20.12.2006r	2928zł	Komplet odbłaskowy	PK/85/06 Brak nr 21.12.2006	+	-	+	+	+	+	27.12.2006r

	Fa VAT nr 101/2006	20.03.2006r	370zł	Nagrody na konkurs	PK/0027/06 Brak nr 27.01.2006	+	-	+	+	+	+	24.03.2006r
	Fa VAT nr 0360/8270	30.06.2006r	6222	Plakat panorama Sopotu	WB/114 /06 5/6/2006 31.05.2006	+	-	+	+	+	+	14.07.2006r
	Fa VAT nr 12/05/2006	24.05.2006r	762,50	Glina ceramiczna na warsztaty ceramiczne	PK/045/06 3/05//2006 08.05.2006	+	-	+	+	+	+	06.06.2006r
<b>Rozdział 80195 - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1	Fa VAT nr 0481/05/06 JP2 na łączną kwotę 1460zł	15.05.2006r	500zł	Wykonanie projektu informacji	PK 39/06 05/3/05/2006 08.05.2006	+	-	+	+	+	+	30.05.2006r
2	Fa VAT nr FAS/48/2006 Termin zapłaty 19.06.2006r	12.06.2006r	2461	Przewóz osób szkolnych szkół Caritas na spotkanie z papieżem Benedyktem XVI	PK/60/06 II/08/2006 17.08.2006	+	-	+	+	+	+	29.08.2006r 61 dni po terminie Data wpływu 17.08.06
	Fa VAT nr 403/B/06	15.10.2006r	5600	Organizacja koncertu z okazji Dnia Edukacji Narodowej	PK/070/06 13/10/2006 06.10.2006	+	-	+	+	+	+	30.10.2006r
	Rachunek do umowy zlecenia nr 339/Fn/2006	05.07.2006r	500zł	Praca eksperta w komisjach egzaminacyjnych	PK/54/06 -	+	-	+	+	+	+	07.07.2006r
	Decyzja Oś- 1235C/1/2006	25.10.2006r	4848	Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego w zakresie nauki zawodu art.70b ustawy o systemie oświaty	WB/00187/06 -	+	-	+	+	+	+	21.11.2006r
<b>Wydatki księgowości – grupa 4 - Wydziału Lokalowego</b>												
<b>Rozdział - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1	Fa VAT nr	.2006r			F/ /06 /2006 .2006	+	-	+	+	+	+	+.2006r

<b>Rozdział 70005- § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>											
1	Fa VAT nr FV/30/06	14.07.2006r	10.098,66	Wykonanie prac porządkowo rozbiórkowych	FP/147/06 29/LE/2006 26.06.2006	+	-	+	+	+	24.07.2006r 3 dni po terminie
2	Fa VAT nr FV/226/06	12.06.2006r	12.499,74	Wykonanie prac porządkowo rozbiórkowych	FP/122/06 20/LE/2006 12.06.2006	+	-	+	+	+	+ 14.06.2006r
3	Pismo L/7111/IB/2006 wydziału lokalowego na podstawie pisma Administracji Budynków DOM z 14.09.2006r	09.11.2006r	16.724,97	II rata wpłaty udziału gminy w remoncie dachu i balkonów na podstawie zestawienie faktur	00/210/06 Brak Wniosku	+	-	+	+	+	+ 17.11.2006r
	Pismo L.DZ/3216/2006 Administracji Budynków PATPOL	21.12.2006r	15.521,32	Refundacja gminy w remoncie klatki schodowej na podstawie zestawienie faktur	00/216/06 Brak Wniosku	+	-	+	+	+	Nie określono terminu 27.12.2006r
	Pismo DT/6073/KG/2006 Administracji Budynków Halina Jaskulska	18.12.2006r	60000	Refundacja gminy w remoncie klatki schodowej na podstawie zestawienie faktur	00/216/06 Brak Wniosku	+	-	+	+	+	Nie określono terminu 29.12.2006r
	Pismo L.DZ/1338/2006 PGM	04.09.2006r	8209,26	Refundacja zakupu sprzętu ppoż na podstawie zestawienie faktur	00/216/06 Brak Wniosku	+	-	+	+	+	Nie określono terminu 27.12.2006r
	Pismo L.Dz/2030/2005 Administracji Budynków PATPOL – na łączną kwotę 193.562,99zł (w 2005r – 166.443,90zł)	13.07.2005r	27.129,09	Refundacja gminy wzmocnienie fundamentów budynku na podstawie zestawienie faktur	00/165/06 Brak Wniosku	+	-	+	+	+	Nie określono terminu 03.10.2006r
<b>Rozdział 70005- § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>											
1	Fa VAT nr 6/2006	17.03.2006r	3660	Orzeczenie techniczne	F/77/06 1/LE/2006 03.03.2006	+	-	+	+	+	14.04.2006r 14 dni po terminie
2	Fa VAT nr 2/XII	15.12.2006r	6344	Wykonanie inwentaryzacji budowlanych	F/199/06 18/LE/2006 19.05.2006	+	-	+	+	+	+ 27.12.2006r

				budynków							
	Fa VAT nr 40/01/2006 (sprzedawca Gmina Nabywca Urząd Miasta)	18.01.2006r	4232,99	Udział Gminy we wspólnocie ul. Chrobrego 6/8	F/31/06 Brak	+	Rej. Zamówień 53/XI/GM/ 2003	+	+	+	09.02.2006r 12 dni po terminie
	Fa VAT nr 1890/S/2006	11.05.2006r	1480	Szkolenie zamówienia publiczne	F/80/06 9/LE/2006 24.04.2006	+	-	+	+	+	+ 26.04.2006r przedpłata
	Fa VAT nr 269/05/2006 (sprzedawca Gmina Nabywca Urząd Miasta)	23.05.2006r	3141,18	Ogrzewanie 2902,10 Sprzątanie konserwacja 239,08	F/116/06 Brak	-	-	+	+	+	13.06.2006r 10 dni po terminie
	Zestawienie faktur	19.12.2006r	3315,49	Koszty m.in. konserwacji wywozu śmieci sprzątania w ZOZ-ach	FP/209/06 Brak wniosku	+	-	+	+	+	29.12.2006r

<sup>1</sup>w opisie dokumentu niewskazana jest zastosowana procedura zamówień publicznych - zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta pana Mirosława Goślickiego do wydatków stosuje się procedurę wskazaną we wniosku o zaangażowanie wydatków w punkcie 3 "wymagalność stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawa zamówień publicznych" potwierdzoną przez Pełnomocnika Prezydenta ds. Zamówień publicznych

<sup>2</sup>w trakcie kontroli stwierdzono, że zaangażowanie środków na koncie 998 dokonują się nie systematycznie - na koniec kwartału lub roku do wysokości wykonanych wydatków albo w sposób uniemożliwiający powiązanie kwot zaangażowania z kwotami wydatków – sporządzane wnioski o zaangażowanie służą jedynie do przeprowadzania kontroli wstępnej wydatków.

### **3.3.1.2.10. Dodatki mieszkaniowe.**

Kontrolą objęto prawidłowość obliczania i wypłacania dodatków mieszkaniowych w okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. przez Urząd Miasta w Sopocie.

W badanym okresie wydano 947 decyzji od nr L-DM 3239/06 do L-DM 4186/06, kontrolą objęto decyzje o nr 3240, 3270, 3300, 3330, 3360, 3390, 3420, 3450, 3480, 3510, 3540, 3570, 3600, 3630, 3660, 3690, 3720, 3750, 3780, 3810, 3840, 3870, 3900, 3930, 3960, 3990, 4020, 4050, 4080, 4110, 4140, 4170.

Rada Miasta Sopotu nie obniżyła wysokości wskaźników procentowych, o którym mowa w art.6 ust.10 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wnioski zawierają daty wpływu do Urzędu Miasta. Objęte kontrolą decyzje wydawane były maksymalnie w ciągu miesiąca od daty wypełnienia wniosku,
- do wyliczenia kwoty ryczału przyjmowano kilowatogodzinę energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych,
- wydatki ponoszone przez wnioskodawcę za energię cieplną w okresie grzewczym przeliczano na okres 12 miesięcy,
- decyzje o dodatkach mieszkaniowych doręczane były za pokwitowaniem przez pocztę lub odbierane osobiście,
- kwota dodatku mieszkaniowego ustalana była w prawidłowej wysokości,
- w 2006 pobierający należności za lokale mieszkalne składali informację o wystąpieniu zaległości.

Dodatki mieszkaniowe wypłacano bezpośrednio zarządcy domu lub osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny poprzez Urząd Pocztowy. Wpłata i przekazanie środków przez Urząd Miasta na wypłatę dodatków mieszkaniowych następowała w terminach: 05.01.2006r, 10.01.2006r, 09.02.2006r, 08 i 10.03.2006r, 06 i 10.04.2006r, 08 i 10.05.2006r, 07,13 i 14.06.2006r, 06 i 10.07.2006r, 08 i 11.08.2006r, 06 i 11.09.2006r, 09 i 11.10.2006r, 08 i 10.11.2006r, 07 i 11.12.2006r.

Wydatki ujęte zostały w rozdziale 85215 § 3110 i wyniosły w 2006 roku 799.134,12zł.

### 3.3.1.211. Miejski i Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Przychody i wydatki Miejskiego i Powiatowego FOŚ i GW zostały określone przez Radę Miasta Sopotu w załączniku nr 8 do uchwały nr XXXIII/551/05 Rady Miasta z dnia 16.12.2005 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2006.

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na 2006 rok przedstawiał się następująco:

	<b>Rozdział / Paragraf</b>	<b>Plan na 01.01.2006r. (w zł)</b>	<b>Plan na 31.12.2006r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł) wg Rb-33</b>
<b>Gminy Fundusz</b>				
Przychody	90011 § 2970	80.000	73000	74322,81
	90011 § 0690	119.400	119.400	170426,88
	90011 § 2440	0	74322,81	10000
Koszty	90011 § 2440	16700	16700	10994,29
	90011 § 3020	2500	2500	0
	90011 § 4300	64000	64000	64927,15
	90011 § 4210	135000	127900	116905,05
	90011 § 2810	52800	52900	52900
Stan środków obrotowych 01.01		72.600	72600	129054,58
Stan środków obrotowych 31.12		1000	1000	138077,78
<b>Powiatowy Fundusz</b>				
Przychody	90011 § 2970	63.000	70000	37161,42
	90011 § 0690	0	0	32638,08
Koszty	90011 § 2440	33000	40000	39728
	90011 § 2450	30000	30000	30000
Stan środków obrotowych 01.01.		100	100	1108,85
Stan środków obrotowych 31.12		100	100	1180,35

\*Stan środków pieniężnych miejskiego funduszu na 01.01.2006r wynosił 132.452,37zł, a na 31.12.2006r wyniósł 138.539,45zł. Stan należności na 31.12.2006 roku wyniósł 0zł. a zobowiązań 461,67zł.

\*Stan środków pieniężnych powiatowego funduszu na 01.01.2006r wynosił 1108,85zł, a na 31.12.2006r wyniósł 1180,35zł. Stan należności i zobowiązań na 31.12.2006 roku wyniósł 0 zł.

Dla obu funduszy prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy stan rachunku na koniec roku (30.12.2006 roku ) wynosi 139.719,80 zł

Na wykonanie przychodów złożyły się wpłaty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego 74.322,81zł, dotacja z WFOŚ na ochronę kasztanowców 10.000 zł, wpłata z tytułu usuwania drzew:

- 38.967,38 zł opłata odszkodowawcza decyzja nr IOŚ.PK.7635-222/2005,
- 6.678,42 zł opłata odszkodowawcza decyzja nr IOŚ.PK.7635-203/2005,
- 10.937,94 zł opłata odszkodowawcza decyzja nr IOŚ.PK.7635-109/2006,
- 2.520 zł opłata odszkodowawcza za wycinkę drzew,

- 15021,72 zł opłata odszkodowawcza za wycinkę drzew decyzja nr IOŚ.PK.7635-154/2006,
- 128.939,50 zł opłata odszkodowawcza za wycinkę drzew decyzja nr IOŚ.PK.7635-190/2006.

Natomiast na wydatki złożyły się:

- 52.900zł - składki na Agencje Regionalnego Monitoringu Atmosfery Aglomeracji Gdańskiej 135-001-02810,
- 6.000zł – umowa nr 12/MFOŚ/2005 o dotacje celową z MFOŚ i GW z dnia 29.08.2005 roku dla Morskiego Instytutu Rybackiego w Gdyni na dofinansowanie zadania pn. „Polska - czysta i zielona” – zgodnie z umową kwota dotacji powinna zostać przelana 14 dni od daty podpisania umowy po pisemnym wystąpieniu Dotowanego, dotacja powinna zostać wykorzystana do 30.11.2005 roku i rozliczona do 15.12.2005 roku, w trakcie kontroli ustalono, że w dokumentacji po podpisaniu umowy kolejnym dokumentem jest prośba (mail z dnia 20.12.2005r) o przesunięcie terminu rozliczenia do 31.12.2005 roku, rozliczenie zostało złożone w dniu 30.12.2005 roku, Wydział Inżynierii i Ochrony Środowiska pismem IOŚ.AW.7629-02/06 z dnia 25.01.2006r zwrócił się do Wydziału Finansowego o wypłatę dotacji w wysokości 6.000zł,
- 19.728zł – umowa nr 06/MFOŚ/2006 o dotacje celową z PFOŚ i GW z dnia 08.05.2006 roku dla Morskiego Instytutu Rybackiego w Gdyni na dofinansowanie zadania pn. „Spotkania z Morzem Bałtyckim”
- 20.000zł – umowa nr 07/GFOŚ/2006 o dotacje celową z GFOŚ i GW z dnia 12.06.2006 roku dla Hipodromu Spółka z o.o. na dofinansowanie zadania pn. „Likwidacja i utylizacja płyt azbestowych ze stropów wewnętrznych w stajni 50-cio boksowej”
- 2500zł – umowa nr 08/GFOŚ/2006 o dotacje celową z GFOŚ i GW z dnia 12.06.2006 roku dla Gdańskiej Fundacji Wody z Gdańska na dofinansowanie zadania pn. „Sopockie ptaki blisko nas”
- 2500zł – umowa nr 09/GFOŚ/2006 o dotacje celową z GFOŚ i GW z dnia 28.09.2006 roku dla Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sopocie na dofinansowanie dowozu uczniów klas szóstych do Zakładu Utylizacyjnego EkoDolina w Łęczycach na zajęcia edukacyjne o tematyce odpadów,

- 18.000zł – umowa nr 01/MFOŚiGW/2006 z dnia 27.02.2006 roku na podstawie przepisów Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o dotacje dla Stowarzyszenia Sopot dla Środowiska w Sopocie na dofinansowanie zadania „Prowadzenie Biura Lokalnej Agendy 21”,
- 5.000zł – umowa nr 02/MFOŚiGW/2006 z dnia 27.02.2006 roku na podstawie przepisów Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o dotacje dla Stowarzyszenia Sopot dla Środowiska w Sopocie na dofinansowanie zadania „Święto ulicy Obrońców Westerplatte – edukacja ekologiczna mieszkańców”,
- 2.000zł – umowa nr 03/MFOŚiGW/2006 z dnia 27.02.2006 roku na podstawie przepisów Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o dotacje dla Stowarzyszenia Sopot dla Środowiska w Sopocie na dofinansowanie zadania „Las nad potokiem”,
- 5.000zł – umowa nr 04/MFOŚiGW/2006 z dnia 27.02.2006 roku na podstawie przepisów Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o dotacje dla Stowarzyszenia Przyjaciele Helu na dofinansowanie zadania „Ratujmy życie Bałtyku – utworzenie komputerowej bazy bałtyckich organizmów i biotopów – etap II”,
- 113.850,05zł - talony w konkursie na najładniejszą posesję 135-001-4210-01,
- rachunek nr 04/12 z dnia 01.12.2006 roku na kwotę 1410zł za zakup 300 toreb z tkaniny ekologicznej 135-001-4210-01,
- rachunek nr 05/12 z dnia 01.12.2006 roku na kwotę 1645zł za zakup 350 toreb z tkaniny ekologicznej 135-001-4210-01,
- 30.000zł – refundacja poniesionych kosztów rozbiórki i utylizacji płyt azbestowych na konto HIPODROMU sp z .o.o. 135-001-4300-01 - w 2005 roku spółka złożyła wnioszek o dotacje na kwotę 30.000zł na rozbiórkę i utylizację płyt azbestowo-cementowych wraz z przywróceniem stanu pierwotnego ścian osłonowych krytej ujeżdżalni koni; w odpowiedzi z dnia 09.11.2005 roku – pismo IOŚ.AW.0073-24/05 - wydział inżynierii poinformował o możliwości udzielenia dotacji jedynie na rozbiórkę transport i utylizację płyt azbestowych i zaproponował jednocześnie dofinansowanie rozbiórki i utylizacji płyt w 100% w postaci refundacji poniesionych kosztów; pismem IOŚ.AW.7629-30/05 - wydział inżynierii poinformował o decyzji prezydenta o przyznaniu refundacji kosztów na rozbiórkę transport i utylizację płyt azbestowych



– środki przelano 17.02.2006r – Fa VAT nr 01/02/2006 z dnia 01.02.2006 roku na kwotę 30.000zł + 22% VAT

- rachunek nr 29/2006 z dnia 21.02.2006 roku na kwotę 12500zł za materiały informacyjno promocyjne związane z konkursem na najładniejszą posesję 135-001-4300-01
- Fa VAT nr 59/10/2006 z dnia 10.10.2006 roku na kwotę 4758zł za usunięcie wiatrołomu 135-001-4300-01
- Fa VAT nr FA0146/05/2006 z dnia 25.05.2006 roku na kwotę 10.000zł za ochronę drzew przed szrotówkiem kasztanowczakiem 135-001-4300-01.

Kontrolą objęto przyznanie poniżej wymienionych dotacji:

**Umowa nr 06/MFOŚ/2006 o dotacje celową z PFOŚ i GW z dnia 08.05.2006 roku dla Morskiego Instytutu Rybackiego w Gdyni w wysokości 19.728zł na dofinansowanie zadania pn. „Spotkania z Morzem Bałtyckim”**

Morski Instytut Rybacki w Gdyni Akwarium Gdyńskie wystąpił do Urzędu Miasta z prośbą o dofinansowanie zajęć edukacyjnych „Spotkanie z Morzem Bałtyckim” wraz z opisem zadania i kosztorysem. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie przez Prezydenta Miasta w dniu 05.05.2006 roku. W dniu 08.05.2006 roku podpisano umowę o dotację w wysokości 19.728zł, wypłatę pierwszej transzy określono na 31.05.2006r – 11.836zł oraz 15.09.2006 roku – 7.891,20zł, wypłata nastąpi po pisemnym wystąpieniu Dotowanego, termin wykorzystania dotacji 31.10.2006 roku, termin rozliczenia 30.11.2006r. Umowa podpisana została przez Wiceprezydenta Miasta Cezarego Jakubowskiego, Naczelnika Wydziału Inżynierii Janusza Błaszczaka oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Morski Instytut wystąpił o wypłatę I transzy w dniu 30.05.2006r wypłata nastąpiła w dniu 09.06.2006r. Rozliczenie zadania edukacyjnego przedstawione zostało w dniu 30.11.2006 roku. W rozliczeniu zawarto część merytoryczną i finansową. Wniosek o wypłatę II transzy w dniu 29.11.2006r wypłata nastąpiła w dniu 07.12.2006r.

**Umowa nr 04/MFOŚiGW/2006 z dnia 27.02.2006 roku na podstawie przepisów Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o dotacje 5.000zł dla Stowarzyszenia Przyjaciele Helu na dofinansowanie zadania „Ratujmy życie Bałtyku – utworzenie komputerowej bazy bałtyckich organizmów i biotopów – etap II”**

Opis przyznania dotacji zawarto w punkcie 3.3.1.2.16. Dotacje celowe niniejszego protokołu.

Z gospodarowania Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej za 2006 rok, Miasto sporządziło sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej odrębnie dla Miejskiego FOŚiGW oraz Powiatowego FOŚiGW. Sprawozdania Rb-33 nie zostały sporządzone na podstawie ewidencji konta 853, które jest prowadzone bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej. Dane wykazane w sprawozdaniu i sposób ich ewidencji przedstawiono poniżej

	<b>Rozdział / Paragraf</b>	<b>Wykonanie (w zł) wg Rb-33</b>	<b>Ewidencja konta 135</b>
<b>Gminny Fundusz</b>			
Przychody	90011 § 2970	74322,81	74.322,81zł 135-001-2967-00
	90011 § 0690	170426,88	*
	90011 § 2440	10000	10000zł 135-001-2440-02
Koszty	90011 § 2440	10994,29	**
	90011 § 3020	0	0
	90011 § 4300	64927,15	64.927,15zł 135-001-4300-01
	90011 § 4210	116905,05	116.905,05zł 135-001-4210-01
	90011 § 2810	52900	52.900zł 135-001-2810-00
<b>Powiatowy Fundusz</b>			
Przychody	90011 § 2970	37161,42	37161,42zł 135-001-2967-11
	90011 § 0690	32638,08	*
Koszty	90011 § 2440	39728	**
	90011 § 2450	30000	30.000zł 135-001-2450-01

\*wspólna ewidencja dla obu funduszy na koncie 135-001-0690 – 203.064,96zł

\*\* wspólna ewidencja dla obu funduszy na koncie 135-001-0244 – 50722,29zł

Ponadto sporządzono (kasowo) **sprawozdanie OŚ-4g** z gospodarowania

- **Gminnym FOŚiG** za 2006 rok w dniu 19.01.2007r. W sprawozdaniu wykazano:
  - o stan funduszu na 01.01.2006r – 129055zł,
  - o wpływy ogółem 254.750zł, w tym:
    - z tytułu opłat -74.323zł,
    - wpływy za usuwanie drzew i krzewów – 170.427zł,
    - wpływy inne – 10000zł,
  - o wydatki razem – 245.727zł w tym
    - ochronę powietrza -52900zł
    - gospodarkę odpadami – 32060zł,

- pozostałe dziedziny na jednostki nienależące do sektora finansów publicznych – 158.273zł,
- pozostałe dziedziny na inne jednostki sektora finansów publicznych – 2.494zł
- o stan funduszu na 31.12.2006 roku – 1.180zł.
- **Powiatowym FOŚiG** za 2006 rok w dniu 19.01.2007r. W sprawozdaniu wykazano:
  - o stan funduszu na 01.01.2006r – 1.109zł,
  - o wpływy ogółem 69.799zł, w tym:
    - z tytułu opłat -37.161zł,
    - wpływy inne – art.401 ust.14 prawo ochrony środowiska - dobrowolne wpłaty, zapisy, darowizny, świadczenia rzeczowe i środki pochodzące z fundacji oraz wpływy z przedsięwzięć organizowanych na rzecz ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 32.638zł,
  - o wydatki razem – 69.728zł w tym
    - gospodarke odpadami – 20000zł,
    - pozostałe dziedziny na jednostki nienależące do sektora finansów publicznych – 49.728zł,
  - o stan funduszu na 31.12.2006 roku – 1180zł.

### 3.3.1.2.12. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Realizacja dochodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na podstawie sporządzonego sprawozdania Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej przedstawiał się następująco:

	<b>Rozdział / Paragraf</b>	<b>Plan na 01.01.2006r. (w zł)</b>	<b>Plan na 31.12.2006r. (w zł)</b>	<b>Wykonanie (w zł) wg Rb-33</b>
Przychody	71030 § 0690	0	125000	169846,96
	71030 § 0830	120000	0	0
	71030 § 0920	6000	12000	11439,95
	71030 § 0970	0	0	4288
Koszty	71030 § 2960	32000	32000	36252
	71030 § 4170	20000	20000	20000
	71030 § 4210	35000	35000	21251,15
	71030 § 4270	3000	3000	500,20
	71030 § 4300	85500	190000	28833,46
	71030 § 6120	20000	54300	33531,21
Stan środków obrotowych 01.01		98528	297105	297104,57
Stan środków obrotowych 31.12		29028	99805	342311,46

\*Stan środków pieniężnych na 01.01.2006r wynosił 304.994,42 zł, a na 31.12.2006r wyniósł 351.330,21 zł. Stan należności na 31.12.2006 roku wyniósł 1.489,25zł. a zobowiązań 10.508 zł.

W roku 2006 środki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym wydatkowano m.in. na:

- przelewy redystrybucyjne na CFGZGiK i WFGZGiK na kwotę 32.434,22 zł,
- umowa o dzieło nr G340-6/02/06 z dnia 14.02.2006 roku na kwotę łączną 20000zł za wykonanie aktualizacji bazy danych opisowych ewidencji gruntów i budynków miasta Sopotu, na podstawie dokumentów określających zmiany danych,
- Fa VAT nr 34-01/2006 z dnia 31.01.2006 roku na kwotę 3.429,99zł za aktualizację programu EGBV w ramach udzielonej licencji – 135-003-4210,
  - Fa VAT nr 89/2006 z dnia 02.02.2006 roku na kwotę 2460,74zł za zakup papieru – 135-003-4210,
- Fa VAT nr 147 z dnia 31.01.2006 roku na łączną kwotę 22.501,56zł w tym 12674,95zł za zakup monitora drukarki i komputera – 135-003-4210,
- Fa VAT nr H2/1843/2006 z dnia 15.02.2006 roku na kwotę 2.252,51zł za zakup tuszu do drukarek – 135-003-4210,
- Fa VAT nr 1494/P/2006 z dnia 30.11.2006 roku na kwotę 432,96zł za zakup prenumeraty miesięcznika GRODETA – 135-003-4210,
- Fa VAT nr FH/01/2006/000234 z dnia 19.04.2006 roku na kwotę 500,20zł za zakup cartridge HP C4822 – 135-003-4270,
- umowa o dzieło nr G340-2/01/06 z dnia 17.01.2006 roku na kwotę łączną 15.800zł za nadzór nad funkcjonowaniem komputerowego oprogramowania ewidencji gruntów EGBV – 135-003-4300,
- umowa o dzieło nr G340-8/03/06 z dnia 06.04.2006 roku na kwotę łączną 27.328zł za wspomaganie nadzoru i kontroli nad projektem operatu budynku i lokali opracowanym na podstawie umowy nr G-340-9/08/05 – 135-003-4300,
- Fa VAT nr 25/2006 z dnia 20.06.2006 roku na kwotę 2.454,64zł za wykonanie prac związanych z działalnością Zespołu Uzgadniania Dokumentacji Projektowej Sopot na podstawie umowy nr G-340-10/04/06 z dnia 04.05.2006 roku na łączną kwotę 7588,40zł – 135-003-4300,
- Fa VAT nr 26/2006 z dnia 12.12.2006 roku na kwotę 3.356,22zł za wykonanie prac związanych z działalnością Zespołu Uzgadniania Dokumentacji Projektowej Sopot na

podstawie umowy nr G-340-10/04/06 z dnia 04.05.2006 roku na łączną kwotę 7588,40zł – 135-003-4300,

- Fa VAT nr 147 z dnia 31.01.2006 roku na łączną kwotę 22.501,56zł w tym 9.826,61zł za zakup monitora – 135-003-6210,
- Fa VAT nr 238 z dnia 21.02.2006 roku na kwotę 1.744,60zł za oprogramowania – 135-003-6210,
- 21.960zł - Fa VAT nr FVS060500527 z dnia 27.12.2006 roku na łączną kwotę 44.835zł za zakup 12szt zestawów komputerowych oraz 3 monitorów – 135-003-6210,

Przychodami PFGZGiK w 2006 roku na kwotę 169846,96zł były m.in. wpływy z opłat za czynności związane z prowadzeniem i udostępnianiem danych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, za udostępnianie kopii map oraz za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego. Przychód stanowiły także zwrot nadpłaty w kwocie 4288zł oraz odsetki 11439,95zł.

Sprawozdanie Rb-33 nie zostało sporządzone na podstawie ewidencji konta 853, które jest prowadzone bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej. Dane wykazane w sprawozdaniu i sposób ich ewidencji przedstawiono poniżej

	<b>Rozdział / Paragraf</b>	<b>Wykonanie (w zł) wg Rb-33</b>	<b>Konto 135</b>
Przychody	71030 § 0690	169846,96	169846,96 135-003-0690
	71030 § 0830	0	0
	71030 § 0920	11439,95	11439,95 135-003-0920
	71030 § 0970	4288	4288 135-003-0970
Koszty	71030 § 2960	36252	32.434zł*
	71030 § 4170	20000	20000 135-003-4170
	71030 § 4210	21251,15	21251,15 135-003-4210
	71030 § 4270	500,20	500,20 135-003-4270
	71030 § 4300	28833,46	28833,46 135-003-4270
	71030 § 6120	33531,21	33531,21 135-003-6120

\* zgodnie ustnym wyjaśnieniem pani Joanny Sokołowskiej inspektora w Wydziale Finansowym w sprawozdaniu wykazano kwotę 32.434 zł wynikającą z wykonania za 2006 roku w wysokości 32.434 zł powiększonego o 10.508zł przelewu redystrybucyjnego na CFGZGiK i WFGZGiK za 2006 rok dokonany w styczniu 2007 roku i pomniejszone o kwotę 6.690 zł stanowiącą przelew redystrybucyjny dotyczący 2005 roku z dnia 04.01.2006 roku.

### **3.3.1.2.13. Dotacje podmiotowe.**

W badanym okresie nie udzielano dotacji dla zakładów budżetowych w § 251, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w § 256 oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych w § 257.

W ramach § 248 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury udzielono dotacji w rozdziałach:

- 92108 – 770.400zł w tym:
  - Polska Filharmonia Kameralna Sopot – 700.000zł,
  - Chór „Continuo” - 70.400zł
- 92110 – 1.032.000zł – Państwowa Galeria Sztuki
- 92114 – 788.440zł – Bałtycka Agencja Artystyczna BART
- 92116 – 1.403.000zł – Miejska Biblioteka Publiczna
- 92118 – 480.000zł – Muzeum Sopotu

### **3.3.1.2.14. Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych.**

W dniu 21 grudnia 2001 roku Rada Miasta Sopotu podjęła uchwałę nr XVII/450/2001 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Miasta Sopotu. W załączniku nr 1 do uchwały określono następujące zasady przyznawania dotacji:

1. Niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy.
2. Niepubliczne szkoły podstawowe specjalne i gimnazja specjalne oraz szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym z oddziałami integracyjnymi, otrzymują dotacje z budżetu powiatu.
3. Niepubliczne specjalne ośrodki szkolno wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania oraz internaty, a także ośrodki umożliwiające dzieciom młodzieży upośledzonym umysłowo w stopniu głębokim udział w zajęciach rewalidacyjno wychowawczych, a także dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo ze sprzężonymi niesprawnościami otrzymują dotacje z budżetu powiatu
4. Szkoły niepubliczne nieposiadające uprawnień szkoły publicznej oraz niepubliczne placówki oświatowo wychowawcze, w tym ogniska artystyczne poradnie psychologiczno

pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne, biblioteki pedagogiczne oraz placówki kształcenia praktycznego umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy ogólnej umiejętności i kwalifikacji zawodowych mogą otrzymywać dotację z budżetu powiatu.

5. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na 1 ucznia.

6. Dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek wymieniony w pkt 1 i 2 przysługuje na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

7. Dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługuje na każdego ucznia w wysokości 50% ustalonych w budżecie odpowiednio gminy lub powiatu wydatków ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.

8. Dotacje na każdego wychowanka w niepublicznych placówkach wymienionych, w pkt 3 przysługują w wysokości równej średnim wydatkom bieżącym ponoszony na jednego wychowanka w tego samego rodzaju placówce publicznej.

8a. Niepubliczne ośrodki umożliwiające realizację obowiązku szkolnego i obowiązku nauki dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo w stopniu głębokim poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno wychowawczych, organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami a także dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo ze sprzężonymi niesprawnościami, o których mowa w pkt.3 przysługuje dotacja w wysokości równej średnim wydatkom bieżącym ponoszonym na jednego wychowanka w publicznym specjalnym ośrodku szkolno wychowawczym.

9 W przypadku braku na tereni miasta Sopotu przedszkola, szkoły lub placówki publicznej danego typu lub rodzaju podstawa do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie przedszkola, szkoły lub placówki publicznej danego typu lub rodzaju.

10. Warunkiem otrzymania dotacji jest podanie przez osobę prowadzącą przedszkole, szkołę lub placówkę niepubliczną Wydziałowi Oświaty w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji nie później niż do 30 września planowanej liczby uczniów.

11. Dotacje przekazywane są na konto bankowe osoby prowadzącej w 12 częściach terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

12. Osoba prawna lub fizyczna, której udzielono dotacji rozlicza otrzymane środki do dnia 29 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w który otrzymano dotację.

13. Brak rozliczenia dotacji, o którym mowa w pkt.12 wstrzymuje przekazanie środków na następny okres.

14. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli wykorzystania przekazanych środków.

15. Decyzje o przyznaniu dotacji szkołom i placówkom, o których mowa w pkt.5 podejmuje Zarząd Miasta, po rozpatrzeniu wniosku osoby prowadzącej, złożonego nie później niż do 30 września w roku poprzedzającym udzielenie dotacji.

16. Dotacje, o których mowa w pkt 15, na wniosek osoby prowadzącej mogą być przekazywane w dwóch transzach – I do 30 kwietnia, II do 31 grudnia danego roku.

17. Wysokość dotacji, o której mowa w pkt.15 ustalana jest każdorazowo przez Zarząd Miasta i nie może przekraczać 50% wydatków ponoszonych przez gminę lub Powiat na prowadzenie szkoły lub placówki o podobnym zakresie i rodzaju zadań z zastrzeżeniem pkt.9; zasady, o których mowa w pkt 12-14 stosują się odpowiednio.

Wysokości dotacji ustalone zostały w Zarządzeniu nr 844/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 21.04.2006r w sprawie określenia kwoty dotacji przysługującej działającym na terenie Miasta Sopotu niepublicznym przedszkolom i szkołom – w okresie od stycznia do kwietnia wysokość dotacji określona została w oparciu o Zarządzenie nr 732/2005 prezydenta Miasta Sopotu z dnia 30.12.2005 roku w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu miasta Sopotu oraz planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2006 oraz Zarządzeniu nr 453/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 09.03.2005r w sprawie określenia kwoty dotacji przysługującej działającym na terenie Miasta Sopotu niepublicznym przedszkolom i szkołom.

Wysokość dotacji w Zarządzeniu nr 844/2006 określono:

- 314,21zł- na każde dziecko w przedszkolu, (309,53zł do kwietnia 2006r)
- 123zł – na każde dziecko w oddziale „0” szkoły podstawowej, (117zł),
- 247,81zł – na każdego ucznia szkoły podstawowej i gimnazjum, (229,97zł)
- 297,37zł – na każdego ucznia gimnazjum sportowego, (275,97zł),
- 346,93zł – na każdego ucznia niepełnosprawnego szkoły podstawowej i gimnazjum, (321,96zł),
- 267,28zł – na każdego ucznia LO, (253,15zł),



- 316,78zł – na każdego ucznia LO sportowego, (300,03zł),
- 717,70zł – na każdego ucznia niepełnosprawnego w szkole ponadgimnazjalnej, (679,75zł)
- 87,86zł – na każdego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłego (88,60zł) oraz ucznia w szkole policealnej dla dorosłych (87,03zł).

W zarządzeniu nr 453/2005 obowiązywała także kwota 124,33 zł na każdego ucznia w szkole policealnej młodzieżowej.

Informacja o sposobie wyliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych szkół stanowi załącznik nr 24 do niniejszego protokołu.

W 2006 roku dotacje otrzymały następujące jednostki

	Sopocka Akademia Tenisowa		Liceum Ogólnokształcące Zaoczne	Sopockie Szkoły Autonomiczne		
	Gimnazjum	Liceum		Szkoła Podstawowa	Gimnazjum	Liceum
<b>Wniosek</b>	05.09.2005		31.08.2005r	30.08.2005	30.08.2005	30.08.2005
<b>Liczba uczniów</b>	50	80	300	18 – „0” 135 – I-VI	50	50
<b>Dotacja</b>	297,37zł 346,93zł na dziecko niepełnospra wne	316,78 717,70 na dziecko niepełnospra wne	87,86 na 1 ucznia	123 – „0” 247,81 – I- VI	247,81	267,26 717,70 na dziecko niepełnospra wne
Styczeń	38- 10487 2- 644	69- 20702	248 – 21973	8- 936 129- 29.666	39- 8969	42- 10632 1-680
Przekazanie	01.01.2006r		10.01.2006r	16.01.2006r		
Rozliczenie	15.02.2006r		15.02.2006r	20.02.2006r		
Luty	38- 10487 2- 644	69- 20702	244- 21618	9- 1053 129- 29666	39- 8969	45- 11392 1- 680
Przekazanie	01.02.2006r		17.02.2006r	15.02.2006r		
Rozliczenie	14.03.2006		13.03.2006r	14.03.2006r		
Marzec	38- 10487 2- 644	68- 20402	250- 22150	9- 1053 131- 30126	39- 8968	45- 11392 1- 680
Przekazanie	01.03.2006r		15.03.2006r	20.03.2006r		
Rozliczenie	18.04.2006r		07.04.2006r	19.04.2006r		
Kwiecień	38- 10486 2- 644	68- 20402	251- 22239	9- 1053 131- 30126	39- 8968	46- 11645 1- 679
Przekazanie	03.04.2006r		12.04.2006r	13.04.2006r		
Rozliczenie	10.05.2006r		15.05.2006r	19.05.2006r		
Wyrównanie	152x21,40- 3253 8x24,97-200	274x16,75 – 4590 8x717,70 - 5741	993x0,74– (-)735	35x 6zł- 210 520x17,84- 9277	156x17,84- 2784	178x14,13- 2515 4x37,95- 152
Przekazanie	02.05.2006r		-	02.05.2006r		
Maj	38-11300 2-694	69- 21857 2- 1436	155–13618 minus wyrównanie 12883	9- 1107 131- 32463	39- 9665	46- 12295 1- 718
Przekazanie	02.05.2006r		18.05.2006r	16.05.2006r		
Rozliczenie	05.06.2006r		13.06.2006r	20.06.2006r		
Czerwiec	38-11300 2-694	69- 21857 2- 1435	154 – 13531	9- 1107 131- 32463	40- 9912	46- 12295 1- 718
Przekazanie	01.06.2006r		16.06.2006r	16.06.2006r		

Rozliczenie	10.07.2006r		17.07.2006r	20.07.2006r		
Lipiec	38-11300 2-694	69- 21858 2- 1436	137 – 12037	9- 1107 131- 32463	40- 9912	46- 12295 1- 718
Przekazanie	03.07.2006r		18.07.2006r	14.07.2006r		
Rozliczenie	11.08.2006r		09.08.2006r	18.08.2006r		
Sierpień	38-11300 2-694	69- 21858 2- 1435	137 – 12037	9- 1107 131- 32463	40- 9912	46- 12295 1- 717
Przekazanie	01.08.2006r		11.08.2006r	18.08.2006r		
Rozliczenie	05.09.2006r		06.09.2006r	20.09.2006r		
Wrzesień	31- 9219 2-694	73- 23125 1- 718	171 – 15024	20- 2460 118- 29242	39- 9666	48- 12829 1- 717
Przekazanie	01.09.2006r		08.09.2006r	15.09.2006r		
Rozliczenie	09.10.2006r		05.10.2006r	20.10.2006r		
Październik	32- 9516 1- 347	74- 23442 1- 718	178 – 15639	20- 2460 118- 29242	39- 9664	50- 13364 1- 718
Przekazanie	02.10.2006r		17.10.2006r	19.10.2006r		
Rozliczenie	27.10.2006r		09.11.2006r	17.11.2006r		
Listopad	34- 10110 1- 347	74- 23442 1- 717	190 – 16693	20- 2460 116- 28746	39- 9664	49- 13097 1- 718
Przekazanie	02.11.2006r		09.11.2006r	14.11.2006r		
Rozliczenie	13.12.2006r		12.12.2006r	18.12.2006r		
Grudzień	35- 10408 3- 1040 Wyr - 4- 1388 za X, XI	74- 23442 1- 718	193 - 16957	20- 2460 116- 28746	39- 9666	49- 13096 1- 717
Przekazanie	01.12.2006r		13.12.2006r	13.12.2006r		
Rozliczenie	10.01.2006r		12.01.2007r	12.01.2006r		
<b>RAZEM</b>	<b>139.020</b>	<b>282.033</b>	<b>202.781</b>	<b>393.262</b>	<b>116.719</b>	<b>157.754</b>
	129.653	267.679		„0” – 18573		149.142
	9.367	14.354		I-VI- 374.689		8.612

	Sopockie Gimnazjum Społeczne	Niepubliczne Przedszkole Anglojęzyczne	Sopockie Przedszkole Niepubliczne	Policealna Sopocka Szkoła Informatyki	Bałtyckie Centrum Kształcenia
<b>Wniosek</b>	31.08.2005r	15.09.2005r	06.09.2005r	06.09.2005r	09.08.2005r
<b>Liczba uczniów</b>	82	29	46	170	160
<b>Dotacja</b>	247,81	314,21	314,21	87,86	87,86zł
Styczeń	82- 18858	29- 8976	45- 13929	158- 13751	124- 10792
Przekazanie	16.01.2006r	20.10.2006r	20.01.2006r	30.01.2006r	01.01.2006r
Rozliczenie	15.02.2006r	17.02.2006r	20.02.2006r	13.02.2006r	30.01.2006r
Luty	82- 18858	29- 8976	45- 13929	158 - 13751	124- 10792
Przekazanie	17.02.2006r	21.02.2006r	24.02.2006r	14.02.2006r	01.02.2006r
Rozliczenie	13.03.2006r	16.03.2006r	10.03.2006r	17.03.2006r	27.02.2006r
Marzec	82- 18857	30- 9287	45- 13929	55- 4787	110- 9573
Przekazanie	15.03.2006r	20.03.2006r	15.03.2006r	20.03.2006r	01.03.2006r
Rozliczenie	11.04.2006r	18.04.2006r	04.04.2006r	18.04.2006r	03.04.2006r
Kwiecień	81- 18627	31- 9595	45- 13929	54- 4699	85- 7397
Przekazanie	13.04.2006r	25.04.2006r	13.04.2006r	24.04.2006r	10.04.2006r
Rozliczenie	10.05.2006r	19.05.2006r	16.05.2006r	19.05.2006r	27.04.2006r
Wyrównanie	327x17,84 - 5834	119x4,68- 557	180x4,68- 843	425x0,83- 353	443x0,83- 368
Przekazanie	02.05.2006r	02.05.2006r	02.05.2006r	02.05.2006r	02.05.2006r
Maj	81 - 20072	32- 10055	45- 14139	54- 4744	85- 7468
Przekazanie	16.05.2006r	23.05.2006r	23.05.2006r	23.05.2006r	02.05.2006r
Rozliczenie	08.06.2006r	14.06.2006r	20.06.2006r	19.06.2006r	30.05.2006r

Czerwiec	81 – 20073	32- 10055	45- 14140	54- 4744	85- 7468
Przekazanie	14.06.2006r	21.06.2006r	23.06.2006r	16.06.2006r	01.06.2006r
Rozliczenie	13.07.2006r	07.07.2006r	12.07.2006r	17.07.2006r	03.07.2006r
Lipiec	81 – 20073	31- 9741	45- 14139	54- 4744	85- 7468
Przekazanie	18.07.2006r	14.07.2006r	25.07.2006r	14.07.2006r	05.07.2006r
Rozliczenie	04.08.2006r	17.08.2006r	02.08.2006r	18.08.2006r	28.07.2006r
Sierpień	81 – 20072	21- 6598	45- 14140	54- 4744	85- 7468
Przekazanie	08.08.2006r	22.08.2006r	08.08.2006r	01.08.2006r	01.08.2006r
Rozliczenie	14.09.2006r	18.09.2006r	11.09.2006r	20.09.2006r	30.08.2006r
Wrzesień	63- 15612	32- 10055	47- 14768	49- 4305	95- 8347
Przekazanie	21.09.2006r	21.09.2006r	25.09.2006r	15.09.2006r	05.09.2006r
Rozliczenie	11.10.2006r	19.10.2006r	18.10.2006r	20.10.2006r	18.10.2006r
Październik	63- 15612	30- 10055 Minus korekta 2 osoby - 9426	48- 15082	51- 4481	91- 7995
Przekazanie	19.10.2006r	25.10.2006r	25.10.2006r	19.10.2006r	23.10.2006r
Rozliczenie	09.11.2006r	15.11.2006r	16.11.2006r	17.11.2006r	30.10.2006r
Listopad	62- 15365	32- 10055	48- 15082	52- 4569	91- 7996
Przekazanie	09.11.2006r	21.11.2006r	21.11.2006r	16.11.2006r	02.11.2006r
Rozliczenie	12.12.2006r	12.12.2006r	13.12.2006r	20.12.2006r	30.11.2006r
Grudzień	63- 15612	31- 9741	48- 15082	52- 4569	91- 7995
Przekazanie	15.12.2006r	13.12.2006r	15.12.2006r	01.12.2006r	07.12.2006r
Rozliczenie	04.01.2007r	20.01.2007r	12.01.2007r	19.01.2007r	29.12.2006r
<b>RAZEM</b>	<b>223.525</b>	<b>113.116</b>	<b>173.130</b>	<b>74.242</b>	<b>101.127</b>

Ponadto przyznano dotację Sopockiemu Cechowi Rzemiosł Różnych na realizację Ośrodka Działalności Kursowej – informacja o liczbie uczniów z dnia 30.08.2005r – 32 uczniów w okresie I-VII oraz 30 uczniów w okresie IX-XII. Wysokość dotacji 10.000zł, tj 30 zł na 1 ucznia przekazana w dwóch transzach 03.07.2006r – 5.000 zł oraz 01.12.2006r – 5.000 zł. W dniu 21.11.2006 roku wpłynęła do wydziału informacja o wykorzystaniu kwoty 5.000zł, a w dniu 03.01.2007 roku o wykorzystaniu II transzy.

