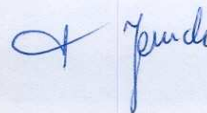


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych
Miasta Jastarni w zakresie przeprowadzonej w Urzędzie Miasta ul. Portowa 24,
84-140 Jastarnia przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.	5
1.1. Dane ogólne	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	6
1.2. Kierownictwo jednostki	7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	8
1.3.1. Statut Gminy	8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	8
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjętą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	9
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	10
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	10
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	11
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	11
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	12
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	12
1.4.4. Audyt wewnętrzny	13
1.5. Kontrole zewnętrzne	13
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	15
2.1.1. Obsługa bankowa	15
2.1.2. Gospodarka kasowa	18
2.1.3. Gospodarka drukami ściśle zarachowania	23
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	25
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	26
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	26
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	26
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	27
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	28
2.1.5. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	28
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	29
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	30
2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności itp.)	41
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	41
3.1. Subwencje i dotacje	41
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	42
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	42
3.2.2. Podatek od nieruchomości	43
3.2.3. Podatek rolny	48
3.2.4. Podatek leśny	48
3.2.5. Podatek od środków transportowych	49
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	50
3.2.7. Opłata targowa	52
3.2.8. Opłata od posiadania psów	52
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	53
3.2.10. Powszechność opodatkowania	56

3.2.11.	Udzielanie ulg w zaplacie podatków i opłata prolongacyjna	66
3.2.12.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	68
3.2.13.	Dochody z opłat adiacenckich	70
3.2.14.	Opłata planistyczna	70
3.2.15.	Opłata eksploatacyjna	70
3.2.16.	Opłaty za zajmowanie pasa drogowego	70
3.2.17.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	74
3.2.18.	Windykacja należności podatkowych i opłat	77
3.3.	Dochody z majątku	78
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku	78
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	87
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	90
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	103
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	104
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku	105
3.4.	Inne dochody	106
3.4.1.1.	Wpływy z usług	106
3.4.1.2.	Spadki, zapisy, darowizny	107
3.4.1.3.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych	107
3.4.1.4.	Dochody z kar pieniężnych	107
3.5.	Wydatki bieżące	112
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	112
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	115
3.5.3.	Nagrody	115
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	116
3.5.5.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	120
3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	121
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	131
3.5.8.	Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	132
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	133
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	134
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	140
3.5.12.	Fundusz sołecki	142
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	142
3.6.	Wydatki majątkowe	150
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	150
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	152
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	172
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	173
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	174
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	174
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	174
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	174
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	175
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	180
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	181
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	183

3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	184
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	184
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	190
3.7.2.3.	Dotacje celowe.....	190
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.....	197
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	197
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	197
3.8.2.	Przychody i rozchody	197
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	198
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	201
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	201
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	201
4.	Gospodarka mieniem	201
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	201
4.1.1.	Gospodarka nieruchomościami	201
4.1.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).....	202
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	207
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	207
5.	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.....	209
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	209
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	211
5.3.	Rozliczenia rachunków dochodów.....	211
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	214
5.4.1.	Instytucje kultury.....	214
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	215

Gawron
Ph

Janek

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne .

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa Miasta Jastarni w Urzędzie Miejskim we Jastarni w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 6.06., 13.06. – 21.06., 9.09. – 20.09.2013r., 9.09. 23.09.2013r., 23.09., 26.09.2013r.,
 - *Joanna Nowicka* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 6.06., 12.06. – 28.06., 5.08 – 26.08.2013r., 02.09, 13.09. – 23.09.2013r., 26.09.2013r., działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio:
 - 55/13, 54/13 wydane w dniu 17 maja 2013 roku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2009 – 2012.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 3 czerwca 2013 roku do dnia 4 października 2013 roku.
- 5) Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miasta Jastarni

ul. Portowa 24
84-140 Jastarnia
Powiat pucki

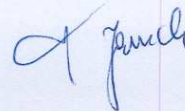
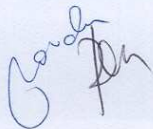
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta Jastarni.