Ustalono także, że pismem z dnia 14.10.2006 roku Prezydent Miasta Sopotu przyznał nauczycielce Sopockiej Akademii Tenisowej w Sopocie nagrodę z okazji Dnia Edukacji Narodowej w wysokości 2.600 zł. Wypłata nagrody ujęta została w rozdziale 80110 § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości 3.132 zł. Pismo Prezydenta o przyznaniu nagrody stanowi załącznik nr 25 do niniejszego protokołu.

•Wydatki w § 2540 w 2006 roku wyniosły łącznie 1.989.841 zł w tym:

- 80101 – 374.689zł,
- 80104 – 304.819zł,
- 80110 – 482.396zł,
- 80120 – 642.568zł,
- 80130 – 175.369zł,
- 80140 – 10.000zł.

Ø Miasto Sopot podpisało także:

- porozumienie z dnia 15.02.2006 roku w sprawie współpracy Gminy Miasta Gdyni z Gminą Miasta Sopot dotyczące zwrotu kosztów pobytu dzieci z Gminy Miasta Sopot w przedszkolach niepublicznych i publicznym niesamorządowym w Gdyni na okres od 01.01.2006r do 31.12.2006r

- do przedszkoli 5 dzieci – 259,50zł/ na 1 dziecko
- do przedszkola publicznego niesamorządowego 3 dzieci – 366zł/ na 1 dziecko.

Płatność następować powinna w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po rozlicznym kwartale za wyjątkiem ostatniego kwartału, w którym przekazanie środków nastąpi do 20.12.2006r.

Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Miasto Sopot przekazało do Miasta Gdyni w ramach porozumienia środki w wysokości 16.023zł:

- 6.408 zł w dniu 18.04.2006r, pismo z dnia 31.03.2006r, z Urzędu Miasta w Gdyni z informacją o liczbie uczęszczających dzieci do niepublicznego przedszkola w okresie od stycznia do marca – 3 dzieci do przedszkola publicznego niesamorządowego i 4 dzieci do niepublicznego przedszkola,
- 4.731 zł w dniu 07.07.2006r - pismo z dnia 23.06.2006r, 1 dziecko do przedszkola publicznego niesamorządowego i 6 dzieci do niepublicznego przedszkola w kwietniu i 4 dzieci w maju i czerwcu,
- 3.327zł w dniu 25.10.2006r, - pismo z dnia 28.09.2006r, 1 dziecko do przedszkola publicznego niesamorządowego w lipcu i sierpniu i 4 dzieci do niepublicznego przedszkola w lipcu i sierpniu i 2 dzieci we wrześniu,
- 1.557zł w dniu 18.12.2006r - pismo z dnia 09.12.2006r, 2 dzieci do niepublicznego przedszkola.

- porozumienie z dnia 14.07.2006 roku w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Miasto Gdańsk przedszkolom publicznym oraz niepublicznym prowadzonym przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gdańska na uczniów będących mieszkańcami Miasta Sopot, porozumienie zawarte na okres od 01.03.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez z upoważnienia Skarbnika Miasta przez Naczelnika Wydziału Finansowego Elżbietę Iglińską. Terminy płatności określono na:

- 29.09.2006r za okres od 01.03.2006r do 31.08.2006r,

- do ostatniego dnia miesiąca za okres od 01.09.2006r do 30.11.2006r,
- 15.12.2006r za okres od 01.12.2006r do 31.12.2006r.

Wysokość dotacji na 1 dziecko w przedszkolach publicznych określono na 412,60 zł, a w przedszkolach niepublicznych 309,42zł.

Miasto Sopot przekazało do Miasta Gdańsk w ramach porozumienia środki w wysokości 3.094,20 zł:

- 1.856,52 zł w dniu 11.08.2006r, - pismo z dnia 04.08.2006r, z wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Gdańsku z informacją o liczbie uczęszczających dzieci do niepublicznego przedszkola w okresie od marca do sierpnia – 1 dziecko
- 309,42zł w dniu 25.09.2006r – pismo z dnia 12.09.2006r – 1 dziecko,
- 309,42zł w dniu 26.10.2006r – pismo z dnia 12.10.2006r – 1 dziecko,
- 309,42zł w dniu 21.11.2006r – pismo z dnia 12.11.2006r – 1 dziecko,
- 309,42zł w dniu 18.12.2006r – pismo z dnia 12.12.2006r – 1 dziecko.

•Wydatki w § 2310 w 2006 roku wyniosły łącznie 19.117,20zł.

### **3.3.1.2.15. Dotacje przedmiotowe.**

W ramach § 265 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego” udzielono dotacji w rozdziałach:

- 80104 – 3.518.870zł – Przedszkola Miejskie
- 85154 – 34.000zł dotacja MOSiR w Sopocie na realizację zajęć promujących zdrowy styl życia, ze szczególnym uwzględnieniem zajęć sportowych organizowanych w okresie wakacji.
- 90017 – 3.713.201,48zł
  - zakład wodnokanalizacyjny – 902000
  - zarząd dróg i zieleni 2.730.710 zł
  - zakład oczyszczania miasta 80.492 zł
- 92695 – 1.198.000zł - MOSiR

Ponadto w ramach § 6210 „Dotacje celowe na wydatki inwestycyjne” zakłady budżetowe wydatkowały

\*MOSiR - 78.937 zł, dotację wykorzystano na zakupy :

- urządzenie czyszczące i sprzęt na halę 100-lecia - 12.920 zł,
- sprzęt ratowniczy na kąpielisko – 20.016 zł,
- kosiarka – ciągnik z oprzyrządowaniem na boisko piłkarskie przy ul.23 Marca – 13.950 zł

- sprzęt komputerowy i drukarka do biura MOSiR – 10.979 zł
- poszycie dachowe na krytej pływalni – 21.072 zł

\*Zakład Oczyszczania Miasta **61.759** Środki wykorzystano prace modernizacyjne targowiska miejskiego przy ul. Polnej

\*Zarząd Dróg i Zieleni **339.589 zł**

Kwota wykorzystana została na:

1. Place zabaw - 49.667 zł

Dostawa i montaż „piłkołapu” na terenie placu zabaw – boiska do gry w piłkę przy ul. Armii Krajowej/Reja. Dostawa urządzeń rekreacyjnych na Plac gier i sportów w Parku Północnym. Dostawa urządzeń zabawowych na place zabaw w Parku Północnym, w Parku Południowym, przy Al. Niepodległości i na terenie „Jordanku” przy MOSiR.

2. Zakup sprzętu komunalnego - 229.929 zł

- młot wyburzeniowy GSR-27 - 9 450,00zł
- nadwozie posypywarko-solarki SOLKA A - 54 000,00zł
- kontener na odpady- 3 509,00zł
- zamiatarka (przystawka do STIGA) - 9 019,00zł
- program Autocad (wersja polska) - 3 950,80zł
- podwozie samochodu ciężarowego z systemem hakowym - 150 000,00 zł

3. Modernizacja terenów zieleni miejskiej - 59 992,79zł,

Zagospodarowanie ronda przy ul. Polnej (zieleń i mała architektura). Renowacja trawników w parku Haffnera. Sadzenie drzew na terenach zieleni miejskiej. Wymiana ślizgów.

\*Zakład Wodno – Kanalizacyjny – **2.270.731zł** :

- Dokumentacja techniczna - 288.885 zł,
- Modernizacja zbiornika Retencyjnego tzw. „Staw Reja” - 1.631.012 zł
- Montaż separatorów - 125.597 zł
- Budowa kanałów deszczowych w ul. 1 Maja, 3 Maja oraz kanalizacji deszczowej wynikająca z potrzeb modernizacji nawierzchni - 37.857 zł
- Przełożenie kanału deszczowego w rejonie Jana Kazimierza - 36.025 zł
- Budowa kanału deszczowego ø 400/500 przy Hali Sportowo – Widowiskowej - 151.355 zł

\*Przedszkola łącznie **69.666 zł**:

Przedszkole nr 1- zakup zestawu komputerowego 5.650zł, zakup kserokopiarki 4.000zł,

Przedszkole nr 2 - zakup zmywarki i dwóch taboretów elektrycznych 8.924zł,

Przedszkole nr 4 - zakup mebli nierdzewnych 3.773zł, taboretu gazowego 2.220zł,

Przedszkole nr 5 - zakup urządzeń kuchennych 5.196zł,

Przedszkole nr 8 - zakup zmywarki 5.533zł,

Przedszkole nr 10 - zakup patelni elektrycznych 3.837zł, zakup zmywarki 5.533zł,

Przedszkole nr 12 - modernizacja placu zabaw 25.000zł,

LP	Nazwa zakładu budżetowego		Stan środków obrotowych, na 01.01.2006r.	PRZYCHODY			KOSZTY		Stan środków obrotowych, na 31.12.2006 r.	Należności	Zobowiązania	
				Plan	Wykonanie	W tym dotacje §2650		Plan				Wykonanie
						Plan	Wykonanie					
1	Zakład Wodno Kanalizacyjny Rozdział 90017		1561785,61	6457400	664369,73	902000	902000	7906706	7867499,74	358655,60	5162,95	2353683,79
			Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 3008201,12zł a na 31.12.2006r kwotę 2707176,44zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 3034300zł / wykonanie 2270731,23zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
2	Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zieleni		407.089,72	18680248	17785286,02	2863596	2554479,21	18367338	17688557,21	445930,53	482661,66	1220183,65
			Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 1268716,67zł a na 31.12.2006r kwotę 1053274,50zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 9.058.000zł / wykonanie 8.587.641zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 150.539,64 zł, Rb-N stan należności 179120,77zł, w tym z tytułu dostaw i usług 28.591,13zł – 150.539,64zł z decyzji o opłacie za zajęcie pasa drogowego.									
3	Zakład Oczyszczania Miasta	Rozdział 90003	277694,77	5268150	5268286,65	0	0	5288800	5288923,95	257057,47	578103,77	535293,41
		Rozdział 90017	0	147000	80491,68	147000	80491,68	147000	80491,68	0	0	0
			Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 178665,17 zł a na 31.12.2006r kwotę 185896,30zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 1020000.zł / wykonanie 61759,22zł, - rozdział 90017</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 51014,74zł (wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.									
4	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Rozdział 92695	-434.716,80	3408000	3018906,73	1198000	1198000	2961746	3059139,82	-474949,89	285154,43	782360,37
		Rozdział 85154	0	34000	34000	34000	34000	34000	340000	0	0	0



		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 14257,89zł a na 31.12.2006r kwotę 7061,74zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 80000zł / wykonanie 78937,43zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 29.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 200.893,61zł (z tytułu dostaw i usług).									
PRZEDSZKOLA											
5	Przedszkole Nr 1	26671,21	961202	969687,70	654095	654095	959273	964998,21	28486,49	0	3890,47
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 29083,07 zł a na 31.12.2006r kwotę 30114,37zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 10000 zł / wykonanie 9649,97 zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 2874,21zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 12.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 08.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
6	Przedszkole Nr 2	25846,65	752824	853227,78	524910	524910	758671	843818,17	29409,61	0	8028,12
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 31911,79zł a na 31.12.2006r kwotę 36800,53zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 9000zł / wykonanie 8924,30zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 5846,65zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 06.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 10.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
7	Przedszkole Nr 4	13226,73	574148	577784,22	404149	404149	565175	567097,59	21686,63	0	8555,63
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 16785,41zł a na 31.12.2006r kwotę 28584,21zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 6000zł / wykonanie 5993,31zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 2226,73zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 15.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 15.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
8	Przedszkole Nr 5	13686,68	627073	633474,52	463677	463677	625959	632440,40	14720,80	0	6158,89
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 19709,21 zł a na 31.12.2006r kwotę 20339,34zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 5200zł / wykonanie 5195,98zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 05.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 08.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
9	Przedszkole Nr 8	21402,88	566271	569430,43	389539	389539	568274	564723,11	16707,32	0	3267,58

		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 24353,82zł a na 31.12.2006r kwotę 18856,34zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 5533zł / wykonanie 5532,70zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 9402,88zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 10.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 08.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
10	Przedszkole Nr 10	10508,02	597708	588571,45	416626	416626	598016	588914,28	10165,19	0	5447,08
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 15487,99zł a na 31.12.2006r kwotę 14226,06zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 9500zł / wykonanie 9369zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 0zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 12.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 09.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
11	Przedszkole z oddziałami integracyjnymi Nr12	48933,17	906050	952332,87	665874	665874	909383	934579,80	39753,07	0	11563,48
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2006r kwotę 56794,73zł a na 31.12.2006r kwotę 49273,33zł. <b>Dotacja na inwestycje plan 32500zł / wykonanie 25000zł,</b> <b>Wpłata nadwyżki środków obrotowych do budżetu 26933,17zł</b> Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 15.01.2007r, Rb-N i Rb-Z w dniu 15.01.2007r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									

Dotacja przedmiotowa z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego wyniosła 635.100zł – rozdział 75097 § 266

Gospodarstwo Pomocnicze	Przychody			Koszty			Rozliczenie wyniku finansowego	
	Plan	Wykonanie	Należność	Plan	Wykonanie	Zobowiązanie	Plan	Wykonanie
Zakład Obsługi Urzędu Miasta Sopotu	695.600 w tym dotacja 635.100zł	680.005,85 w tym dotacja 635.100zł	100	695.600	679.978,41	6.602,67	0	27,44
Jednostka sporządziła roczne sprawozdanie Rb-31 w dniu 31.01.2007r oraz Rb-N i Rb- Z w dniu 31.01.2007r								
Środki pieniężne na koniec roku 14.362,36zł, pozostałe środki obrotowe 12940,56zł, stan środków obrotowych netto 20.800,25zł. Wpłata z zysku do budżetu za poprzedni rok budżetowy 103zł, za okres sprawozdawczy 11,22zł. Podatek dochodowy z okres sprawozdawczy 5zł								

### 3.3.1.2.16. Dotacje celowe.

W badanym okresie Miasto udzieliło dotacji w:

§ **§2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom**

- **85201 – 38620zł** - Dotacja dla Fundacji „Rodzina Nadziei” na miejsca interwencyjne dla 2 wychowanków
- **92106 – 110.000zł** – Dotacja dla Fundacji Art 2000 na trzy projekty:
  - „Lato Teatralne Sopot’2006” – 70.000 zł
  - Ogólnopolski konkurs „Pamiętajmy o Osieckiej” – 20.000 zł
  - Międzynarodowe Spotkania z Kulturą Żydowską MY BLUE – 20.000 zł

§ **§2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom**

- **63001 – 150.000zł**, dotacja dla lokalnej organizacji turystycznej - Stowarzyszenie Turystyczne Sopot (STS) na prowadzenie całorocznej Informacji Turystycznej w Sopocie
- **63003 – 26.500zł** w tym:
  - Umowy z Oddziałem PTTK Sopot 11.500zł*, z przeznaczeniem na organizowanie imprez turystyczno-krajoznawczych, popularyzujących aktywny wypoczynek oraz działania proekologiczne wśród mieszkańców Sopotu.
  - umowy ze Stowarzyszeniem Turystycznym Sopot 15.000zł* na obsługę strony internetowej Miasta Sopotu - do obsługi strony związanej z turystyką oraz wprowadzanie informacji o obiektach turystycznych działających w Sopocie.
- **63095 - 73.000zł** Dotacja dla Stowarzyszenia Turystycznego Sopot z przeznaczeniem na reprezentowanie Sopotu podczas targów w: Berlinie, Kaliningradzie, Petersburgu, Gdańsku, Krakowie, Warszawie, Opolu, Poznaniu oraz podczas obchodów Święta Landów w Meklemburgii i imprez promocyjnych, takich jak: Sopot w Krakowie, Święto Moniaka, Forum Ekonomiczne w Krynicy, Targi *Wiatr i Woda* (Murator EXPO).
- **85195 – 44.998,96zł** Dotacje zostały przekazane organizacjom pożytku publicznego działającym w zakresie poprawy zdrowia poprzez rehabilitację usprawniającą, profilaktykę zdrowotną, poradnictwo dla mieszkańców Sopotu.
  - Gdańskie Stowarzyszenie Pomocy Chorym z Choroba Alzheimer – 4.000 zł
  - Gdańskie Stowarzyszenie Chorych na Chorobę Parkinsona – 1.000 zł
  - Stowarzyszenie Hospicjum im. Św. Faustyny – 7.000 zł
  - SPON – 18.000 zł
  - PKPS – 1.500 zł

- PCK – 4.000 zł
- Stowarzyszenie „ZADBA” - 7.700 zł
- Stowarzyszeni na Rzecz Wspomagania Rozwoju Aktywności Zawodowej Osób Niepełnosprawnych – 1.500 zł
- **85201 – 141.380zł** Dotacja dla ogniska wychowawczego **Stowarzyszenia „Sopocki Dom”** na pobyt dzienny dla 30 dzieci
- **85228 – 906.036zł w tym:**
  - Polski Czerwony Krzyż, 105.336zł
  - Polski Komitet Pomocy Społecznej 800.700zł
- **85295 – 30.500zł w tym**
  - Polski Związek Emerytów i Rencistów – 8.500 zł
  - Stowarzyszenie Patronat – 3.500 zł
  - Polski Związek Pomocy Telefonicznej – 1.000 zł
  - Polski Związek Niewidomych – 3.000 zł
  - PKPS – 1.500 zł
  - Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta – 10.000 zł
  - Stowarzyszenie PCK – 3.000 zł
- **85395 – 136.200zł, w tym:**
  - Polski Związek Głuchych – 1.200 zł
  - Stowarzyszenie Na Drodze Ekspresji – 4.000 zł
  - Stowarzyszenie Tęczowy Dom – 8.000 zł
  - Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Chorobą Alzheimerera – 1.000 zł
  - Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego – 5.000 zł
  - SPON – 12.000 zł
  - Stowarzyszenie Praca Edukacja Zdrowie – 14.000 zł

Ponadto kwota 80.000 zł przeznaczona została w formie dotacji dla stowarzyszenia „Wolna Przedsiębiorczość” na prowadzenie Centrum Przedsiębiorczości.
- **92109 – 187.000zł** Towarzystwo Przyjaciół Sopotu „CENTRUM KULTURY DLA MIESZKAŃCÓW SOPOTU”
- **92195 – 22.849,54zł w tym:**
  - Stowarzyszenie Przyjaciół Teatru Otwartego na zadania: koncerty z cyklu „Śladami Wielkich Polaków – Jana Pawła II i Fryderyka Chopina” 3.000 zł i VII Międzynarodowy Festiwal „Kalejdoskop Form Muzycznych” – cykl 7 koncertów w Kościele Ewangelicko – Augsburskim w Sopocie 8.000 zł,

- Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym na: „Dziecięcy Teatr Muzyczny” 2.000 zł,
- Stowarzyszenie K3 – Kulturalne Trójmiasto na zadania: „Dyskusyjny Klub Filmowy Marcello” (2.000 zł) i „Kurs historii filmu polskiego” 1.000 zł,
- Światowy Związek Żołnierzy AK, Zarząd Okręgu Pomorskiego z siedzibą w Sopocie na zadanie: Wykonanie tablicy pamiątkowej p.n. „Dziewczętom i Kobietom poległym w walce o wolność i Niepodległość Ojczyzny – zamordowanym w więzieniach, obozach koncentracyjnych, łagrach i miejscach kaźni 1939 – 1956” - w Kościele Św. Michała Archanioła w Sopocie 1.750 zł,
- Sopotkie Stowarzyszenie na rzecz osób niepełnosprawnych intelektualnie „Tęczowy Dom” na zadanie: Wystawa fotograficzna osób niepełnosprawnych intelektualnie 1.000 zł,
- Stowarzyszenie Inicjatyw Twórczych PRZYSTAŃ, Sopot na zadanie: Sopotkie Spotkania Teatralne IV edycja - Sopotkie Spotkania Teatralne IV edycja 1.000 zł,
- Polski Związek Głuchych Oddział Pomorski na zadanie: Cykl wieczorów poetyckich połączony z kiermaszem książki i wystawą prac malarskich osób niesłyszących 600 zł
- Stowarzyszenie „Uśmiech dla Dziecka” na zadanie: Międzynarodowy Festiwal Kataryniarzy  
Sopot 2006 2.500 zł.
- **92605 – 657.900zł** w tym:
  - Miejski Klub Sportowy „Ogniwo” - 122 500 zł
  - Sopotki Klub Żeglarski - 103 000 zł
  - Sopotki Klub Lekkoatletyczny - 120 000 zł
  - Automobilklub Orski - 34 500 zł
  - Stowarzyszenie Polskie Rugby 7 - 19 000 zł
  - Klub Piłkarski Sopot - 45 000 zł
  - Uczniowski Klub Sportowy "NAVIGO" - 17 500 zł
  - Sopotki Klub Tenisowy - 22 000 zł
  - Młodzieżowe Towarzystwo Sportowe "JUNIOR" - 25 000 zł
  - Towarzystwo Gimnastyczne SOKÓŁ w Sopocie - 9 000 zł
  - Uczniowski Klub Sportowy "Skoczek" - 9 000 zł
  - Stowarzyszenie na Drodze Ekspresji - 2 500 zł
  - Sopotkie Stowarzyszenie Kulturystryki i Rekreacji - 3 500 zł
  - Fundacja Rozwoju Edukacji "Trefl" - 3 000 zł

- Sopockie Towarzystwo Tenisowe - 12 000 zł
- Sopocki Klub Sportowy "Atlas" - 10 000 zł
- Uczniowski Klub Sportowy "HALS" - 10 000 zł
- Sopot Curling Klub Wa ku'ta - 5 400 zł
- Uczniowski Klub Sportowy "Siódemka" - 30 000zł
- Sopocki Klub Jeździecki - 39 000 zł
- Stowarzyszenie Maratonu "Solidarności" - 4 000 zł
- Pomorski Wojewódzki Związek Brydża Sportowego - 4 000 zł
- Pomorski Klub Weteranów Lekkiej Atletyki - 2 000 zł
- Towarzystwo Sportowe „Spartakus” - 4 000 zł
- Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej Podwórkowa Drużyna Piłkarska „Karlikowo” Sopot - 2 000zł

§ **§2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych**

- **63003 – 6.000zł**

Wydatki z tego paragrafu były przeznaczone na dotacje dla sopockich organizacji pozarządowych, które zorganizowały wyjazdy turystyczno-integracyjne. Dotację otrzymały: Polski Związek Głuchych, Polski Związek Emerytów, Polski Związek Niewidomych, SPON.

- **80195 – 89.000zł**

- Stowarzyszenie „Praca-Edukacja-Zdrowie” 36.000zł
- Stowarzyszenie „Sztuka Otwarta” 2.000zł - Stowarzyszenie Twórcze i Edukacyjne „WYSPA” 29.000 zł
- Pomorskie Stowarzyszenie Doradców ds. Funduszy Europejskich 5.000zł
- CARITAS Archidiecezji Gdańskiej 5.000zł
- Towarzystwo Przyjaciół Sopotu 4.000zł,
- Stowarzyszenie na Rzecz Wspomagania, Rozwoju i Aktywności Zawodowej Osób Niepełnosprawnych „ZADBA” 3.500zł
- Instytut Informacji Publicznej 3.000zł
- Stowarzyszenie AIESEC 1.500zł

- **85149 – 442.057zł,**

Środki na realizację programów zdrowotnych przez zakłady opieki zdrowotnej wyłonione w drodze konkursu ofert. Miasto Sopot ogłosiło konkurs ofert na realizację następujących programów profilaktycznych:

- Program Promocji Zdrowia w Zakresie Medycyny Szkolnej** 162.000 zł, program realizowany był przez NZOZ VITA – MED w sopockich szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach.
- Program Profilaktyki Próchnicy Zębów** 140.000 zł program realizowała wyłoniona w trybie konkursu ofert NZOZ – Międzyszkolna Przychodnia Stomatologiczna. Celem programu było zmniejszenie występowania próchnicy zębów u dzieci i młodzieży ze szkół podstawowych i ponadpodstawowych.
- Program Profilaktyki Nowotworu Piersi** 63.750 zł program realizowany był przez NZOZ GORIS – MED,
- Program Rehabilitacji Domowej** 46.173 zł programem realizowany był przez NZOZ Sopockie Centrum Fizykoterapii i Rehabilitacji.
- Program Wczesnego Wykrywania Jaskry** 15.000 zł program realizowany był przez NZOZ VISUM
- Program Wczesnego Wykrywania Nowotworu Gruczołu Krokowego i Jelita Grubego** 12.800 zł program realizowany był przez NZOZ Centrum Medyczne SOPMED.
- **85153 – 60.000zł,**
  - Towarzystwo Profilaktyki Środowiskowej „Mrowisko” w Gdańsku - 15 250 zł.;
  - Stowarzyszenie „TRIVIUM–Edukacja Wychowanie Profilaktyka” w Sopocie 9.000 zł.
  - Sopockie Stowarzyszenie Profilaktyki i Promocji Zdrowia „Meander” - 2 450 zł.,
  - Polskie Towarzystwo Psychoedukacyjne – dotacja 4 300 zł.
  - Środowiskowej „Mrowisko” – NZOZ MOT w Sopocie - 17.000 zł,
  - Towarzystwo Rodzin i Przyjaciół Dzieci Uzależnionych „Powrót z U” w Sopocie – 12 000 zł.
- **85154 – 409.398zł** w tym:
  - Sopockie Stowarzyszenie Profilaktyki i Promocji Zdrowia „Meander” 68 000 zł,
  - Miejski Klub Sportowy „Ogniwo Sopot” 30 000 zł,
  - Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Sopot 28 000 zł,
  - Klub Sportowy Torpedo w Sopocie 5 000 zł,
  - Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju i Aktywności Zawodowej Osób Niepełnosprawnych „ZADBA” w Sopocie 20 000 zł,
  - Polskie Towarzystwo Psychoedukacyjne w Sopocie 35 000 zł,
  - CARITAS Archidiecezji Gdańskiej 51 000 zł,
  - Polskie Towarzystwo Psychoedukacji w Sopocie 34 000 zł.,

- Stowarzyszenie „Sopocki Dom” 15 000 zł.
  - Stowarzyszenie „Klub Abstynenta Mewa” w Sopocie 62 000 zł.,
  - Stowarzyszenie „Sztuka Otwarta” w Sopocie 15 000 zł.,
  - Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Sopocie 3 000 zł.,
  - Stowarzyszenie „Praca-Edukacja-Zdrowie” w Sopocie 7 000 zł.,
  - Stowarzyszenie „Inicjatywa Rozwoju Pomorza” w Sopocie 6 398 zł.,
  - Caritas Archidiecezji Gdańskiej 15 000 zł.,
  - Sopockie Stowarzyszenie Profilaktyki i Promocji Zdrowia „Meander” 15 000 zł.
- **85202 – 156.197,84zł** Miasto Sopot korzystało z 10 miejsc w Domu Seniora „Caritas” w Gdańsku na utrzymanie przekazano dotację w wysokości **156 198 zł** (w tym: 40 300 zł z dotacji celowej z PUW).
  - **85295 – 19.500zł** dotacji dla CARITAS Archidiecezji Gdańskiej z przeznaczenie na dożywianie ubogich.
  - **85412 – 32.000zł**, w tym:
    - Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Sopot 7.000 zł na Harcerską Akcję Zimową oraz 12.000 zł na Akcję Letnią,
    - Parafia św. Michała 6.000zł, na obozy wakacyjne
    - Parafia „Gwiazda Morza 4.000 zł, na obozy wakacyjne
    - Parafia Św. Jerzego 3.000 zł na obozy wakacyjne.
  - **90013 – 250.000zł** Dotacja z budżetu miasta przeznaczona była na bieżące utrzymanie Schroniska tj. pokrycie wynagrodzeń i wydatków osobowych pracowników wraz z pochodnymi, pokrycie kosztów energii elektrycznej, wody, usług pozostałych.

**Zasady udzielania dotacji** określono Zarządzeniem Nr 615/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 24 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad realizacji Programu Współpracy Miasta Sopotu z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie miasta i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadania zleconego w sferze zadań pożytku publicznego – wraz ze zmianą Zarządzenie nr 749/2006 z dnia 18.01.2006 roku.

W zarządzeniu określono między innymi, że:

- § Miasto wspiera lub powierza wykonanie zadań własnych lub zleconych podmiotom, niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku w drodze przyznania dotacji lub zawarcia kontraktu.



- § Dotacja (wsparcie zadania lub programu) przyznawana będzie na programy lub zadania pod warunkiem uzyskania dodatkowych środków z innych źródeł na ich realizację. Dotacja udzielona będzie maksymalnie na okres 1 roku.
- § Kontrakt (powierzenie zadania) zawierany będzie na zadania własne miasta, o dużym znaczeniu społecznym z organizacjami pozarządowymi lub innymi podmiotami legitymującymi się dużym doświadczeniem i kompetencjami oraz finansowym zabezpieczeniem. Kontrakty zawierane będą od 1 roku do lat 3, a w przypadku działalności w sferze pomocy społecznej, do lat 5. Wykonanie zadań w formie kontraktu następuje w oparciu o:
- konkurs ofert w trybie Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
  - konkurs ofert w trybie Ustawy o pomocy społecznej
  - Prawo zamówień publicznych

Wspieranie lub powierzanie realizacji zadań publicznych wykonywanych przez organizacje pozarządowe lub inne podmioty, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba, że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia. Regulamin Otwartego Konkursu Ofert zawiera Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

Konkursy ogłaszane będą raz do roku jesienią, z trzema terminami składania ofert. Organizacje ubiegające się o dofinansowanie zobowiązane są do złożenia w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Sopotu oferty na wymaganym druku i z odpowiednimi załącznikami w terminie do:

- 31.X roku poprzedzającego na zadania powierzone z zakresu pomocy społecznej realizowane w latach następnych
- 30.XI roku poprzedzającego na projekty całoroczne oraz projekty krótkoterminowe realizowane w I półroczu roku następnego,
- 30.IV danego roku na projekty, dotyczące wypoczynku letniego dzieci i młodzieży oraz krótkoterminowe realizowane w II półroczu danego roku.

Termin składania ofert - 30.XI uznaje się za zasadniczy dla rozpatrywania zadań i programów, rezerwując na ten cel do 85% zaplanowanych w odpowiednich rozdziałach budżetu miasta środków finansowych, a termin 30.IV uznaje się za uzupełniający i na ten cel przeznacza się pozostałe środki zaplanowane w budżecie miasta. Termin – 31.X dotyczy

tylko składania ofert na zadania powierzane z pomocy społecznej, na które środki zarezerwowane będą w całości w Dziale 852 – Pomoc społeczna (Rozdziały 85228 i 85201).

Konkursy (na rok następny) ogłaszane będą przez Prezydenta Miasta poprzez:

- wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta,
- ogłoszenia w lokalnej prasie,
- publikację na stronie internetowej Miasta w Biuletynie Informacji Publicznej [www.sopot.pl](http://www.sopot.pl) do 30.IX danego roku dla zadań powierzanych zakresu pomocy społecznej i do 15.X danego roku – dla pozostałych zadań i projektów

Szczegółowe informacje dotyczące terminów i miejsca składania ofert w konkursie, dotyczących równych obszarów działalności pożytku publicznego zawierać będą ogłoszenia o konkursach.

Sprawami organizacji pozarządowych w Urzędzie Miasta Sopotu zajmuje się Pełnomocnik Prezydenta ds. Organizacji Pozarządowych, Specjalista ds. Organizacji Pozarządowych oraz odpowiednie wydziały merytoryczne i jednostki organizacyjne miasta.

Konkursy przeprowadzają Komisje konkursowe liczące od 6 do 7 osób. Do zadań Komisji należy: opiniowanie zgłoszonych ofert, ustalanie listy podmiotów spełniających kryteria konkursu, określenie zakresu rzeczowego, formy przyznania dotacji oraz kwoty dotacji, wnioskowanie do Prezydenta Miasta o zatwierdzenie propozycji wysokości dotacji.

Komisje dokonują wyboru ofert na podstawie następujących kryteriów:

- 1) merytorycznej wartości oferty, jej zbieżności z hierarchią potrzeb i zadań Miasta
- 2) społecznego znaczenia inicjatywy (korzyści płynące dla mieszkańców Sopotu i turystów)
- 3) kosztów wykonania zadań, w tym wysokości wkładu własnego podmiotu i udziału innych źródeł finansowania
- 4) efektów i doświadczeń dotychczasowej współpracy z Samorządem
- 5) merytorycznego przygotowania do realizacji zadań
- 6) innowacyjności realizacji projektu.

Komisja rozstrzyga konkurs zwykłą większością głosów, w obecności, co najmniej połowy składu Komisji. W wypadku uzyskania równej ilości głosów decyduje głos Przewodniczącego Komisji.

Komisja może nie przyznać dotacji, jeżeli uzna, że żadna ze zgłoszonych ofert nie spełnia wymaganych kryteriów.

Z posiedzenia Komisji sporządza się protokół podpisywany przez Członków Komisji oraz listą podmiotów i przedstawia je Prezydentowi Miasta do akceptacji. Protokół zawiera oceną ofert wraz z wielkością przyznanej dotacji.

Prezydent Miasta informuje o wynikach konkursu poprzez umieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sopotu, na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz w prasie lokalnej. Uczestnicy konkursu zostaną poinformowani pisemnie o wynikach w terminie 30 dni od jego rozstrzygnięcia.

Formę i termin przekazania dotacji podmiotom i sposób ich rozliczania określać będzie umowa.

Środki z dotacji nie mogą być wykorzystane na:

- 1) budowę, zakup i remonty budynków, zakup gruntów i środków trwałych
- 2) działalność gospodarczą
- 3) pokrycie kosztów utrzymania biura chyba, że służy realizacji programu
- 4) działalność polityczną lub religijną.

Rozliczenie dotacji następuje w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego wg wzoru, który stanowi Załącznik do Zarządzenia.

- 1) w terminie 30 dni po wykonaniu zadania
- 2) w wypadku, dotacji na zadanie, którego termin realizacji przypadnie w terminie późniejszym niż 30 listopada – do 15 stycznia następnego roku budżetowego, wg. stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego
- 3) brak sprawozdania z wykonania zadań spowoduje nie przyznanie dotacji na rok następny.

Komisje konkursowe powołane zostały Zarządzeniami Prezydenta Miasta:

- nr 672/2005 z dnia 13.10.2005 roku w sprawie powołania komisji konkursowej ds. wyboru ofert na realizację zadań powierzonych z zakresu pomocy społecznej
- nr 720/2005 z dnia 16.12.2005 roku w sprawie powołania komisji konkursowych do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sopotu – z zakresu Kultury i sztuki, edukacji ekologii i ochrony środowiska; ochrony zdrowia i pomocy społecznej; kultury fizycznej i sportu oraz turystyki

## Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert

W zakresie	Wspierania działań promocyjnych miasta poprzez wydawanie materiałów i udziału w targach promocyjno turystycznych i organizacji stoiska	Informacji turystycznej	Kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji	Edukacji	Ekologii i ochrony środowiska	Turystyki i krajoznawstwa	Upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Profilaktyka i terapia uzależnień	Ochrony zdrowia	Pomocy społecznej
Przeznaczona kwota	110.000zł	147.000zł	370.000zł	95.000zł	285.000zł	19.500zł	720.000zł	857.000zł	45000zł	96700
Terminy składania ofert	I termin -30.11.2005 II termin – 31.05.2006r		I termin -30.11.2005 II termin – 30.04.2006r			I termin -30.11.2005 II termin – 30.04.2006r		I termin - 30.11.2005 II termin – 30.04.2006r	I termin -30.11.2005 II termin – 30.04.2006r	
Termin ogłoszenia	24.10.2005 rok									
Ogłoszenie wyników	I tura 24.01.2006r II tura 06.06.2006r									

## Kontrola objęto poniżej przyznane dotacje:

	Stowarzyszenie „Przyjaciele Helu” z Helu	PTTK w Sopocie	Klub Sportowy TORPEDO z Sopotu	Stowarzyszenie Sopocki Dom z Sopotu	Towarzystwo Profilaktyki Środowiskowej MROWISKO z Gdańska		Fundacja Art.2000
Data złożenia wniosku	01.12.2005r	30.11.2005r	28.04.2006r	02.05.2006r	29.11.2005r	30.11.2005r	30.11.2005r
Zadanie	„Ratujmy życie w Bałtyku ...”	„Aktywizacja młodzieży ze środowisk zagrożonych uzależnieniem...”	„Organizacja zajęć o charakterze profilaktyczno sportowym dla dzieci podwyższonego ryzyka...”	Z zakresu profilaktyki i terapii uzależnień	Z zakresu profilaktyki i terapii uzależnień „Spotkania – nowoczesna edukacja i informacja na tematy ....”	Z zakresu profilaktyki i terapii uzależnień „Mobilna Poradnia Młodzieżowa KONTAKT BUS”	Ogólnopolski konkurs „Pamiętajmy o Osieckiej”
Aktualną listą członków stowarzyszenia oraz beneficjentów danego zadania lub programu wraz z adresami	+	+	+	+	+	+	+
Wniosek / oferta wg Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 24 sierpnia 2005r. <b>Od 18.01.2006 roku</b> wg Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r.	wg Zarządzenia Nr 355 /2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 27.08.2004r.	Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r	Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r	wg Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r	Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r	Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r
Termin i miejsce realizacji zadania publicznego	Styczeń - listopad 2006roku	Styczeń - październik 2006r	01.05.2006 do 31.12.2006r	01.05.2006 do 31.12.2006r	01.01.- 31.10.2006r	01.01.-31.12.2006r	07-13.08.2006r
Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego	20.000zł w tym dotacja 5000zł	19707,47zł w tym dotacja 3.164,19zł	35.550zł w tym dotacja 22750zł	21.340zł w tym dotacja 18.840zł	11.675zł w tym dotacja 10.175zł	14500zł w tym dotacja 14500zł	59000zł w tym dotacja 38.000zł
* aktualny oryginalny dokument potwierdzający prawo podmiotu do	KRS 10.11.2005r	23.09.2005r	27.04.2006r	KRS 13.03.2006r	KRS 28.09.2005r		KRS 29.11.2005r

występowania w obrocie prawnym lub uwierzytelniony odpis dokumentu (ważny do trzech miesięcy od daty wystawienia)						
* kserokopią aktualnego dokumentu określającego cel i zadania podmiotu np: statut	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie o terminowym rozliczeniu się z dotychczas otrzymanych dotacji od Miasta	+	+	+	+	-	+
Oświadczenie o zobowiązaniu się do terminowego wykonania powierzonych lub wspartych działań	+	+	+	+	-	+
Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok	+	+	+	Nie dotyczy	+	+
Ankiety Sopotkich Organizacji Pozarządowych.	-	+	+	+	-	-
Umowa wg Załącznik Nr 3b do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r.	27.02.2006r 5.000zł Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	01.03.2006r 3000zł	19.06.2006r 5000zł	19.06.2006r 15.000zł	01.03.2006r 15250zł	17.02.2006r 110.000zł w tym 20.000zł na Konkurs
Termin wykonania umowy	30.11.2006r	30.10.2006r	31.12.2006r	31.12.2006r	31.12.2006r	17.02-15.09.2006r
Termin rozliczenia umowy	31.12.2006r	30.11.2006r	30.01.2007r	31.10 – I transza 31.12. – II transza 30.01.2007r	Za okres 01.03.-30.06.2006 Za okres 01.07-31.12.2006r Końcowe 30.01.2007r	Do 30.09.2006r
Termin uruchomienia środków	14 dni od daty złożenia wniosku	do 30.03-1500zł do 30.06- 1500zł	do 30.06-3500zł do 30.09.-1500zł	do 30.06-10000zł do 30.09-5000zł	do 30.03-5000zł do 30.06-5250zł do 30.09-5000zł	do 15.03-25000zł do 15.04 -35.000zł do 30.06-30000zł do 15.08-20000zł

Wniosek o uruchomienie środków	31.08.2006r	07.03.2006r - 1500zł 06.12.2006r - 1500zł	21.06.2006r - 3500zł 23.10.2006r - 1500zł	22.06.2006r - 10.000zł 30.10.2006r - 5.000zł	10.04.2006r 5000zł 31.07.2006r - 5.250zł 12.10.2006r - 5.000zł	09.03-25000zł 08.05 -35.000zł 28.08-30000zł 21.09-20000zł
Data wypłaty dotacji	07.09.2006r	23.03.2006r- 1500zł 08.12.2006r - 1500zł	04.07.2006r- 3500zł 03.11.2006r - 1500zł	04.07.2006r- 10000 08.12.2006r- 5000zł	12.04.2006r 5000zł 18.08.2006r - 5.250zł 28.11.2006r - 5.000zł	13.03-25000zł 11.05 -35.000zł 28.08-30000zł 25.09-20000zł
Data złożenia rozliczenia końcowego wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r. <b>Od 02.10.2006 roku</b> wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 980/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 02.10.2006r.	Końcowe 29.11.2006r wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006	Częściowe 06.12.2006r Końcowe 22.12.2006r	31.10.2006r - 3500zł 31.01.2007r 1.500zł 31.01.2007r końcowe wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006 z dnia 18.01.2006r.	04.12.2006r - 10.000zł brak rozliczenia II transzy 31.01.2007r końcowe wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006 z dnia 18.01.2006r.	04.08.2006r 12.10.2006r 25.01.2006r Końcowe 05.02.2007r Wg załącznika nr 3a do Zarządzenia nr 355/2004 z dnia 27.08.2004r	20.10.2006r wg Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.

\*Podmioty, które na podstawie innych ustaw nie są zobowiązane do posiadania dokumentów wskazanych w pkt. 3 podpunkt 1) i 2) winny złożyć wraz z ofertą oświadczenie o celach i zadaniach realizowanych przez podmiot.

	SPON	UKS SKOCZEK	Sopocki Klub Lekkoatletyczny	
Data złożenia wniosku	30.11.2005r	28.11.2005r	28.11.2006r	28.11.2006r
Zadanie	Dziecięcy Teatr Muzyczny	Szkolenie sportowe z zakresu Tenisa Stołowego	Razem do Aten	XIX Tyczka Na Molo
Aktualną listą członków stowarzyszenia oraz beneficjentów danego zadania lub programu wraz z adresami	+	+	+	+
Wniosek / oferta wg	wg Załącznik	wg Załącznik Nr	wg Załącznik Nr	wg Załącznik Nr

Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 24 sierpnia 2005r. <b>Od 18.01.2006 roku</b> wg Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r.	Nr 3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	3a do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.
Termin i miejsce realizacji zadania publicznego	01.01.- 31.12.2006r	01.01.- 31.12.2006 roku	01.01.2006 do 31.12.2006r	11.06.2006r
Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego	10.500zł w tym dotacja 9000zł	25050zł w tym dotacja 12.000zł	460800zł w tym dotacja 155000zł	84.000zł w tym dotacja 24.000zł
* aktualny oryginalny dokument potwierdzający prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym lub uwierzytelniony odpis dokumentu ( ważny do trzech miesięcy od daty wystawienia)	21.09.2005r	24.10.2005r	KRS 28.11.2006r	
* kserokopią aktualnego dokumentu określającego cel i zadania podmiotu np: statut	+	+	+	
Oświadczenie o terminowym rozliczeniu się z dotychczas otrzymanych dotacji od Miasta	+	+	+	+
Oświadczenie o zobowiązaniu się do terminowego wykonania powierzonych lub wspartych działań	+	+	+	+
Sprawozdanie (z otrzymanej dotacji) merytoryczne i finansowe za ostatni rok	+	+	+	+



Ankiety Sopotkich Organizacji Pozarządowych.	-	-	-	-
Umowa wg Załącznik Nr 3b do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r.	29.03.2006r 2.000zł	25.01.2006r 9000zł	25.01.2006r 120000zł w tym Ateny 72000zł Tyczka na Molo 7000zł	
Termin wykonania umowy	30.12.2006r	31.12.2006r	31.12.2006r	31.12.2006r
Termin rozliczenia umowy	31.12.2006r	Częściowe do 10.07.2006r Końcowe 31.12.2006r	Do 10.07 Częściowe Do 31.12. końcowe	30 dni po zakończeniu
Termin uruchomienia środków	Do 15.04.2006r	Do 28.02.2006r - 4500zł Do 10.07.2006r - 4500zł	do 10.02.-25000zł do 10.05.-120000zł do 10.09.-22000zł	do 10.05.- 120000zł
Wniosek o uruchomienie środków	03.04.2006r	21.02.2006r - 4500zł 10.07.2006r - 4500zł	05.04.-25000zł 06.07.-73000zł 31.10.-22000zł	06.07.-73000zł
Data wypłaty dotacji	05.04.2006r	23.02.2006r - 4500zł 02.08.2006r - 4500zł	10.04.-25000zł 13.07.-73000zł 14.11.-22000zł	13.07.-73000zł
Data złożenia rozliczenia końcowego wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 18.01.2006r. <b>Od 02.10.2006 roku</b> wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 980/2006 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 02.10.2006r.	<b>Końcowe</b> 29.09.2006r wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 749/2006	<b>Częściowe</b> 10.07.2006r wg Załącznik Nr 3 do uchwały Rady Nr XV/282/2004 z dnia 26.03.2004r <b>Końcowe</b> 08.01.2007r wg Załącznik Nr 3 do uchwały Rady Nr XV/282/2004 z dnia 26.03.2004r	28.06.2006r <b>Częściowe</b> wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r. <b>Końcowe</b> 29.12.2006r wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.	29.12.2006r. <b>Końcowe</b> wg Załącznik Nr 3c do Zarządzenia Nr 615 /2005 z dnia 24 sierpnia 2005r.

### 3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

#### Ø Dostawa systemu serwerowego oraz sprzętu komputerowego

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Dostawa systemu serwerowego oraz sprzętu komputerowego” zamieszczone zostało na portalu UZP w dniu 20.10.2006 roku (ogłoszenie o wszczęciu postępowania numer OWP/2006/10/20-111338). Ogłoszenie zamieszczono na stronach internetowych miasta oraz tablicy ogłoszeń 20.10.2006r. Wartość szacunkowa zamówienia określono na 223.000 zł. W ogłoszeniu zawarto: nazwę i adres zamawiającego; określenie trybu zamówienia; określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; informację możliwości złożenia ofert częściowych oraz o braku możliwości złożenia oferty wariantowej; termin wykonania zamówienia część A system serwerowy 6 tygodni licząc od daty zawarcia umowy oraz część B sprzęt komputerowy 2 tygodnie licząc od daty zawarcia umowy; kryteria oceny ofert i ich znaczenie – część A cena 75%, dodatkowe parametry, część B cena 100%; miejsce i termin składania ofert –30.10.2006r godz.11.30; termin otwarcia ofert 30.10.2006r o godz.12.00, termin związania ofertą – 30 dni.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono: opis przedmiotu zamówienia, część A system serwerowy oraz część B sprzęt komputerowy, termin wykonania zamówienia część A system serwerowy 6 tygodni licząc od daty zawarcia umowy oraz część B sprzęt komputerowy 2 tygodnie licząc od daty zawarcia umowy, warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków, oświadczenia i dokumenty jakie powinni dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków, opis sposobu obliczenia ceny oferty, kryteria oceny ofert i ich znaczenie – część A cena 75%, dodatkowe parametry, część B cena 100%; miejsce i termin składania ofert –30.10.2006r godz.11.30; termin otwarcia ofert 30.10.2006r o godz.12.00, termin związania ofertą – 30 dni, informacja o sposobie porozumiewania się z wykonawcami, postanowienia umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie wymagane, pouczenia o środkach ochrony prawnej. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

	PRERTOR
Formularz oferty – załącznik nr 1 SIWZ	+
Formularz cenowy– załącznik nr 2 SIWZ	Część A – 163.388,50zł brutto Część B – 63450,98zł brutto
Oświadczenie z art.22 ustawy	+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	11.09.2006r

Wykaz wykonanych w okresie ostatnich trzech odpowiadającym swoim rodzajem i wartościom dostawy stanowiące przedmiot zamówienia – załącznik nr 4 SIWZ	+
--	---

Skład komisji przetargowej zatwierdzony przez Prezydenta Miasta w składzie zaproponowanym przez Kierownika Referatu Gospodarczego panią Mirosławę Rombek we wniosku o zaangażowanie wydatków nr 336/RG/08/2006 z dnia 19.10.2006r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne złożyły oświadczenia z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004r Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-2), który został zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta Wojciecha Zemle.

Ogłoszenie o zawarciu umowy zawarto na portalu UZP w dniu 24.11.2006r (ogłoszenie o zawarciu umowy numer OZU/2006/11/24-953353.) W dokumentacji znajduje się potwierdzenie o poinformowaniu uczestnika przetargu o jego wyniku.

Z wybranym wykonawcą zawarto

- umowę w dniu 15.11.2006 roku na dostawę sprzętu komputerowego na kwotę 63.450,98zł termin wykonania umowy 2 tygodni licząc od dnia podpisania umowy, 36 m-c gwarancji, umowa podpisana przez WicePrezydenta Miasta Wojciecha Fułka i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

- umowę z dnia 29.11.2006 roku na dostawę systemu serwerowego na kwotę 163.388,50zł – umowa w ramach projektu „E Sopot – program przyjaznej gminy – etap I – E Urząd”- termin wykonania umowy 6 tygodni licząc od dnia podpisania umowy, 36 m-c gwarancji, umowa podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

#### Ø Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem”. Ogłoszenie zamieszczono na stronach internetowych miasta oraz tablicy ogłoszeń 27.02-21.03.2006r. Wartość szacunkowa zamówienia określono na 64.566zł (netto). W ogłoszeniu zawarto: nazwę i adres zamawiającego; określenie trybu zamówienia; określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; informację o braku możliwości złożenia oferty wariantowej i ofert

częściowych; termin wykonania zamówienia 2 tygodnie licząc od daty zawarcia umowy; kryteria oceny ofert i ich znaczenie cena 100%; miejsce i termin składania ofert –16.03.2006r godz.11.30; termin otwarcia ofert 16.03.2006r o godz.12.00, termin związania ofertą – 30 dni. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono: opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia 2-3 tygodnie licząc od daty zawarcia umowy, warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków, oświadczenia i dokumenty, jakie powinni dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków, opis sposobu obliczenia ceny 100%; miejsce i termin składania ofert –16.03.2006r godz.11.30; termin otwarcia ofert 16.03.2006r o godz.12.00, termin związania ofertą – 30 dni, informacja o sposobie porozumiewania się z wykonawcami, postanowienia umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie wymagane, pouczenia o środkach ochrony prawnej. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

	INFOS	LINK	AXEL	ZEUS
Formularz oferty – załącznik nr 1 SIWZ	+	+	+	+
Parafowany wzór umowy – załącznik nr 2 SIWZ	+	+	+	+
Formularz cenowy – załącznik nr 3 SIWZ (brutto)	68.376,12	77.759,75	98203,36	75.274
Oświadczenie z art.22 ustawy	+	+	+	+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	02.03.2006r	14.03.2006r	06.12.2005r	25.01.2006r
Opis oferowanego sprzętu komputerowego	+	+	+	+

Skład komisji przetargowej zatwierdzony przez Sekretarza Miasta w składzie zaproponowanym przez Kierownika Referatu Gospodarczego panią Mirosławę Rombek we wniosku o zaangażowanie wydatków nr 169/RG/02/06 z dnia 09.02.2006r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne złożyły oświadczenia z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Komisja jako najkorzystniejsza wybrała ofertę firmy INFOS.

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro (druk ZP-2), który został zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta Wojciecha Zemle. Pismem z dnia 20.03.2006 roku poinformowano uczestników przetargu o jego wyniku.

•W dniu 24.03.2006 roku protest wniosła firma ZEUS – niezgodność wybranej oferty ze SIWZ. W dniu 29.03.2006 roku pismem z dnia 28.03.2006 roku o wniesionym proteście poinformowano pozostałych uczestników.

- Po powtórny sprawdzeniu czynności dokonanych przez Komisję Prezydent Miasta jako zamawiający postanowił uznać protest i dokonać ponownej oceny ofert.

Zamawiający odrzucił oferty AXEL, LINK, INFOS na podstawie art.89 ust.1 pkt.2 – nie spełniają warunków SIWZ – zawiadomienie o odrzuceniu ofert i wyborze najkorzystniejszej oferty ZEUS - pismo z dnia 28.03.2006r przekazane uczestnikom postępowania w dniu 31.03.2006r.

- W dniu 06.04.2006 roku protest wniosła firma AXEL – dopuszczenie do udziału w postępowaniu oferty podlegającej odrzuceniu na podstawie art.89 pkt 2 i pkt 4 Prawa zamówień publicznych oraz nie podjęcie czynności do której zamawiający jest zobowiązany przepisem art.93 ust.1 pkt1 pzp. W dniu 07.04.2006 roku o wniesionym proteście poinformowano pozostałych uczestników.

- Po powtórny sprawdzeniu czynności dokonanych przez Komisję Prezydent Miasta jako zamawiający postanowił protest oddalić – pismo z dnia 07.04.2006r.

- Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro (druk ZP-2), który został zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta Wojciecha Zemle.

- Z wybranym wykonawcą zawarto umowę w dniu 19.04.2006 roku na dostawę sprzętu komputerowego na kwotę 75.274 zł termin wykonania umowy 10.05.2006 roku tj 3 tygodnie licząc od dnia podpisania umowy, 24 m-c gwarancji, umowa podpisana przez Wiceprezydenta Miasta Wojciecha Fułka i Sekretarza Miasta Wojciecha Zemla oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

### 3.3.2. Wydatki majątkowe.

#### 3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w latach 2003 – 2006 przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2003		2004	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
15011	6050	-	-	30000	30000
60015	6050	-	-	800000	799993
	6210	13520000	13503778	1374500	1293277
	6610	-	-	300000	300000
70005	6050	3313000	3300000	600000	0
	6060	708500	643359	5720	5720
70095	6050	4381412	4077299	1430000	1424877
	6060	88260	88260	50000	50000
71015	6060	4000	4000	4500	4500
75023	6050	17238	3660	-	-
	6060	1017600	996484	470000	469765
75405	6050	-	-	4060000	4053412
75411	6050	51700	43230	200000	0
	6060	25000	18440	-	-
75495	6060	21000	18000	29000	28940
80101	6050	173800	173786	20000	19642
	6060	20550	20548	25000	24964
80104	6210	-	-	145100	139022
80110	6050	250000	27247	1500000	818495
	6060	7000	6991	-	-
80120	6050	-	-	42091	39972
	6060	5000	4999	8500	8500
80132	6060	-	-	10200	9477
80134	6050	20000	0	92500	28466
	6060	3670	3669	14100	14087
80195	6060	-	-	40000	30250
85121	6220	20000	19244	90000	90000
85141	6220	30000	30000	20000	10612
85154	6060	80000	0	100000	99265
85195	6220	2000	2000	-	-
85202	6050	-	-	100000	6900
85203	6060	-	-	3500	0
85212	6060	-	-	19450	14157
85219	6060	-	-	44000	43643
85301	6060	5000	4299	-	-
85319	6060	49000	42179	-	-
85401	6060	14538	14524	14000	9950
85404	6210	75700	70552	-	-
85406	6060	8000	7977	3599	3599
90001	6050	2000568	1464592	-	-
90003	6050	-	-	370000	0
90015	6050	30000	14520	130000	44548
90017	6210	2740000	2508721	5596000	4517162
90095	6050	1800000	1740069	-	-
92106	6050	-	-	840000	840000
92110	6220	55000	54998	150000	19947
92114	6220	400000	400000	150000	150000
92116	6220	60000	59969	45000	13987

92118	6050	650000	617342	236000	118059
92120	6630	-	-	100000	100000
92195	6050	-	-	180000	177597
92601	6050	3699000	1544312	6179674	2320454
	6010	-	-	75000	75000
92695	6010	400000	400000	200000	200000
	6210	80000	78764	140000	121635
<b>SUMA</b>		<b>35.826.536</b>	<b>32.007.812</b>	<b>26.037.434</b>	<b>18.569.874</b>

Rozdział	Paragraf	2005		2006	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
15011	6010	-	-	80000	30000
60015	6050	225000	26662	117000	114512,02
	6210	310000	310000	385000	384102,17
60016	6050	300000	299437	-	-
	6210	956788	942532	4933000	4472286,05
	6218	1997304	1980466	2023502	2017071,68
	6219	1302696	1294077	1376498	1374593,09
63001	6050	-	-	206000	29400
70005	6050	578419	577276	3965773	689505,55
	6058	19636	19636	634896	195343,96
	6059	6545	6545	208000	65114,66
	6060	912219	846244	527000	497742,93
	6067	-	-	4275	4275
	6068	-	-	12465	12465,48
	6069	-	-	5580	5580,17
71015	6060	4064	4064	15000	15000
75023	6058	-	-	1588897	188470,12
	6059	-	-	529633	62823,38
	6060	436000	431027	518600	513843,11
75405	6050	3174887	3098230	-	-
	6060	15000	0	-	-
75411	6050	-	-	380000	379999,97
	6060	337802	319063	40000	40000
75416	6060	15000	14486	11500	10579,84
75495	6060	36800	36753	125000	0
80101	6050	42000	1891	20000	1220
	6060	13990	13990	-	-
80102	6060	6820	6820	16000	15983,58
80104	6050	-	-	100000	915
	6210	88580	70055	77733	69665,86
80105	6060	7000	7000	-	-
80110	6050	1650000	1648204	100000	2928
	6060	12400	12247	9500	9497,92
80120	6050	12500	12500	10000	0
	6060	9460	9315	12000	11995,65
80130	6060	1350	1350	-	-
80132	6060	3780	3778	6000	6000
80134	6050	1950000	1948860	1220000	1105307,75
	6060	15220	15218	160000	159204,50
80140	6060	1580	1580	15000	15000
80195	6050	-	-	120000	81990
	6060	18715	17823	10000	9766
85141	6220	50000	49950	475000	475000
85153	6060	-	-	11000	9699
85154	6060	20000	0	11000	9699
85195	6220	130500	130500	200000	200000

85201	6060	5107	5107	-	-
85202	6050	100000	4803	160000	140156,55
85203	6060	4900	4896	14400	13470,78
85212	6060	14200	13266	-	-
85219	6060	23413	23413	18500	18396,01
85305	6050	-	-	20524	20523,89
85401	6060	32500	31900	38821	38649,52
85406	6060	5000	5000	-	-
85407	6050	-	-	41228	41227,54
	6060	5000	4999	6500	6500
85495	6050	-	-	15000	15000
90001	6050	-	-	240000	0
	6058	549096	549094	-	-
	6059	320904	286370	-	-
90002	6010	462000	461800	-	-
90003	6050	-	-	100000	0
90015	6050	57000	56410	130000	127732,28
90017	6210	2850000	1601811	2716031	1041067,35
	6218	-	-	1258702	1223258,97
	6219	-	-	419567	407752,98
90095	6050	5200000	4510652	3625956	470844,08
92109	6220	-	-	48000	47779
92110	6220	221100	221100	150000	150000
92114	6050	343000	342036	550000	541800
	6220	100000	100000	251560	251560
92116	6220	30000	29969	35000	34999
92118	6050	229300	228956	-	-
	6220	-	-	108773	94000
	6228	-	-	147000	11775
	6229	-	-	140227	3925
92120	6630	40000	40000	-	-
92601	6010	100000	100000	10000	0
	6050	15461973	3173136	6011683	2783398,77
	6058	-	-	5358176	1087191,55
	6059	-	-	37882558	7218517,23
92695	6010	125937	125937	125937	125937
	6050	-	-	1110000	948265,87
	6210	35000	33032	80000	78937,43
<b>SUMA</b>		<b>40.977.485</b>	<b>26.111.266</b>	<b>81.074.995</b>	<b>30.229.247,24</b>

W zestawieniach stanowiących załącznik nr 26 do niniejszego protokołu, przedstawiono inwestycje prowadzone przez Miasto Sopot w badanym okresie.

### 3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolą objęto poniżej wymienione inwestycje:

1. Kanał deszczowy w technologii mikrotunelingu w ul. Armii Krajowej na odcinku pomiędzy ul. Andersa i Wybickiego w Sopocie – 2003r. (inwestycja prowadzona przez Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Sopocie);
2. Modernizacja trzech zbiorników retencyjnych tzw. Stawów Krasickiego w Sopocie – 2003r. (inwestycja prowadzona przez Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Sopocie);



3. Zagospodarowanie terenu inwestycji tzw. Stawów Krasickiego w Sopocie – 2004r. (inwestycja powadzona przez Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Sopocie);
4. Modernizacja stadionu SKLA w Sopocie /Tartan/ – 2004r. (inwestycja prowadzona przez Urząd Miasta Sopotu);
5. Dostawa samochodu osobowego – 2005r. (inwestycja prowadzona przez Urząd Miasta Sopotu);
6. Budowa Przystani Rybackiej w Sopocie Al. Wojska Polskiego – 2006r. (inwestycja prowadzona przez Urząd Miasta Sopotu).

Inwestycje prowadzone przez Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Sopocie przedstawiono w odrębnym protokole załącznik nr I do niniejszego protokołu.

### **Modernizacja stadionu SKLA w Sopocie**

<b>Rozpoczęcie zadania:</b>	<b>24.05.2004r.</b>
<b>Zakończenie zadania:</b>	<b>14.09.2005r.</b>
<b>Szacunkowa wartość zamówienia:</b>	<b>1.640.000,00 zł</b>
<b>Tryb:</b>	<b>negocjacje bez ogłoszenia</b>

- Dnia 24.05.2004r. zamawiający zaprosił wykonawców do udziału w postępowaniu w trybie negocjacji bez ogłoszenia. Na zastosowanie trybu uzyskano zgodę Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr ZT/3611/04 z dnia 18.05.2004r.
- Dnia 14.05.2004r. zlecono Zakładowi Oczyszczania Miasta ul. Niepodległości 723a, Sopot /Zlecenie 35/2004/ wykonanie robót rozbiórkowych polegających na zdjęciu nawierzchni tartanowej i podłoża betonowego. Termin wykonania prac określono na 14 dni, wartość robót – 20.000,00 zł.
- Zadanie zostało objęte dofinansowaniem ze Środków Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu. Umowę z Bankiem Millennium S.A. działającym w imieniu i na rzecz Ministra Edukacji Narodowej i Sportu (Nr umowy C/321/03/503) podpisano dnia 10.12.2003r. Zgodnie z umową termin zakończenia realizacji przedsięwzięcia określono na 31.10.2004r. Dnia 07.06.2004r. podpisano Aneks Nr 1, zgodnie z którym Bank Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie przejął obsługę środków MENiS. Dnia 28.12.2004r. podpisano Aneks Nr 2, zgodnie z którym termin zakończenia realizacji określono na 30.06.2005r. Dnia 14.12.2005r. podpisano Aneks Nr 3 przesuwający termin zakończenia realizacji inwestycji na 30.11.2005r. Inwestycję rozliczono z MENiS.

- Zgodnie z wnioskiem o zaangażowanie środków budżetowych z dnia 12.01.2004r. na realizację inwestycji przeznaczono 1.000.000 zł (środki własne dział 926 rozdział 92601 § 6050) oraz 1.000.000 zł (dotacja z MENiS). Jako termin płatności wskazano II – III kwartał 2004r.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /dalej pzp/ (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Wiceprezydent Miasta.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wiceprezydent Miasta. W Specyfikacji określono min.:
  - Wadium w wysokości 50.000 zł,
  - Kryterium ceny – 100%,
  - Dopuszczono składanie ofert częściowych,
  - Termin składania ofert – 15.06.2004r.
  - Termin wykonania zamówienia – 4 m-ce od daty podpisania umowy
- Zgodnie z protokołem postępowania, zamawiający zaprosił do negocjacji następujących wykonawców:
  1. ROMIRES sp. z o.o. ul. Wybrzeże Gdańskie 2, Warszawa;
  2. POLIMER, ul. Szopieniecka 58A, Katowice;
  3. TAMEX sp. z o.o., ul. Tamka 38, Warszawa;
  4. MASTERS sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 48, Szczecin;
  5. ARS KOMFORT, sp. z o.o. ul. Duńska 73, Szczecin.Natomiast w dokumentacji postępowania znajduje się zaproszenie oraz korespondencja z szóstym wykonawcą POLCURT ul. Floriańska 11 Gostynin.
- Negocjacje przeprowadzono dnia 28.05.2004r. do negocjacji przystąpili wykonawcy:
  1. ROMIRES sp. z o.o. ul. Wybrzeże Gdańskie 2, Warszawa;
  2. POLIMER, ul. Szopieniecka 58A, Katowice;
  3. TAMEX sp. z o.o. ul. Tamka 38, Warszawa;
  4. MASTERS sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 48, Szczecin;
  5. ARS KOMFORT, sp. z o.o. ul. Duńska 73, Szczecin;
  6. POLCURT, ul. Floriańska 11 Gostynin.
- Do złożenia ofert cenowych zaproszono ww. wykonawców.

- W wyznaczonym terminie – 15.06.2004r. – wpłynęły następujące oferty:

Element zamówienia	Cena brutto [zł]	
	ARS KOMFORT, sp. z o.o. ul. Duńska 73, Szczecin	MASTERS sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 48, Szczecin
I,II,III,IV,V,VI,VII,VIII,X	2.139.583,10	2.108.588,59
IX pkt 8	14.030,00	25.620,00
IX pkt 3-7	27.895,67	37.072,14
IX pkt 9-22	10.187,00	15.164,60
IX pkt 1	15.494,00	14.189,82
IX pkt 2	34.160,00	34.100,22
<b>RAZEM</b>	<b>2.241.349,77</b>	<b>2.234.735,37</b>

- W wyniku postępowania wybrano ofertę MASTERS sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 48, Szczecin. Protokół z postępowania dnia 24.06.2004r. zatwierdził Wiceprezydent Miasta.
- Zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego przesłano wykonawcom, uczestnikom postępowania.
- Umowę nr 349/Fn/2004 na elementy od I do VIII i X podpisano z MASTERS sp. z o.o. Szczecin dnia 07.07.2004r. Wartość umowy była zgodna z wartością oferty częściowej dla ww. elementów. Termin zakończenia prac określono na 07.11.2004r. Zgodnie z § 16 umowy, wykonawca zobowiązany został do zapłaty zamawiającemu kar – w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu odbioru; 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- W wyniku kontroli ustalono, że w dacie rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne oraz zawarcia umowy kwota, którą zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia była niższa od ceny oferty wybranej. Ustalono jednocześnie, że dnia 08.09.2004r. kierownik referatu inwestycji wystąpił do Prezydenta Miasta o przesunięcie środków finansowych w wysokości 70.000 zł z działu 710 rozdział 71095 paragraf 4300 do działu 926 rozdział 92601. W piśmie wskazano, że koszt realizacji robót wynosi 2.108.588,59 zł, a całkowity koszt inwestycji – 2.200.009,77 zł. Natomiast środki własne występowały w wysokości 1.100.000 zł, dofinansowanie MENiS – 1.000.000 zł. Zmian w uchwale budżetowej dokonano dnia 1.10.2004 Uchwałą Nr XX/357/2004 Rady Miasta Sopotu. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Pana Mirosława Goślickiego oraz Kierownika Referatu Inwestycji Pani Ewy Sikorskiej stanowi załącznik nr 27 do

protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że w dniu 23.06.2004r. wystąpiono do MENiS z prośbą o zwiększenie dofinansowania o kwotę 100.000 zł. W dniu 01.09.2004r. otrzymano decyzję odmowną. W związku z powyższym dnia 01.10.2004r. podjęto Uchwałę Nr XX/357/2004 w sprawie zmian w budżecie, wydatki na przedmiotową inwestycję zwiększono o kwotę 70.000zł.

- W przypadku pozostałych części zamówienia postępowania nie unieważniono, nie powiadomiono wykonawców o czynnościach podjętych przez zamawiającego. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji Pani Ewy Sikorskiej stanowi załącznik nr 28 do protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że w terminie związania ofertą nie uzyskano możliwości finansowania pozostałych zadań i w związku z upłynięciem terminu związania ofertą uznano postępowanie jako zakończone.
- Dnia 5.07.2004r. podpisano umowę o pełnienie czynności koordynatora inwestycji z Biurem Rozwoju sp. z o.o. ul. Lipowa 8/4 Sopot. Wartość umowy wynosiła 29.621,69 zł (wartość netto 24.280,00 zł tj. 5.930 Euro). Zamówienia udzielono w trybie art. 4 pkt 8 pzp.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na modernizację stadionu SKLA w Sopocie opublikowano w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych nr 121z dnia 22.07.2004r. pozycja 35347.
- Dnia 12.07.2004r. przekazano wykonawcy MASTERS sp. z o.o. Szczecin plac budowy.
- Pismem z dnia 30.09.2004r. koordynator inwestycji Biuro Rozwoju sp. z o.o. Sopot poinformował wykonawcę MASTERS sp. z o. o. Szczecin o nienależyтым prowadzeniu robót skutkującym nieterminową i usterkową realizacją. Dnia 7.10.2004r. koordynator inwestycji Biuro Rozwoju sp. z o.o. Sopot poinformował wykonawcę o możliwości wypowiedzenia umowy z winy wykonawcy. W argumentacji wskazano min. prowadzenie robót w sposób prowadzący do uszkodzenia płyty stadionu oraz brak nadzoru nad pracami.
- Pismem z dnia 19.10.2004r. wykonawca MASTERS sp. z o.o. Szczecin poinformował Urząd Miasta Sopotu o konieczności przerwania prac przy układaniu nawierzchni. Jako powód wskazano niekorzystne warunki atmosferyczne. Wykonawca wnioskował o przesunięcie terminu zakończenia inwestycji do dnia 15.06.2005r.

- Dnia 05.11.2004r. podpisano Aneks nr 1 zgodnie z którym przesunięto termin zakończenia realizacji na dzień 30.06.2005r. Jako powód wskazano konieczność przerwy technologicznej w układaniu nawierzchni poliuretanowej.
- Dnia 30.06.2005r. podpisano Aneks nr 2 na mocy którego zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 15.09.2005r. Zmiana terminu wynikała z konieczności naprawy niewłaściwie pomalowanej linii na bieżni stadionu (naprawa poprzez nałożenie dodatkowej warstwy nawierzchni).
- Odbioru robót dokonano dnia 14.09.2005r. Kary w oparciu o §16 umowy nie egzekwowano.
- Usterki wykazane w protokole odbioru zostały usunięte zgodnie z ustaleniami zamawiającego do dnia 15.10.2005r.
- W wyniku realizacji inwestycji wypłacono wynagrodzenie:

Wykonawca	Nr faktury	Data	Wartość
MASTERS sp. z o. o. Szczecin	FV00115w04	03.08.2004r.	109.080,57
	FV00128w04	17.08.2004r.	182.807,24
	FV00137w04	24.08.2004r.	212.496,55
	FV00043w05	10.05.2005r.	105.350,36
	FV00058w05	03.06.2005r.	860.849,57
	FV00111w05	15.09.2005r.	530.151,37
	FV00112w05	15.09.2005r.	107.852,94
Biuro Rozwoju sp. z o.o. Sopot	11/07	30.07.2004r.	5.924,32
	12/08	30.08.2004r.	5.924,32
	14/09	30.09.2004r.	5.924,32
	21/11	02.12.2004r.	5.924,32
	33/10	06.10.2005r.	5.924,32
Zakład Oczyszczania Miasta Sopot	FV/185/04	07.06.2004r.	9.999,15
	FV/189/04	09.06.2004r.	8.000,34
<b>RAZEM</b>			<b>2.156.209,69</b>

- Zgodnie z warunkami umowy z dnia 5.07.2004r. o pełnienie czynności koordynatora inwestycji z Biurem Rozwoju sp. z o.o. ul. Lipowa 8/4 Sopot, Biuro Rozwoju zobowiązane zostało min. do prowadzenia rejestru faktur, sporządzenia ostatecznego rozliczenia finansowego zadania oraz przekazywania zamawiającemu danych do druków OT i PT. W wyniku realizacji inwestycji nie sporządzono dokumentów OT lub PT. Przyjęto natomiast na konto 011 środki trwałe zgodnie z fakturami na wartość 2.156.209,69 zł jako nowy obiekt – Modernizacja stadion lekkoatletyczny – 31.12.2005r. Jednocześnie środki trwałe o takiej samej nazwie – modernizacja stadionu lekkoatletycznego – znajduje się w gr. 2 środków trwałych, wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2005r. – 8.960.132,60 zł.

**Dostawa samochodu osobowego**

<b>Rozpoczęcie zadania:</b>	<b>23.02.2005r.</b>
<b>Zakończenie zadania:</b>	<b>02.04.2005r.</b>
<b>Szacunkowa wartość zamówienia:</b>	<b>72.950,00 zł.</b>
<b>Tryb:</b>	<b>przetarg nieograniczony</b>

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w siedzibie zamawiającego dnia 23.02.2005r. oraz na stronie internetowej [www.sopot.pl](http://www.sopot.pl).
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /dalej pzp/ (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Sekretarz Miasta.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Sekretarz Miasta. W Specyfikacji określono min.:
  - Kryterium:
    1. cena – 50%,
    2. zużycie paliwa w cyklu mieszanym – 10%,
    3. moc silnika KM – 10%,
    4. dodatkowe poduszki – 5%,
    5. kurtyny boczne – 5%,
    6. gwarancja – 10%,
    7. 6 biegowa manualna skrzynia biegów – 10%,
  - Termin składania ofert – 15.03.2005r.
  - Termin wykonania zamówienia – 3 tygodnie od podpisania umowy.
- Zamawiający określił w Specyfikacji wymagane parametry techniczne oraz minimalne wyposażenie samochodu. W trakcie postępowania wykonawcy składali pytania dotyczące opisu przedmiotu zamówienia. Dnia 3.03.2005r. złożono pytanie dotyczące możliwości braku w samochodzie wycieraczki tylnej szyby oraz prośbę o wyjaśnienie skrótów EDS, ASR, MSR, EBA. Zamawiający pismem z dnia 3.03.2005r. wyjaśnił, iż w Specyfikacji wskazano „funkcjonalność co najmniej: - preferowana wycieraczka tylnej szyby”, tj. dopuszcza się brak wycieraczki. Wyjaśniono także skróty systemów bezpieczeństwa. Dnia 14.03.2005r. złożono pytanie dotyczące możliwości zastosowania tapicerki z tkaniny w kolorze ciemnym (w Specyfikacji wskazano tapicerka ciemna – welur). Pytanie wpłynęło

na mniej niż 6 dni przed terminem składania ofert, w związku z powyższym nie udzielono wyjaśnień.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
  - GROBLEWSKI JR, ul.Niepodległości 954, Sopot, cena 75.900,00 zł brutto, oferowany samochód SKODA SUPERB, prod.2004r.;
  - GAJOS sp. z o.o., ul.Kasztanowa 4, Sopot, cena 75.000,00 zł brutto, oferowany samochód VW PASSAT LIMOUSINE, prod.2004r.;
  - GROBLEWSKI, ul.Jagiellońska 12A, Gdańsk, cena 85.120,00 zł brutto, oferowany samochód VW PASSAT LIMOUSINE, prod.2004r.;
- W wyniku postępowania odrzucono ofertę nr 1 – GROBLEWSKI JR Sopot – w związku z zaoferowaniem tapicerki niespełniającej wymagań zamawiającego. W przetargu wybrano ofertę wykonawcy GAJOS sp. z o.o., Sopot. Protokół z postępowania zatwierdził Sekretarz Miasta.
- Zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego przesłano wykonawcom, uczestnikom postępowania.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 01.04.2005r. Terminu dostawy samochodu w umowie nie określono. Zgodnie z Specyfikacją termin dostawy wynosił 3 tygodnie od daty podpisania umowy, wykonawca zaoferował w ofercie 10. dniowy termin dostawy.
- Dnia 02.04.2005r. zrealizowano dostawę i wykonawca wystawił fakturę nr 162/4/2005 na kwotę zgodną z umową.
- Dnia 5.04.2005r. sporządzono dokument OT nr 13 dotyczący środka trwałego – samochód osobowy VW PASSAT LIMOUSINE. Wartość środka trwałego – 82.990 zł, oprócz ceny samochodu – 75.000,00 zł, obejmowała wyposażenie tj. :
  - alarm z lokalizatorem – faktura nr 197/001/2005 z dnia 4.04.2005r., 2.500,00 zł,
  - zestaw głośnomówiący, głośniki – faktura 210/001/2005 z dnia 11.04.2005r., 3.093,00 zł,
  - urządzenie do nawigacji – faktura 8275/325/5 z dnia 15.09.2005r., 2.397,00 zł,
- W wyniku kontroli ustalono, iż część wartości środka trwałego dokumentują faktury wystawione po terminie sporządzenia dokumentu OT. Kontrolującym wyjaśniono, że w

dniu odbioru samochodu zamontowano w nim urządzenie do nawigacji, które było testowane w okresie kwiecień – wrzesień 2005r. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie, stanowiące załącznik nr 29 do protokołu, złożył pracownik Urzędu Miasta Inspektor Wydziału Finansowego p. Beata Sieradzka. Zgodnie z ewidencją konta 011 środki trwałe przyjmowano w oparciu o faktury tj. w kwietniu i wrześniu 2005r. Sposób umarzania opisano w rozdziale czwartym protokołu.

- Protokółem zdawczo – odbiorczym dnia 05.04.2005r. przekazano pojazd do Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Sopotu.

### **Budowa Przystani Rybackiej w Sopocie Al. Wojska Polskiego**

<b>Rozpoczęcie zadania:</b>	<b>04.09.2006r.</b>
<b>Zakończenie zadania:</b>	<b>30.06.2007r.</b>
<b>Szacunkowa wartość zamówienia:</b>	<b>2.019.438,00 zł</b>
<b>Tryb:</b>	<b>przetarg nieograniczony</b>

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych Nr 229 z dnia 4.09.2006r. pod pozycją 45575, w siedzibie oraz na stronie internetowej Zamawiającego [www.sopot.pl](http://www.sopot.pl).
- Zadanie zostało objęte dofinansowaniem Sektorowego Programu Operacyjnego „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004 – 2006”, działanie – rybacka infrastruktura portowa. Umowę nr 00039-61522-OR1100020/06 o dofinansowanie zadania podpisano z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dnia 16.08.2006r. Wstępna wysokość dofinansowania – 3.154.976,00 zł.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /dalej pzp/ (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Wiceprezydent Miasta.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wiceprezydent Miasta. W Specyfikacji określono min.:
  - Wadium w wysokości 60.000 zł,
  - Kryterium ceny – 100%,
  - Termin składania ofert – 28.09.2006r.
  - Termin wykonania zamówienia – 30.06.2007r.



- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
  - HYDROBUDOWA S.A., ul.Grunwaldzka 135, Gdańsk, cena 10.466.389,18 zł brutto;
  - Przedsiębiorstwo Budowlano – Projektowe „MABET”, ul.Maja 11/H, Starogard Gdański, cena 2.879.888,69 zł brutto;
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Budowlano – Projektowego „MABET”. W związku z faktem, iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę jaką Zamawiający odczytał w czasie otwarcia ofert jako kwotę, którą zamierzał przeznaczyć na finansowanie zadania (2.463.714,00 zł) dnia 28.09.2006r. podjęto decyzję o zwiększeniu środków na inwestycję o kwotę 416.174,69 zł. Jednocześnie decyzja o zwiększeniu środków miała na celu wyeliminowanie przesłanki unieważnienia postępowania w oparciu o art. 93 ust.1 pkt 4 pzp, płatności zgodnie z warunkami przetargu przypadały na lata 2006 – 2007, przedmiot przetargu stanowił jeden z etapów inwestycji i nie występowała konieczność dokonywania zmian w budżecie. Protokół z postępowania zatwierdził dnia 28.09.2006r. Wiceprezydent Miasta.
- Zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego przesłano wykonawcom, uczestnikom postępowania.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 16.10.2006r. Termin zakończenia prac określono na 30.06.2007r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- Dnia 4.10.2006r. Zamawiający wystąpił z zaproszeniem do pięciu wykonawców w trybie zapytania o cenę, pełnienie czynności koordynatora inwestycji. Oferty złożyli wykonawcy:
  - EUROBAU, ul. Cytrowa 39, Gdańsk, cena 69.950,00 zł;
  - BIURO ROZWOJU sp. z o.o., ul. Lipowa 8/4, Sopot, cena 68.320,00 zł;
  - Michał Krukowski, ul. Zefira 24, Kowale, cena 97.600,00 zł.

Wykonawcę Michał Krukowski, ul. Zefira 24, Kowale, wykluczono w oparciu o art. 24 ust.2 pkt 3 pzp. Wybrano ofertę najtańszą. Dnia 26.10.2006r. podpisano umowę o pełnienie czynności koordynatora inwestycji z Biurem Rozwoju sp. z o.o. ul. Lipowa 8/4 Sopot. Wartość umowy wynosiła 68.320,00 zł.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych nr 1 z dnia 2.01.2007r. pozycja 1309.
- Inwestycja znajduje się w fazie realizacji, w 2006r. wykonawca Przedsiębiorstwo Budowlano – Projektowe „MABET” Starogard Gdański, złożył fakturę na kwotę 153.384,04 zł.

### **3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.**

**3.3.2.2.1.** Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

- 2003 rok

Kontrolującym przedstawiono wydruk konta 030, którego na 01.01.2003r wynosił 12.656.120zł, na 31.12.2003r wynosił 13.056.120zł.

W badanym okresie podwyższono kapitał zakładowy spółki Hipodrom o kwotę 400.000zł – uchwała nr V/57/2003 Rady Miasta Sopotu z dnia 24.01.2003 roku podwyższenie kapitału poprzez wniesienie wkładu pieniężnego – środki przeznaczone na inwestycje pod nazwą „Remont ujeżdżalni” przedstawione przez Hipodrom faktury:

-Fa VAT nr 85/RL/03 z dnia 23.05.2003r -150.000zł

-Fa VAT nr 66/RL/03 z dnia 28.04.2003r – 100.000,06zł

-Fa VAT nr 48RL/03 z dnia 25.03.2003r – 69.657zł,

-Fa VAT nr 3/2004 z dnia 22.06.2004r – 98.088zł.

- 2004 rok

Kontrolującym przedstawiono wydruk konta 030, którego na 01.01.2004r wynosił 13.056.120zł, na 31.12.2004r wynosił 13.361.120zł.

W badanym okresie Miasto objęło

-30 udziałów po 1.000zł każdy – 30.000zł w kapitale zakładowym spółki Pomorski Fundusz Pożyczkowy Spółka z o.o. – umowa spółki z dnia 04.11.2004 roku Akt notarialny Rep A nr 4335/2004 – w zamian za wkład pieniężny,

-podwyższono kapitał zakładowy spółki Hipodrom o kwotę 200.000zł – uchwała nr XVIII/340/2004 Rady Miasta Sopotu z dnia 02.07.2004 roku podwyższenie kapitału poprzez podwyższenie wartości każdego z dotychczasowych 100 udziałów.

-150 udziałów po 500zł każdy 75.000zł, w kapitale zakładowym spółki Wielofunkcyjna Hala Sportowo - Widowiskowa – umowa spółki z dnia 27.08.2004 roku Akt notarialny Rep A nr 3379/2004 – w zamian za wkład pieniężny,

Pozostałe wydatki na zakup i objęcie akcji przedstawiono w pkt IV/ 4.2.3. Finansowy majątek trwały niniejszego protokołu.

**3.3.2.2.2.** Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W okresie objętym kontrolą zapłacono kary i odszkodowania oraz odsetki sklasyfikowane w §§ 458, 459, 460 i 461 klasyfikacji:

• **Wydatki księgowości – grupa 2**

**2003 rok**

• **rozdział 70005 § 4610** – 91.533,26zł koszty egzekucji Komornik Sądu przy Sądzie Rejonowym w Sopocie pismo KM 396/95 z dnia 06.01.2003 roku o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat.