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Jastarni (na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o s. g.), tj.:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Jastarni (w strukturze mieści się Straż Miejska)
- Publiczne Gimnazjum w Jastarni
- Uchwała Nr VII/78/99 Rady Miasta Jastarni z dnia 15.03.1999r.
(akt założycielski szkoły podstawowej z dnia 1.09.1999r.).
Pełnomocnictwo dla dyrektora: Zarządzenie Nr 192/2011 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.11.2011r.
- Szkoła Podstawowa w Jastarni
- Uchwała Nr XIII/113/1996 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.01.1996r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych na bazie majątku szkół podstawowych w Gminie Jastarnia.
Pełnomocnictwo dla dyrektora: Zarządzenie Nr 193/2011 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.11.2011r.



- Miejski Zarząd Portu Jastarnia
- Uchwała Nr XXIV/133/2008 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.07.2008r.
zmieniona:
 - Uchwałą Nr XXXIII/197/2009 Rady Miasta Jastarni z dnia 25.03.2009r.
- Pełnomocnictwo dla Dyrektora: z dnia 8.09.2008r. podpisane przez Burmistrza Miasta Jastarni.
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni
- Uchwała Nr XI/42/90 Miejskiej Rady Narodowej w Jastarni z dnia 26.02.1990r.
Pełnomocnictwo dla Kierownika: Zarządzenie Nr 136/2008 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 14.10.2008r.

Instytucje kultury:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni
- Uchwała Nr V/27/2003 Rady Miasta Jastarnia z dnia 25.02.2003r.
zmieniona:
 - Uchwałą Nr XXXIII/202/2005 Rady Miasta Jastarnia z dnia 30.12.2005r.
- Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni
- Uchwała Nr XXXV/346/2001 Rady Miasta Jastarnia z dnia 28.12.2001r.

Kontrolowana jednostka posiada:

- wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych – Miasta Jastarnia i stanowi on Załącznik do Uchwały Nr XXVII/167/2005 Rady Miasta Jastarni (zmienionej Uchwałą Nr XXIV/134/2008 Rady Miasta Jastarnia z dnia 24.07.2008r.),
- Księgi Rejestrowe Instytucji kultury dla:
 - Rejestr Nr 1 Instytucji kultury pod nazwą *Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni*,
 - Rejestr Nr 3 Instytucji kultury pod nazwą *Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni*.

Rejestry posiadają niezbędne zapisy, są opieczętowane, nie posiadają podpisu Burmistrza Miasta, strony są zszyte zszywaczem i nie posiadają numeracji (rejestr Nr 1 jest kserokopią).

Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu z niniejszej kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Miasto Jastarnia w okresie objętym kontrolą uczestniczyło w związkach komunalnych. Kontrolującym przedstawiono Uchwałę nr XV/63/91 rady Miasta Jastarnia z dnia 19.07.1991r. w sprawie powołania Komunalnego Związku Gmin, którego członkiem, założycielem jest m.in. Miasto Jastarnia. .

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono samorządowych jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) **Burmistrzem Miasta** Jastarni jest nieprzerwanie od dnia 27 października 2002 roku pan Tyberiusz Narkowicz.
Na kadencję 2010 – 2014 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 roku – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 5 grudnia 2010 roku.
Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 13.12.2010r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza. – wyciąg z protokołu Nr II/2010 z dnia 13.12.2010r. II zwyczajnej sesji Rady Miasta Jastarni.
- 2) **Zastępcą Burmistrza Miasta** Jastarni jest pan Jacek Świdziński.
Powołany na to stanowisko przez Burmistrza Miasta Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 8/2011 z dnia 31.01.2011r. (z mocą obowiązującą od dnia 1.02.2011r.).
- 3) **Sekretarzem Miasta** jest pani Agnieszka Siebert.
Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1.05.2011r. (porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 20.05.2011r.).
- 4) **Skarbnikiem Miasta** jest pani Elżbieta Janusch.
Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 1.08.2012r., powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXIV/177/2012 Rady Miasta Jastarni z dnia 30.07.2012r.
Do dnia 30.07.2012r. funkcję Skarbnika Miasta pełniła pani Danuta Boszke, odwołana z tego stanowiska w drodze Uchwały Rady Miasta Jastarni Nr XXIII/176/2012 z dnia 30.07.2012r.

Kadencja V: 2006-2010

Przewodniczącym Rady Miasta Jastarni V kadencji była pani Elżbieta Budzisz, wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/2006 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.11.2006r.

I Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Jastarni V kadencji była: pani Ewa Elmiś, wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2006 Rady Miasta Jastarni z dnia 27.11.2006r.

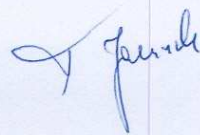
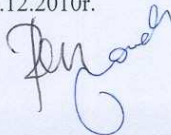
II Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Jastarni V kadencji był: pan Władysław Kohnke, wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/3/2006 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.11.2006r.