**2004 rok**

• **rozdział 70005 § 4610** – 11.129,40zł, wezwanie do uzupełnienia braków formalnych pozwu wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 08.03.2004r sygn. Akt I C 1886/03 (dow. księg. 01/53/04),

• **rozdział 70005 § 4590** – 130.940,04zł

- 49.000zł decyzja GN/7222/04/MZ-K/5 z dnia 27.02.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/64/04),

- 1324zł decyzja GN/7222/04/MW/1 z dnia 07.04.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/91/04),

- 18.000zł decyzja GN/7222/1779/04/MZ-AN/1 z dnia 01.04.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/108/04),

-170,04zł zwrot na rzecz osób fizycznych odsetek od mylnie naliczonych i zapłaconych podatków – pismo referatu księgowości (dow. księg. 01/129/04),

- 47.246zł decyzja GN/7222/1779/04/MZ-AN/1 z dnia 01.04.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/233/04),

- 844,40zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/238/04),

- 1267zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. księg. 01/238/04),

- 1688zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 844,40zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 1688zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 844,40zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 1267zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 2533,20zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 2533,20zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),
- 1688,80zł decyzja GN/7222/04/MW/2 z dnia 26.10.2004 roku o odszkodowaniu za działkę zajęta pod drogę publiczną, (dow. ksiąg. 01/238/04),

## **2005 rok**

### **•rozdział 70005 § 4610 – 3.240zł**

- 2440zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 27.01.2005r (dow. ksiąg. nr 01/31/05)
- 800zł zaliczka na koszt tłumaczenia wezwanie Sądu Rejonowego w Sopocie z dnia 14.09.2005r.

### **•rozdział 70005§ 4590 – 78.131,13zł**

- 48.297,13zł wyrok Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 14.01.2005 roku w tym 44500 kwota główna 1200zwrot kosztów i 2597,13zł odsetek (dow. ksiąg. 01/93/06 poz. 1-4),
- 17.724zł kwota nakładów poniesionych przez dzierżawcę podlegających zwrotowi w związku rozwiązaniem umowy – porozumienie z dnia 16.08.2005r pomiędzy gmina a dzierżawcami nieruchomości (dow. ksiąg. 01/223/05)
- 12.110zł kwota nakładów poniesionych przez dzierżawcę podlegających zwrotowi w związku rozwiązaniem umowy – porozumienie z dnia 16.08.2005r pomiędzy gmina a dzierżawcami nieruchomości (dow. ksiąg. 01/234/05)

**2006 rok****•rozdział 70005 § 4610 –37.159,73zł**

- 18zł zakup znaków sądowych (dow. księg. RZ/69/06),
- 24.000zł opłata od skargi kasacyjnej – zwrot do Kancelarii Adwokackiej na podstawie pisma z dnia 28.07.2006r oraz kopii dokonania przelewu na rzecz Sądu Apelacyjnego w Gdańsku w dniu 28.07.2006r (dow. księg. 01/149/06 poz. 3-4),
- 6300zł zwrot kosztów procesu – pismo Kancelarii Adwokacko radcowskiej z dnia 28.12.2005r (wpływ od UM w dniu 02.02.2006r) na podstawie postanowienia Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 22.02.2005r sygn. Akt I Aca 1256/04 -2700zł oraz postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 13.10.2005r sygn. Akt I CZ 96/05 – 3600zł (w dokumentacji brak postanowień sądu) (dow. księg. 01/149/06 poz. 3-4),
- 1.843,30zł wezwanie Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 24.02.2006 roku do uiszczenia opłaty sądowej 1.818,30zł oraz zaliczki na koszty korespondencji 25zł (dow. księg. 01/48/06 poz. 17-20),
- 875,32zł zwrot kosztów opinii biegłego wyrok Sąd Okręgowego w Gdańsku sygn. Akt I 2658/04 z dnia 17.01.2006r (dow. księg. 01/61/06 poz. 1-2),
- 120zł znaki sądowe (RK/20/06 poz.25-27),
- 24zł znaki sądowe (RK/20/06 poz.21-24),
- 898,11zł zwrot kosztów procesu wyrok Sąd Okręgowego w Gdańsku sygn Akt I 2658/04 z dnia 17.01.2006r (dow. księg. 01/94/06 poz. 25-26),
- 60zł znaki sądowe (dow. księg. RZ/53/06 poz. 1-4),
- 180zł opłata sądowa (dow. księg. RZ/53/06 poz. 5-6),
- 260zł opłata sądowa (dow. księg. RZ/53/06 poz. 7-8),
- 2.155zł opłata sądowa za wniesienie pozwu przeciwko ORBIS S.A. w Warszawie o ustalenie opłaty rocznej – pismo wydziału prawnego UM z dnia 12.06.2006r (dow. księg. 01/115/06 poz. 5-6),
- 2.155zł opłata sądowa za wniesienie pozwu przeciwko ORBIS S.A. w Warszawie o ustalenie opłaty rocznej – pismo wydziału prawnego UM z dnia 12.06.2006r (dow. księg. 01/115/06 poz. 5-6),
- 48zł (4x12zł) opłaty sądowej za doręczenie odpisu postanowienia i odpisu ugody w sprawach z powództwa Społem PSS przeciwko Gminie Miasta Sopotu (dow. księg. RZ/137/06 poz. 7-16),
- 6zł znaki sądowe (dow. księg. RZ/76/06 poz. 5-6),
- 18zł opłata sądowa (dow. księg. RZ/76/06 poz. 1-4),

- 66zł znaki sądowe (dow. księg. RZ/79/06 poz. 1-4),
- 6zł znaki sądowe (dow. księg. RZ/79/06 poz. 5-6),
- 120zł opłaty sądowe (dow. księg. RZ/84/06 poz. 1-4),
- 120zł opłaty sądowe (dow. księg. RZ/130/06 poz. 1-4),
- 60zł znaki sądowe (dow. księg. RZ/151/06 poz. 15-18),

**•rozdział 70005 § 4600 – 572.672,80zł**

- 1067zł – potrącenie zaległego podatku (wpłata na rachunek Miasta Sopotu) z wierzycelności Gminy Sopot wobec Okręgowego Przedsiębiorstwa Surowców Wtórnych z Gdyni – wniosek firmy z 11.05.2006r (dow. księg. 01/193/06 poz. 40-41),
- 431.612,54zł – wezwanie do zapłaty przedstawione przez Okręgowe Przedsiębiorstwo Surowców Wtórnych z Gdyni na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 05.04.2006r sygn. Akt I Ca 1645/05 (dow. księg. 01/96/06 poz. 7-8),
- 139.993,26zł – wezwanie do zapłaty przedstawione przez Okręgowe Przedsiębiorstwo Surowców Wtórnych z Gdyni na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 05.04.2006r sygn. Akt I Ca 1645/05 (dow. księg. 01/96/06 poz. 9-10),

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 30 do niniejszego protokołu.

**•rozdział 75023 § 4610 – 6197,59zł koszty postępowania wyrok zespołu arbitrów z dnia 13.01.2006r sygn. Akt UZP/ZO/0-4094/05 (dow. księg. 01/41/06 poz. 3-4),**

**•rozdział 85154 § 4610 – 120zł, (3x40zł) wezwania Sądu Rejonowego w Sopocie z dnia 05.04.2006 roku do uiszczenia opłaty stałej w sprawie wniosku o leczenie odwykowe (dow. księg. 01/75/06 poz. 9-10; 15-16; 17-18),**

**• Wydatki księgowości – grupa 1**

**2006 rok**

**•rozdział 70005 § 4610 – 1250zł opłata za wpis w sprawie Gmina Miasta Sopotu c/a Światowid Sp z o.o. – pismo wydziału prawnego UM Sopotu do wydziału Finansowego z dnia 09.03.2006r – zapłata dokonana przez wydziału Finansowy w dniu 13.03.2006r (dow. księg. 01/52/06 poz. 27-28) - zwrot z rachunku wydziału inżynierii w dniu 19.10.2006r (dow. księg. 1/143/06 poz. 7-8)**

W latach 2003, 2004, 2005 w paragrafach objętych kontrolą nie dokonywano wydatków.

**• Wydatki księgowości – grupa 4****2003 rok****•rozdział 70005 § 4610** – łącznie 53.693,11zł w tym między innymi:

- 3.168,32zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 11.09.2003r (dow. ksiąg. nr 1110),
- 3.360zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 26.08.2003r (dow. ksiąg. nr 1109),
- 2.501,24zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 10.07.2003r (dow. ksiąg. nr 938),
- 4.885,69zł wezwanie do uiszczenia opłaty egzekucyjnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 28.06.2003r (dow. ksiąg. nr 882),
- 2.668,01zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 08.05.2003r (dow. ksiąg. nr 639),
- 2.501,24zł wezwanie do uiszczenia opłaty stałej do wniosku Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 31.03.2003r (dow. ksiąg. nr 426),
- 3.168,32zł wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 11.09.2003r (dow. ksiąg. nr 1110),
- 8509,19zł na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 29.01.2003r sygn. Akt I Ca 1166/02 łączna kwota 30.997,31zł z tego 15178,95zł należność główna, 7309,18zł odsetki, 2248,59zł koszty sądowe, 4000zł koszty zastępstwa procesowego, 2248,59zł koszty postępowania apelacyjnego, 12zł opłata kancelaryjna (dow. ksiąg. nr 404),
- 3.955,40zł wezwanie do uiszczenia opłaty od wniosku egzekucyjnego 120zł, opłaty za opróżnienie lokalu 2.001,24zł, opłaty za spis majątku 1.334,16zł, zaliczki 500zł Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 10.03.2003r (dow. ksiąg. nr 326),
- 1297,97zł postanowienie o ustaleniu kosztów postępowania egzekucyjnego Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 06.11.2002r, data wpływu do referatu lokalowego 13.11.2002r, do sekretariatu A Urzędu Miasta księgowości „grupy 4” 09.01.2003r, dekretacja 400/130 (dow. ksiąg. nr 26).

**•rozdział 70004 § 4590** – łącznie 11.871zł w tym między innymi:

- 269,86zł wezwanie do zapłaty z dnia 26.07.2002r PZU S.A. z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie, zapłacone 13.01.2003r,

-542,17zł wezwanie do zapłaty z dnia 08.10.2003r PZU S.A. Sekcja Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie, zapłacono 13.01.2003r

-887,55zł wezwanie do zapłaty z dnia 18.11.2002r PZU S.A. z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie, zapłacono 13.01.2003r,

-7.309,18zł - pismo z dnia 28.05.2003 roku z Wydziału Lokalowego Urzędu Miasta Sopotu o obciążeniu administracji kwotą 7309,18zł odsetek w związku z przegraniem sprawy sądowej o nadpłatę czynszu wyrok Sądu Okręgowego w Gdańsku sygn Akt I C 1713/01 z dnia 29.03.2002r

-3,60zł tytułem rozliczeń z 2002 roku – brak dokumentacji

W 2003 roku w paragrafie 4600 nie dokonywano wydatków.

## **2004 rok**

•**rozdział 70005 § 4610** – łącznie 59.690,94zł w tym między innymi:

- 2.561,27zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 22.11.2004r (dow. księg. nr 1313),

- 2.561,27zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej oraz zaliczki na wydatki gotówkowe Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 04.11.2004r (dow. księg. nr 1232),

- 3.248,36zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 19.07.2004r (dow. księg. nr 832),

- 11.573,70zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 21.06.2004r (dow. księg. nr 638),

- 3.857,90zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 20.05.2004r (dow. księg. nr 523),

- 3.248,36zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 14.04.2004r (dow. księg. nr 384),

- 3.935,46zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 19.03.2004r (dow. księg. nr 309),



- 3.248,36zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 11.03.2004r (dow. księg. nr 260).

•**rozdział 70004 § 4590** – łącznie 678zł wydatki poniesione w imieniu Miasta przez administratora budynków i lokali komunalnych w tym między innymi

-161,98zł wezwanie do zapłaty z dnia 11.02.2004r PZU S.A. Zespół Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

-299,43zł wezwanie do zapłaty z dnia 11.02.2004r PZU S.A. Zespół Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

-224,16zł wezwanie do zapłaty z dnia 11.02.2004r PZU S.A. Zespół Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

-łącna kwota pomniejszona o 7,20zł tytułem rozliczenia za lata 2002 i 2003r – brak dokumentacji.

•**rozdział 70004 § 4600** – łącznie 1.780zł wydatki poniesione w imieniu Miasta przez administratora budynków i lokali komunalnych, w tym:

-658,54zł wezwanie do zapłaty z dnia 02.11.2004r PZU S.A. Centrum Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

-506,29 rachunek 34/04 wystawiony przez Wspólnotę Mieszkaniową ul Armii Krajowej 47 Sopot szkoda zadaniowa w pustostanie lokal nr 3 –PZUJLS-R.-73/2003/P,

-310,80zł wezwanie do zapłaty z dnia 22.09.2004r PZU S.A. Centrum Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

-304,64zł ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 29.10.2004r PZU S.A. Centrum Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie

## **2005 rok**

•**rozdział 70005 § 4610** – łącznie 101.947,70zł w tym między innymi:

- 9.402,40zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 19.10.2005r (dow. księg. nr PK/37/6),

- 24.299,50zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 23.06.2005r (dow. księg. nr PK/37/2),
- 3.544,84zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 14.10.2005r (dow. księg. nr PK/40/222),
- 2.569,09zł wezwanie do wniesienia opłaty stałej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 14.10.2005r (dow. księg. nr PK/22/12),
- 180,46zł wezwanie do wniesienia zaliczki na wydatki Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 07.09.2005r (dow. księg. nr PK/22/12),
- 1056,17zł wezwanie do wniesienia kosztów postępowania sądowego Sądu Rejonowym w Sopocie z dnia 15.12.2004r data wpływu 16.12.2004r termin płatności 14 dni od daty otrzymania płatność 10.01.2005r, dekretacja Wn400/Ma130 (dow. księg. nr 0/00005),
- 4.158,48zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 14.03.2005r (dow. księg. nr 00/00048),
- 1.141,82zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 11.04.2005r (dow. księg. nr 00/00066),
- 3.857,80zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 18.04.2005r (dow. księg. nr 00/00074),
- 4.306,06zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 18.04.2005r (dow. księg. nr 00/00078),
- 2.783,63zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 03.06.2005r (dow. księg. nr 00/00081),
- 3.134,10zł wezwanie do wniesienia wpisu sądowego Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 12.05.2005r (dow. księg. nr 00/00081),
- 1.628,40zł na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Sopocie z dnia 07.12.2004r sygn. Akt V C 90/04 koszty procesu, brak daty wpływu (dow. księg. nr 00/00090),
- 2.783,63zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji niepieniężnej Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 06.05.2005r (dow. księg. nr 00/00094),

- 14.000zł wezwanie do wniesienia zaliczki na wydatki związane z egzekucją Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 20.06.2005r (dow. ksiąg. nr 00/00106),
- 4.462,28zł wezwanie do wniesienia opłaty stałej 4.281,82zł i zaliczki na wydatki związane z egzekucją Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 18.07.2005r (dow. ksiąg. nr 00/00129),
- 1.243,04zł wezwanie do wniesienia zaliczki na wydatki związane z egzekucją Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 08.07.2005r (dow. ksiąg. nr 00/00137),
- 2.749,55zł wezwanie do wniesienia opłaty stałej 2.569,09zł i zaliczki na wydatki związane z egzekucją 180,46zł, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 07.09.2005r (dow. ksiąg. nr 00/00150)

•**rozdział 70004 § 4600** – łącznie 2.269zł wydatki poniesione w imieniu Miasta przez administratora budynków i lokali komunalnych, w tym:

- 182,64zł wezwanie do zapłaty z dnia 04.07.2005r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 374,76zł wezwanie do zapłaty z dnia 25.07.2005r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 518,75zł wezwanie do zapłaty z dnia 09.05.2005r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 460,37zł wezwanie do zapłaty z dnia 15.04.2005r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 302,41zł wezwanie do zapłaty z dnia 15.04.2005r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 226,68zł wezwanie do zapłaty z dnia 17.02.2005r PZU S.A. Centrum Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,
- 204,07zł wezwanie do zapłaty z dnia 14.12.2004r PZU S.A. Centrum Likwidacji Szkód z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie,

W 2005 roku w paragrafie 4590 nie dokonywano wydatków.

**2006 rok****•rozdział 70005 § 4610 – łącznie 62.836,90zł w tym między innymi:**

- 5.067,27zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 19.12.2005r, data wpływu do UM 19.12.2005r, termin płatności 7dni od daty doręczenia, płatność 17.01.2006r, dekretacja 400/130 (dow. księg. nr 00/00011),
- 3.544,84zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 18.01.2006r, (dow. księg. nr 00/00018),
- 5.067,27zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 30.01.2006r, (dow. księg. nr 00/00027),
- 4.306,06zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 07.02.2006r, (dow. księg. nr 00/00034),
- 4.306,06zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 13.03.2006r, (dow. księg. nr 00/00055),
- 2.872,64zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 09.08.2006r, (dow. księg. nr 00/00141),
- 4.454,40zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 13.09.2006r, (dow. księg. nr 00/00155),
- 3.663,52zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 09.11.2006r, (dow. księg. nr 00/00198),
- 2.872,64zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 16.11.2006r, (dow. księg. nr 00/00200),
- 2.879,36zł wezwanie do wniesienia opłaty w egzekucji świadczeń niepieniężnych, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sopocie z dnia 28.11.2006r, (dow. księg. nr 00/00214),

•**rozdział 70004 § 4590** –164zł wezwanie do zapłaty z dnia 19.01.2006r PZU S.A. Wydział Windykacji z tytułu przysługującego na mocy art.828 k.c. regresu za wypłacone odszkodowanie - wydatek poniesiony w imieniu Miasta przez administratora budynków i lokali komunalnych.

•**rozdział 70004 § 4600** – 1.249,80zł - nota obciążeniowa wystawiona przez Wspólnotę Mieszkaniową Malczewskiego 14B z Sopotu, za koszty wynikające z zalania lokalu nr 2

### **3.4. Rozchody budżetowe.**

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2006 roku rozchody wyniosły 6.230.825,12zł, na które złożyły się spłaty kredytów i pożyczek:

Ø 183.700zł na podstawie umowy nr 04/2001/CBK/GDYNIA z dnia 22.02.2001 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach, na łączną kwotę 1.400.000zł, raty spłacono w następujących terminach:

- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.01.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 28.02.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.03.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 02.05.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.05.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 30.06.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.07.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.08.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 30.09.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 31.10.2006r,
- § w kwocie 16.700zł – w dniu 30.11.2006r.

Zgodnie z umową spłaty rat w 2006 roku wyznaczono na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca w wysokości 16.700zł każda – rata za na dzień 31.12.2006r została zapłacona w dniu 02.01.2007r

Ø 2.512.187,50zł na podstawie umowy kredytu z dnia 29.11.2001 roku pomiędzy Miastem Sopotem a Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z siedzibą w Londynie na udzielenie kredytu w kwocie nieprzekraczającej 5.000.000 Euro (uchwała nr

XXIV/408/2001 Rady Miasta Sopotu z dnia 31.08.2001r), kredyt w 2006 roku spłacono w następujących terminach:

§ w kwocie 1.262.500zł – w dniu 05.04.2006r,

§ w kwocie 1.249.687,50zł – w dniu 06.10.2006r.

Zgodnie z umową Gmina miała dokonać spłat rat w terminie: 15.04.2006r oraz 15.10.2006r.

Ø 1.575.000zł na podstawie umowy nr 358/34/I/K/2001 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.11.2001 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a Pomorsko Kujawskim Bankiem Regionalnym S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, na łączną kwotę 6.300.000zł, kredyt spłacono w następujących terminach:

§ w kwocie 393.750zł – w dniu 06.01.2006r,

§ w kwocie 393.750zł – w dniu 07.04.2006r,

§ w kwocie 393.750zł – w dniu 07.07.2006r,

§ w kwocie 393.750zł – w dniu 05.10.2006r.

Zgodnie z umową Gmina miała dokonać spłat rat w terminie 10.01.,10.04.,10.07.,10.10., w równych ratach po 393.750zł.

Ø 1.240.000zł na podstawie umowy nr BKI-PLN-CBKGD-03-000001 o udzielenie kredytu inwestycyjnego z dnia 27.08.2003 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a Nordea bank Polska, na łączną kwotę 4.800.000zł, kredyt spłacono w następujących terminach:

§ w kwocie 310.000zł – w dniu 27.03.2006r,

§ w kwocie 310.000zł – w dniu 27.06.2006r,

§ w kwocie 310.000zł – w dniu 27.09.2006r,

§ w kwocie 310.000zł – w dniu 22.12.2006r.

Zgodnie z umową Gmina miała dokonać spłat rat w terminie 30.03.,30.06.,02.10.,02.01.2007r, w równych ratach po 310.000zł.

Ø 500.000zł na podstawie umowy nr WFOŚ/P/6/2003 o pożyczkę na finansowanie inwestycji z dnia 03.04.2003 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasta Sopotu a WFOŚ iv GW w Gdańsku, na łączną kwotę 2.500.000zł, pożyczkę spłacono w następujących terminach:

§ w kwocie 125.000zł – w dniu 27.03.2006r,

§ w kwocie 125.000zł – w dniu 27.06.2006r,

§ w kwocie 125.000zł – w dniu 27.09.2006r,

§ w kwocie 125.000zł – w dniu 22.12.2006r.

Zgodnie z umową Gmina miała dokonać spłat rat w terminie 30.03.,30.06.,30.09.,30.12., w równych ratach po 125.000zł.

Ø 219.937,62zł kwota dotycząca spłat kredytów zaciągniętych przez Wspólnoty Mieszkaniowe w których Gmina Miasta Sopotu posiada udziały w części dotyczącej Miasta.

#### **IV. Mienie komunalne.**

##### **4.1. Gospodarka nieruchomościami.**

*Okres objęty kontrolą 2005 i 2006 rok*

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

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący lub wykonawczy Miasta Sopotu wykazano w rozdziale III punkcie 3.1.3 niniejszego protokołu.

##### **4.1.2. Obrót nieruchomościami.**

Kontrolę w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości w okresie od 01.01.2005r. do 31.03.2006r. przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w dniach od 25.04.2006r. do 30.06.2006r. – protokół kontroli z dnia 30.06.2006 roku.

W okresie od 01.04.2006 roku do 31.12.2006 roku Miasto podpisało:

-8 umów sprzedaży nieruchomości,

-1 umowę zakupu nieruchomości.

Szczegółowy obrót nieruchomościami w okresie objętym kontrolą wykazano w załączniku nr 31 do niniejszego protokołu.

##### **4.1.3. Ewidencja nieruchomości.**

Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych – nieruchomości - dokonywano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

\* umowa sprzedaży Rep A nr 6258/2006 z dnia 12.12.2006 roku zakup działki 4/5, 15/2, 15/3, 35/6, za łączną cenę 917,78zł (brutto), ujęte w kwocie 752,28zł (netto) na koncie w dniu 21.12.2006.

Ponadto w trakcie kontroli prawidłowości udokumentowania rozchodu nieruchomości stwierdzono, że sprzedane nieruchomości nie były wcześniej ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych i nie miało miejsca ich rozchodowanie z ewidencji księgowej dotyczy to:

#### **Wydział Gospodarki Nieruchomościami – 2006 rok**

- Ø Działki nr 11 sprzedanej za kwotę 812.772zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 58/7 sprzedanej za kwotę 108.145zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 184 sprzedanej za kwotę 24.000zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 4/4 sprzedanej za kwotę 224.100zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 802 sprzedanej za kwotę 205.400zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 238 i 239 sprzedanej za kwotę 20.623zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 25/4 sprzedanej za kwotę 140.945zł plus 22% VAT,
- Ø Działki nr 85/7 sprzedanej za kwotę 472.703zł plus 22% VAT,

#### **Wydział Strategii i Rozwoju Miasta**

2005 rok

- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 53 sprzedanej za kwotę 1.100.000zł+ 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – Aleja Niepodległości 672 za kwotę 293.000zł+ 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Parkowa 46 za kwotę 675.281zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Grunwaldzka 91a i 93a za kwotę 605.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Polna 16-20 za kwotę 5.550.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Emilii Plater za kwotę 206.276zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Chopina za kwotę 54.100zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 23 za kwotę 2.800.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 49 za kwotę 14.200.000zł + 22% VAT,

2006 rok

- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka za kwotę 190.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Polna 56 za kwotę 9.045.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Władysława IV 1 b za kwotę 500.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55a za kwotę 1.200.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55d za kwotę 1.340.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Chopina 19a za kwotę 4.061.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Bitwy pod Płowcami 59 za kwotę 9.500.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55b za kwotę 2.660.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55c za kwotę 2.510.000zł + 22% VAT,



- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Parkowa 50 za kwotę 515.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Bitwy pod Płowcami 57 za kwotę 8.000.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55f za kwotę 3.100.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Łokietka 55h za kwotę 4.715.000zł + 22% VAT,
- Ø Nieruchomość gruntowa – ul. Bitwy pod Płowcami za kwotę 235.460zł + 22% VAT,

## **4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

### **4.2.1. Środki trwałe.**

Stan poszczególnych kont przedstawiono poniżej:

#### **Rok 2005**

##### **Ø wydział finansowy**

- Ø 011 – wartość środków trwałych na dzień 01.01.2005 roku wynosiła 33.077.277,79zł, a na dzień 31.12.2005 roku 63.057.087,14zł,
- Ø 013 – wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2005 roku wynosiła 1.010.417,18zł, a na dzień 31.12.2005 roku 1.030.744,20zł,
  - Ø 013-001-Urząd Miasta– 01.01.2005r – 998.482,96zł, 31.12.2005r – 1.018.809,98zł,
  - Ø 013-003-MIOC– 01.01.2005r – 194,31zł, 31.12.2005r – 194,31zł,
  - Ø 013-004-Świetlica Terapeutyczna– 01.01.2005r – 8.940,01zł, 31.12.2005r – 8.940,01zł,
  - Ø 013-005-Dział i UM– 01.01.2005r – 2.799,90zł, 31.12.2005r – 2.799,90zł,
- Ø 016 – dzieła sztuki, eksponaty muzealne na dzień 01.01.2005 roku wynosiła 311.329,34zł, a na dzień 31.12.2005 roku 332.429,34zł,
- Ø 071-001 – wartość umorzenia środków trwałych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 5.332.373,26zł wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 6.708.386,75zł,
- Ø 071-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 938.047,60zł, a wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 1.187.035,95zł,
- Ø 072-001 – wartość umorzenia pozostałych środków trwałych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 1.010.417,18zł, a wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 1.030.744,20zł.
- Ø 072-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 9.329,54zł, a wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 9.329,54zł.

Stan środków trwałych w ewidencji prowadzonej przez referat gospodarczy Urzędu Miasta wynosił na dzień 31.12.2005 roku

- środki trwałe Urząd Miasta (konto 011) – 11.489.148,72zł,
- środki trwałe własność gminy „poza budynkiem urzędu” (konto 011) – 52.819.007,88zł,
- środki trwałe razem 64.308.156,60zł różnica pomiędzy kontem 011 wynosi 1.251.069,46zł,
- pozostałe wyposażenie (konto 013) – 1.054.448,20zł, - różnica pomiędzy kontem 013 wynosi 23.704zł
- dzieła sztuki – (konto 016) – 378.729,34zł - różnica pomiędzy kontem 016 wynosi 46.300zł.

Wyjaśnienia w sprawie złożył Skarbnik Miasta pan Mirosław Goślicki stanowią załącznik nr 32 do niniejszego protokołu. Z wyjaśnień wynika, że powyższe różnice (konto 013, 016) zostały wyjaśnione w trakcie przeprowadzonej w 2005 i 2006 roku czynności inwentaryzacyjnych. W przypadku konta 011 w dalszym ciągu trwają czynności zmierzające do uzgodnienia ewidencji środków trwałych – nieruchomości i budynków - z kontem 011.

#### **Ø wydział inżynierii i ochrony środowiska**

- o 011 – wartość środków trwałych na dzień 01.01.2005 roku wynosiła 2.178.829,21zł, a na dzień 31.12.2005 roku 2.122.418,94zł – zmiana w kwocie 56.410,27zł wynika z mylnego ujęcia na koncie 011 nakładów inwestycyjnych które powinny zostać ujęte na koncie 080, korekty zapisu dokonano 2006 roku.

Stan środków trwałych w ewidencji prowadzonej przez wydział inżynierii i ochrony środowiska na dzień 31.12.2005 roku wynosi – 2.178.829,21zł,

#### **Rok 2006**

##### **Ø wydział finansowy**

- Ø 011 – wartość środków trwałych na dzień 01.01.2006 roku wynosiła 63.057.087,14zł, a na dzień 31.12.2006 roku 59.431.274,93zł,
- Ø 013 – wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2006 roku wynosiła 1.018.809,98zł, a na dzień 31.12.2006 roku 1.155.647,54zł,
- Ø 016 – dzieła sztuki, eksponaty muzealne na dzień 01.01.2006 roku wynosiła 332.429,34zł, a na dzień 31.12.2006 roku 384.029,34zł,
- Ø 071-001 – wartość umorzenia środków trwałych wg stanu na 01.01.2006r wynosiła 6.708.386,75zł, a wg stanu na 31.12.2006r wynosiła 8.468.597,80zł,
- Ø 072 – wartość umorzenia pozostałych środków trwałych wg stanu na 01.01.2006r wynosiła 1.030.744,20zł, a wg stanu na 31.12.2006r wynosiła 1.155.647,54zł.

Stan środków trwałych w ewidencji prowadzonej przez referat gospodarczy Urzędu Miasta wynosił na dzień 31.12.2006 roku

- środki trwałe (konto 011) – 7.134.085,35zł,
- pozostałe wyposażenie (konto 013) – 1.155.647,54zł,
- dzieła sztuki (konto 016) – 384.029,34zł.

W miesiącu październiku referat gospodarczy przekazał ewidencję własności gminy do nowo utworzonego Referatu Mienia i Nadzoru Właścicielskiego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami – Zarządzenie nr 929/2006 Prezydenta Miasta z dnia 16.08.2006r. Zgodnie ze złożoną informacją przez Kierownika Referatu Gospodarczego panią Mirosławę Rombek na moment przekazania (brak dokładnej daty) stan środków trwałych w ewidencji własności gminy wynosił 58.576.590,72zł.

Ewidencja prowadzona przez referat mienia powołany do prowadzenia „ewidencji mienia komunalnego stanowiącego środki trwałe w formie ksiąg inwentarzowych za wyjątkiem mienia użytkowanego przez Urząd” nie pozwala na ustalenie wartości środków na dzień 31.12.2006r. W związku z czym nie można ustalić zgodności ewidencji środków trwałych z ewidencją konta 011.

W trakcie trwania kontroli Wydział Gospodarki Nieruchomościami Referat Mienia i Nadzoru Właścicielskiego przekazał informacje o wartości początkowej z ewidencjonowanych nieruchomości, z której wynika, że wartość nieruchomości tworzących zasób nieruchomości na dzień 16.04.2007 rok wynosi łącznie **680.688.195,16zł** w tym: budynki (w tym lokali stanowiących odrębny przedmiot własności) **481.783.383,30zł** i grunty **198.904.811,86zł**, (wartość łączna środków trwałych prowadzona przez wydział finansowy na dzień 31.12.2006 roku wynosiła **59.431.274,93zł**).

#### **Ø wydział inżynierii i ochrony środowiska**

- o 011 – wartość środków trwałych na dzień 01.01.2006 roku wynosiła 2.122.418,94zł, a na dzień 31.12.2006 roku 2.178.829,21zł – zmiana w kwocie 56.410,27zł wynika z korekty mylnego rozchodu dokonanego w 2005r z konta 011 nakładów inwestycyjnych które powinny zostać ujęte na koncie 080.

Stan środków trwałych w ewidencji prowadzonej przez wydział inżynierii i ochrony środowiska na dzień 31.12.2006 roku wynosi – 2.178.829,21zł,

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2001 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 19.12.2001 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Sopotu środki

trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powinny być umarżane przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarżać należy: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w momencie oddania do używania. Nie umarża się gruntów i dóbr kultury.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe,

W 2006 roku Zarządzeniem nr 962 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 06.09.2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów dotyczących środków trwałych w Urzędzie Miasta określono między innymi:

*-obieg dokumentów w zakresie środków trwałych przyjmowanych z inwestycji –* podstawa przyjęcia do użytkowania środków trwałych pochodzących z inwestycji jest dokument OT wystawiany najpóźniej w dniu faktycznego przekazania środka trwałego do użytkowania przez komórkę organizacyjną prowadzącą inwestycję w czterech egzemplarzach: dla referatu mienia i nadzoru właścicielskiego, komórki merytorycznej otrzymującej środek trwały, wydziału finansowego i komórki prowadzącej inwestycję;

*-obieg dokumentów w zakresie nabycia środków trwałych w drodze zakupu –* podstawa przyjęcia do użytkowania środków trwałych pochodzących z inwestycji jest dokument OT: w przypadku zakupu środka trwałego na potrzeby Urzędu Miasta w dwóch egzemplarzach dla referatu gospodarczego i wydziału finansowego oraz w przypadku zakupów zwiększających stan mienia komunalnego w czterech egzemplarzach: dla referatu mienia i nadzoru właścicielskiego, komórki merytorycznej otrzymującej środek trwały, wydziału finansowego i komórki dokonującej zakupu;

*-obieg dokumentów w zakresie nabycia środków trwałych przejmowanych od jednostek organizacyjnych miasta lub innych jednostek przekazujących na stan majątku miasta środków trwałych -* podstawa przejęcia jest protokół zdawczo odbiorczy dowód PT wystawiany w dniu przekazania środka trwałego przez jednostkę przekazującą w czterech

egzemplarzach: dla wydziału finansowego, referatu mienia i nadzoru właścicielskiego, komórki merytorycznej przyjmującej środki trwałe i jednostki przekazującej środki trwałe;

*-obieg dokumentów w zakresie przekazywania środków trwałych jednostkom organizacyjnym miasta lub ich zbycia* - podstawą przekazania lub zbycia jest protokół zdawczo odbiorczy dowód PT wystawiany w dniu przekazania środka trwałego przez komórkę merytoryczną w trzech egzemplarzach: dla wydziału finansowego, referatu mienia i nadzoru właścicielskiego i jednostki przejmującej środki trwałe;

*-obieg dokumentów w zakresie likwidowania środków trwałych podstawą zapisu w ewidencji jest protokół likwidacji lub dowód LT* - sporządzany przez komisję likwidacyjną z dokumentacją uzasadniającą likwidację środka trwałego, dokument LT lub protokół likwidacji sporządza się w trzech egzemplarzach: dla wydziału finansowego, referatu mienia i nadzoru właścicielskiego i wydziału merytorycznego dokonującego likwidacji środka trwałego;

**4.2.1.1.** Zmiany w stanie środków trwałych oraz umarzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie poniżej wymienionych dokumentów:

### **2005 rok**

#### *Konto 011*

\* umowa sprzedaży Rep A nr 2970/1995 z dnia 06.10.1995 roku zakup udziału wynoszącego 1132/2400 części w prawie użytkowania wieczystego gruntu działki 76/15 o powierzchni 0,0412 ha oraz w prawie własności budynku administracyjnego w Straszynie, za łączną cenę 146.440,89zł, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 05.01.2005 (nr dow. PK/00001),

\* kwota 38.336,07zł – FA VAT 119A/01/2005 (nr dow. F/263/05) z dnia 13.01.2005r, na kwotę 38.336,07zł + 22% VAT, za prawo użytkowania wieczystego działki nr 75/1 w Sopocie, protokół uzgodnień z dnia 21.12.2004r, pomiędzy Miastem Sopotu i Incest Komfort S.A., ujęte na koncie 011 w dniu 28.02.2005r,

\* PT z dnia 12.01.2005 (nr dow. PK/00009), (przekazujący Wiceprezydent Miasta Sopotu, przyjmujący Skarbnik Miasta Sopotu), na kwotę 5.699.789,54zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą Rozbudowa Centrum Windsurfingu przy SKŻ, protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji z dnia 28.05.2003r, decyzja o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie z dnia 09.07.2003r podpisana z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Naczelnika wydziału Urbanistyki i Architektury, (brak daty wpływu dokumentacji do

wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2005r, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 130.620,18zł, (za 11 miesięcy),

\* OT nr 13/2005 z dnia 05.04.2005r, na kwotę 82.990zł, stawka umorzenia 20%:

– Fa VAT nr 162/4/2005 z dnia 02.04.2005r na kwotę 75.000zł (brutto), za samochód VW Passat Limousine Comfortline (nr dow. F/559/05), ujęte na koncie 011 w dniu 05.04.2005r, kwota umorzenia w 2005 roku – 10.000zł, (8 m-c),

– Fa VAT nr 197/001/2005 z dnia 04.04.2005r na kwotę 2.500zł (brutto), za zabezpieczenie samochodu (alarm) (nr dow. F/614/05), ujęte na koncie 011 w dniu 15.04.2005r, kwota umorzenia w 2005 roku – 333,33zł, (8 m-c),

– Fa VAT nr 210/001/2005 z dnia 11.04.2005r na kwotę 3.093zł (brutto), za głośniki i zestaw głośnomówiący z montażem (nr dow. F/617/05), ujęte na koncie 011 w dniu 15.04.2005r, kwota umorzenia w 2005 roku – 412,40zł, (8 m-c),

– Fa VAT nr 8275/325/2005 z dnia 15.09.2005r na kwotę 2.397zł (brutto), za urządzenia do nawigacji (nr dow. Rz/73/05), ujęte na koncie 011 w dniu 21.09.2005r, kwota umorzenia w 2005 roku – 119,85zł, (3 m-c),

\* umowa sprzedaży Rep A nr 4768/2005 z dnia 21.10.1995 roku zakup działki 141/3 o powierzchni 3.276m<sup>2</sup>, za łączną cenę 23.259,60zł + 22% VAT, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie w dniu 04.11.2005r (nr dow. F/262/05) w wysokości 23.259,60zł,

\* umowa sprzedaży Rep A nr 4763/2005 z dnia 21.10.1995 roku zakup działki 9/6 o powierzchni 172m<sup>2</sup>, działki 10/4 o powierzchni 1.220m<sup>2</sup>, działki 11/7 o powierzchni 450m<sup>2</sup>, za łączną cenę 33.775zł (zwolnione z VAT), (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie w dniu 04.11.2005r (nr dow. F/262/05),

\* kwota 11.806zł – FA VAT nr 215/2005 (nr dow. F/2283/05) z dnia 21.10.2005r, na kwotę 12.203,32zł z VAT, za umowę sprzedaży Rep A nr 4768/2005 – 1.710zł + 22% VAT, wypisy czynności umowa sprzedaży Rep A nr 4768/2005 oraz Rep A nr 4769/2005 – 4472/2005 – 96zł + 22% VAT, pobranie opłaty sądowej 10.000zł, ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r,

\* kwota 12.858zł – FA VAT nr 28/MMG/2005 (nr dow. F/1280/05) z dnia 08.06.2005r, na kwotę 12.858zł, za telewizję przemysłową, protokół odbioru 08.06.2005r, ujęte na koncie 011 w dniu 30.06.2005r, przyjęta do umorzenia stawka 20%, kwota umorzenia w 2005 roku 1.285,88zł,

\* umowa sprzedaży Rep A nr 2337/2004 z dnia 04.05.2004 roku umowa darowizny spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego o powierzchni 51m<sup>2</sup>, kwota darowizny wynosi

122.665zł, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.08.2005r (nr dow. PK/00088),

\* PT z dnia 31.10.2005 (nr dow. PK/00168), (przekazujący Wiceprezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący kierownik referatu gospodarczego Urzędu Miasta Sopotu), na kwotę 4.162.346,38zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą remont mola etap II, protokół odbioru końcowego spisany w dniu 30.04.2005r, decyzja Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie z dnia 29.04.2005r, (wpływ dokumentacji do wydziału finansowego z referatu merytorycznego 10.08.2005r), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 1.299,30zł, (za 2 m-c)

\* PT z dnia 31.10.2005 (nr dow. PK/00166), (przekazujący Wiceprezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący kierownik referatu gospodarczego Urzędu Miasta Sopotu), na kwotę 111.369,24zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą Budowa Komendy Miejskiej Policji w Sopocie - kotłownia, protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji spisany w dniach 07.02-31.03.2005r, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, stawka umorzenia 7%, kwota umorzenia w 2005 roku – 1.299,31zł, (za 2 m-c)

\* PT z dnia 31.10.2005 (nr dow. PK/00165), (przekazujący Wiceprezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący kierownik referatu gospodarczego Urzędu Miasta Sopotu), na kwotę 10.664.037,08zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą Budowa Komendy Miejskiej Policji w Sopocie - budynek, protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji spisany w dniach 07.02-31.03.2005r, decyzja PINB o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie z dnia 16.05.2005r, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 44.433,48zł, (za 2 m-c)

\* PT z dnia 31.10.2005 (nr dow. PK/00164), (przekazujący Wiceprezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący kierownik referatu gospodarczego Urzędu Miasta Sopotu), na kwotę 2.065.336,85zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą Adaptacja budynku zabytkowej willi Claaszazena na Muzeum Sopotu, protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji spisany w dniach 27.11.2003r, decyzja PINB o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie z dnia 17.03.2004r, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 8.605,57zł, (za 2 m-c)

\* polecenie księgowania z dnia 31.12.2005 (nr dow. PK/00254), na kwotę 1.825zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą Adaptacja budynku zabytkowej willi Claaszazena na Muzeum Sopotu – nadzór inwestorski, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2005r, przyjęta do celów umorzenia stawka 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 0zł,

\* OT nr 1 z dnia 31.10.2005, na kwotę 660.968zł, budynek poradnia Psychologiczno Pedagogiczna – protokół zdawczo odbiorczy z dnia 02.07.1999r, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, (nr dow. PK/00163) stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 16.524,20zł, (za 12 m-c)

\* OT nr 2 z dnia 31.10.2005, na kwotę 2.300.000zł, grunty poradnia Psychologiczno Pedagogiczna – protokół zdawczo odbiorczy z dnia 02.07.1999r, (brak daty wpływu dokumentacji do wydziału finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2005r, (nr dow. PK/00167),

\* 32.961,73zł wyksięgowanie środków trwałych (nr dow. PK/202/05) z dnia 07.12.2005r, na kwotę 32.961,73zł, - ujęte na koncie 011 w dniu 07.12.2005r, – protokół likwidacji nr 3/2005 z dnia 02.12.2005r,

\* 3.424,82zł wyksięgowanie środków trwałych (nr dow. PK/203/05) z dnia 07.12.2005r, na kwotę 3.424,82zł, - ujęte na koncie 011 w dniu 07.12.2005r, – protokół likwidacji nr 2/2005 z dnia 02.12.2005r,

\* polecenie księgowania z dnia 31.12.2005 (nr dow. PK/00253), na kwotę 2.156.209,69zł, rozliczenie inwestycji pod nazwą modernizacja stadionu SKLA w Sopocie, protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji spisany w dniach 14.09.2005r, (wpływ dokumentacji do wydziału finansowego z referatu merytorycznego 16.01.2006r), ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2005r, przyjęta stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2005 roku – 0zł,

\* wyksięgowanie środków trwałych PK (nr dow. PK/280/05) z dnia 31.12.2005r, na kwotę 55.271,62zł, - ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2005r,

- umowa sprzedaży Rep A nr 5058/2003 z dnia **14.10.2003** roku umowa sprzedaży działki nr 182 o obszarze 23m<sup>2</sup>

- umowa sprzedaży Rep A nr 5053/2003 z dnia **14.10.2003** roku umowa sprzedaży działki nr 181 o obszarze 19m<sup>2</sup>

- umowa zmiany i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste Rep A nr 4123/2003 z dnia **26.08.2003** roku zamiana działki nr 179 o powierzchni 18m<sup>2</sup> na działkę nr 42/1 o obszarze 19m<sup>2</sup>, zamiana działki nr 180 o powierzchni 18m<sup>2</sup> na działkę nr 165/4 o



obszarze 20m<sup>2</sup>, zamiana działki nr 183 o powierzchni 18m<sup>2</sup> na działkę nr 42/4 o obszarze 19m<sup>2</sup>,

### Konto 013

-Fa VAT nr 0110473 z dnia 12.05.2005 roku w kwocie 7.005,24zł za zakup regału ujęta na koncie 013 -31.05.2005r,

-Fa VAT nr FV 114/06/05 z dnia 16.06.2005 roku w kwocie 10.492zł za zakup 20 szt. krzeseł ujęta na koncie 013 -20.06.2005r,

### Konto 016

-umowa kupna sprzedaży z dnia 02.02.2005 roku w kwocie 6.000zł (brutto) za zakup 2 obrazów, podpisana z Antonim Żabczyńskim, ujęta na koncie 016 -11.02.2005r,

-umowa kupna sprzedaży z dnia 14.02.2005 roku w kwocie 5.500zł (brutto) za zakup 1 obrazu, podpisana z Henrykiem Mądrawskim, ujęta na koncie 016 -18.02.2005r,

-Fa VAT nr 13/VII z dnia 08.07.2005 roku w kwocie 3.400zł za obrazu, wystawiona przez Galerię TRIADA, ujęta na koncie 016 -19.07.2005r,

## **2006 rok**

### Konto 011

-Fa VAT nr F/06/2514 z dnia 12.06.2006r na kwotę 26.033zł (brutto), za kopiarke cyfrową (nr dow. F/1424/06), ujęte na koncie 011 w dniu 22.06.2006r, brak dowodu OT, przyjęta stawka umorzeniowa 30% kwota umorzenia w 2006 roku – 3.905,04zł, (6 m-c),

-Fa VAT nr 261/F/2006 z dnia 28.12.2006r na kwotę 127.634zł (netto), wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniowa im J.I. Kraszewskiego za wartość prawa użytkowania wieczystego działek 166/21, 21/89, 205/4, 205/5 w Sopotie (nr dow. F/3195/06), ujęte na koncie 011 w dniu 29.12.2006r,

\* PT z dnia 04.12.2006 (nr dow. PK/300/06), (przekazujący Prezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący księgową Muzeum Miasta Sopotu), na kwotę 2.300.000zł, przekazanie gruntu na podstawie aktu notarialnego A nr 1017/2002 z dnia 05.03.2002 roku (brak daty wpływu do Wydziału Finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 04.12.2006r,

\* PT z dnia 04.12.2006 (nr dow. PK/299/06), (przekazujący Prezydent i Skarbnik Miasta, przyjmujący księgową Muzeum Miasta Sopotu), na kwotę 2.728.129,85zł, przekazanie budynku przy ulicy Poniatowskiego na podstawie aktu notarialnego A nr 1017/2002 z dnia 05.03.2002 roku (brak daty wpływu do Wydziału Finansowego), ujęte na koncie 011 w dniu 04.12.2006r,

- \* polecenie księgowania z dnia 31.08.2006 (nr dow. PK/138/06), na kwotę 26.686zł, protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych 17.07.2006r, ujęte na koncie 011 w dniu 31.08.2006r,
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 17142/2006 z dnia 12.07.2006 roku zamiana działek przekazanie działek nr 108/4 przejęcie działki 108/7, 3/27 i 3/29 za łączną cenę 342.000zł + 75.240zł VAT, ujęte w kwocie 342.000zł (netto) na koncie w dniu 21.07.2006r - działki nie ujęte wcześniej w ewidencji środków trwałych,
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 3106/2006 z dnia 30.06.2006 roku umowa sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu działki 114/3 i 111/2 zabudowanego budynkiem mieszkalnym stanowiącym odrębną własność za łączną cenę 119.436zł zwolnienie z VAT , ujęte w kwocie na koncie w dniu 06.07.2006r,
- \* Fa VAT nr 38791/V/G1047/06 - Duplikat z dnia 27.06.2006r (oryginał z dnia 31.05.2006r) na kwotę 13.420zł (brutto), za zakup kopiarki (nr dow. F/1496/06), ujęte na koncie 011 w dniu 30.06.2006r, kwota umorzenia w 2006 roku – 1.565,67zł, ( 7 m-c),
- \* kwotę 52.704zł – FA VAT nr 35/06/GDA (nr dow. F/1103/06) z dnia 27.04.2006r, na kwotę 75.274zł, w tym sprzęt komputerowy na kwotę 52.704zł, ujęte na koncie 011 w dniu 16.05.2006r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2006 roku 10.540,80zł, (za 8 m-c),
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 1285/2006 z dnia 28.03.2006 roku sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki 8/33 za łączną cenę 4.624zł, ujęte na koncie w dniu 12.04.2006r - działki nie ujęte wcześniej w ewidencji środków trwałych,
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 6796/2003 z dnia 30.12.2003 roku umowa przeniesie prawa użytkowania wieczystego gruntu działki 121/3, 121/4, 63/5 zabudowanego budynkiem stanowiącym odrębną własność za łączną cenę 85.180zł, (brak daty wpływu aktu do wydziału finansowego), dowód OT nr 54 wystawiony przez wydział finansowy w dniu 31.03.2006r, ujęte w kwocie na koncie w dniu 31.03.2006r,
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 1085/2004 z dnia 30.03.2004 roku umowa darowizny prawa użytkowaniu wieczystego działek 137/13, 64/3, 191/1, 137/15, 193/1, 137/21, 137/20, 136/6, 8/7, 8/9, 137/17, 136/5, 137/16, 196 na łączną cenę 213.035zł, (brak daty wpływu aktu do wydziału finansowego), dowód OT nr 55 wystawiony przez wydział finansowy w dniu 31.03.2006r, ujęte w kwocie na koncie w dniu 31.03.2006r,
- \* umowa sprzedaży Rep A nr 337/2006 z dnia 23.01.2006r roku umowa nabycia prawa własności gruntu działki 74/8, 74/9, 121/3, 121/4, 63/5 za łączną cenę 2.422,01zł, (brak daty wpływu aktu do wydziału finansowego), dowód OT nr 53 wystawiony przez wydział

finansowy w dniu 06.01.2006r, ujęte w kwocie na koncie w dniu 06.01.2006r, na podstawie protokołu uzgodnień z dnia 28.12.2005r

\* kwotę 26.059,10zł – dotyczy zwiększenia wartości środka trwałego ujętego w 2005 roku – dowód OT nr 52 z dnia 30.12.2005r, w 2005 roku ujęto wartość netto, która w wyniku korekty podatku VAT w 2006 roku, uległa zwiększeniu o w/w kwotę.

### Konto 013

-Fa VAT nr 39-12-06 z dnia 20.12.2006 roku w kwocie 29.999,80zł za zakup regałów ujęta na koncie 013 -28.12.2006r,

-Fa VAT nr FV172/09/06 z dnia 26.09.2006 roku w kwocie 1.609,18zł za zakup szaf ujęta na koncie 013 -10.10.2006r,

-Fa VAT nr 9230/06 z dnia 01.06.2006 roku w kwocie 6.930,82zł za zakup niszczarki ujęta na koncie 013 -08.06.2006r,

-Fa VAT nr FV83/05/06 z dnia 16.05.2006 roku w kwocie 29.807,04zł za zakup mebli ujęta na koncie 013 -29.05.2006r,

-Fa VAT nr FV46/05/06 z dnia 17.03.2006 roku w kwocie 11.952,34zł za zakup mebli ujęta na koncie 013 -22.03.2006r,

-Fa VAT nr 0110164 z dnia 15.02.2006 roku w kwocie 2.474,16zł za zakup regału ujęta na koncie 013 -27.02.2006r,

### Konto 016

-umowa kupna sprzedaży z dnia 05.10.2006 roku w kwocie 3.500zł (brutto) za zakup 1 rysunku, podpisana z Marią Targońską, ujęta na koncie 016 -27.10.2006r,

-umowa kupna sprzedaży z dnia 24.05.2006 roku w kwocie 2.500zł (brutto) za zakup obrazów olejnych i 1 akwareli, podpisana z Henrykiem Mądrawskim, ujęta na koncie 016 -31.05.2006r,

Na dokumentach przyjęcia środka trwałego konto 011 (poza dowodami OT i PT) nie zawarto informacji o dacie przyjęcia środka trwałego do używania i miejsca użytkowania, stwierdzenia, że jest on w stanie kompletnym i zdatnym do użytku oraz wysokości stawki umorzeniowej. Umorzenia środków trwałych dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki, według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonywano, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto środek na koncie 011, do końca tego miesiąca, w

którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

Wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wielkościach.

### **Ponadto kontrolą objęto sposób ewidencji nakładów poniesionych na budowę hali sportowej „100-lecie Sopotu”**

**\*Urząd Miasta Sopotu** – ewidencja konta 080 -010

**Stan na 01.01.2004 roku** – saldo Wn 12.676.285,98zł, w trakcie roku stan uległ zmianie na podstawie dokumentów:

-PK/00086 z dnia 30.11.2004 roku – przekazanie nakładów na kwotę 11.704.882,66zł w tym wyposażenie 776.606,45zł – PT z dnia 30.11.2004r na podstawie protokołu odbioru z dnia 08.06.2001 roku, przejmujący dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących, decyzja o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie z dnia 08.06.2001r, w powyższej kwocie ujęta jest także kwota 191.191,88zł dotycząca kotłowni gazowej,

-PK/00108 z dnia 31.12.2004 roku protokół przekazania oświetlenia na kwotę 33.608,70zł - PT z dnia 30.12.2004r na podstawie protokołu odbioru z dnia 30.07.2001 roku, przejmujący dyrektor Zarządu Dróg i Zieleni w Sopocie

-PK/00118 z dnia 31.12.2004 roku protokół przekazania na kwotę 315.115zł – PT z dnia 30.12.2004r na podstawie odbioru technicznego dotyczącego dostawy i montażu trybun z dnia 08.09.2002 roku, przejmujący dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących

**Stan na 31.12.2004 roku** – saldo Wn 622.679,62zł

**Stan na 01.01.2005 roku** – saldo Wn 622.679,62zł

-PK/00035 z dnia 19.05.2005 roku wyksięgowanie 69.917zł protokół nieodpłatnego przekazania zamiennego systemu zasilającego pompy ciepłą ogrzewającej hale widowiskowe Sopotkiemu Klubowi Tenisowemu, protokół podpisany przez p.o. Kierownika referatu inwestycyjnego Ewę Sikorę,

-PK/00037 z dnia 20.05.2005 roku wyksięgowanie 19.468zł - PT 1/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 19.468,30zł, protokół odbioru z dnia 30.05.2001 roku, przyłącze wodociągowe do Sali sportowej przy SP nr 7 w Sopocie ul Haffnera 55

-PK/00038 z dnia 20.05.2005 roku wyksięgowanie 79.887,92zł - PT 2/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 79.887,92zł, protokół odbioru z dnia 03.07.2001 roku, remont kanału deszczowego na ulicy Goyki,

-PK/00039 z dnia 20.05.2005 roku wyksięgowanie 42.581,50zł - PT 3/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 42.581,50zł, protokół odbioru z dnia 30.05.2001 roku, przyłącze kanalizacji deszczowej odwodnienie posesji sali sportowej przy SP nr 7 w Sopocie ul Haffnera 55

-PK/00188 z dnia 30.11.2005 roku zdjęcie ze stanu 328.026,80zł - PT z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 328.026,80zł, protokół odbioru z dnia 30.07.2001 roku, droga chodniki miejsca postojowe Goyki i Winieckiego przy sali sportowej przy SP nr 7 w Sopocie ul Haffnera 55

**Stan na 31.12.2005 roku** – saldo Wn 82.798,10zł

**Stan na 01.01.2006 roku** – saldo Wn 82.798,10zł

**Stan na 31.12.2006 roku** – saldo Wn 82.798,10zł.

Zgodnie z pismem In-2220/1/62/07 z dnia 23.03.2007 roku przedstawionym przez referat inwestycji w wydziale finansowym rozbudowa hali Stulecia ma być kontynuowana.

Łącznie z ewidencji konta 080-010 w wymienionym okresie wyksięgowano kwotę 12.593.487,88zł.

Poniesione nakłady przekazane zostały do następujących jednostek:

**\*Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zieleni Sopot – 361.635,50zł** – ewidencja środków trwałych konto 011:

-nr inwentarzowy 010-2-1-132 oświetlenie Goyki i Winieckiego -33.608,70zł, -PT z dnia 31.12.2004r

-nr inwentarzowy 010-2-1-133 droga chodniki miejsca postojowe Goyki i Winieckiego – 328.026,80zł - PT z dnia 01.01.2005r

**\*Zakład Wodno Kanalizacyjny – 141.937,72zł** - ewidencja środków trwałych – ujęte na koncie 011 w dniu 02.02.2005 roku

-PT 1/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 19.468,30zł, protokół odbioru z dnia 30.05.2001 roku, przyłącze wodociągowe do Sali sportowej przy SP nr 7 w Sopocie ul Haffnera 55

-PT 2/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 79.887,92zł, protokół odbioru z dnia 03.07.2001 roku, remont kanału deszczowego na ulicy Goyki,

-PT 3/2005 z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 42.581,50zł, protokół odbioru z dnia 30.05.2001 roku, przyłącze kanalizacji deszczowej odwodnienie posesji sali sportowej przy SP nr 7 w Sopocie ul Haffnera 55

**\*Zespół Szkół Ogólnokształcących** – ewidencja środków trwałych

**Konto 011**

- ujęte w dniu 30.11.2004 roku – 11.444.403,39zł, w tym kotłownia 191.191,88zł – ujęte na podstawie PT z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 11.704.882,66zł,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 3/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 34.505,36zł, tablica do koszykówki – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 4/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 34.505,36zł, tablica do koszykówki – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 5/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4383,26zł, przyrząd do ćwiczeń – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 6/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4615,28zł, przyrząd do ćwiczeń – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 7/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4290,17zł, przyrząd do ćwiczeń – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 8/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 3826,90zł, przyrząd do wyciskania ciężarów – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 9/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 7389,05zł, wieża cztero stacyjna rehabilitacyjna – wyposażenie sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 10/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4250,67zł, stojak na koła, hak maszyna na koła rehabilitacyjna – sala sportowa,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 11/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 5103,26zł, sejf pomieszczenia kasy hali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 12/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 7076zł, polerka do utrzymania parkietu sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 13/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 7076zł, polerka do utrzymania parkietu sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 14/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4758zł, szorowarka do utrzymania parkietu sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 15/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 4758zł, szorowarka do utrzymania parkietu sali,
- ujęte w dniu 30.11.2004 roku - OT 16/2004 z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 17629zł, automat szorująco zmywający do utrzymania parkietu sali,
- ujęte w dniu 31.12.2004 roku - PT z dnia 30.12.2004 roku na kwotę 315.115zł, protokół odbioru z dnia 08.09.2002 roku, dostawa i montaż trybun ruchomych z siedzeniami,

**Księga inwentarzowa ZSO wg stanu na 31.12.2005r**

- hala sportowa – 1/10-31/1 – 11.253.211,51zł,
- kotłownia i instalacja – 3/31-34/1 – 191.191,88zł,
- konstrukcja najazdowa do koszykówki – 6/66-36/1 – 34.505,36zł
- konstrukcja najazdowa do koszykówki – 6/66-37/2 – 34.505,36zł
- przyrząd do ćwiczeń – 8/80-38/4 – 4383,26zł
- przyrząd do ćwiczeń – 8/80-39/1 – 4615,28zł
- przyrząd do ćwiczeń – 8/80-39/6 – 4290,17zł
- przyrząd do ćwiczeń – 8/80-40/2 – 3826,90zł
- przyrząd do ćwiczeń – 8/80-40/6 – 7389,05zł
- prowadnica na przyrząd do ćwiczeń – 8/80-41/2 – 4250,67zł
- sejf – 8/80-41/7 – 5103,26zł
- polerka – 8/80-42/4 – 7076zł
- polerka – 8/80-43/1 – 7076zł
- szorowarka – 8/80-43/7 – 4758zł
- szorowarka – 8/80-44/4 – 4758zł
- automat szorująco zmywający – 8/80-46/1 – 17.629zł
- trybuny ruchome – 8/80-46/7 – 315.115zł

### ***Konto 013***

-ujęte w dniu 30.11.2004 roku 302.849,74zł na podstawie - PT z dnia 30.11.2004 roku na kwotę 11.704.882,66zł,

**\*Sopocki Klub Tenisowy** - PK/00035 z dnia 19.05.2005 roku wyksięgowanie na kwotę 69.917zł protokół nieodpłatnego przekazania zamiennego systemu zasilającego pompy ciepłe ogrzewającej hale widowiskowe, protokół podpisany przez p.o. Kierownika referatu inwestycyjnego Ewę Sikorę.

Łącznie jednostki ujęły 12.780.023,92zł – różnica w kwocie 186.536,04zł, zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami pani Marioli Klein kierownika referatu księgowości stanowią wydatki poniesione w latach wcześniejszych na budowę hali (projekt) które nie zostały ujęte na koncie 080.

**4.2.1.2.** Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Środki trwałe zostały oznaczone numerami inwentarzowymi zgodnymi z prowadzoną ewidencją środków trwałych prowadzoną przez Urząd Miasta.

Pracownikom nie powierzono na piśmie odpowiedzialności za mienie Gminy.

#### 4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Stan kont wartości niematerialnych i prawnych:

##### Rok 2005

Ø konto 020 na dzień 01.01.2005r wynosił 1.207.072,70zł, a na 31.12.2005r wynosił 1.450.833,11zł,

Ø 071-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 938.047,60zł, a wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 1.187.035,95zł,

Ø 072-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2005r wynosiła 9.329,54zł, a wg stanu na 31.12.2005r wynosiła 9.329,54zł.

Stan konta wg ewidencji prowadzonej przez referat gospodarczy Urzędu Miasta wynosi 1.450.833,11zł.

##### Rok 2006

Ø konto 020 na dzień 01.01.2006r wynosił 1.450.833,11zł, a na 31.12.2006r wynosił 1.823.241,63zł

Ø 071-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2006r wynosiła 1.187.035,95zł, a wg stanu na 31.12.2006r wynosiła 1.495.711,22zł,

Ø 072-002 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 01.01.2006r wynosiła 9.329,54zł, a wg stanu na 31.12.2006r wynosiła 9.329,54zł.

Stan konta wg ewidencji prowadzonej przez referat gospodarczy Urzędu Miasta wynosi 1.823.241,63zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w 2005 roku uległ zmianie między innymi o:

\* kwotę 16.250zł – FA VAT nr 2505001979 (nr dow. F/213/05) z dnia 24.01.2005r, na kwotę 16.250zł, za oprogramowanie LEX, ujęte na koncie 020 w dniu 11.02.2005r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2005 roku 6.771zł, (za 10 m-c),

\* kwotę 4.150,44zł – FA VAT nr 930/05 (nr dow. F/1162/05) z dnia 07.06.2005r, na kwotę 10.128,44zł, w tym 4.150,44zł system EDW 6.04.B, ujęte na koncie 020 w dniu 20.06.2005r- brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2005 roku 1.037,61zł, (za 6 m-c)

\* kwotę 5.551zł – FA VAT nr Fa00104020/2005 (nr dow. F/2107/05) z dnia 30.09.2005r, na kwotę 5.551zł, za oprogramowanie Beck, ujęte na koncie 020 w dniu 11.10.2005r- brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2005 roku 462,58zł, (za 2 m-c),



\* kwotę 167.803,68zł – FA VAT nr FVS05091353 (nr dow. F/2882/05) z dnia 28.12.2005r, na kwotę 167.803,68zł, za oprogramowanie systemowe, ujęte na koncie 020 w dniu 29.12.2005r- brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2005 roku 0zł,

\* kwotę 29.308,06zł – FA VAT nr FVS05080112 (nr dow. F/2206/05) z dnia 12.10.2005r, na kwotę 29.308,06zł, za licencję oprogramowania, ujęte na koncie 020 w dniu 31.12.2005r, (przebiegowanie z konta 011 ujęte 24.10.1005r) - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2005 roku 2.442,34zł, (za 2 m-c).

Stan wartości niematerialnych i prawnych w **2006 roku** uległ zmianie między innymi o:

\* kwotę 8.528,41zł – FA VAT nr 939/06 (nr dow. F/1682/06) z dnia 12.06.2006r, na kwotę 8.528,41zł, za oprogramowanie komputerowe, ujęte na koncie 020 w dniu 19.07.2006r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2006 roku 2.132,10zł, (za 6m-c),

\* kwotę 13.176zł – FA VAT nr 2506007375 (nr dow. F/581/06) z dnia 23.02.2006r, na kwotę 13.176zł, za oprogramowanie LEX, ujęte na koncie 020 w dniu 20.03.2006r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2006 roku 5.490zł, (za 10 m-c),

\* kwotę 22.570zł – FA VAT nr 35/06/GDA (nr dow. F/1103/06) z dnia 27.04.2006r, na kwotę 75.274zł, w tym oprogramowanie na kwotę 22.570zł, ujęte na koncie 020 w dniu 16.05.2006r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2006 roku 7.523,33zł, (za 8 m-c),

\* kwotę 11.956zł – FA VAT nr Fa00117501 (nr dow. F/3256/06) z dnia 16.10.2006r, na kwotę 11.956zł, za licencje na dostęp do Internetu C.H.BECK, ujęte na koncie 020 w dniu 30.12.2006r - brak dowodu OT, stawka umorzenia 50%, kwota umorzenia w 2006 roku 996,33zł, (za 2 m-c),

#### **4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Na dokumentach przyjęcia nie zawarto informacji o dacie przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania i miejsca użytkowania, stwierdzenia, że jest on w stanie kompletnym i zdatnym do użytku oraz wysokości stawki umorzeniowej. Umorzenia dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki, według stawek opisanych powyżej.

Odpisów umorzeniowych dokonywano, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto go do używania lub ujęto na koncie 020, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

Wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wielkościach.

#### **4.2.3. Finansowy majątek trwały.**

W zakładowym planie kont urządzono konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” do ewidencji:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych aktywów finansowych.

#### **\*2005 rok**

Kontrolującym przedstawiono wydruk konta 030, którego stan na 01.01.2005r wynosił 13.361.120zł, na 31.12.2005r wynosił 12.981.850zł w tym:

- 030/001 TREFL – stan na 01.01.2005r – 100.000zł, stan na 31.12.2005r – 100.000zł,
- 030/002 HIPODROM – stan na 01.01.2005r – 9.215.170zł, stan na 31.12.2005r – 8.274.100zł,
- 030/003 PORT LOTNICZY – stan na 01.01.2005r – 250.000zł, stan na 31.12.2005r – 250.000zł,
- 030/004 BAŁTYCKA AGENCJA POSZANOWANIA ENERGII – stan na 01.01.2005r – 1.000zł, stan na 31.12.2005r – 1.000zł,
- 030/005 EKO DOLINA – stan na 01.01.2005r – 1.622.400zł, stan na 31.12.2005r – 2.084.200zł,
- 030/006 FABRYKA PŁYT DREWNOPOCHODNYCH – stan na 01.01.2005r – 50zł, stan na 31.12.2005r – 50zł,
- 030/007 CENTRUM HAFFNERA – stan na 01.01.2005r – 17.500zł, stan na 31.12.2005r – 17.500zł,
- 030/008 POMORSKI REGIONALNY FUNDUSZ PORECZEŃ KREDYTOWYCH – stan na 01.01.2005r – 50.000zł, stan na 31.12.2005r – 50.000zł,
- 030/009 DALKIA TERMIKA – stan na 01.01.2005r – 2.000.000zł, stan na 31.12.2005r – 2.000.000zł,
- 030/010 HALA WIDOWISKOWO SPORTOWA – stan na 01.01.2005r – 75.000zł, stan na 31.12.2005r – 175.000zł,

•030/011 POMORSKI FUNDUSZ POŻYCZKOWY – stan na 01.01.2005r – 30.000zł, stan na 31.12.2005r – 30.000zł,

W badanym okresie stan konta 030 zwiększył się w przypadku:

•030/010 HALA WIDOWISKOWO SPORTOWA – stan na 01.01.2005r – 75.000zł, stan na 31.12.2005r – 175.000zł,

-75.000zł – protokół z nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników Spółki wielofunkcyjna Hala Sportowo Widowiskowa Gdańsk Sopot Sp z o.o. z dnia 17.05.2005 roku – powiększenie kapitału zakładowego o 150.000zł poprzez utworzenie 300 nowych udziałów o wartości nominalnej 500zł, z tego 150 udziałów otrzymuje Gmina Miasta Sopotu w zamian za wkład pieniężny – wpis do KRS z dnia 08.09.2005r udział miasta Sopotu 30 udziałów w łącznej wysokości 150.000zł.

-25.000zł - akt notarialny z dnia 21.12.2005r Rep A nr 4958/2005 protokół ze zgromadzenia wspólników – powiększenie kapitału zakładowego o 50.000zł poprzez utworzenie 100 nowych udziałów o wartości nominalnej 500zł, z tego 50 udziałów otrzymuje Gmina Miasta Sopotu w zamian za wkład pieniężny.

•030/002 HIPODROM – stan na 01.01.2005r – 9.215.170zł, stan na 31.12.2005r – 8.274.100zł,

-wyksięgowanie kwoty 941.070zł w związku z wcześniejszym nieprawidłowym ujęciu kapitału zakładowego – zgodnie z aktem notarialnym z dnia 22.06.2005r Rep A nr 2280/2005 protokół ze zgromadzenia wspólników – kapitał zakładowy spółki wynosi 8.274.100zł.

•030/005 EKO DOLINA – stan na 01.01.2005r – 1.622.400zł, stan na 31.12.2005r – 2.084.200zł,

-akt notarialny z dnia 07.12.2005r Rep A nr 7866/2005 protokół ze zgromadzenia wspólników – powiększenie kapitału zakładowego o 2.231.000zł poprzez utworzenie 22310 nowych udziałów o wartości nominalnej 100zł, z tego 4.618 udziałów otrzymuje Gmina Miasta Sopotu w zamian za wkład pieniężny.

### **\*2006 rok**

Kontrolującym przedstawiono wydruk konta 030, którego stan na 01.01.2006r wynosił 12.981.850 zł, na 31.12.2005r wynosił 41.949.300 zł.

W badanym okresie stan konta 030 uległ zmianie:

•030/006 FABRYKA PŁYT DREWNOPOCHODNYCH – stan na 01.01.2005r – 50zł, stan na 31.12.2005r – 0zł, postanowienie Sądu Rejonowego w Suwałkach o ukończeniu postępowania upadłościowego sygn. Akt VU/11/95 z dnia 21.02.2000r oraz postanowieniu

Sądu Rejonowego w Suwałkach o wykreśleniu fabryki z dniem 04.03.2000 roku z rejestru handlowego,

•030/007 CENTRUM HAFFNERA – stan na 01.01.2006r – 17.500zł, stan na 31.12.2006r – 28.955.000zł,

-uchwała nr 1/06 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z o.o. Centrum Haffnera w Sopocie, akt notarialny Rep A nr 9534/2006 z dnia 04.05.2006r, podwyższenie kapitału zakładowego spółki z kwoty 50.000zł do 89.756.000zł – gmina otrzyma 57.875 po 500zł każdy w zamian za wkład niepieniężny w postaci prawa własności działek gruntu nr 3/19, 3/20, 3/21, 108/1, 108/2, (nr rej gruntów 866), 103/4 (nr rej gruntów 3255), 3/18, 3/11, 3/9 (nr rej gruntów 3121), 3/7 (nr rej gruntów 3255), 120(nr rej gruntów 874), 13/1, 13/4 (nr rej gruntów 873), 118/4, 118/6 (nr rej gruntów 925), 115/1 (nr rej gruntów 876), 71/3, 71/6(nr rej gruntów 924), 31/2 (nr rej gruntów 889), 32/2 (nr rej gruntów 890), 125/5 (nr rej gruntów 2716), 3/25(nr rej gruntów 866).

•030/011 POMORSKI FUNDUSZ POŻYCZKOWY – stan na 01.01.2006r – 30.000zł, stan na 31.12.2006r – 60.000zł,

-protokół nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników spółki z dnia 29.11.2006 roku powiększenie kapitału zakładowego o 30.000zł poprzez utworzenie 30 nowych udziałów o wartości nominalnej 1000zł, z tego 30 udziałów otrzymuje Gmina Miasta Sopotu w zamian za wkład pieniężny – uchwała nr XXXVII/627/2006 Rady Miasta z dnia 24.05.2006 roku.

#### **4.2.4. Materiały.**

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont – „konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie” oraz „konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub stałych cenach ewidencyjnych”.

Urząd Miasta nie posiada unormowań wewnętrznych związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

W okresie objętym kontrolą konto 310 nie występuje w ewidencji księgowej Urzędu Miasta.

#### **4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki w latach 2003-2006.**

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce, określono w:

-zarządzeniu nr 9/2000 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 10.11.2000 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Sopotu oraz

powołania Komisji Inwentaryzacji i instrukcji dotyczącej sposobu przeprowadzania spisów z natury rzeczowych składników majątku stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia,

-zarządzeniu nr 714/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07.12.2005 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Sopotu oraz powołania Komisji Inwentaryzacji i instrukcji dotyczącej sposobu przeprowadzania spisów z natury rzeczowych składników majątku stanowiącym załącznik do zarządzenia.

**W poszczególnych latach objętych kontrolą Urząd Miasta Sopotu przeprowadził następujące czynności kontrolne:**

**\*2003 rok**

Prezydent Miasta w 2003 roku nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Jednostka przeprowadziła następujące czynności inwentaryzacyjne:

- Ø protokół z dnia 31.12.2003 roku z inwentaryzacji kasy UM Sopotu
- Ø protokół z dnia 31.12.2003 roku z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- Ø nie sporządzono protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2003 roku, a także nie przeprowadzono inwentaryzacji stanu paliwa w samochodach służbowych.

**\*2004 rok**

Prezydent Miasta w 2004 roku nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Jednostka przeprowadziła następujące czynności inwentaryzacyjne:

- Ø protokół z dnia 31.12.2004 roku z inwentaryzacji kasy UM Sopotu
- Ø protokół z dnia 31.12.2004 roku z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- Ø nie sporządzono protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2004 roku, a także nie przeprowadzono inwentaryzacji stanu paliwa w samochodach służbowych.

**\*2005 rok**

W 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia nr 714/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 07.12.2005 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Sopotu oraz powołania Komisji Inwentaryzacji. W zarządzeniu określono między innymi:

- ∅ przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych Urzędu Miasta Sopotu wg stanu:
  - środków trwałych na dzień 15.12.2005r.,
  - pozostałych rzeczowych składników majątku na dzień 31.12.2005r.
- ∅ termin rozpoczęcia 15.12.2005r, termin zakończenia 15.01.2006r,
- ∅ sposób przeprowadzenia inwentaryzacji:
  - spis z natury:
    - podstawowych środków trwałych – dział I
    - pozostałych środków trwałych – dział II, III i IV,
    - działa sztuki – dział V
    - środki pieniężne w gotówce, papiery wartościowe (weksle, czeki, akcje, obligacje itp.)
  - ∅ w drodze potwierdzenia sald:
    - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
    - należności (za wyjątkiem tytułów publiczno prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników),
    - pożyczki i kredyty,
    - własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką.
  - ∅ Zweryfikowanie pozostałych aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami.
- ∅ Wykaz pól spisowych: A- parter budynku, B- I piętro, C- II piętro, D- piwnice i strych,
- ∅ komisję inwentaryzacyjną,
- ∅ IV zespoły spisowe,
- ∅ instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia.

Z przeprowadzonej czynności kontrolującym przedstawiono

- ∅ arkusze spisu z natury sporządzone przez zespoły spisowe nr I, II, III, IV,
- ∅ weryfikacje wartości inwentarzowych środków trwałych znajdujących się poza jednostką znajdujących się w ewidencji wydział inżynierii i ochrony środowiska wg stanu na 31.12.2005r,
- ∅ weryfikacje wartości inwentarzowych środków trwałych znajdujących się poza jednostką znajdujących się w ewidencji wydziału finansowego wg stanu na 31.12.2005r, w tym grupy 1 „budynków i budowli” oraz „budynków mieszkalnych”,

grupy 2 „obiektów inżynierii lądowej, wodnej, pozostałe”, grupy 3 „Kotły i maszyny energetyczne”, grupa 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,, grupy 6 „Urządzenia techniczne”, grupy 7 „środków transportu”, grupy 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz grupy 9 „inwentarza żywego”,

- Ø protokół z dnia 30.12.2005 roku ze spisu znaków skarbowych,
- Ø protokół z dnia 31.12.2005 roku z inwentaryzacji kasy UM Sopotu,
- Ø protokół z dnia 30.12.2005 roku z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- Ø protokoły z rozliczenia arkuszy spisowych sporządzone przez poszczególne zespoły spisowe
- Ø sprawozdanie z prac komisji spisowych powołanych do inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta z dnia 16.02.2006r,
- Ø protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnej z dnia 31.03.2006r w którym stwierdzono następujące różnice:

- niedobory w grupie 4 zespoły komputerowe na łączną kwotę 1.501.790,20zł,
- niedobory w grupie 6 urządzenia techniczne na łączną kwotę 90.954,35zł,
- nadwyżka w dziale II pozostałe środki trwałe na łączna kwotę 657,47zł,
- niedobór w dziale II pozostałe środki trwałe na łączna kwotę 3.880zł,
- niedobór w dziale V dzieła sztuki na łączna kwotę 57.444,54zł.

Komisja zaproponowała przeprowadzenie dodatkowej inwentaryzacji dzieł sztuki – dział V, zespołów komputerowych – grupa 4 i telefonów komórkowych – grupa 6. Nadwyżka w kwocie 657,47zł została przekazana do wyjaśnienia kierownikowi referatu gospodarczego. Niedobór na kwotę 3.880zł dotyczy 10 tapczanów przekazanych na potrzeby Bursy Policji oraz 1 tapczanu przekazanego Straży Miejskiej.

- Ø w dniu 25.05.2006 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w którym postanowiono między innymi :
  - Ø zobowiązano kierownika referatu gospodarczego do wyjaśnienia nadwyżki pozostałych środków trwałych do dnia 15.06.2006r,
  - Ø powołać zespół spisowy do przeprowadzenia ponownej inwentaryzacji drogą spisu z natury zespołów komputerowych w dnia 12-23.06.2006r,
  - Ø zobowiązać pracowników UM Sopotu korzystających ze służbowych telefonów komórkowych do zgłaszania w dniach 07-09.06.2006r tego faktu w celu dokonania spisu telefonów komórkowych,

- Ø zwołać w dniu 20.06.2006r Komisję Likwidacyjną w celu dokonania weryfikacji stanu faktycznego ilości telefonów komórkowych,
- Ø powołać zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury dzieł sztuki w dnia 12-23.06.2006r.

Postanowienia komisji zostały zaakceptowane przez Sekretarza Miasta pana Wojciecha Zemła.

- Ø arkusze spisu z natury telefonów komórkowych spisanych w dniach 19-20.06.2006r,
- Ø arkusze spisu dzieł sztuki – arkusze nie zawierają daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, rodzaju inwentaryzacji, stwierdzonej ilości – spisu dokonano na arkuszach o numerach 0198,0199, 0081-0089, 0200-0202, 0159-0161 wymienione arkusze zostały opieczetowane przez kontrolujących (sprawdzono RIO Gdańsk 18),
- Ø arkusze spisu z natury zespołów komputerowych spisanych w dniach 12-16.06.2006r,
- Ø protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 27.06.2006 roku w którym:
  - Ø przyjęto wyjaśnienia kierownika referatu gospodarczego w sprawie nadwyżki w kwocie 657,47 oraz niedoboru 3.880zł
  - Ø po dokonaniu dodatkowego spisu z natury zespołów komputerowych ustalono niedobór w wysokości 26.686zł,
  - Ø po dokonaniu spisu z natury telefonów komórkowych i dokonaniu wyceny nie stwierdzono rozbieżności stanu ewidencji księgowej z arkuszami spisu z natury,
  - Ø po wycenie arkuszy spisu natury dzieł sztuki stwierdzono różnice w wysokości 44.000zł które zostały wyjaśnione przez Wydział Kultury i stanowią dzieła sztuki przekazane do II Urzędu Skarbowego w Gdańsku
- Ø w dniu 17.08.2006 roku sporządzono protokół weryfikacji różnic inwentaryzacji w którym stwierdzono
  - o ogółem niedobory 71.166zł,
    - niedobory w kwocie 44.000zł uznać za niezawinione i zaksięgować w ewidencji,
    - niedobory w kwocie 480zł uznać za niezawinione i zaksięgować w ewidencji,
    - niedobory w kwocie 26.686zł uznać za zawinione i zaksięgować w ewidencji – nie wskazano osoby odpowiedzialnej za powstałe niedobory - kwota dotyczy rzutnika który został odnaleziony w dniu 21.01.2007 roku,



-ogółem nadwyżki 657,47zł – przedmioty ujęte w protokole likwidacji, które nie zostały fizycznie zlikwidowane – komisja nakazuje zlikwidować i nie ujmować w ewidencji księgowej.

Protokół został zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Sopotu.

Inwentaryzację ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31.08.2006 roku.

Dokumentacja dotycząca rozliczenia inwentaryzacji stanowi załącznik nr 33 do niniejszego protokołu.

- Ø Jednostka nie sporządziła protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2005 roku, a także nie przeprowadzono inwentaryzacji stanu paliwa w samochodach służbowych.

**\* 2006rok**

Prezydent Miasta w 2006 roku nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Jednostka przeprowadziła następujące czynności inwentaryzacyjne:

- Ø protokół z dnia 29.12.2006 roku z inwentaryzacji kasy UM Sopotu
- Ø protokół z dnia 29.12.2005 roku z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- Ø przeprowadzono weryfikację aktywów i pasywów na dzień 31.12.2006 roku,
- Ø nie przeprowadzono inwentaryzacji stanu paliwa w samochodach służbowych.

## V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

### 5.1 Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.

#### \*2005 roku

Rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§201 i §631) w Gminie Miasta Sopotu w 2005 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w (zł)		Różnica (zł) (5-4)
				Wg. Ewidencji Księgowej	Wg Rb-50	
	2	3	4	5	6	7
750	75011	2010	201800	201800	201800	0
751	75101	2010	6820	6820	6820	0
	75107	2010	91108	90163	90163	945
	75108	2010	57250	56305	56305	945
852	85203	2010	151600	151600	151600	0
	85212	2010	4595810	4252915	4252915	342894,72
		6310	4000	4000	4000	0
	85213	2010	84600	84108	84108	491,80
	85214	2010	960010	932295	932295	27715,48
	85228	2010	86700	86700	86700	0
<b>Łącznie</b>			<b>6.239.698</b>	<b>5.866.706</b>	<b>5.866.706</b>	<b>372.992</b>

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

- w ramach rozdz. 75107 §2010 w kwocie 945zł w dniu 02.12.2005r,
- w ramach rozdz. 75108 §2010 w kwocie 925zł w dniu 24.10.2005r oraz 20zł w dniu 26.10.2005r,
- w ramach rozdz. 85212 §2010 w kwocie 338.000zł w dniu 27.12.2005r oraz w kwocie 4.894,72zł w dniu 11.01.2006r,
- w ramach rozdz. 85213 §2010 w kwocie 491,80zł w dniu 11.01.2006r,
- w ramach rozdz. 85214 §2010 w kwocie 27.715,48zł w dniu 11.01.2006r.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§211 i §641) w Gminie Miasta Sopotu w 2005 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w (zł)		Różnica (zł) (5-4)
				Wg. Ewidencji Księgowej	Wg Rb-50	
700	70005	2110	46000	46000	46000	0
710	71013	2110	80000	80000	80000	0

	71014	2110	22000	22000	22000	0
	71015	2110	171600	171600	171600	0
		6410	3500	3500	3500	0
750	75011	2110	73800	73800	73800	0
	75045	2110	23000	23000	23000	0
	75411	2110	2007300	2007224	2007224	75,83
		6410	300000	300000	300000	0
	85156	2110	11123	10767	10767	356,05
853	85212	2110	2538	2538	2538	0
	85321	2110	35000	35000	35000	0
	85334	2110	12459	12459	12459	0
<b>Łącznie</b>			<b>2.788.320</b>	<b>2.787.888</b>	<b>2.787.888</b>	<b>431,88</b>

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

- w ramach rozdz. 75411 §2110 w kwocie 75,83zł w dniu 30.12.2005r,
- w ramach rozdz. 85156 §2110 w kwocie 356,05zł w dniu 29.12.2005r,

**\*2006 roku**

Rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§201 i §631) w Gminie Miasta Sopotu w 2006 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w (zł)		Różnica (zł) (5-4)
				Wg. Ewidencji Księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
750	75011	2010	240400	240400	240400	0
751	75101	2010	6090	6090	6090,61	0
	75109	2010	61520	61249,83	61249,83	270,17
	85195	2010	1200	1150	1150	50
852	85203	2010	154040	154040	154040	0
	85212	2010	4729260	4689375,72	4689375,72	39884,28
	85213	2010	93230	88916,62	88916,62	4313,38
	85214	2010	982015	978403,74	978403,74	3611,26
	85228	2010	105340	105340	105340	0
	85278	2010	2000	2000	2000	0
<b>Łącznie</b>			<b>6.375.095</b>	<b>6.326.966,08</b>	<b>6.326.966,52</b>	<b>48128,48</b>

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

- w ramach rozdz. 75109 §2010 w kwocie 270 zł w dniu 08.12.2006r, (różnica 0,17 zł – w trakcie trwania kontroli Zarządzeniem nr 127/2007 Prezydenta Miasta z dnia 18.04.2007 roku w sprawie zmian w budżecie miasta Sopotu na rok 2007 wprowadzono w planie wydatków rozdział 75109 § 2910 z planem 1,00zł i w dniu 19.04.2007 roku odprowadzono kwotę 0,17zł do PUW
- w ramach rozdz. 85195 §2010 w kwocie 50zł w dniu 10.01.2007r,
- w ramach rozdz. 85212 §2010 w kwocie 39.884,28zł w dniu 10.01.2007r,
- w ramach rozdz. 85213 §2010 w kwocie 4.313,38zł w dniu 10.01.2007r,
- w ramach rozdz. 85214 §2010 w kwocie 3.611,26zł w dniu 10.01.2007r,

Rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§211 i §641) w Gminie Miasta Sopotu w 2006 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w (zł)		Różnica (zł) (5-4)
				Wg. Ewidencji Księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
700	70005	2110	16.000	12.466,66	12466,67	3533,34
710	71013	2110	65.000	65.000	65000	0
	71014	2110	23.000	0	0	23000
	71015	2110	220.100	220.099,61	220099,61	0,39
6410		15.000	15.000	15000	0	
750	75011	2110	74600	74600	74600	0
	75045	2110	22.600	22.600	22600	0
754	75411	2110	2.053.000	2.052.990,77	2052990,77	9,23
		6410	290.000	290.000	290000	0
851	85156	2110	11.970	8.214,49	8241,49	3755,51
	85141	6410	250.000	250.000	250000	0
853	85321	2110	42.000	42.000	42000	0
	85334	2110	14.405	14.405	14405	0
<b>Łącznie</b>			<b>3.097.675</b>	<b>3.067.376,53</b>	<b>3.067.403,54</b>	<b>30.298,47</b>

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

- w ramach rozdz. 70005 §2110 w kwocie 3.533,34zł w dniu 28.12.2006r,
- w ramach rozdz. 71014 §2110 w kwocie 23.000zł w dniu 10.01.2007r,
- w ramach rozdz. 71015 §2110 w kwocie 0,39zł w dniu 29.12.2006r,
- w ramach rozdz. 75411 §2110 w kwocie 9,23zł w dniu 28.12.2006r,
- w ramach rozdz. 85156 §2110 w kwocie 3.755,51zł w dniu 19.12.2006r,

#### ● Plan finansowy zadań zleconych – 2005 rok.

Gmina Miasta Sopotu opracowała plan finansowy, który stanowił załącznik nr 3 do uchwały nr XXII/390/04 Rady Miasta Sopotu z dnia 03.12.2004r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sopotu na rok 2005.

Plan finansowy zadań zleconych sporządzony w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 400/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 22.12.2004 roku w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu miasta Sopotu oraz planu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2005, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- wydatków – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
  - wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
  - dochodów związanych z realizacją zadań.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r, wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	§	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	W tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	W tym zaległości	
Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	0470	-	1.027.693,17	256.923,29	770.262,74	79.259,95	79.293,14	13.759,36
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	-	19.579,37	4.894,84	14.684,53	15.035,93	15.035,93	-
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0770	-	57.034,60	14.258,65	42.775,95	184.762,17	-	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	-	17.510,33	-	17.532,01	-	-	-
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami Razem</b>		<b>750.000</b>	<b>1.121.817,47</b>	<b>276.076,78</b>	<b>845.255,23</b>	<b>279.058,05</b>	<b>94.329,07</b>	<b>13.759,46</b>
Wpływy z różnych opłat	0690	-	169.502,36	8.475,12	161.027,24	-	-	-
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem</b>		<b>145.800</b>	<b>169.502,36</b>	<b>8.475,12</b>	<b>161.027,24</b>	-	-	-
Wpływy z różnych opłat	0690	-	17.120,29	-	17.120,29	-	-	-
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	-	14.293,49	-	14.293,49	222,52	-	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	-	152,06	-	152,06	6,59	-	-
<b>Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej Razem</b>		<b>12.000</b>	<b>31.565,84</b>	-	<b>31.565,84</b>	<b>229,11</b>	-	-
Wpływy z usług	0830	-	9.704,85	-	9.704,85	-	-	-

<b>Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia Razem</b>		<b>2.000</b>	<b>9.704,85</b>	-	<b>9.704,85</b>	-	-	-
Wpływy z usług	0830	-	9.495,22	-	9.495,22	878,57	-	-
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem</b>		<b>8.000</b>	<b>9.495,22</b>	-	<b>9.495,22</b>	<b>878,57</b>	-	-
<b>Razem</b>		<b>917.800</b>	<b>1.342.085,74</b>	<b>284.551,90</b>	<b>1.057.048,38</b>	<b>280.165,73</b>	<b>94.329,07</b>	<b>13.759,36</b>

Gmina Miasta Sopotu przekazywała dochody na rachunek PUW:

- o **z tytułu dochodów za dowody osobiste i informacje dane adresowe** w terminach do 15 i 25 dnia danego miesiąca za wyjątkiem dwóch przypadków:
  - 26.01.2005r – 4.816,50zł,
  - 16.05.2004r – 9.091,50zł.

Dochody przekazywane były do PUW w dniu otrzymania dochodów z referatu prowadzącego ewidencję księgową w/w dochodów:

- 8.920,50zł w dniu 13.01.2005r,
- 4.816,50zł w dniu 26.01.2005r,
- 9.804zł w dniu 15.02.2005r,
- 4.303,50zł w dniu 23.02.2005r,
- 7.866zł w dniu 15.03.2005r,
- 3.705zł w dniu 24.03.2005r,
- 7.752zł w dniu 14.04.2005r,
- 6.270zł w dniu 25.04.2005r,
- 9.091,50zł w dniu 16.05.2005r,
- 5.101,50zł w dniu 25.05.2005r,
- 6.564,50zł w dniu 15.06.2005r,
- 3.562,50zł w dniu 24.06.2005r,
- 6.517zł w dniu 14.07.2005r,
- 4.018,50zł w dniu 22.07.2005r,
- 6.156zł w dniu 12.08.2005r,
- 2.194,50zł w dniu 23.08.2005r,
- 6.156zł w dniu 15.09.2005r,
- 2.764zł w dniu 22.09.2005r,
- 7.524zł w dniu 14.10.2005r, (wpływ z referatu 12.10.2005r),
- 11.930,82zł w dniu 14.10.2005r, (wpływ z referatu 30.09.2005r i 12.10.2005r),

- 5.162,68zł w dniu 25.10.2005r,
  - 10.963zł w dniu 15.11.2005r,
  - 4.050,80zł w dniu 25.11.2005r,
  - 11.576,32zł w dniu 15.12.2005r,
  - 5.335,20zł w dniu 22.12.2005r.
- **z tytułu nieruchomości skarbu państwa** w dniu otrzymania dochodów z referatu prowadzącego ewidencję księgową nieruchomości Skarbu Państwa:
- 791,50zł w dniu 11.01.2005r,
  - 4.894,94zł w dniu 25.01.2005r,
  - 10.443,59zł w dniu 11.02.2005r,
  - 194,65zł w dniu 23.02.2005r,
  - 33.319,72zł w dniu 11.03.2005r,
  - 7.594,80zł w dniu 23.03.2005r,
  - 370.698,27zł w dniu 13.04.2005r,
  - 11.004,19zł w dniu 22.04.2005r,
  - 3.474,06zł w dniu 13.05.2005r,
  - 2.267,03zł w dniu 20.05.2005r,
  - 87.279,88zł w dniu 13.06.2005r,
  - 59.296,19zł w dniu 23.06.2005r,
  - 19.208,18zł w dniu 13.07.2005r,
  - 5.678,95zł w dniu 22.07.2005r,
  - 19.187,29zł w dniu 12.08.2005r,
  - 42.917,87zł w dniu 23.08.2005r,
  - 87.629,48zł w dniu 13.10.2005r,
  - 4.214,84zł w dniu 14.10.2005r,
  - 11.527,45zł w dniu 25.10.2005r,
  - 43.807,69zł w dniu 18.11.2005r,
  - 17.904,02zł w dniu 22.11.2005r,
  - 935,81zł w dniu 12.12.2005r,
  - 711,83zł w dniu 03.01.2006r.

o **dochody uzyskane przez MOPS w terminach**

Kwota	Data wpływu z MOPS-u do UG	Odprowadzenie do PUW
657,11zł	31.01.2005r	18.04.2005r
296,81zł	11.02.2005r	18.02.2005r
732,38zł	28.02.2005r	25.03.2005r
897,33zł	23.03.2005r	18.04.2005r
355,36zł	21.04.2005r	18.05.2005r
346,50zł	29.04.2005r	
189,43zł	13.05.2005r	13.07.2005r
624,53zł	31.05.2005r	
121,83zł	13.06.2005r	
113,40zł	30.06.2005r	
117,90zł	13.07.2005r	12.09.2005r
1154,36zł	28.07.2005r	
133,12zł	12.08.2005r	
366,90zł	31.08.2005r	
121,93zł	13.09.2005r	12.10.2005r
944,25zł	30.09.2005r	
117,90zł	12.10.2005r	07.11.2005r
344,82zł	28.10.2005r	
799,08zł	14.11.2005r	07.12.2005r
202,95zł	30.11.2005r	
484,83zł	13.12.2005r	15.12.2005r
372,60zł	30.12.2005r	06.01.2006r
8.877zł	20.12.2005r	21.12.2005r
827,85zł	30.12.2005r	06.01.2006r

o **dochody uzyskane przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w terminach**

Kwota	Data wpływu z Komenda Miejska PSP do UG	Odprowadzenie do PUW
376,10zł	12.01.2005r	22.02.2005r
525,23zł	12.01.2005r	22.02.2005r
150,69zł	21.01.2005r	18.02.2005r
1.093,65zł	14.02.2005r	22.02.2005r
1.068zł	24.02.2005r	25.03.2005r
507,27zł	10.03.2005r	
2.979,57zł	21.03.2005r	
216,29zł	12.04.2005r	18.05.2005r
590,97zł	22.04.2005r	20.05.2005r
278,75zł	29.04.2005r	
595,46zł	11.05.2005r	
98,36zł	23.05.2005r	12.07.2005r
772,40zł	10.06.2005r	
2.254,47zł	22.06.2005r	
723,46zł	13.07.2005r	12.09.2005r
124,48zł	25.07.2005r	
20zł	27.07.2005r	
711,45zł	10.08.2005r	
756,89zł	25.08.2005r	
519,30zł	13.10.2005r	07.12.2005r
521,64zł	21.10.2005r	07.11.2005r
407,25zł	02.11.2005r	
1.161,95zł	09.11.2005r	07.12.2005r



585zł	17.11.2005r	
477,52zł	30.11.2005r	
275,90zł	07.12.2005r	15.12.2005r
666,14zł	12.12.2005r	
407,25zł	16.12.2005r	27.12.2005r
14,12zł	13.10.2005r	07.12.2005r
7,16zł	21.10.2005r	
20,56zł	09.11.2005r	
11,95zł	17.11.2005r	
1,85zł	12.12.2005r	
8,53zł	31.12.2005r	31.12.2005r
87,89zł	30.09.2005r	14.10.2005r
3.236,80zł	30.09.2005r	12.10.2005r
9.271,54zł	30.09.2005r	12.10.2005r
20zł	12.12.2005r	15.12.2005r
20zł	28.12.2005r	29.12.2005r

Ponadto do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę 1.963,31zł stanowiącą zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia w roku poprzednim w wysokości 1654,25zł (wpłata na rachunek KM PSP w dniu 07.03.2006 roku) oraz zapłaty za rachunek wystawiony przez KM PSP w wysokości 309,06zł za zużycie energii elektrycznej w roku poprzednim roku (wpłata na rachunek KM PSP w dniu 30.06.2006 roku)

Kwota	Data wpływu z Komenda Miejska PSP do UG	Odprowadzenie do PUW
1654,25zł	10.03.2005r	25.03.2005r
309,06zł	30.06.2005r	12.07.2005r

Ponadto kontrolą objęto terminowość odprowadzania na rachunek pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, przez jednostki organizacyjne

Jednostka organizacyjna	10.01 Kwota dochodu / Kwota po potrąceniu <sup>o</sup>	Data przekazania Kwota	20.01. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	10.02 Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	20.02. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	10.03 Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	20.03. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota
Urząd Gminy – dochody dowody osobiste	9.450zł 8.977,50zł	13.01.2005r 8.920,50zł Różnica 57zł <sup>1</sup>	5.100zł 4.845zł	26.01.2005r 4.816,50zł Różnica 28,50zł <sup>1</sup>	10.320zł 9.804zł	15.12.2005r 9.804zł.	4.530zł 4.303,50zł	23.02.2005r 4.303,50zł	8.280zł 7.866zł	15.03.2005r 7.866zł	3.900zł 3.705zł	24.03.2005r 3.705zł
Urząd Gminy - nieruchomości <sup>2</sup>	1.055,34zł 791,50zł	11.01.2005r 791,50zł	6.526,59zł 4.894,94zł	25.01.2005r 4.894,94zł	13.924,79zł 10.443,59zł	11.02.2005r 10.443,59zł	212,74zł 159,55zł	23.02.2005r 194,65zł Różnica (+)35,05zł	43.781,30zł 32.835,93zł	11.03.2005r 32.800,88zł Różnica (-)35,05zł	9.993,23zł 7.494,92zł	23.03.2005r 7.594,80zł Różnica (+)133,17zł <sup>***</sup>
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	901,33zł	12.01.2005r 901,33zł	150,69zł	21.01.2005r 150,69zł	93,55zł 1000,10zł (11.02.2005r)	14.02.2005r 1.093,65zł	0zł 1.068zł (21.02.2005r)	24.02.2005r 1.068zł	2.163,41zł	10.03.2005r 2.161,52zł Różnica (-)1,89zł	2.323,60zł 654,08zł (21.03.2005r)	21.03.2005r 2.979,57zł Różnica (+)1,89zł
MOPS	91,14zł	31.01.2005r 91,14zł	363,80zł	31.01.2005r <sup>3</sup> 363,80zł	296,81zł	11.02.2005r 296,81zł	624,47zł	28.02.2005r 624,47zł*	580,28zł	23.03.2005r 580,28zł**	0zł	-

<sup>o</sup>Ustalono, że Miasto w przypadku dochodów uzyskiwanych za dowody osobiste potrącało 5%, uzyskanych dochodów z nieruchomości Skarbu państwa 25% dochodów netto. Nie dokonywano potrąceń od dochodów uzyskanych przez PSP i MOPS.

<sup>1</sup>kwoty 57 zł i 28,50 zł odprowadzone zostały w dniu 16.05.2005r.

<sup>2</sup>dochody z tytułu dzierżawy, trwałego zarządu, prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz sprzedaży.

<sup>3</sup>w dniu 31.01.2005 roku przekazano łącznie 657,11 zł w tym także kwotę 202,17 zł dochodu uzyskanego w dniu 26.01.2005r.

\*w dniu 28.02.2005 roku przekazano łącznie 732,38 zł w tym także kwotę 10,92 zł dochodu uzyskanego w dniu 23.02.2005 roku oraz 96,99zł z dnia 24.02.2005r.

\*\*w dniu 23.03.2005 roku przekazano łącznie 897,33 zł w tym także kwotę 218,23 zł dochodu uzyskanego w dniu 23.02.2005 roku.

\*\*\* osoba prowadząca ewidencję pani Joanna Sokołowska nie potrafi wyjaśnić powstałej różnicy.

• Plan finansowy zadań zleconych – 2006 rok.

Gmina Miasta Sopotu opracowała plan finansowy, który stanowił załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIII/551/2005 Rady Miasta Sopotu z dnia 16.12.2005r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sopotu na rok 2006.

Plan finansowy zadań zleconych sporządzony w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 732/2005 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 30.12.2005 roku w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu miasta Sopotu oraz planu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2006, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- wydatków – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
  - wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
  - dochodów związanych z realizacją zadań.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2006r, wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	§	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	W tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	W tym zaległości	
Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	0470	-	1.193.581,67	298.396,09	898.380,15	126.878,34	126.878,34	6.340,17
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	-	35.880,38	8.970,10	26.910,29	1.898,97	1.898,97	-
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0770	-	8.744,29	2.186,07	6.558,22	234.892,17	-	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	-	20.686,31	-	20.685,55	-	-	-
<b>Rozdział 70005</b>		<b>487.500</b>	<b>1.258.892,65</b>	<b>309.552,26</b>	<b>952.534,21</b>	<b>363.669,48</b>	<b>128.77731</b>	<b>6.340,17</b>

<b>Gospodarka gruntami i nieruchomościami Razem</b>								
Wpływy z różnych opłat	0690	-	166.140	8.307	157.833	-	-	-
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem</b>		<b>161.500</b>	<b>166.140</b>	<b>8.307</b>	<b>157.833</b>	-	-	-
Wpływy z różnych opłat	0690	-	10.208	-	10.208	-	-	-
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	-	18.249,94	-	18.249,94		-	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	-	159,18	-	159,18		-	-
<b>Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej Razem</b>		<b>20.000</b>	<b>28.617,12</b>	-	<b>28.617,12</b>		-	-
Wpływy z usług	0830	-	13.122,04	-	13.122,04	-	-	-
<b>Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia Razem</b>			<b>13.122,04</b>	-	<b>13.122,04</b>	-	-	-
Wpływy z różnych dochodów	0970	-	18.001,69	8.928,34	9.073,35	1.160.770,01	1.160.770,01	0
Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0900	-	256,65	-	256,65	396,85	396,85	0
<b>Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem</b>		-	<b>18.258,34</b>	<b>8.928,34</b>	<b>9.330</b>	<b>1.161.166,86</b>	<b>1.161.166,86</b>	<b>0</b>
Wpływy z usług	0830	-	8.084,64	-	8.084,64	763,95	-	-
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem</b>		<b>7.500</b>	<b>8.084,64</b>	-	<b>8.084,64</b>	<b>763,95</b>	-	-
<b>Razem</b>		<b>676.500</b>	<b>1.493.114,79</b>	<b>326.787,60</b>	<b>1.169.521,01</b>	<b>1.525.600,29</b>	<b>1.289.944,17</b>	<b>6.340,17</b>

Gmina Miasta Sopotu przekazywała dochody na rachunek PUW:

- o **z tytułu dochodów za dowody osobiste i informacje dane adresowe** w terminach do 15 i 25 dnia danego miesiąca Dochody przekazywane były do PUW w dniu otrzymania dochodów z referatu prowadzącego ewidencję księgową w/w dochodów:
  - 3.651,42zł w dniu 04.01.2006r, (za 2005 rok)
  - 3.877,14zł w dniu 13.01.2006r,
  - 3.934,14zł w dniu 24.01.2006r,
  - 9.761,82zł w dniu 15.02.2006r
  - 3.581,68zł w dniu 24.02.2006r,
  - 6.707zł w dniu 15.03.2006r,
  - 3.855,10zł w dniu 24.03.2006r,
  - 8.078zł w dniu 13.04.2006r,
  - 3.653,32zł w dniu 25.04.2006r,
  - 6.821zł w dniu 12.05.2006r,
  - 3.971,76zł w dniu 24.05.2006r,
  - 9.850,36zł w dniu 14.06.2005r,
  - 4.539,48zł w dniu 23.06.2006r,
  - 8.758,62zł w dniu 14.07.2006r,
  - 4.790,66zł w dniu 24.07.2006r,
  - 9.416,02zł w dniu 14.08.2006r,
  - 2.822,64zł w dniu 25.08.2006r,
  - 7.588,98zł w dniu 14.09.2006r,
  - 3.792,40zł w dniu 22.09.2006r,
  - 7.130,32zł w dniu 13.10.2006r,
  - 4.563,80zł w dniu 24.10.2006r,
  - 7.504,62zł w dniu 14.11.2006r,
  - 4.165,18zł w dniu 24.11.2006r,
  - 11.009,74zł w dniu 15.12.2006r,
  - 11.117,28zł w dniu 22.12.2006r,
  - 6.271,14zł w dniu 08.01.2007r.

- **z tytułu nieruchomości skarbu państwa** w dniu otrzymania dochodów z referatu prowadzącego ewidencję księgową nieruchomości Skarbu Państwa:
  - 548,63zł w dniu 03.01.2006r, (za 2005 rok),
  - 163,20zł w dniu 09.01.2006r, (za 2005 rok)
  - 2.606,07zł w dniu 13.01.2006r,
  - 1.269,17zł w dniu 23.01.2006r,
  - 78,37zł w dniu 03.02.2006r,
  - 3.752,46zł w dniu 13.02.2006r,
  - 2.427,39zł w dniu 21.02.2006r,
  - 362,38zł w dniu 10.03.2006r,
  - 9.356,35zł w dniu 13.03.2006r,
  - 90.148,09zł w dniu 23.03.2006r,
  - 342.103,95zł w dniu 13.04.2006r,
  - 7.830,35zł w dniu 24.04.2006r,
  - 13.167,09zł w dniu 15.05.2006r,
  - 1.435,22zł w dniu 22.05.2006r,
  - 7.397,07zł w dniu 07.06.2005r,
  - 1.249,31zł w dniu 12.06.2006r,
  - 1.830,52zł w dniu 23.06.2006r,
  - 22.049,73zł w dniu 04.07.2006r,
  - 553,13zł w dniu 13.07.2006r,
  - 1.113,78zł w dniu 24.07.2006r,
  - 55.920,49zł w dniu 03.08.2006r,
  - 17.637,08zł w dniu 11.08.2006r,
  - 44.096,19zł w dniu 22.08.2006r,
  - 1.500zł w dniu 05.09.2006r,
  - 7.901,93zł w dniu 12.09.2006r,
  - 6.352,33zł w dniu 22.09.2006r,
  - 3.043,45zł w dniu 03.10.2006r,
  - 617,78zł w dniu 11.10.2006r,
  - 9.680,44zł w dniu 23.10.2006r,
  - 3.747,59zł w dniu 03.11.2006r,
  - 7.026,92zł w dniu 13.11.2006r,
  - 22.146,94zł w dniu 21.11.2006r,

- 922,75zł w dniu 06.12.2006r,
- 258.143,24zł w dniu 13.12.2006r,
- 3.624,41zł w dniu 22.12.2006r,
- 1.442zł w dniu 08.01.2007r.

o **dochody uzyskane przez MOPS w terminach**

Kwota	Data wpływu z MOPS-u do UG	Odprowadzenie do PUW
<b>Rozdział 85203 § 00830</b>		
1.112,26zł	31.01.2006r	13.02.2006r – 284,41zł
919,73zł	28.02.2006r	10.04.2006r – 2.843,33zł
1.095,75zł	31.03.2006r	
941,40zł	28.04.2006r	25.05.2006r
934,28zł	31.05.2006r	21.06.2006r
938,56zł	30.06.2006r	07.07.2006r
135,40zł	07.08.2006r	11.09.2006r
729,77zł	12.09.2006r	13.09.2006r
258,23zł	21.09.2006r	12.10.2006r
746,61zł	12.10.2006r	07.11.2006r
509,03zł	23.10.2006r	
424,09zł	13.11.2006r	30.11.2006r
282,15zł	23.11.2006r	19.12.2006r
547,39zł	13.12.2006r	
759,16zł	21.12.2006r	28.12.2006r
82,27zł	29.12.2006r	08.01.2007r
2.706,02zł	30.12.2006r	
<b>Rozdział 85228 § 0830</b>		
256,38zł	13.01.2006r	23.01.2006r
117,18zł	24.01.2006r	10.04.2006r
409zł	13.02.2006r	
509,15zł	23.02.2006r	
337,66zł	13.03.2006r	
111,28zł	23.03.2006r	
719,14zł	11.04.2006r	09.05.2006r
321,91zł	13.04.2006r	
99,43zł	21.04.2006r	
346,02zł	11.05.2006r	21.06.2006r
220,34zł	23.05.2006r	
221,28zł	13.06.2006r	
329,52zł	22.06.2006r	07.07.2006r – 392,52zł
517,89zł	11.07.2006r	31.07.2006r – 516,09zł
61,20zł	21.07.2006r	
665,98zł	14.08.2006r	11.09.2006r
99,51zł	22.08.2006r	
603,81zł	12.09.2006r	13.09.2006r
221,03zł	21.09.2006r	12.10.2006r
457,92zł	12.10.2006r	12.10.2006r – 8,24zł
59,50zł	23.10.2006r	07.11.2006r – 509,18zł
569,29zł	13.11.2006r	30.11.2006r
496,53zł	13.12.2006r	19.12.2006r
333,69zł	21.12.2006r	28.12.2006r
<b>Rozdział 85212 § 0900</b>		
10,67zł	13.02.2006r	10.04.2006r
2,42zł	13.03.2006r	
31,38zł	11.04.2006r	09.05.2006r
2,70zł	11.05.2006r	25.05.2006r

56,86zł	13.06.2006r	21.06.2006r
17,45zł	11.07.2006r	13.09.2006r
11,06zł	14.08.2006r	
11zł	22.08.2006r	
7,84zł	12.09.2006r	
8,24zł	21.09.2006r	
6,00zł	12.10.2006r	07.11.2006r
56,93zł	13.11.2006r	
28,90zł	23.11.2006r	19.12.2006r
3,30zł	13.12.2006r	
1,90zł	21.12.2006r	28.12.2006r
<b>Rozdział 85212 § 0970</b>		
1.414,87zł	31.07.2006r	31.07.2006r
1.858,99zł	12.09.2006r	11.09.2006r – 39,51zł
3.465zł	21.09.2006r	
256,70zł	30.09.2006r	13.09.2006r – 1.827,40zł
1.417,50zł	12.10.2006r	07.11.2006r
10,00zł	23.10.2006r	
84,92zł	13.11.2006r	30.11.2006r
5,00zł	23.11.2006r	19.12.2006r
286,30zł	13.12.2006r	
5,00zł	21.12.2006r	28.12.2006r
269,07zł	21.12.2006r	

o dochody uzyskane przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w terminach

Kwota	Data wpływu z Komenda Miejska PSP do UG	Odprowadzenie do PUW
<b>Rozdział 75411 § 0750</b>		
624,62zł	12.01.2006r	23.01.2006r
129,05zł	24.01.2006r	13.02.2006r
321,66zł	09.02.2006r	
615,77zł	14.02.2006r	24.02.2006r
668,62zł	13.03.2006r	07.04.2006r
125,10zł	20.03.2006r	
42,80zł	23.03.2006r	
1.466,30zł	31.03.2006r	
94,10zł	06.04.2006r	
485,50zł	10.04.2006r	09.05.2006r
45,02zł	24.08.2006r	
370zł	15.05.2006r	25.05.2006r
512,72zł	25.05.2006r	
169,10zł	01.06.2006r	21.06.2006r
2.072,72zł	06.06.2006r	
138zł	13.06.2006r	31.07.2006r
557,46zł	07.07.2006r	
1.291,52zł	24.07.2006r	11.09.2006r
321,66zł	09.08.2006r	
675,08zł	18.08.2006r	
217,44zł	05.09.2006r	
589,78zł	14.09.2006r	
1.092,70zł	18.09.2006r	12.10.2006r
129,05zł	22.09.2006r	
48,34zł	04.10.2006r	16.10.2006r
472,20zł	06.10.2006r	
307,06zł	09.10.2006r	07.11.2006r.
637,37zł	18.10.2006r	



525,50zł	30.10.2006r	
370,71zł	06.11.2006r	30.11.2006r
48,34zł	13.11.2006r	
497,98zł	17.11.2006r	
758,60zł	21.11.2006r	
211,90zł	28.11.2006r	19.12.2006r
49,82zł	30.11.2006r	
49,82zł	05.12.2006r	
94,10zł	07.12.2006r	
711,48zł	11.12.2006r	
710,95zł	19.12.2006r	
<b>Rozdział 75411 § 0580</b>		
20zł	20.03.2006r	26.05.2006r
20zł	24.04.2006r	
20zł	27.04.2006r	
5000zł	22.09.2006r	12.10.2006r
5.068zł	13.11.2006r	30.11.2006r
40zł	27.11.2006r	19.12.2006r
40zł	19.11.2006r	28.12.2006r
<b>Rozdział 75411 § 0910</b>		
2,07zł	14.02.2006r	14.02.2006r
7,00zł	13.02.2006r	07.04.2006r
0,35zł	23.03.2006r	
5,86zł	31.03.2006r	
0,56zł	28.04.2006r	25.05.2006r
7,35zł	25.05.2006r	21.06.2006r
10,44zł	01.06.2006r	
44,19zł	24.07.2006r	31.07.2006r
0,83zł	18.08.2006r	11.09.2006r
9,16zł	05.09.2006r	
1,21zł	18.09.2006r	12.10.2006r
1,22zł	22.09.2006r	
0,89zł	06.10.2006r	07.11.2006r
28,80zł	09.10.2006r	
20,18zł	18.10.2006r	
0,32zł	30.10.2006r	
12,98zł	17.11.2006r	
2,39zł	21.11.2006r	30.11.2006r
1,94zł	28.11.2006r	19.12.2006r
0,74zł	30.11.2006r	
0,70zł	19.12.2006r	28.12.2006r

Ponadto kontrolą objęto terminowość odprowadzania na rachunek pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, przez jednostki organizacyjne

Jednostka organizacyjna	10.06 Kwota dochodu / Kwota po potrąceniu <sup>o</sup>	Data przekazania Kwota	20.06. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	10.07 Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	20.07. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	10.08 Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota	20.08. Kwota dochodu/ Kwota po potrąceniu	Data przekazania Kwota
Urząd Gminy – dochody dowody osobiste	8.940zł/ 8.493zł	14.06.2006r 8.493zł	4.140zł/ 3.933zł	23.06.2006r 3.933zł	8.520zł/ 8.094zł	14.07.2006r 8.065,50zł	4.860zł/ 4.617zł	24.07.2006r 4.617zł	8.940zł/ 8.493zł	14.08.2006r 8.550zł	2.880zł/ 2.736zł	25.08.2006r 2.736zł
Urząd Gminy - nieruchomości <sup>2</sup>	11.535,70zł 8.651,77zł	07.06.2006r 7.397,07zł 12.06.2006r 1.249,31zł Różnica** (-) 5,39zł	1.830,52zł 1372,89zł	23.06.2006r 1.830,52zł Różnica* (+) 457,63zł	30.135,11zł 22.602,86zł	04.07.2006r 22.049,73zł 13.07.2006r 553,13zł	1.484,52zł 1.113,78zł	24.07.2006r 1.113,78zł	96.516,31zł 73.537,57zł	03.08.2006r 55.920,49zł 11.08.2006r 17.637,08zł	58.066,11zł 44.096,19zł	22.08.2006r 44.096,19zł
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	2.517,71zł	25.05.2006r 520,07zł 01.06.2006r 179,54zł 06.06.2006r 1.818,10zł	392,62zł	06.06.2006r 254,62zł 13.06.2006r 138zł	576,80zł	07.07.2006r 557,46zł 24.07.2006r 19,34zł	959,02zł	24.07.2006r 959,02zł	1.256,76zł	09.08.2006r 321,66zł 24.07.2006r 357,35zł 18.08.2006r 577,75zł	98,43zł	18.08.2006r 98,43zł
MOPS 85228 § 0830	221,28zł	13.06.2006r 221,28zł	329,52zł	22.06.2006r 329,52zł	517,89zł	11.07.2006r 517,89zł	61,20zł	21.07.2006r 61,20zł	665,95zł	14.08.2006r 665,95zł	99,51zł	22.08.2006r 99,51zł
MOPS 85228 § 0830	0zł	-	0zł	-	938,56zł	30.06.2006r 938,56zł	0zł	-	135,34zł	07.08.2006r 135,34zł	254,10zł	12.09.2006r 254,10zł
MOPS 85212 § 0900	56,86zł	13.06.2006r 56,86zł	0zł	-	17,45zł	11.07.2006r 17,45zł	0zł	-	11,06zł	14.08.2006r 11,06zł	11,00zł	22.08.2006r 11,00zł

<sup>o</sup>Ustalono, że Miasto w przypadku dochodów za dowody osobiste potrącało 5% dochodów uzyskanych z nieruchomości Skarbu państwa 25% dochodów netto. Nie dokonywano potrąceń od dochodów uzyskanych przez PSP i MOPS.

<sup>1</sup>kwota 28,50zł odprowadzona została w dniu 14.08.2006r., pozostała kwota 28,50zł dotyczy rozliczenia na dzień 20.05.2006r wpływ 3.390zł po potrąceniu 3.220,50zł odprowadzono 3.192zł różnica 28,50zł,

<sup>2</sup>dochody z tytułu dzierżawy, trwałego zarządu, prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz sprzedaży.

\* osoba prowadząca ewidencję pani Joanna Sokołowska nie potrafi wykazać terminu odprowadzenia kwoty stanowiącej różnicę.

\*\* różnica wynika z nie odprowadzenia w terminie pobranych odsetek

Ewidencja księgową dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa pobieranych przez Urząd Miasta prowadzona jest ręcznie i zawiera księgę główną (zapisy na kontach – bez uwzględnienia podziałki klasyfikacji budżetowej - 130, 221, 225, 226, 240, 750, 751, oraz w 2006 roku 800, 840, 860), ewidencje wpłat w dzienniku obrotów w podziale na dochody ze sprzedaży, trwały zarząd, użytkowanie gruntów od osób fizycznych, użytkowanie gruntów od osób prawnych, kartotek płatników oraz zestawienie zaległości i nadpłat.

## **5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.**

### **\*2005 roku**

- dotacja w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie”

Otrzymałą dotację w wysokości 201.800zł, wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

- §4010 – 166.142zł,
- §4110 – 29.715zł,
- §4120 – 5.943zł.

Łącznie w ramach rozdziału 75011 wydatkowano w 2005 roku kwotę 1.082.990zł:

- §4010 – 822.710zł,
- §4040 – 73.512zł,
- §4110 – 155.881zł,
- §4120 – 22.164zł,
- §4440 – 8.723zł.

- dotacja w rozdziale 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej”.

Otrzymałą dotację w wysokości 6.820zł wykorzystano na:

- §4110 – 566zł,
- §4120 – 81zł
- §4170 - 4.787zł,
- §4210 – 763zł,
- §4300 – 623zł.

Łącznie w ramach rozdziału rozdział 75101 wydatkowano kwotę 6.820zł.

Na wydatki poniesione w §4210 i 4300 złożyły się:

- Fa VAT nr 000609 z dnia 25.10.2005r na kwotę 623,38zł (brutto) za wykonanie druków wyborczych, wystawiona przez Zakład Obsługi Urzędu Miasta Sopotu – 75101 § 4300,

- Fa VAT nr R/15652/05 z dnia 17.10.2005r na kwotę 510zł (brutto) za zakup spisu miejscowości w Polsce, wystawiona przez Wydawnictwo kartograficzne „Mapy Ścienne” z Katowic – 75101 § 4210,

- Fa VAT nr 10817/05/GD z dnia 21.09.2005r na kwotę 252,83zł (brutto) za zakup artykułów papierniczych, wystawiona przez LEDAX z Gdańska – 75101 § 4210.

• dotacja w rozdziale 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej”.

Otrzymałą dotację w wysokości 91.108zł, wykorzystano w kwocie 90.163zł na:

- sporządzanie spisów wyborców – 2.633zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali – 1.023,19zł,
- wydatki kancelaryjne – 1.613,68zł,
- obsługa obwodowych komisji – 12.816,08zł,
- diety dla członków komisji – 54.495zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków komisji) – 10.674,05zł,
- obsługa informatyczna obwodowych komisji – 6.908zł.

Niewykorzystana dotację w kwocie 945zł zwrócono w dniu 02.12.2005r,

Zestawienie wydatków sporządzone zostało dla Krajowego Biura Wyborczego w dniu 05.01.2006r. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego wykazano, zgodnie z ewidencją księgową, w rozdziale 75107 kwotę 56.305zł wydatków w tym:

- §3030 – 54.495zł
- §4110 – 1.102,40zł,
- §4120 – 156,80zł,
- §4170 – 21.188zł
- §4210 – 3.120,46zł,
- §4300 – 10.100,34zł.

• dotacja w rozdziale 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu”.

Otrzymałą dotację w wysokości 57.250zł, wykorzystano w kwocie 56.305zł na:

- sporządzanie spisów wyborców – 2.633zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali – 225,95zł,
- wydatki kancelaryjne – 1.731,03zł,
- obsługa obwodowych komisji – 4.108,06zł,

- obwieszczenie o podziale na miasta na obwody głosowania – 219,60zł
- diety dla członków komisji – 32.715zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji) – 8.622,90zł,
- obsługa informatyczna obwodowych komisji – 6.049,46zł.

Niewykorzystana dotację w kwocie 945zł zwrócono w kwocie 925zł w dniu 24.10.2005r oraz 20zł w dniu 26.10.2005r.

Zestawienie wydatków sporządzone zostało dla Krajowego Biura Wyborczego w dniu 22.12.2005r. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego wykazano, zgodnie z ewidencją księgową, w rozdziale 75108 kwotę 56.305zł wydatków w tym:

- §3030 – 32.715zł
- §4110 – 887,38zł,
- §4120 – 126,19zł,
- §4170 – 15.650zł
- §4210 – 3.016,93zł,
- §4300 – 3.909,50zł.

- dotacja w rozdziale 75045 „Komisje poborowe”.

Otrzymaną dotację w wysokości 23.000zł, wykorzystano na:

- §3030 – 4.480zł
- §4110 – 330,81zł,
- §4120 – 47,19zł,
- §4170 – 3.840zł
- §4210 – 1.393,58zł,
- §4300 – 12.908,18zł.

Łącznie w ramach rozdziału rozdział 75045 wydatkowano kwotę 22.999,76zł.

Na wydatki poniesione w §4210 i 4300 złożyły się między innymi dokumenty:

- Fa VAT nr 132/05 z dnia 18.04.2005r na kwotę 378,20zł (brutto) za konserwację kserokopiarki, wystawiona przez ZH-U „Weber” z Gdańska – 75045 § 4300,
- Fa VAT nr 10/IA/2005 z dnia 17.03.2005r na kwotę 1.137zł (brutto) za „wynagrodzenie za utracone zarobki - praca w komisji poborowej”, wystawiona przez Niepubliczny ZOZ „Jedynka” z Sopotu – 75045 § 4300,

- rachunek nr 09/03/2005 z dnia 16.03.2005r na kwotę 60zł (brutto) za badania okulistyczne na rzecz powiatowej Komisji Lekarskiej dla Poborowych, wystawiona przez Niepubliczny ZOZ „Jedynka” z Sopotu – 75045 § 4300,
- Fa VAT nr 10/03/2005 z dnia 16.03.2005r na kwotę 1.059,99zł (brutto) za wykonanie usługi pielęgniarstwa, wystawiona przez Samodzielny ZOZ „Jedynka” z Sopotu – 75045 § 4300,
- Fa VAT nr 4/04/05 z dnia 14.03.2005r na kwotę 7.000zł (brutto) za wynajem pomieszczeń, wystawiona przez Młodzieżowy Dom Kultury z Sopotu – 75045 § 4300,
- Fa VAT nr 0262/05/FVS z dnia 15.03.2005r na kwotę 3.272,99zł (brutto) za wynagrodzenie dwóch lekarzy oddelegowanych do pracy w komisji, wystawiona przez Centrum Medyczne „SOPMED” Niepubliczny ZOZ z Sopotu – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 99/Fn/2005 na okres od 21.02.2005r do 08.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za prowadzenie ewidencji wojskowej – wypisywanie książeczek wojskowych i kartotek, zawarta z Pawłem Zglińskim – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 103/Fn/2005 na okres od 18.02.2005r do 08.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za utrzymanie czystości pomieszczeń komisji poborowej, zawarta z Danutą Wiśniewską – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 104/Fn/2005 na okres od 21.02.2005r do 07.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za prowadzenie i zakładanie ewidencji wojskowej, zawarta z Ewą Stanulewicz – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 101/Fn/2005 na okres od 21.02.2005r do 08.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za prowadzenie i zakładanie ewidencji wojskowej, zawarta z Marią Graczyk – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 100/Fn/2005 na okres od 21.02.2005r do 08.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za prowadzenie zajęć świetlicowych w czasie poboru, zawarta z Grzegorzem Domańskim – 75045 § 4300,
- umowa zlecenie nr 102/Fn/2005 na okres od 21.02.2005r do 08.03.2005r na kwotę 640zł (brutto) za prowadzenie i zakładanie ewidencji wojskowej, zawarta z Patrycją Mitwicką – 75045 § 4300,
- Fa VAT nr 1337/0/05 z dnia 13.09.2005r na kwotę 554,87zł (brutto) za zakup artykułów medycznych, wystawiona przez „ArtMed” Sprzęt Medyczny i Laboratoryjny z Gdyni – 75045 § 4210,
- Fa VAT nr 2021/2005 z dnia 18.02.2005r na kwotę 24,42zł (brutto) za zakup artykułów papierniczych, wystawiona przez „Papirus” z Sopotu – 75045 § 4210,

- Fa VAT nr 25/1/4/009036 z dnia 21.02.2005r na kwotę 200,08zł (brutto) za zakup wody źródlanej, wystawiona przez Nestle Waters Polska SA – 75045 § 4210,

- Fa VAT nr H2/1701/2005 z dnia 15.02.2005r na kwotę 614,21zł (brutto) za zakup artykułów papierniczych i sanitarnych, wystawiona przez „Samfix-Papier” z Gdańska – 75045 § 4210,

**\*2006 roku**

- dotacja w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie”

Otrzymałą dotację w wysokości 240400zł, wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zakup materiałów:

- §4010 – 173.222zł,
- §4110 – 30982zł,
- §4120 – 6.196zł,
- §4210 – 30.000zł.

Łącznie w ramach rozdziału 75011 wydatkowano w 2006 roku kwotę 1.082.990zł:

- §4010 – 838.201zł,
- §4040 – 83.875zł,
- §4110 – 158.922zł,
- §4120 – 22.624zł,
- §4210 – 29.999,80zł
- §4440 – 9.147zł.

Na wydatki poniesione w §4210 złożyły się:

- Fa VAT nr 39-12-06 z dnia 15.05.2006r, na kwotę 29.999,80zł za zakup zestawu regałów jezdnych, wystawiona przez firmę ELPOL.

- dotacja w rozdziale 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej”.

Otrzymałą dotację w wysokości 6.090 zł wykorzystano na:

- §4110 – 711,86zł,
- §4120 – 101,46zł
- §4170 - 4.141zł,
- §4210 – 1136,29zł.

Łącznie w ramach rozdziału rozdział 75101 wydatkowano kwotę 6.090,61zł.

Na wydatki poniesione w §4210 złożyły się:

- Fa VAT nr 04825/06/GD z dnia 15.05.2006r, na kwotę 145,42zł za zakup niszczarki wystawiona przez firmę LEDAX,
- 990,87zł - Fa VAT nr 06030/06/GD z dnia 12.06.2006r, na kwotę 1.018,08zł za zakup materiałów biurowych wystawiona przez firmę LEDAX.

• dotacja w rozdziale 75108 „Wybory do rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”.

Otrzymałą dotację w wysokości 61.520zł, wykorzystano w kwocie 61.249,83zł na:

- sporządzanie spisów wyborców – 2.632zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali – 364zł,
- wydatki kancelaryjne – 1.403zł,
- obsługa obwodowych komisji – 3.230zł,
- zryczałtowane diety dla członków gminnych komisji – 1.470zł,
- zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji – 24.300zł,
- obwieszczenie o podziale na gminy na obwody głosowania – 214zł,
- obwieszczenie o podziale na gminy na okręgi wyborcze – 140zł,
- druk obwieszczeń o listach kandydatów – 195zł,
- druk kart do głosowania – 9.390zł
- inne wydatki – 6.590zł,
- obsługa informatyczna obwodowych komisji – 6.431zł,
- obsługa informatyczna terytorialnych komisji – 1864zł,
- dodatkowe środki na utworzenie nowych lokali wyborczych – 2.440zł,
- druki formularzy i protokołów – 587zł

Niewykorzystana dotację w kwocie 270 zł zwrócono w dniu 08.12.2006r.

Zestawienie wydatków sporządzone zostało dla Krajowego Biura Wyborczego w dniu 02.02.2007r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego wykazano, zgodnie z ewidencją księgową, w rozdziale 75109 kwotę 61.249,83zł wydatków w tym:

- §3030 – 25.770zł
- §4110 – 979,87zł,
- §4120 – 139,67zł,
- §4170 – 14.967zł



- §4210 – 4.374,93zł,
- §4300 – 14.566,49zł,
- §4410 – 451,87.

• dotacja w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”

Otrzymaną dotację w wysokości 16.000zł, wykorzystano na

- 234zł Fa VAT nr 96/2006 z dnia 20.11.2006r, na łączną kwotę 1.274zł, za wycenę nieruchomości gruntowych i lokalowych (nr dow. ksiąg. F/2795/06),
- 265zł Fa VAT nr FV/69/06 z dnia 10.08.2006r, na łączną kwotę 1.442zł, za wycenę nieruchomości (nr dow. ksiąg. F/1921/06)
- 3.660zł Fa VAT nr 49/09/2006 z dnia 25.09.2006r, na łączną kwotę 3.660zł, za wycenę lokali i gruntu (nr dow. ksiąg. F/2325/06)
- 6.342,78zł Fa VAT nr 50/09/2006 z dnia 25.09.2006r, na łączną kwotę 6.342,78zł, za wycenę lokali i gruntu (nr dow. ksiąg. F/2326/06)
- 204zł Fa VAT nr 18/05/2006 z dnia 08.05.2006r, na łączną kwotę 1.933zł, za wycenę lokali i gruntu (nr dow. ksiąg. F/1058/06)
- 109,80zł Fa VAT nr 00055/2006 z dnia 23.01.2006r, na łączną kwotę 109,90zł, za tłumaczenie pisma z języka niemieckiego dotyczącego nieruchomości przy ulicy Haffnera 38 (nr dow. ksiąg. 130)
- 488zł Fa VAT nr 1/2006 z dnia 24.01.2006r, na łączną kwotę 488zł, za aktualizację mapy ewidencyjnej (nr dow. ksiąg. F/135/06)
- 204zł Fa VAT nr 3/02/2006 z dnia 20.02.2006r, na łączną kwotę 1.772zł, za wycenę lokali i gruntu (nr dow. ksiąg. F/326/06)
- 163,48zł Fa VAT nr 40/2006 z dnia 06.03.2006r, na łączną kwotę 187,88zł, za czynności dwa pełnomocnictwa i oświadczenia Prezydenta (nr dow. ksiąg. F/540/06)
- 711,20zł Fa VAT nr 45/2006 z dnia 15.03.2006r, na łączną kwotę 711,20zł, za koszty notarialne w tym opłatę sądową 150zł (nr dow. ksiąg. F/541/06)
- 24,40zł Fa VAT nr 00202/2006 z dnia 08.03.2006r, na łączną kwotę 24,40zł, za tłumaczenie pisma z języka niemieckiego dotyczącego nieruchomości przy ulicy Haffnera 38 (nr dow. ksiąg. F/542/06).

Ponadto do wydatków dotacji zaliczono 348,57zł zaliczki na poczet opinii biegłego w sprawie sygn. Akt I C 474/05 - wezwanie z dnia 05.07.2006r(nr dow. ksiąg. 01/139) zaklasyfikowaną w rozdziale 70005 §4430 oraz nie uwzględniono kwoty 189zł Fa VAT nr FV/113/06 z dnia

01.12.2006r, na łączną kwotę 1.341zł, za wycenę nieruchomości (nr dow. księg. F/2961/06) – zapłacone w dniu 12.12.2005r

Łączna kwota 12.775,23zł poniesionych wydatków pomniejszona została o zwroty z tytułu opłaty sądowej na kwotę 288,57zł, i wyniosła 12.466,66zł.

W sprawozdaniu wykonanie wydatków zostało wykazane w oparciu o sprawozdanie podpisane z upoważnienia Prezydenta przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji, w ramach rozdziału 70005 §2110, w kwocie 3.533,34 zł dokonano w dniu 28.12.2006 roku.

- dotacja w rozdziale 75045 „Komisje poborowe”.

Otrzymałą dotację w wysokości 22.600zł, wykorzystano na:

- §3030 – 4.510zł
- §4110 – 224zł,
- §4120 – 31,86zł,
- §4170 – 3.900zł
- §4210 – 1.464,80zł,
- §4300 – 12.470,34zł.

Łącznie w ramach rozdziału rozdział 75045 wydatkowano kwotę 22.600,35zł.

Na wydatki poniesione w §4210 złożyły się między innymi dokumenty:

- Fa VAT nr 0099/06/FVS z dnia 09.02.2006 roku na kwotę 219,60zł, za zakup druków, wystawiona przez Drukarnie „LIDRUK” z Gdańska,
- Fa VAT nr 127 z dnia 17.02.2006 roku na kwotę 62,81zł, za zakup tabletek uspokajających i przeciw bólowych, wystawiona przez Aptekę „dr Gepert” z Sopotu,
- Fa VAT nr 0/0/0005/057019 z dnia 26.02.2006 roku na kwotę 38,71zł, za zakup materiałów biurowych, wystawiona przez MAKRO Cash and Carry z Gdańska,
- Fa VAT nr 0/0/0005/038026 z dnia 07.02.2006 roku na kwotę 61,44zł, za zakup wody mineralnej, wystawiona przez MAKRO Cash and Carry z Gdańska,
- Fa VAT nr 236037009881 z dnia 06.02.2006 roku na kwotę 597,70zł, za zakup środków czyszczących, wystawiona przez SELGROS Cash and Carry z Gdańska,
- Fa VAT nr H2/1621/2006 z dnia 09.02.2006 roku na kwotę 367,99zł, za zakup materiałów biurowych, wystawiona przez SAMFIX - PAPIER z Gdańska,
- Fa VAT nr 3257/2006 z dnia 24.03.2006 roku na kwotę 5,50zł, za zakup materiałów biurowych, wystawiona przez PAPIRUS z Sopotu,

- Fa VAT nr 3464/2006 z dnia 24.03.2006 roku na kwotę 21,00zł, za zakup worków na śmieci, wystawiona przez PAPIRUS z Sopotu,
- Fa VAT nr 12290/06/2006 z dnia 08.12.2006 roku na kwotę 89,40zł, za zakup materiałów biurowych, wystawiona przez LEDAX z Gdańska,
- PK/00320 storno na kwotę 0,35zł z rozdziału 75023 § 4210.

Na wydatki poniesione w §4300 złożyły się między innymi dokumenty:

- Fa VAT nr 236037009881 z dnia 06.02.2006 roku na kwotę 176zł, za opakowania zwrotne, wystawiona przez SELGROS Cash and Carry z Gdańska,
- Fa VAT nr 0265/06/FVS z dnia 21.03.2006r na kwotę 2.909,02zł (brutto) za utraczone zarobki lekarzy oddelegowanych do pracy w komisji, wystawiona przez Centrum Medyczne „SOPMED” Niepubliczny ZOZ z Sopotu,
- Fa VAT nr 17/03/2006 z dnia 22.03.2006r na kwotę 1.059,99zł (brutto) za usługi pielęgniarские, wystawiona przez Samodzielny Publiczny ZOZ „Uzdrowisko Sopot”,
- Fa VAT nr 8/03/06 z dnia 15.03.2006r na kwotę 7.000zł (brutto) za wynajem pomieszczeń, wystawiona przez Młodzieżowy Dom Kultury w Sopocie,
- Fa VAT nr 44/2006 z dnia 29.03.2005r na kwotę 100zł (brutto) za wykonanie zdjęć Rtg, wystawiona przez Niepubliczny ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej GORIS MED. z Sopotu,
- Fa VAT nr 14/IA/2006 z dnia 29.03.2006r na kwotę 1037zł (brutto) za utraczone zarobki lekarzy oddelegowanych do pracy w komisji, wystawiona przez Niepubliczny ZOZ „JEDYNKA” z Sopotu,
- rachunek nr 06/04/2006 z dnia 06.04.2006r na kwotę 90zł (brutto) za wykonanie badań poborowych, wystawiona przez Niepubliczny ZOZ OKOMED z Sopotu,
- Fa VAT nr 1183/2006 z dnia 21.03.2006r na kwotę 98,33zł (brutto) za usługi pralnicze, wystawiona przez Zakład Pralniczy BIELLUX z Sopotu,

- dotacja w rozdziale 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)”.

Otrzymałą dotację w wysokości 65.000zł, wykorzystano na wykonanie operatu ewidencji budynków i lokali oraz prace uzupełniające w procesie modernizacji ewidencji gruntów i budynków miasta Sopotu na podstawie umowy nr G-340-9/08/05 z dnia 11.10.2005 roku zawartej z Wielobranżową Pracownią Geodezyjną GEOIDA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu – termin wykonania prac I etap do 20.12.2005r, II etap do 31.01.2006r oraz etap III do 30.04.2006r. Wynagrodzenie określono na łączną kwotę 146.000zł (brutto) z tym że 55% za etap I, za etap II 30% oraz za etap III 15% kwoty brutto. Umowa podpisana została przez

Wiceprezydenta miasta, naczelnika wydziału geodezji oraz kontrasygnowana przez skarbnika gminy.

Do umowy podpisano aneks nr 1 z dnia 11.10.2005 roku przesuwający termin wykonania prac III etapu do dnia 31.10.2006r.

W 2006 roku zrealizowano Fa VAT nr 431/2006 z dnia 15.12.2006 roku na kwotę 65.880zł.

Wykonawcę wybrano w wyniku o przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 EURO. Ogłoszenie o przetargu na „wykonanie operatu ewidencji budynków i lokali oraz prac uzupełniających w procesie modernizacji ewidencji gruntów i budynków miasta Sopotu” zamieszczono na stronach internetowych miasta oraz tablicy ogłoszeń od 08.09.2005r do 27.09.2005r. Wartość szacunkowa zamówienia określono na 237.900zł. W ogłoszeniu zawarto: nazwę i adres zamawiającego; określenie trybu zamówienia; określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; informację o braku możliwości złożenia oferty wariantowej; termin wykonania zamówienia I etap do 20.12.2005r, II etap do 31.01.2006r i III etap do 30.04.2006r; kryteria oceny ofert i ich znaczenie – cena 100%; miejsce i termin składania ofert 26.09.2005r godz.15.00; termin otwarcia ofert 26.09.2005r o godz.15.30, termin związania ofertą – 30 dni.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono: opis przedmiotu zamówienia, informacja o nie przewidywaniu zamówień uzupełniających, informacja o nie dopuszczaniu składania ofert wariantowych, termin wykonania zamówienia – I etap do 20.12.2005r, II etap do 31.01.2006r i III etap do 30.04.2006r, warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków, oświadczenia i dokumenty jakie powinni dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków, informacja o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, termin związania ofertą 30 dni od terminu składania ofert, opis sposobu przygotowania oferty, opis sposobu obliczenia ceny oferty, miejsce i termin składania ofert – 26.09.2005r godz.15.00; termin otwarcia ofert 26.09.2005r o godz.15.30, opis kryteriów i sposobu oceny oferty cena 100%; postanowienia umowy, nie informacja o nie wymaganiu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pouczenia o środkach ochrony prawnej. W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

	OPGK	GEOIDA
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIZW	+	+
Cena (brutto)	283.040zł	146.400zł
Dokumenty potwierdzające uprawnienia osób podpisujących ofertę o ile nie wynikają z przepisów prawa lub innych dokumentów rejestrowych	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Oświadczenie z art.22 ustawy na formularzu ofertowym pkt 5 litera a,b,c,d	+	+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	07.07.2005r	25.08.2005
Dokumenty potwierdzające, że dwie osoby, które będą wykonywać zamówienie posiadają uprawnienia zawodowe do sporządzania dokumentacji do celów prawnych	+	+
Aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	23.08.2005r	25.08.2005r
Aktualne zaświadczenie z ZUS wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	08.09.2005r	17.08.2005r
Oświadczenie wykonawcy, że może być uznany za podmiot, któremu administrator bazy danych osobowych powierza przetwarzanie danych – na formularzu ofertowym pkt 5 litera e,f,g	+	+
W przypadku, gdy ofertę składają wykonawcy wspólnie umowę regulującą ich współpracę oraz udokumentowaniu i nie podleganiu wykluczeniu na podstawie art.24 ustawy Prawo zamówień	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wykaz osób i podmiotów, które będą wykonywać zamówienie wraz z informacją o posiadaniu niezbędnych kwalifikacji	+	+
Wykaz wykonanych w okresie ostatnich trzech lat robót odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom stanowiącym przedmiot zamówienia	+	+
Parafowany wzór umowy – załącznik nr 3 SIWZ	+	+

Skład komisji przetargowej zatwierdzony przez Prezydenta Miasta w składzie zaproponowanym przez Naczelnika Wydziału Geodezji panią Marię Jankiewicz we wniosku o zaangażowanie wydatków nr G-340-9/08/05 z dnia 10.08.2005r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne złożyły oświadczenia z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej poniżej 60.000 Euro (druk ZP-2), który został zatwierdzony przez wiceprezydenta Miasta.

O wynikach postępowania poinformowano uczestników w dniu 30.09.2005r w dokumentacji znajdują się potwierdzenia o poinformowaniu uczestników przetargu o jego wyniku.

### 5.3. Środki na realizację porozumień.

#### \*2005 roku

#### 5.3.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	92108	2120	50000	50000	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele
<b>Łącznie</b>			<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	

Dotacja otrzymana na podstawie porozumienia nr 3160/JST/2005/DWS z dnia 23.09.2005 roku w ramach Programu Operacyjnego JST - Mecenat – Interwencje zawarta pomiędzy

Ministrem Kultury a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania „Rozwój Wyobraźni i Wrażliwości Poprzez Muzykę”. Porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Wojciecha Fułka, Naczelnika Wydziału Kultury, Turystyki i Sportu Halinę Biernacką oraz Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 25.10.2005 roku. Zgodnie z § 7 porozumienia jednostka samorządu była obowiązana do przedłożenia Ministrowi w terminie do 31.12.2005 roku sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji zadania oraz oświadczenie o prowadzeniu kontroli zawierającego stwierdzenie prawidłowego przebiegu realizacji zadania. Gmina przekazała powyższe sprawozdania w dniu 30.12.2005 roku wraz ze sprawozdaniem z przeprowadzonej kontroli.

Ponadto w dniu 19.05.2006 roku przekazano do Ministerstwa Kultury zwrot dotacji w kwocie 1.377,80zł wraz z odsetkami 60zł w związku ze stwierdzeniem wystąpienia w trakcie realizacji zadania „przesunięcia środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztów w stosunku do zakładanego planu” – pismo Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 07.03.2006 roku i 04.05.2006 roku. Środki przekazano w ramach następującej klasyfikacji budżetowej 921-92109-212-.

### **5.3.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
	75023	2027	23.000	5.556	Europejskie debaty publiczne na temat przyszłości Unii Europejskiej
<b>Łącznie</b>			<b>23.000</b>	<b>5.556</b>	

Dotacja otrzymana na podstawie porozumienia nr ZFE.IV.AK3024-5-17/05 z dnia 22.11.2005 roku w ramach dofinansowania z rezerwy celowej przeznaczonej na działania informacyjne pod nazwą „Europejskie debaty publiczne na temat przyszłości Unii Europejskiej” zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Sopotu. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego. Do porozumienia podpisano aneks nr1, w którym zmieniono termin realizacji zadania z 06.12.2005r na 15.12.2005r, termin sporządzenia i dostarczenia sprawozdania z 19.12.2005r na 22.12.2005r oraz termin wykorzystania środków z 06.12.2005r na 15.12.2005r. Aneks do porozumienia podpisany został przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Wojciecha Fułka.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 30.11.2005 roku. W dniu 22.12.2005 roku sporządzone zostało sprawozdanie z wykonania zadania Europejskie Debaty Publiczne

na temat przyszłości Unii Europejskiej pod tytułem „Dotychczasowe doświadczenia związane z korzystaniem z funduszy dla MŚP (SPO Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw)” w okresie 15.12.2005 roku. Sprawozdanie zawiera opis wykonania zadania wraz z kopiami dokumentów stanowiących podstawę poniesionych wydatków na kwotę 5.555,81zł. Zwrotu dotacji w kwocie 17.444,19zł dokonano w dniu 27.12.2005r.

### **5.3.3. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
750	75023	2310	108.000	103.258	Hala Sportowo-Widowiskowa
801	80104	2310	156.240	154.765	zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom na dzieci będące mieszkańcami innych Gmin
<b>Łącznie</b>			<b>264.240</b>	<b>258.023</b>	

#### **W ramach rozdziału 75023 §2310**

Dotacja otrzymana na podstawie Porozumienia Międzygminnego z dnia 20.05.2005 roku zawartego pomiędzy Gminą Miasta Gdańska a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowa na granicy miast Gdańska i Sopotu”. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Naczelnika Wydziału Finansowego Mirosława Goślickiego.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 21.12.2005 roku – nota księgowa nr 1/2005 z dnia 07.12.2005r.

#### **W ramach rozdziału 85104 §2310 zawarto porozumienia z:**

- Gminą Rumia z dnia 09.02.2005 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Gminy Rumia w wysokości 309,53zł miesięcznie za jedno dziecko, Porozumienie zawarte na okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga .

- Miastem Gdańsk z dnia 17.06.2005 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek

niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Miasta Gdańska w wysokości 309,53zł miesięcznie za jedno dziecko, Porozumienie zawarte na okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

- Miastem Gdynia z dnia 18.02.2005 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Miasta Gdyni w wysokości 309,53zł miesięcznie za jedno dziecko, Porozumienie zawarte na okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Zygmunta Semmerlinga .

Łącznie z powyższego tytułu Miasto Sopot otrzymało kwotę 154.765zł, wpłaty dokonywane były na podstawie zestawień sporządzanych przez Wydział Oświaty UM Sopotu i przekazywane do Gmin z którymi zawarto porozumienia.

#### **5.3.4. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
852	85201	2320	423.172	610.126	Wykonanie zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki i wychowania dzieci
852	85204	2320	0	3.602	Umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i wysokości wydatków w łącznej kwocie świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej.
854	85415	2328	4.246	4.246	Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne
		2329	1.994	1.994	Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne
<b>Łącznie</b>			<b>429.412</b>	<b>619.968</b>	

#### **W ramach rozdziału 85201 §2320 zawarto porozumienia z:**

- Miastem Gdańsk w dniu 31.12.2004 roku na wzajemne powierzenie wykonania zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki i wychowania dzieci z terenu obu powiatów w placówkach opiekuńczo wychowawczych funkcjonujących na terenie tych powiatów, porozumienie zawarto na czas nieokreślony, porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Cezarego Jakubowskiego i Kierownika Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej Ryszarda Karpińskiego. Podstawą podpisania porozumienia była uchwała nr XXII/398/2004 Rady Miasta Sopotu z dnia 03.12.2004r.



W 2005 roku Miasto Sopot otrzymało **kwotę 439.923,97zł.**

- powiatem nowodworskim w dniu 28.12.2004 roku na wykonania zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki i wychowania dzieciom z terenu powiatu nowodworskiego w placówce opiekuńczo wychowawczej Domu Dziecka „Na Wzgórze”, porozumienie zawarto na czas nieokreślony, porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Cezarego Jakubowskiego i Kierownika Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej Ryszarda Karpińskiego. Podstawa podpisania porozumienia była uchwała nr XXII/399/2004 Rady Miasta Sopotu z dnia 03.12.2004r.

W 2005 roku Miasto Sopot otrzymało **kwotę 14.227,14zł.**

- powiatem gdańskim w dniu 31.12.2004 roku na wzajemne powierzanie wykonania zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki i wychowania dzieciom z terenu obu powiatów w placówkach opiekuńczo wychowawczych funkcjonujących na terenie tych powiatów, porozumienie zawarto na czas nieokreślony, porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Cezarego Jakubowskiego i Kierownika Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej Ryszarda Karpińskiego. Podstawa podpisania porozumienia była uchwała nr XXII/397/2004 Rady Miasta Sopotu z dnia 03.12.2004r.

W 2005 roku Miasto Sopot otrzymało **kwotę 37.939,04zł.**

- Miastem Słupsk w dniu 27.05.2005 roku na wykonania zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki i wychowania dzieciom z terenu Miasta Słupska w placówce opiekuńczo wychowawczej Domu Dziecka „Na Wzgórze”, porozumienie zawarto na czas nieokreślony, porozumienie podpisane zostało przez Annę Jarosz Dyrektora MOPS w Sopocie (pełnomocnictwo Prezydenta Miasta z dnia 12.01.2005r). Podpisanie porozumienia nie było poprzedzono uchwałą Rady Miasta Sopotu.

W 2005 roku Miasto Sopot otrzymało **kwotę 61.650,94zł.**

Łącznie w ramach ewidencji konta 901-85201-2320 ujęto kwotę **553.741,09zł.** Ponadto w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r wykazano kwotę **610.126zł** różnica w wysokości 56.384,91zł, wynika z przekazywania części kwot (łącznie 49.794,77zł) bezpośrednio na rachunek jednostki budżetowej Miasta Sopotu - Dom Dziecka „Na Wzgórzu”, które były przekazywane na rachunek budżetu gminy jako dochód Domu Dziecka „Na Wzgórzu” oraz ujmowane w ewidencji księgowej gminy na podstawie sprawozdań przekazywanych przez Dom Dziecka „Na Wzgórzu”.

W sprawozdaniu w rozdziale 85201 §2320 wykazano także kwotę 6.590,14zł która została zaewidencjonowana na koncie 901-85204-2320.

**W ramach rozdziału 85204 §2320 zawarto porozumienia z:**

- Miastem Gdynia z dnia 22.02.2005 roku na podstawie art.86 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 12.03.2004 roku o pomocy społecznej w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i wysokości wydatków w łącznej kwocie świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej.

Na powyższy cel Miasto otrzymało łącznie kwotę 3.602,40zł.

Ponadto w dniu 02.09.2005 roku zawarto umowę nr MOPS/DPR/53/05 pomiędzy Miastem Sopotem a Miastem Gdańsk w którym Miasto Gdańsk zobowiązuje się do ponoszenia wydatków w łącznej kwocie świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej wynikających z decyzji administracyjnych wydanych przez Miasto Sopot. Umowa podpisana została przez Annę Jarosz Dyrektora MOPS w Sopocie (pełnomocnictwo Prezydenta Miasta z dnia 26.11.2004r). Na powyższy cel Miasto otrzymało łącznie kwotę 6.590,14zł.

Na koncie 901-852-85204-2320 ujęto łącznie kwotę 10.192,54zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2005r do 31.12.2005r wykazano kwotę 3.602zł, tj kwotę niezgodna z ewidencją księgową konta 901.

**W ramach rozdziału 85415 §2328 i 2329 zawarto porozumienia z:**

- Miastem Gdańsk w dniu 29.10.2004 roku w sprawie przyjęcia przez Miasto Gdańsk wykonywania zadań umożliwiających realizację zadania „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” oraz ustalenia regulaminu przyznawania i przekazywania stypendiów dla uczniów szkół Ponadgimnazjalnych w Sopocie. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego. Podstawą podpisania porozumienia była uchwała nr XXI/369/2004 Rady Miasta Sopotu z dnia 29.10.2004r.

W 2005 roku Miasto Sopot w dniu 29.06.2005 roku otrzymało w ramach rozdziału 85415 §2328 **kwotę 4.246,32zł** oraz w ramach rozdziału 85415 § 2329 **kwotę 1.993,68zł**. Dotacja przeznaczona została na stypendia dla 1 ucznia I LO w Sopocie, 2 uczniów II LO w Sopocie, 3 uczniów III LO w Sopocie, 7 uczniów Zespołu Szkół Handlowych w Sopocie. Stypendium przyznane na okres 6 miesięcy w wysokości 80zł na jednego ucznia.

### 5.3.5. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
926	92601	6610	0	249.411	Hala Sportowo-Widowiskowa
<b>Łącznie</b>			<b>0</b>	<b>249.411</b>	

Dotacja otrzymana na podstawie Porozumienia Międzygminnego z dnia 20.05.2005 roku zawartego pomiędzy Gminą Miasta Gdańska a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowa na granicy miast Gdańska i Sopotu”. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Naczelnika Wydziału Finansowego Mirosława Goślickiego.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 29.12.2005 roku – nota księgowa nr 2/2005 z dnia 21.12.2005r

#### \*2006 roku

### 5.3.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
710	71035	2020	6.000	6.000	Utrzymania grobów i cmentarzy wojennych
852	85295	2020	38.000	37.545,24	Zadania z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną”
<b>Łącznie</b>			<b>43.545</b>	<b>43.545,24</b>	

**W ramach rozdziału 71035** podpisano porozumienie CW/278/2006 w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w dniu 26.06.2006r pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Gminą Sopot reprezentowaną przez Prezydenta Miasta. Wysokość na 2006 rok dotacji 6.000zł. Dotację wykorzystano w ramach rozdziału 71035 § 4300 łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła 18.000zł

- Fa VAT nr RE/088/06/2006/CM z dnia 12.06.2006r na kwotę 1.944,28zł (brutto) za urządzenie zieleni na terenie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,
- Fa VAT nr RE/155/09/2006/CM z dnia 26.09.2006r na kwotę 549zł (brutto) za prace kamieniarskie na terenie Cmentarza Wojennego wykonane na zlecenie Zakładu Komunalnego

w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni przez MURKAM Usługi Kamieniarsko Budowlane z Przodkowa – FA VAT nr FA/42/09/2006 z dnia 08.09.2006r na kwotę 549zł (brutto),

- Fa VAT nr RE/172/10/2006/CM z dnia 16.10.2006r na kwotę 1.144,28zł (brutto) za prace porządkowe na terenie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,

- Fa VAT nr RE/175/10/2006/CM z dnia 24.10.2006r na kwotę 6.398,86zł (brutto) za malowanie ogrodzenia na Cmentarzu Wojennym, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,

- Fa VAT nr 244/2006 z dnia 31.10.2006r na kwotę 3.603,76zł (brutto) za oczyszczanie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,

- Fa VAT nr RE/190/11/2006/CM z dnia 27.11.2006r na kwotę 1.594,60zł (brutto) za oczyszczanie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,

- Fa VAT nr 302/2006 z dnia 19.12.2006r na kwotę 2.434,98zł (brutto) za oczyszczanie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni,

- Fa korygująca VAT nr RE/204/11/2006/CM z dnia 30.11.2006r na kwotę 330,24zł (brutto) za oczyszczanie Cmentarza Wojennego, wystawiona przez Zakład Komunalny w Sopocie Zarząd Dróg i Zieleni.

**W ramach rozdziału 85295** podpisano porozumienia nr 3/11/2006 w dniu 29.09.2006 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie a prezydentem miasta Sopotu reprezentowanym przez Wiceprezydenta Cezarego Jakubowskiego i Kierownika Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej Urzędu Miasta w sprawie przekazania 78.000zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną”. Z powyższej kwoty 38.000zł otrzymał do realizacji MOPS.

Sprawozdania z realizacji zadań „Wspieramy, Wzmacniamy, Rozwijamy – Młodzi Konstruktywnie Wolni” za okres 29.09.2006r oraz „Porozumieniu naprzeciw” sporządzone za okres od 02.10.2006r do 18.12.2006r zawierające część merytoryczną i finansową z kosztorysem ze względu na typ kosztów (wydatków) i zestawieniem faktur. Wydatki pokryte na realizację pierwszego zadania pokryte z dotacji wyniosły 17.972,23zł, a zadania drugiego 19.753,01zł. Sprawozdania zostały podpisane przez Wiceprezydenta Miasta Pawła Orłowskiego.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 454,76zł zwrócono w dniu 28.12.2006 roku.

**5.3.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	85295	2120	40000	40000	Zadania z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną”
921	92114	2120	98440	98440	„Upowszechnianie i promocja twórczości artystycznej. / Muzyka stałym elementem kształtowania wrażliwości młodego pokolenia”.
<b>Łącznie</b>			<b>138.440</b>	<b>138.440</b>	

\* Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

- w ramach rozdz. 85295 §2120 w kwocie 454,76zł w dniu 28.12.2006r,

**W ramach rozdziału 85295** podpisano porozumienia nr 3/11/2006 w dniu 29.09.2006 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie a prezydentem miasta Sopotu reprezentowanym przez Wiceprezydenta Cezarego Jakubowskiego i Kierownika Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej Urzędu Miasta w sprawie przekazania 78.000zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną”. Z powyższej kwoty 40.000zł otrzymał do realizacji Dom Dziecka „Na Wzgórzu”.

Sprawozdanie z realizacji zadania „Przez Jakość do Wychowania” sporządzone zostało za okres od 29.09.2006r do 31.12.2006r zawierające część merytoryczną i finansową z kosztorysem ze względu na typ kosztów (wydatków) i zestawieniem faktur. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wiceprezydenta Miasta Pawła Orłowskiego i Dyrektora Domu Dziecka „Na Wzgórzu” Andrzeja Czekaja.

**W ramach rozdziału 92114** podpisano porozumienie nr 868/DSK/JST z dnia 20.06.2006 roku w ramach Programu Operacyjnego zawarte pomiędzy Ministrem Kultury a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania „Upowszechnianie i promocja twórczości artystycznej. Muzyka stałym elementem kształtowania wrażliwości młodego pokolenia”. Porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Wojciecha Fułka i Cezarego Jakubowskiego oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Zgodnie z §8 porozumienia jednostka samorządu była obowiązana do przedłożenia Ministrowi w terminie do 15.12.2006 roku sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji zadania oraz oświadczenie o przeprowadzeniu kontroli zawierającego stwierdzenie prawidłowego przebiegu realizacji zadania. Gmina przekazała powyższe sprawozdania w dniu 15.12.2006 roku. W piśmie z dnia 15.12.2006 roku Prezydent Miasta Sopotu prosi o nie nakładanie sankcji w postaci zwrotu dotacji w związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli

nieprawidłowościami (nieprawidłowości dotyczyły procedury zamówień publicznych przy zakupie profesjonalnych krzeseł dla muzyków na kwotę 42.160 zł brutto). Do dnia zakończenia kontroli Miasto nie otrzymało informacji o ewentualnych sankcjach.

### **5.3.8. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80104	2310	170.400	159.618,68	Zwrot kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu
<b>Łącznie</b>			<b>170.400</b>	<b>159.618,68</b>	

#### **W ramach rozdziału 85104 §2310 zawarto porozumienia z:**

- Gminą Rumia z dnia 28.04.2006 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Gminy Rumia, porozumienie zawarte na okres od 01.01.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta Mirosława Goślickiego.
- Miastem Gdańsk z dnia 30.06.2006 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Miasta Gdańska, porozumienie zawarte na okres od 01.01.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Naczelnika Wydziału Finansowego Elżbietę Iglińską.
- Miastem Gdynia z dnia 30.05.2006 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Miasta Gdyni, porozumienie zawarte na okres od 01.01.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.
- Gminą Szemud z dnia 25.09.2006 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek

niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Gminy Szemud, w wysokości 314,21zł na jedno dziecko porozumienie zawarte na okres od 01.09.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

- Miastem Starogard Gdański z dnia 04.09.2006 roku w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu na dzieci będące mieszkańcami Starogardu Gdańskiego, w wysokości 314,21zł na jedno dziecko porozumienie zawarte na okres od 01.09.2006r do 31.12.2006r podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Łącznie z powyższego tytułu Miasto Sopot otrzymało kwotę **159.618,68 zł**, wpłaty dokonywane były na podstawie zestawień sporządzanych przez Wydział Oświaty UM Sopotu i przekazywane do Gmin z którymi zawarto porozumienia.

### **5.3.9. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
852	85201	2320	470.784	548.507,94	Umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo wychowawczej oraz wydatków na ich utrzymanie
852	85204	2320	10.807	27.513,20	Umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej oraz wysokości i sposobu ponoszenia wydatków na jego utrzymanie
<b>Łącznie</b>			<b>481.591</b>	<b>576.021,14</b>	

**W ramach rozdziału 85204** podpisano porozumienia

- w dniu 02.10.2006 roku pomiędzy Sopotem Miastem na prawach powiatu reprezentowanym przez panią Annę Jarosz Dyrektora MOPS na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Sopotu nr I-0113/180/2005 z dnia 12.01.2005r, a **Powiatem Nowodworski** w sprawie ponoszenia wydatków na utrzymanie mieszkańca powiatu w Domu Dziecka „Na wzgórzu”. Na powyższy cel Miasto otrzymało łącznie kwotę **21.314,71zł**.

- 5 porozumień z **Gminą Miejską Słupsk** z dnia 21.04.2006 roku w sprawie umieszczenia 5 dzieci w placówce opiekuńczo wychowawczej oraz wydatków na ich utrzymanie. Na powyższy cel Miasto otrzymało łącznie kwotę **129.069,60zł**.

- porozumienie nr MOPS/DPR/14/06 z **Powiatem Gdańskim** z dnia 02.03.2006 roku w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo wychowawczej oraz wydatków na ich utrzymanie,
- porozumienie nr MOPS/DPR/15/06 z **Powiatem Gdańskim** z dnia 02.03.2006 roku w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo wychowawczej oraz wydatków na ich utrzymanie. Na powyższy cel Miasto z Powiatu Gdańskiego otrzymało łącznie kwotę **125.965,85zł.**

Ponadto Miasto otrzymało kwotę z **Urzędu Miasta Gdańsk** na podstawie porozumień podpisanych w latach poprzednich, w wysokości **272.157,78zł.**

**W ramach rozdziału 85204** podpisano porozumienie w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej oraz wysokości i sposobu ponoszenia wydatków na jego utrzymanie w dniu 02.10.2006 roku pomiędzy Sopotem Miastem na prawach powiatu reprezentowana przez panią Annę Jarosz Dyrektora MOPS na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Sopotu nr I-0113/180/2005 z dnia 12.01.2005r, a Gmina Miasta Elbląga.

#### **5.3.10. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
921	92108	2330	200.000	200.000	Dotacja celowa na zadania bieżące Polskiej Filharmonii Kameralnej
<b>Łącznie</b>			<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	

Porozumienie nr 1/UM/DKST/2006P w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury pod nazwą Bałtycka Agencja Artystyczna „BART” w 2006 roku zawarte w dniu 02.03.2006 roku pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miasta Sopot na podstawie § 3 pkt 2 porozumienia w sprawie wspólnego prowadzenia i finansowania instytucji kultury, ustalające wysokość kosztów działalności Polskiej Filharmonii Kameralnej 700.000 zł w tym 200.000zł dotacja województwa.



### 5.3.11. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
926	92601	6610	11.441.280	4.432.539,80	Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowej na granicy miast Gdańska i Sopotu
<b>Łącznie</b>			<b>11.441.280</b>	<b>4.432.539,80</b>	

Dotacja otrzymana na podstawie Porozumienia Międzygminnego z dnia 20.05.2005 roku zawartego pomiędzy Gminą Miasta Gdańska a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowa na granicy miast Gdańska i Sopotu”. Porozumienie podpisane zostało przez Prezydenta Miasta Sopotu Jacka Karnowskiego i kontrasygnowane z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Naczelnika Wydziału Finansowego Mirosława Goślickiego. Porozumienie stanowi załącznik do uchwały nr XXVIII/467/2005 rady miasta Sopotu z dnia 20.05.2005 roku w sprawie wyrażenia woli zawarcia porozumienia międzygminnego z Gminą Miasta Gdańska w sprawie wspólnej realizacji przedsięwzięcia pod nazwą „Wielofunkcyjna Hala Sportowo Widowiskowa na granicy Gdańska i Sopotu”.

### 5.3.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
900	92114	6420	51.560	51.560	„Upowszechnianie i promocja twórczości artystycznej. / Muzyka stałym elementem kształtowania wrażliwości młodego pokolenia”.
<b>Łącznie</b>			<b>51.560</b>	<b>51.560</b>	

W ramach rozdziału 92114 podpisano porozumienie nr 868/DSK/JST z dnia 20.06.2006 roku w ramach Programu Operacyjnego zawarte pomiędzy Ministrem Kultury a Gminą Miasta Sopotu na realizację zadania „Upowszechnianie i promocja twórczości artystycznej Muzyka stałym elementem kształtowania wrażliwości młodego pokolenia”. Porozumienie podpisane zostało przez Wiceprezydenta Miasta Sopotu Wojciecha Fułka i Cezarego Jakubowskiego oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Mirosława Goślickiego.

Zgodnie z §8 porozumienia jednostka samorządu była obowiązana do przedłożenia Ministrowi w terminie do 15.12.2006 roku sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji zadania oraz oświadczenie o przeprowadzeniu kontroli zawierającego stwierdzenie prawidłowego przebiegu realizacji zadania. Gmina przekazała powyższe sprawozdania w dniu 15.12.2006 roku. W piśmie z dnia 15.12.2006 roku Prezydent Miasta Sopotu prosi o nie nakładanie sankcji w postaci zwrotu dotacji w związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami (opis przy dotacji w ramach rozdziału 92114 § 2120).

## **VI. Rozliczenia.**

### **6.1. Jednostki budżetowe.**

W 2005 roku na terenie Gminy Miasta Sopotu funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1,
2. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 8,
3. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 9,
4. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6,
5. Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2,
6. Zespół Szkół Nr 1,
7. Zespół Szkół Nr 3,
8. Zespół Szkół Nr 4,
9. Zespół Szkół Specjalnych Nr 5,
10. Zespół Szkół Handlowych,
11. II Liceum Ogólnokształcące,
12. III Liceum Ogólnokształcące,
13. Sopotcka Szkoła Muzyczna I stopnia,
14. Centrum Kształcenia Ustawicznego,
15. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna,
16. Młodzieżowy Dom Kultury,
17. Sopotkie Ognisko Plastyczne,
18. Dom Dziecka „Na Wzgórzu”,
19. Żłobek „Puchatek”,
20. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Na podstawie informacji uzyskanych od naczelnika wydziału oświaty pani Jolanty Górskiej i Skarbnika Miasta pana Mirosława Goślickiego (informacje stanowią załącznik nr 34 do niniejszego protokołu), ustalono, że projekty planów finansowych sporządzone zostały przez kierowników jednostek i przekazane zostały do wydziału oświaty dotyczy to jednostek od nr 1 do nr 17 oraz do wydziału finansowego dotyczy jednostek nr 18 do 20. Wydział oświaty w oparciu o otrzymane projekty planów finansowych sporządził zestawienie zbiorcze dochodów i wydatków oświaty i przekazał do wydziału finansowego. W trakcie prac budżetowych zmiany w planach finansowych dokonywano w porozumieniu z kierownikami i nanoszono bezpośrednio na poszczególne plany finansowe jednostek w Urzędzie Miasta.

Po uchwaleniu budżetu miasta (uchwała nr XXII/390/04 Rady Miasta Sopotu z dnia 03.12.2004r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta oraz układ wykonawczy Zarządzenie nr 400/2004 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 22.12.2004 roku w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu miasta Sopotu) przekazano informację o dochodach i wydatkach do jednostek oraz wydziału oświaty (zbiorczo dla jednostek oświatowych). Na podstawie otrzymanych informacji wydział oświaty przekazał ostateczne plany finansowe do jednostek. W badanym okresie zmian w planie finansowym dokonywano na wniosek kierowników jednostek.

- Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2005 roku, przedstawiono w tabeli poniżej:

Jednostka	Dochody			Wydatki			Należności	Zobowiązania
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie		
1.Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1	80101	23551	23308,96	80101	1620287	1542557,28	<b>0</b>	90737,24
	85401	0	94,71	80146	6183	6183,40		0
	<b>Razem</b>	<b>23551</b>	<b>23403,67</b>	85401	188399	184874,16		10630,48
				85412	2028	2028,50		0
				85415	3269	3268,58		0
				<b>Razem</b>	<b>1820166</b>	<b>1738911,92</b>		<b>101367,72</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28,Rb-N,Rb-Z sporządzone zostały w dniu 16.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
2.Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2	80101	18320	13867,20	80110	1461205	1444959,75	<b>0</b>	79667,37
	<b>Razem</b>	<b>18320</b>	<b>13867,20</b>	80146	5369	5369		0
				85401	75950	72883,37		3257,03
				85412	985	985,24		0
				85415	1845	1845		0
				<b>Razem</b>	<b>1545354</b>	<b>1526042,36</b>		<b>82924,40</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28,Rb-N,Rb-Z sporządzone zostały w dniu 07.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
3.Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6	80101	56000	65527,36	80101	1118227	1118085	<b>0</b>	60197,08
	85401	0	13690,02	80146	4047	4047		0
	<b>Razem</b>	<b>56000</b>	<b>79217,38</b>	85401	134460	133111,07		4473,62
				85412	1109	1109,95		0
				85415	859	859		0
				<b>Razem</b>	<b>1258702</b>	<b>1257212,62</b>		<b>64670,70</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 13.01.2006 roku, Rb-28 17.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
4.Zespół Szkół Nr3	80101	115933	115369,28	80101	1311826	1291635,19	<b>0</b>	70374,90
	85401	1280	1280,37	80110	1087108	1067883,55		62102,08
	<b>Razem</b>	<b>117213</b>	<b>116649,65</b>	80146	9457	9457		0
				85401	215339	214325,20		14139,85
				85412	1739	1738,65		0
				85415	3940	3940		0
			<b>Razem</b>	<b>2629409</b>	<b>2588979,59</b>	<b>146616,83</b>		
Sprawozdania Rb27, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 06.01.2006 roku, Rb-28 16.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
5.Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 8	80101	0	2,10	80101	1958610	1941240,34	<b>0</b>	108685,29
	85401	41100	55058,06	80146	10487	10255,20		224,84
	<b>Razem</b>	<b>41100</b>	<b>55060,16</b>	85401	257466	257447,88		13427,82
				85412	2714	2173,32		0
				85415	4349	4189		0

				<b>Razem</b>	<b>2233626</b>	<b>2215305,74</b>		<b>122337,95</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28,Rb-N,Rb-Z sporządzone zostały w dniu 13.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
6.Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 9	80101	38000	64834,45	80101	2079504	2030171,54	<b>0</b>	119366,86
	85401	0	513,57	80146	7778	7777,99		0
	<b>Razem</b>	<b>38000</b>	<b>65348,02</b>	85401	247163	234415,39		12236,48
				85412	2891	2890,56		0
				85415	2298	2298		0
				<b>Razem</b>	<b>2339634</b>	<b>2277553,48</b>		<b>131603,34</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28,Rb-N,Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
7.Zespół Szkół Nr1	80101	52845	56367,48	80110	3501190	1803434,76	<b>0</b>	104231,03
	<b>Razem</b>	<b>52845</b>	<b>56367,48</b>	80120	554921	549757,07		31214,44
				80123	580644	575346,21		34723,89
				80146	19588	17731,80		723,28
				85412	4057	4056,88		0
				85415	2820	2819		0
			<b>Razem</b>	<b>4663220</b>	<b>2953145,72</b>		<b>170892,64</b>	
Sprawozdania Rb27, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006 roku, Rb-28 17.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
8.II Liceum Ogólnokształcące	80120	95477	95477,90	80120	2029986	2029346,75	<b>0</b>	100587,69
	<b>Razem</b>	<b>95477</b>	<b>95477,90</b>	80146	14459	14459		0
				85412	2608	2608,02		0
				85415	1225	1225		0
				<b>Razem</b>	<b>2048278</b>	<b>2047638,77</b>		<b>100587,69</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 16.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
9.III Liceum Ogólnokształcące	80120	105000	123005,09	80120	1645814	1638313,69	<b>0</b>	100670,15
	<b>Razem</b>	<b>105000</b>	<b>123005,09</b>	80146	6189	6187		0
				85412	2247	2246,90		0
				85415	1560	1560		0
				<b>Razem</b>	<b>2048278</b>	<b>2047638,77</b>		<b>100670,15</b>
Sprawozdania Rb27, Rb28, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 16.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
10.Zespół Szkół Nr4	80102	0	1,67	80102	353959	351522,99	<b>0</b>	23437,27
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1,67</b>	80111	287478	276010,66		19367,07
				80146	3553	3553		0
				<b>Razem</b>	<b>644990</b>	<b>631086,65</b>		<b>42804,34</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006 roku, Rb-28 16.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań OZł, Rb-N stan należności OZł.								
11.Zespół Szkół Specjalnych Nr5	80102	10000	10033,35	80102	498724	484838,73	<b>0</b>	27714,50
	80134	10000	20014,89	80105	178374	172431,46		12461,30
	85401	7011	7271,28	80111	216938	202185,25		13633,64
	<b>Razem</b>	<b>27011</b>	<b>37319,52</b>	80134	2804783	846023,48		46298,21

					80146	6807	6806,91		0
					85401	72551	69099,79		2449,71
					85404	12741	12139,77		0
					85415	205	205		0
					<b>Razem</b>	<b>3791123</b>	<b>1793730,39</b>		<b>102557,36</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006 roku, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
12.Zespół Handlowych	Szkół	80130	4000	9929,87	80123	586921	586177,18	<b>0</b>	35783,97
		<b>Razem</b>	<b>4000</b>	<b>9929,87</b>	80130	2958622	2937495,43		187344,45
					80146	14391	14391		
					85156	0	285,60		
					85412	2840	2839,83		
					85415	4979	4979		
					<b>Razem</b>	<b>3567753</b>	<b>3546168,04</b>		<b>223128,42</b>
Sprawozdania Rb27 sporządzone zostały w dniu 12.01.2006r, Rb-28 -17.01.2006r, Rb-N i Rb-Z -06.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
13.Centrum Ustawicznego	Kształcenia	80140	8600	15764,50	80140	4210620	4022096,60	<b>0</b>	271544,77
		<b>Razem</b>	<b>8600</b>	<b>15764,50</b>	80146	37301	37301		0
					85415	45	45		0
					<b>Razem</b>	<b>4247966</b>	<b>4059442,60</b>		<b>271544,77</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28 sporządzone zostały w dniu 09.01.2006r, Rb-N i Rb-Z -16.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
14.Sopocka Muzyczna I stopnia	Szkoła	80132	7000	7683,14	80132	1168512	1162324,68	<b>0</b>	68646,50
		<b>Razem</b>	<b>7000</b>	<b>7683,14</b>	80146	4714	4714		0
					<b>Razem</b>	<b>1173226</b>	<b>1167038,68</b>		<b>68646,50</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 12.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
15.Poradnia Pedagogiczna	Psychologiczno	80132	7000	7683,14	80146	8227	8017,82	<b>0</b>	0
		<b>Razem</b>	<b>7000</b>	<b>7683,14</b>	85406	769200	730008,58		0
					85446	3127	3127		0
					<b>Razem</b>	<b>780554</b>	<b>741153,40</b>		<b>0</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 12.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
16.Młodzieżowy Kultury	Dom	85407	18400	22619,10	85407	678394	669164,56	<b>0</b>	38694,32
		<b>Razem</b>	<b>18400</b>	<b>22619,10</b>	85446	2085	2085		0
					<b>Razem</b>	<b>680479</b>	<b>671249,56</b>		<b>38694,32</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 16.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									
17.Sopockie Plastyczne	Ognisko	85407	0	3,30	85407	208895	201778,15	<b>0</b>	11842,56
		<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>3,30</b>	85446	737	737		0
					<b>Razem</b>	<b>209632</b>	<b>202515,15</b>		<b>11842,56</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.									

18.Dom Dziecka „Na Wzgórzu”	85201 <b>Razem</b>	75443 <b>75443</b>	75443 <b>75443</b>	85156 85201 85233 <b>Razem</b>	11123 1223697 1264 <b>1236084</b>	10481,35 1169235,16 1264 <b>1180980,51</b>	<b>0</b>	0 58747 0 <b>58747</b>
Sprawozdania Rb27 sporządzone zostały w dniu 20.10.2006r, Rb-28, Rb-N i Rb-Z 16.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.								
19.Żłobek „Puchatek”	85305 <b>Razem</b>	45848,65 <b>45848,65</b>	45848,65 <b>45848,65</b>	85305 <b>Razem</b>	471822 <b>471822</b>	471822 <b>471822</b>	403,14 <b>403,17</b>	4407,10 <b>4407,10</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28,(brak daty) Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.								
20.Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	85201 85203 85204 85212 85214 85219 85220 85228 <b>Razem</b>	147564 80000 2000 0 0 0 0 270000 <b>499564</b>	75443 77331,53 1820 262,50 1.300 3430,03 534 132036,01 <b>292157,07</b>	85201 85202 85203 85204 85212 85213 85214 85219 85220 85228 85233 85295 85156 <b>Razem</b>	1282047 91000 925120 930623 4658790 84600 2233670 2177231 149717 340000 1264 131400 11123 <b>13016585</b>	1223203,19 89459,70 895141,46 916305,23 4291981,39 84108,20 2203936,87 2115347,43 134947,28 330163,02 1264 131131,99 10481,35 <b>12427471,11</b>	0 1139,99 587,46 0 350 0 317,46 2710,60 <b>5105,51</b> 0 0 0 0	58747,03 0 55145,78 14239,73 6321,66 0 42341,19 132720,20 11059,38 0 0 0 0 <b>320574,97</b>
Sprawozdania Rb27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 27.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.								

W trakcie kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 sporządzonym przez Dom Dziecka „Na Wzgórzu” zostały także ujęte w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 sporządzanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ponadto z dniem 31.08.2005 roku likwidacji uległa Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 10 – uchwała nr XXIV/435/2005 z dnia 23.03.2005r – która sporządziła poniżej wymienione sprawozdania za okres od początek roku do dnia 31.08.2005 rok.

Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 10	80101 <b>Razem</b>	9500 <b>9500</b>	5563,76 <b>5563,76</b>	80101 80146 85401 85412 85415 <b>Razem</b>	1134226 3550 120829 522 555 <b>1259682</b>	1130318,28 3550 106104,72 521,53 554,75 <b>1241049,28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sprawozdania Rb-28, sporządzone zostały w dniu 30.08.2005r, Rb27, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.08.2005r, Rb-Z stan zobowiązań Ożł, Rb-N stan należności Ożł.								

**6.2. Zakłady budżetowe.**

W badanym okresie na terenie Gminy Miasta Sopotu funkcjonowały w formie zakładu budżetowego niżej wymienione jednostki:

1. Przedszkole Nr 1
2. Przedszkole Nr 2
3. Przedszkole Nr 4
4. Przedszkole Nr 5
5. Przedszkole Nr 8
6. Przedszkole Nr 10
7. Przedszkole z oddziałami integracyjnymi Nr12
8. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
9. Zakład Oczyszczania Miasta
10. Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zieleni
11. Zakład Wodno Kanalizacyjny



Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na 31.12.2005 roku zakładów budżetowych Miasta Sopotu przedstawia tabela.

LP	Nazwa jednostki	Stan środków obrotowych, na 01.01.2005r.	PRZYCHODY				WYDATKI		Stan środków obrotowych, na 31.12.2005 r.	Należność i	Zobowiązania
			Plan	Wykonanie	W tym dotacje §2650		Plan	Wykonanie			
					Plan	Wykonanie					
1	Przedszkole Nr 1	16.930,49	968.053	987.492,38	680.536	680.536	961.186	977.751,66	26.671,21	0	4.685,42
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 20.748,56zł a na 31.12.2005r kwotę 29.083,07zł. Dotacja na inwestycje plan 4.340zł / wykonanie 4.288,20zł, Sprawozdania Rb30, sporządzone zostały w dniu 06.01.2006r, Rb-N i Rb-Z w dniu 05.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
2	Przedszkole Nr 2	37.650,54	706.839	806.952,86	503.093	503.093	724.490	818.756,75	25.846,65	90,03	7.202,16
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 46.174,49zł a na 31.12.2005r kwotę 31.911,70zł. Dotacja na inwestycje plan 840zł / wykonanie 840zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z wpłynęły do Urzędu Miasta w dniu 11.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
3	Przedszkole Nr 4	19.487,38	539.090	545.980,99	386.279	386.279	547.577	552.241,64	13.226,73	0	5.357,50
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 23.497,69zł a na 31.12.2005r kwotę 16.785,41zł. Dotacja na inwestycje plan 9.840zł / wykonanie 9.882,28zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
4	Przedszkole Nr 5	17.753,83	610.634	600.698,43	457.770	457.770	613.388	604.765,58	13.686,68	147,28	6.947,52
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 20.708,68zł a na 31.12.2005r kwotę 19.709,21zł. Dotacja na inwestycje plan 20.040zł / wykonanie 7.002,22, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 06.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
5	Przedszkole Nr 8	20.194,39	521.334	522.201,30	359.283	359.283	529.528	520.992,81	21.402,88	686,32	4.118,53
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 19.858,27zł a na 31.12.2005r kwotę 24.353,82zł. Dotacja na inwestycje plan 22.840zł / wykonanie 21.890zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 06.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
6	Przedszkole Nr	12.834,72	550.581	539.685,47	362.126	362.126	551.416	542.012,17	10.508,02	0	6.360,36

	10	Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 17.126,07zł a na 31.12.2005r kwotę 15.487,99zł. Dotacja na inwestycje plan 19.840zł / wykonanie 19.807,61zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 06.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
7	Przedszkole z oddziałami integracyjnymi Nr12	37.375,10	886.362	944.299,46	642.419	642.419	901.737	932.741,39	48.933,17	0	9.067,21
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 49.944,04zł a na 31.12.2005r kwotę 56.794,73zł. Dotacja na inwestycje plan 10.840zł / wykonanie 7.245zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 10.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									
8	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	(-)431.571,56	3.475.000	3.146.804,62	800.000	800.000	3.034.980	3.149.949,86	(-)434.716,80	264.073,26	725.512,46
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 9.476,61zł a na 31.12.2005r kwotę 14.257,89zł. Dotacja na inwestycje plan 35.000.zł / wykonanie 33.032,26zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 25.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 341,60zł, (z tytułu dostaw i usług) Rb-N stan należności 175.451,59zł.									
9	Zakład Oczyszczania Miasta	288.436,79	4.440.500	4.420.535,50	0	0	4.444.000	4.427.690,43	277.694,77	624.388,48	529.792,88
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 166.536,73zł a na 31.12.2005r kwotę 178.665,17zł. Dotacja na inwestycje plan 0zł / wykonanie 0zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 165.765,42zł.									
10	Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zieleni	569.211,71	16246881,93	15739588,98	2147881,93	2.147.881,93	16.026.093,93	15.739.390,97	407.089,72	467.010,34	1459427,17
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 1.011.821,04zł a na 31.12.2005r kwotę 1.268.716,67zł. Dotacja na inwestycje plan 4.706.788zł / wykonanie 4.664.650,22zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 30.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 467.010,34zł w tym 181.097,03zł z tytułu dostaw i usług.									
11	Zakład Wodno Kanalizacyjny	624.471,05	4.843.700	6.824.915,86	911.600	911.600	5.328.169	5.845.611,90	1.561.291,30	10.972,16	1457881,98
		Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2005r kwotę 1.185.185,99zł a na 31.12.2005r kwotę 3.008.201,12zł. Dotacja na inwestycje plan 2.710.000zł / wykonanie 1.464.236,69zł, Sprawozdania Rb30, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 30.01.2006r, Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.									

### 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

W badanym okresie na terenie Miasta Sopotu funkcjonowały jednostki prowadzone w formie gospodarstwa pomocniczego.

Gospodarstwo Pomocnicze	Przychody			Koszty			Rozliczenie wyniku finansowego	
	Plan	Wykonanie	Należność	Plan	Wykonanie	Zobowiązanie	Plan	Wykonanie
Warsztaty Szkolne Zespół Szkół Specjalnych Nr 5	2000	389,68	0	2100	2004,18	0	(-)100	(-)1614,50
Jednostka sporządziła roczne sprawozdanie Rb-31 w dniu 21.01.2006r oraz Rb-N i Rb- Z w dniu 16.01.2006r								
<b>§2660 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego – 0zł</b> Środki pieniężne na koniec roku 71,86zł, pozostałe środki obrotowe 3.228,46zł, stan środków obrotowych netto 3300,32zł. Wpłata z zysku do budżetu za poprzedni rok budżetowy 260,45zł, za okres sprawozdawczy 0zł.								
Zakład Obsługi Urzędu Miasta Sopotu	668.265	660.652,34	926,60	668.265	660.398,93	13.149,81	0	(+)253,41
Jednostka sporządziła roczne sprawozdanie Rb-31 w dniu 21.01.2006r oraz Rb-N i Rb-Z w dniu 26.01.2006r								
<b>§2660 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego – 608.165 zł</b> Środki pieniężne na koniec roku 12.204,79zł, pozostałe środki obrotowe 13.149,81zł, stan środków obrotowych 20.789,03zł. Wpłata z zysku do budżetu za poprzedni rok budżetowy 114,72zł, za okres sprawozdawczy 0zł.								

#### 6.4. Rachunek dochodów własnych.

Uchwałą Nr XXIV/437/2005 Rada Miasta z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Sopotu oraz określenia przeznaczenia tych dochodów, wskazała jednostki budżetowe, szkoły i placówki oświatowe, które utworzą rachunek dochodów własnych oraz źródła przychody i ich przeznaczenie. W uchwale wskazano:

Nazwa jednostki	Źródła dochodów	Przeznaczenie dochodów
Sopocka Szkoła Muzyczna I stopnia	Dotacje i inne środki bezzwrotne uzyskane na realizację projektów edukacyjnych	Finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów edukacyjnych
Młodzieżowy Dom Kultury		
Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna		
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1	1. Dotacje i inne środki bezzwrotne uzyskane na realizację projektów edukacyjnych. 2. Opłaty za wyżywienie w stołówkach.	1.Finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów edukacyjnych. 2.Zakup środków żywności do sporządzenia posiłków w stołówce szkolnej.
Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6		
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 8		
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 9		
Szkoła Podstawowa Nr 10		
Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2		
Zespół Szkół Nr 3		
Zespół Szkół Specjalnych Nr 5		
II Liceum Ogólnokształcące	1. Dotacje i inne środki bezzwrotne uzyskane na realizację projektów edukacyjnych. 2. Środki finansowe z Agencji Nieruchomości Rolnych.	1.Finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów edukacyjnych. 2.Stypendia dla uczniów z terenów wiejskich, dzieci byłych pracowników PGR.
III Liceum Ogólnokształcące		
Zespół Szkół Handlowych		
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1	1. Dotacje i inne środki bezzwrotne uzyskane na realizację projektów edukacyjnych. 2. Środki finansowe z Agencji Nieruchomości Rolnych. 3. Opłaty za kursy i szkolenia prowadzone przez Lokalną Akademię Informatyczną.	1.Finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów edukacyjnych. 2.Stypendia dla uczniów z terenów wiejskich, dzieci byłych pracowników PGR. 3.Dofinansowanie działalności Lokalnej Akademii Informatycznej.
Centrum Kształcenia Ustawicznego	1. Dotacje i inne środki bezzwrotne uzyskane na realizację projektów edukacyjnych. 2. Opłaty za egzaminy eksternistyczne i egzaminy potwierdzające kwalifikacje zawodowe. 3. Opłaty za kursy i szkolenia prowadzone przez CKU.	1.Finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów edukacyjnych. 2.Finansowanie wydatków na organizację i przeprowadzenie egzaminów eksternistycznych i potwierdzających kwalifikacje zawodowe. 3.Finansowanie wydatków na organizację i przeprowadzenie kursów i szkoleń.

W trakcie kontroli ustalono, że rachunek dochodów własnych prowadzony był w jednostkach:

1. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1
2. Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2
3. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6
4. Zespół Szkół Nr 3
5. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 8
6. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 9
7. Zespół Szkół Nr 1
8. II Liceum Ogólnokształcące
9. III Liceum Ogólnokształcące
10. Zespół Szkół Specjalnych Nr 5
11. Zespół Szkół Handlowych
12. Centrum Kształcenia Ustawicznego
13. Sopotcka Szkoła Muzyczna I stopnia
14. Młodzieżowy Dom Kultury

Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków pieniężnych na rachunkach dochodów własnych przedstawiono w tabelach:

Nazwa jednostki	Stan środków pieniężnych na początek 2005r.	Rozdział	PRZYCHODY		WYDATKI		Stan środków pieniężnych 31.12.2005r	Należności /Zobowiązania
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1	0	80101	686	685,89	604	604,35	81,54	0 / 0
		85401	48830	48829,78	48721	48721,44	108,34	
		<b>Razem</b>	<b>49516</b>	<b>49515,67</b>	<b>49325</b>	<b>49325,79</b>	<b>189,88</b>	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku								
Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi i Nr 2	0	80101	7917	7916,82	7111	7110,99	805,83	0 / 0
		85401	45822	45822,34	45822	45822,34	0	
		<b>Razem</b>	<b>53739</b>	<b>53739,16</b>	<b>52933</b>	<b>52933,33</b>	<b>805,83</b>	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 30.01.2006 roku								
Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6	0	80101	7431	7429,90	4871	4859,87	2570,03	0 / 0
		85401	42900	42860,68	37620	37580,22	5280,46	
		<b>Razem</b>	<b>50331</b>	<b>50290,58</b>	<b>42491</b>	<b>42440,09</b>	<b>7850,49</b>	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 19.01.2006 roku								
Zespół Szkół Nr 3	0	80101	3595	3594,95	3595	2879,20	715,75	0 / 0
		85401	82500	81207,60	82500	78254,26	2953,34	
		<b>Razem</b>	<b>86095</b>	<b>84802,55</b>	<b>86095</b>	<b>81133,46</b>	<b>3669,09</b>	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 26.01.2006 roku								
Szkoła Podstawowa z Oddziałami	0	80101	26943	26942,68	23596	23596,11	3346,57	600 / 1000
		85401	105896	105896,26	104785	104784,76	1111,50	0 / 0
		<b>Razem</b>	<b>132839</b>	<b>132838,94</b>	<b>128381</b>	<b>128380,87</b>	<b>4458,07</b>	<b>600 / 1000</b>

Integracyjnym i Nr 8									
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 19.01.2006 roku									
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnym i Nr 9	0	80101 85401 <b>Razem</b>	16506 101582 <b>118088</b>	16505,68 101581,60 <b>118087,28</b>	8701 95539 <b>104240</b>	8701,27 95539,38 <b>104240,65</b>	7804,41 6042,22 <b>13846,63</b>	0 / 127,50 50,40 / 11737,20 <b>50,40 / 11864,70</b>	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 19.01.2006 roku									
Zespół Szkół Nr 1	0	80120 <b>Razem</b>	108104 <b>108104</b>	108103,65 <b>108103,65</b>	84862 <b>84862</b>	84860,90 <b>84860,90</b>	23242,75 <b>23242,75</b>	9219,84 / 3931,65	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku									
II Liceum Ogólnokształcące	0	80120 <b>Razem</b>	14009 <b>14009</b>	14009,21 <b>14009,21</b>	9968 <b>9968</b>	9968,49 <b>9968,49</b>	4040,72 <b>4040,72</b>	0 / 0	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku									
III Liceum Ogólnokształcące	0	80120 <b>Razem</b>	13042 <b>13042</b>	113041,77 <b>13041,77</b>	11133 <b>11133</b>	11133,26 <b>11133,26</b>	1908,51 <b>1908,51</b>	0 / 1708	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku									
Zespół Szkół Specjalnych Nr 5	0	85401 <b>Razem</b>	13079 <b>13079</b>	13078,48 <b>13078,48</b>	9536 <b>9536</b>	9536,31 <b>9536,31</b>	3542,17 <b>3542,17</b>	281,26 / 0	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku									
Zespół Szkół Handlowych	0	80130 <b>Razem</b>	33919 <b>33919</b>	33919,22 <b>33919,22</b>	25327 <b>25327</b>	25326,77 <b>25326,77</b>	8592,45 <b>8592,45</b>	0 / 0	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 06.01.2006 roku									
Centrum Kształcenia Ustawicznego	0	80140 85395 <b>Razem</b>	196937 217585 <b>414522</b>	196937,60 217584,60 <b>414522,20</b>	187713 209208 <b>396921</b>	187712,79 209207,96 <b>396920,75</b>	9224,83 8376,68 <b>17601,51</b>	1610,26/ 1602,49	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 20.01.2006 roku oraz 15.02.2006r									
Sopocka Szkoła Muzyczna I stopnia	0	80132 <b>Razem</b>	2161 <b>2161</b>	2160,90 <b>2160,90</b>	1006 <b>1006</b>	1003,73 <b>1003,73</b>	1157,17 <b>1157,17</b>	0 / 0	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 18.01.2006 rok									
Młodzieżowy Dom Kultury	0	85497 <b>Razem</b>	11725 <b>11725</b>	11725,26 <b>11725,26</b>	11590 <b>11590</b>	11590,36 <b>11590,36</b>	134,90 <b>134,90</b>	0 / 0	
Sprawozdanie Rb-34 sporządzone 18.01.2006 rok									

Ponadto Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr10 która uległa likwidacji z dniem 31.08.2005 roku sporządziła za okres od początek roku do dnia 31.08.2005 rok sprawozdanie Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych.

Nazwa jednostki	Stan środków pieniężnych na początek 2005r.	Rozdział	PRZYCHODY		WYDATKI		Stan środków pieniężnych 31.12.2005r	Należności /Zobowiązania
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6	<b>9145,59</b>	80101 85401 <b>Razem</b>	6 23223 <b>23229</b>	5,80 23223 <b>23228,80</b>	5061 27313 <b>32184</b>	5060,92 27313,47 <b>32374,47</b>	0 0 <b>0</b>	0 / 0
Sprawozdanie Rb-32 sporządzone 31.08.2005 roku								

Ponadto rachunek dochodów własnych prowadzony był przez:

- Dom Dziecka „Na wzgórzu”,
- MOPS,
- Urząd Miasta – na podstawie ustawy o drogach

Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków pieniężnych na rachunkach dochodów własnych przedstawiono w tabelach:

Nazwa jednostki	Stan środków pieniężnych na początek 2005r.	Rozdział	PRZYCHODY		WYDATKI		Stan środków pieniężnych 31.12.2005r	Należności /Zobowiązania
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Dom Dziecka „Na wzgórzu”	<b>0</b>	85201 <b>Razem</b>	29344 <b>29344</b>	29182,25 <b>29182,25</b>	24200 <b>24200</b>	24094,44 <b>24094,44</b>	5087,81 <b>5087,81</b>	0 / 0
Sprawozdanie Rb-32 sporządzone 31.01.2006 roku								
MOPS	<b>0</b>	85219 <b>Razem</b>	4098,30 <b>4098,30</b>	4100,47 <b>4100,47</b>	2053 <b>2053</b>	2053 <b>2053</b>	2047,47 <b>2047,47</b>	0 / 0
Sprawozdanie Rb-32 sporządzone 31.01.2006 roku								
Urząd Miasta	<b>0</b>	60015 <b>Razem</b>	1880000 <b>1800000</b>	1935320 <b>1935320</b>	1400000 <b>1400000</b>	1396098 <b>1396098</b>	539222 <b>539222</b>	0 / 0
Sprawozdanie Rb-32 sporządzone 31.01.2006r								

## 6.5. Samorządowe osoby prawne.

### 6.5.1. Instytucje kultury.

1. Miejska Biblioteka Publiczna,
2. Państwowa Galeria Sztuki,
3. Bałtycka Agencja Artystyczna,
4. Muzeum Sopotu.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- § złożonych sprawozdań,
- § wykazanego w bilansie wyniku finansowego
- § otrzymanych dotacji.

	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2005r
Miejska Biblioteka Publiczna	25.01.2006r	31.01.2006r 0zł	Brak daty 0zł	1.378.000	(+)26.778,85
Państwowa Galeria Sztuki	14.02.2006r	05.01.2006r 44.360,26zł (z tytułu dostaw i usług)	05.01.2006 r 0zł	1.046.000	(+) 126.192,64
Bałtycka Agencja Artystyczna	06.03.2006r	20.01.2006r 45.591zł (z tytułu dostaw i usług)	20.01.2006 r 0zł	705.000	(+) 712.997,24

Muzeum Sopotu	13.03.2006r	13.01.2006r 0zł	13.01.2006 r 0zł	445.000	(+)56.227,33
---------------	-------------	--------------------	------------------------	---------	--------------

Dotacje zostały zaklasyfikowane w budżecie gminy jako wydatek §2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”.

#### 6.5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot”
2. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie

	<b>Bilans</b>	<b>Rb-N</b>	<b>Rb-Z</b>	<b>Dotacje na działalność bieżącą</b>	<b>Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2005r</b>
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot”	31.03.2006r	31.01.2006r 60.086,80zł	30.01.2006r 0zł	-	(+)323.225,65
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie	31.03.2006r	31.01.2006r 0zł	31.01.2006r 0zł	-	(-)88.024,45

#### 6.5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

1. Hipodrom Sopot Sp. z o.o.

W badanym okresie spółkom prawa handlowego nie udzielano z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.



## **VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.**

### **7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczące prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przedstawiono w niniejszym protokole przy omawianiu poszczególnych zagadnień wchodzących w jej zakres.

Ponadto w trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, stwierdzono, że:

- W Urzędzie Miasta Sopotu prowadzenie księgowości podzielone jest na VI grup:

**Grupa 1** obejmuje wydatki i dochody wydziałów:

- Inżynierii i Ochrony Środowiska,
- Urbanistyki i Architektury,
- Geodezji,

**Grupa 2** obejmuje wydatki i dochody:

- Referatu Gospodarczego,
- Referatu Inwestycji,
- Referatu Zdrowia i Pomocy Społecznej,
- Wydziału Kultury i Sportu,
- Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Ochrony ludności,
- Straży Miejskiej,
- Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta,
- Miejskiego Konserwatora Budynków,
- Wydziału Obywatelskiego,
- Wydziału prawnego,
- Biura Rady Miasta,

**Grupa 3** obejmuje wydatki i dochody Wydziału Oświaty,

**Grupa 4** obejmuje wydatki i dochody Wydziału Lokalowego,

**Grupa 5** obejmuje dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów i sprzedaży lokali mieszkalnych,

**Grupa 6** obejmuje dochody z tytułu sprzedaży lokali użytkowych.

Ustalono, że nie sporządza się sprawozdania jednostkowego z dochodów i wydatków dla Urzędu Miasta.

Na dzień 31.12.2006 roku sporządzono jedynie odrębne sprawozdania jednostkowe z realizowanych przez poszczególne grupy księgowości dochodów i wydatków i tak:

**Grupa 1:**

Sporządzono sprawozdania Rb-28 z planu wydatków oraz sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów;

**Grupa 2:**

Nie sporządzono sprawozdania Rb-28 z planu wydatków – przekazano jedynie wydruk obrotów i sald konta 130 i 137;

Odrębnie sporządzono sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów obejmujące rozdziały 75615 § 0310, 0320, 0330, 0340, 0910; 75616 § 0310, 0320, 0330, 0340, 0370, 0390, 0430, 0440, 0560, 0910; 75618 § 0410, 75023 § 0690; 75619 § 0970, 75647 § 0690 w zakresie podatków i opłat;

Pozostałe dochody ujęto w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów i wypełniono w części dotyczącej „dochodów wykonanych” i „dochodów otrzymanych”,

**Grupa 3** obejmuje wydatki i dochody Wydziału Oświaty – sporządzono sprawozdanie Rb-27, Rb-28 zbiorcze z obejmujące jednostki oświatowe (na podstawie sprawozdań) oraz wydatki i dochody wydziału oświaty – nie sporządzono sprawozdań jednostkowych obejmujących wydatki Wydziału Oświaty Urzędu Miasta,

**Grupa 4** obejmuje wydatki i dochody Wydziału Lokalowego,

-sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – wydział lokalowy rozdziały 70004 § 075, 083, 097;

-sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – wydział lokalowy rozdziały 70004 § 4260, 4270, 4300, 4430, 4590, 4600;

-sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – referat zdrowia rozdziały 70005 § 075, 091, 092; wydział lokalowy 70005 § 075, 091, 092, 75814 § 092; wydział inżynierii i ochrony środowiska - projekt CosCo 90095 § 2700, 0920; projekt EQUAL – Na Fali 90095 § 2700, 0920;

-sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – projekt EQUAL – Na Fali rozdziały 70005 § 4018, 4118, 4128, 4218, 4308;

-sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – projekt CosCo rozdziały 90095 § 4308, 4309;

-sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku – sprawozdanie obejmuje – wydział lokalowy rozdziały 60015 § 6050, 70005 §4260, 4270,4300,4430,4520,4610,6050; 75702 § 8070; 85315 § 3110;

**Grupa 5** obejmuje dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów i sprzedaży lokali mieszkalnych - sporządzono sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 30.12.2006 roku,

**Grupa 6** obejmuje dochody z tytułu sprzedaży lokali użytkowych - sporządzono sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja księgowa prowadzona (ręcznie) w **grupie 5** obejmującej między innymi dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów i sprzedaży lokali mieszkalnych, prowadzona jest niezgodnie z obowiązującymi przepisami – konto 130 nie jest prowadzone wg klasyfikacji budżetowej w związku, z czym nie jest możliwe sprawdzenie danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Łączna kwota dochodów wykonanych, objętych ewidencją w grupie 5, wykazanych w sprawozdaniu wyniosła 63.044.087,41zł. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w grupie 5 jest pani Barbara Banaszekiewicz. Ponadto ustalono, że powyższa nieprawidłowość stwierdzona została w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzonej w okresie od 06.01.2003r do 30.04.2003r – strona 53 protokołu z kontroli.

- ewidencja księgowa prowadzona w ramach **grupy 2** - konta 130 dotycząca danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów obejmujące rozdziały 75615 § 0310, 0320, 0330, 0340, 0910; 75616 § 0310, 0320, 0330, 0340, 0370, 0390, 0430, 0440, 0560, 0910; 75618 § 0410, 75023 § 0690; 75619 § 0970, 75647 § 0690 w zakresie podatków i opłat prowadzona jest niezgodnie z obowiązującymi przepisami – konto 130 nie jest prowadzone wg klasyfikacji budżetowej w związku, z czym nie jest możliwe sprawdzenie danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Łączna kwota dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu wyniosła 16.546.540,10zł. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w badanym okresie jest pani Joanna Sokołowska.

- Księgi rachunkowe Urzędzie Miasta, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej – poszczególnych grup księgowości.

- Księgi rachunkowe Urzędu Miasta prowadzone są techniką mieszaną komputerową i ręcznie. Producentem używanego w kontrolowanej jednostce oprogramowania jest firma RADIX – umowa nr 294/Fn/2001 z dnia 08.05.2001 roku. W przepisach wewnętrznych Urzędu nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania.

- Księgi rachunkowe Urzędu są oznaczane: nazwą jednostki Urząd Miasta Sopot, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Oznaczenie nazwą jednostki posiada także identyfikator danej grupy księgowości z tym, że oznaczenie nie pokrywa się z grupami oznaczonymi w zasadach rachunkowości

**Grupa 1** – oznaczenie w księgach rachunkowych **jednostka 2**

**Grupa 2** – oznaczenie w księgach rachunkowych **jednostka 1**

**Grupa 3** – oznaczenie w księgach rachunkowych **jednostka 4**,

**Grupa 4** – oznaczenie w księgach rachunkowych **jednostka 3**,

**Grupa 5** – ewidencja księgowa prowadzona ręcznie,

**Grupa 6** – oznaczenie w księgach rachunkowych **jednostka 3**.

- Prowadzone są odrębne dzienniki obrotów dla organu i grup księgowości wg oznaczenia w księgach rachunkowych 1,2,3,4 – nie sporządza się zestawienia obrotów dzienników za okresy sprawozdawcze.

Zachowana jest zgodność obrotów poszczególnych dzienników z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.

- Ustalono, że do konta 902 „wydatki budżetowe” nie prowadzi się ewidencji szczegółowej wydatków umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 902 dokonano zapisów jedynie pod datą 31.12. roku - ujęto łączne kwoty zrealizowanych, przez jednostki budżetowe, wydatków na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez jednostki i grupy księgowości Urzędu Miasta.

Do konta 901 „dochody budżetowe” prowadzi się ewidencję szczegółową jedynie do otrzymywanych dotacji i środków z tytułu pomocy finansowej lub porozumień. Pozostałe

dochody ujmuje się w łącznej kwocie na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez jednostki i grupy księgowości Urzędu Miasta.

- Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką mieszaną komputerową i ręczną) dla:
  - środków trwałych,
  - pozostałych środków trwałych
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - kosztów.
- W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, każda z grup księgowości Urzędu Miasta przedstawiła kontrolującym zestawienia obrotów i sald syntetycznych i analitycznych za okres od 01.01.2006 roku do 31.12.2006 roku, które zawierały:
  - symbole lub nazwy kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
  - obroty zestawień były zgodne są z obrotami dzienników.
- Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty, podpisane przez upoważnione osoby.

## **7.2. Sprawozdawczość budżetowa.**

- Ustalono, że zostały sporządzone sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych, za wyjątkiem sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta jako całości.
- Miasto Sopot sporządziło w badanym okresie następujące sprawozdania zbiorcze:
  - \* Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,

- \* Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego,
- \* Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- \* Rb-30- roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- \* Rb-31- roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- \* Rb-33 - roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.
- \* Rb-34 - roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów własnych,
- \* Rb-50 – roczne sprawozdania o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- \* Rb-Z – roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji i poręczeń,
- \* Rb-N – roczne sprawozdanie o stanie należności,
- \* Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

• W sprawozdaniu **Rb-Z** o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2005** roku wykazano:

- zobowiązania wg tytułów dłużnych	21.350.756zł,
z tego:	
o kredyty i pożyczki	21.350.414zł,
o wymagalne zobowiązania	342zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na początek roku 2005 wyniósł

- saldo konta 134 na 01.01.2005r – 26.060.298,54zł,
- saldo konta 260 na 01.01.2005r – 2.770.000zł.

• W sprawozdaniu **Rb-NDS** o nadwyżce/deficycie Miasta Sopotu za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2005** roku wykazano wykonanie:

o dochody	167.344.795zł
o wydatki	142.965.443zł
o nadwyżka/deficyt	24.379.352zł
o finansowanie (przychody-rozchody)	3.294.153zł
o przychody	10.198.092zł

w tym:

- kredyty i pożyczki	0zł,
----------------------	------

-	spłaty pożyczek udzielonych	753.285zł,
-	inne źródła	9.444.807zł.
o	rozchody	6.903.939zł
	w tym:	
-	spłaty kredytów i pożyczek	6.456.854zł,
-	pożyczki	447.085zł.

Umorzenia (pismo WFOŚ/(P/53/2001)/2114/2005 z dnia 12.07.2005r) kwoty 204.000zł, z tytułu pożyczki udzielonej zgodnie z umowa nr WFOŚ/P/53/2001 z dnia 11.07.2001r.

Różnice kursowe (-)869.555zł, dotyczące kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

• W sprawozdaniu **Rb-Z** o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2006** roku wykazano:

- zobowiązania wg tytułów dłużnych - 15.549.685,68zł,
- z tego:
  - o kredyty i pożyczki - 15.399.146,04zł,
  - o wymagalne zobowiązania - 150.539,64zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na początek roku 2006 wyniósł

- saldo konta 134 na 01.01.2006r – 19.350.413,73zł,
- saldo konta 260 na 01.01.2006r – 2.000.000zł.

• W sprawozdaniu **Rb-NDS** o nadwyżce/deficycie Miasta Sopotu za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2006** roku wykazano wykonanie:

o	dochody	223.214.882,96zł
o	wydatki	154.906.238,88zł
o	nadwyżka/deficyt	68.308.644,08zł
o	finansowanie (przychody-rozchody)	22.066.000,53zł
o	przychody	28.296.825,65zł
	w tym:	
-	kredyty i pożyczki	269.119,93zł,
-	spłaty pożyczek udzielonych	354.200zł,
-	nadwyżka z lat ubiegłych	6.851.841,99zł,
-	inne źródła	20.821.663,73zł.
o	rozchody	6.230.825,12zł
	w tym:	
-	spłaty kredytów i pożyczek	6.230.825,12zł.

Różnice kursowe (+)10.437,50zł, dotyczących kredytu na podstawie umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju z dnia 29.11.2001 roku.

- Za 2005 rok sporządzono bilans z wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu Miasta sporządzonym na dzień 31.12.2005 roku wykazano skumulowany niedobór budżetu w wysokości (-)18.550.541,11zł:

- skumulowany niedobór budżetu na początek roku wyniósł (-)20.887.130,10zł
- wynik na operacjach niekasowych na początek roku wyniósł (-)58.318,97zł
- nadwyżka budżetu na początek roku (+)2.394.907,96zł
- niedobór budżetu na początek roku wyniósł 0zł.

- Za 2006 rok sporządzono bilans z wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu Miasta sporządzonym na dzień 31.12.2006 roku wykazano skumulowaną nadwyżkę budżetu w wysokości (+)8.962.915,37zł:

- skumulowany niedobór budżetu na początek roku wyniósł (-)18.550.541,11zł
- wynik na operacjach niekasowych na początek roku wyniósł (+)1.023.031,25zł
- nadwyżka budżetu na początek roku (+)26.511.376,62zł
- niedobór budżetu na początek roku wyniósł 0zł.

W bilansie w pozycji „skumulowana nadwyżka na zasobach budżetu” uwzględniono zapisy na koncie 960:

-Wn 23682,80zł – wydatki projektu Staw Łokietka – wydatki własne większe niż otrzymane środki różnica wynikająca z kursu Euro,

-Wn 1.703,28zł – wydatki projektu Sopocki Bank Czasu – wydatki własne większe niż otrzymane środki różnica wynikająca z kursu Euro,

-Ma 4.434,69zł – niewykorzystanie i nie zwrócone środki programu Sokrates.

- Jednostka w dniu 27.06.2006 roku sporządziła skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2005 roku.



## Wykaz załączników

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik nr I – protokół Inwestycje prowadzone przez Zakład Wodno –  
Kanalizacyjny w Sopocie str.225
- Załącznik nr 1 – informację w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera str. 11
- Załącznik nr 2 – dane ogólnie – organizacyjne wg stanu na dzień 01.01.2007r str. 13
- Załącznik nr 3 – informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych osób  
wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym str.17
- Załącznik nr 4 – zestawienie skontrolowanych jednostek wraz z terminem  
kontroli, kwotą planowanych na 2005 rok wydatków, kwotą skontrolowanych  
wydatków wraz ze stwierdzonymi uchybieniami str. 22
- Załącznik nr 5 – wyjaśnienie Sekretarza Miasta Sopotu w sprawie audytu str. 23
- Załącznik nr 6 – protokół z kontroli kasy str. 30
- Załącznik nr 7 – wyjaśnienie w sprawie zawarcia umowy na obsługę  
bankową na okres dwóch miesięcy str. 33
- Załącznik nr 8 – Opis przedmiotu zamówienia oraz opis kryteriów i sposób  
oceny ofert na obsługę bankową Miasta str. 33
- Załącznik nr 9 – protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania str. 40
- Załącznik nr 10 – wyjaśnienia w sprawie PFRON str. 43
- Załącznik nr 11 – wyjaśnienia dotyczące weryfikacji aktywów i pasywów str. 54
- Załącznik nr 12 – Zestawienie umów kredytowych podpisanych w okresie  
od 01.01.2003r do 31.12.2006r przez Wspólnoty Mieszkaniowe, w których  
Gmina Miasta Sopotu posiada udziały str. 59
- Załącznik nr 13 – Wyjaśnienie dotyczące różnic w saldach zaległości i nadpłat w  
podatku od nieruchomości, które wystąpiły w wydrukach z programu Radix WIP str. 72
- Załącznik nr 14 – Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu  
na dzień 31 grudnia 2005r. str. 72
- Załącznik nr 15 – Młodzieżowa Spółdzielnia Mieszkaniowa - Deklaracja na  
podatek od nieruchomości na 2007 rok str. 80
- Załącznik nr 16 – Wyjaśnienie w sprawie stosowania stawek podatku od  
środków transportowych w 2005 roku str. 88
- Załącznik nr 17 – Informacja w sprawie naliczenia opłaty – renty planistycznej str.107
- Załącznik nr 18 – Informacja w sprawie wydanych decyzji administracyjnych

związanych z zajęciem pasa drogowego	str.109
- Załącznik nr 19 – Windykacja należności podatkowych	str.115
- Załącznik nr 20 – Informacja uzupełniająca do przekazanych umów najmu lokali użytkowych	str. 121
- Załącznik nr 21 – Informacja dot. zaległości w opłatach za mieszkania	str.128
- Załącznik nr 22 – Sprawozdania przekazane przez administrację budynków do Urzędu Miasta oraz wydruk kont 222 i 223	str.170
- Załącznik nr 23 – postanowienie Prokuratury rejonowej w Kartuzach z dnia 28.03.2007 roku o umorzeniu śledztwa w sprawie nadużycia w okresie 2004 - 2005 w Sopocie uprawnień przez funkcjonariuszy publicznych Urzędu Miasta w Sopocie	str.170
- Załącznik nr 24 – Informacja o sposobie wyliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych szkół	str.193
- Załącznik nr 25 – pismo o przyznaniu nagrody	str.195
- Załącznik nr 26 – zestawienie inwestycji prowadzonych w latach 2003 – 2006	str.224
- Załącznik nr 27 – wyjaśnienie dotyczące planu i zmian planu wydatków inwestycyjnych dotyczących modernizacji Stadionu SKLA	str.227
- Załącznik nr 28 – wyjaśnienia dotyczące postępowania przetargowego przy inwestycji modernizacja Stadionu SKLA	str.228
- Załącznik nr 29 – wyjaśnienia dotyczące wystawienia dowodu OT przy zakupie samochodu osobowego	str.232
- Załącznik nr 30 – dokumentacja dotycząca zapłaty zobowiązań wobec Okręgowego Przedsiębiorstwa Surowców Wtórnych z Gdyni	str.238
- Załącznik nr 31 – wykaz obrotu nieruchomościami w latach 2005 -2006	str.247
- Załącznik nr 32 – wyjaśnienia w sprawie różnic pomiędzy ewidencją środków trwałych księgami inwentarzowymi a ewidencją księgową	str.250
- Załącznik nr 33 – dokumentacja dotycząca rozliczenia inwentaryzacji	str.273
- Załącznik nr 34 – informacja dotycząca sporządzania planów finansowych przez jednostki organizacyjne	str.315

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 27 kwietnia 2007 roku.

Powiadomiono jednocześnie Prezydenta 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 1/2007

Sopot, dnia 27 kwietnia 2007 roku.

***Inspektorzy RIO***

.....

**Rafał Kalkowski**

.....

**Alina Balon**

***Przedstawiciele***

***Gminy Miasta Sopotu***

.....

**Prezydent Miasta**

.....

**Skarbnik Miasta**