Kadencja VI: 2010-2014

Przewodniczącym Rady Miasta Jastarni VI kadencji jest pan Wojciech Kohnke wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/2010 Rady Miasta Jastarni z dnia 2.12.2010r.

I Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Jastarni V kadencji jest: pani Joanna Konkel-Marchwińska, wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2010 Rady Miasta Jastarni z dnia 2.12.2010r.

II Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Jastarni V kadencji jest: pani Elżbieta Włodarski, wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/3/2010 Rady Miasta Jastarni z dnia 2.12.2010r.



1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

- Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr XXVII/167/2005 z dnia 29.04.2005r. ustaliła Statut Miasta Jastarni – Załącznik Nr 1 do uchwały *zmienionego*:
- Uchwałą Nr XXIV/134/2008 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.07.2008r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 100, poz. 2536 z dnia 9.09.2008r.)

- W statucie określono m.in.:

Rozdział I:

- *Część I: Cele, zadania, struktura Miasta.*
- *Część II: Radni*
- *Część III: Organizacja i tryb pracy Rady Miasta*

Rozdział II: Rada i jej komisje

Rozdział III: Obrady (sesje Rady, posiedzenia komisji)

Rozdział IV: Uprawnienia radnego na sesji Rady

Rozdział V: Interpelacje i zapytania radnych

Rozdział VI: Uchwały Rady i inne akty

Rozdział VII: Tryb głosowania

Rozdział VIII: Biuro Rady

Część IV: Organy wykonawcze

Rozdział I: Burmistrz Miasta (kadencja, powołanie, odwołanie, objęcie obowiązków)

Rozdział II: Zadania Burmistrza Miasta

Część V: Samorządowe jednostki pomocnicze

Część VI: Mienie komunalne

Rozdział I: Mienie komunalne

Rozdział II: Gospodarka finansowa

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

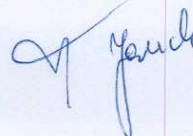
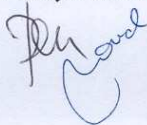
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

- Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Jastarni został wprowadzony w drodze Zarządzenia Nr 23/2009 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 23.03.2009r.

zmieniony:

- Zarządzeniem Nr 158/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 25.09.2012r.

W którym określono m.in.:



- Zakres działania i zasady funkcjonowania Urzędu
- Organizację Urzędu
- Zakres działania i kompetencje kierownictwa i komórek organizacyjnych
- Obowiązki pracowników wobec Rady Miasta
- Zasady postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych Rady Miasta oraz rejestracji i organizacji ich wykonania
- Organizację działalności kontrolnej
- Zasady podpisywania pism i decyzji
- Organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli.

Ponadto ustalono:

- Przepisy regulujące gospodarkę finansową określone zostały Zarządzeniem Nr 34/01 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 9.10.2001r.
 - *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych* – Załącznik Nr 1 do zarządzenia,
 - *Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* – Załącznik Nr 2 do zarządzenia,
 - *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej* - Załącznik Nr 3 do zarządzenia,
 - *Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu* – Załącznik Nr 4 do zarządzenia.
- W Urzędzie Miasta Jastarni podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw jest system tradycyjny (papierowy) ze wspomaganiem narzędzi informatycznych (elektroniczny obieg dokumentów – DocFlow) w zakresie dopuszczonym przez instrukcję kancelaryjną.

Wykonywanie czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Jastarni określono w drodze Zarządzenia Nr 82/2011 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 25.03.2011r.

zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 176/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 14.11.2012r.

Na koordynatora czynności kancelaryjnych Burmistrz Miasta wyznaczył Sekretarza Miasta p. Agnieszkę Siebert.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona:

- Zarządzeniem Nr 45/01 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 21.12.2001r. w sprawie przyjęcia dokumentacji opisującej zasady rachunkowości
 - (zmienionego 4 – krotnie) ostatnia zmiana:
 - Zarządzeniem 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 21.12.2012r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni
 - Zakładowy Plan Kont Budżetu Miasta Jastarnia – Załącznik Nr 1,
 - Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta w Jastarni – Załącznik Nr 2,

- Wykaz zbiorów danych Tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych- Załącznik Nr 3,
- Opis systemu informatycznego – Załącznik Nr 4,
- Opis organizacyjnych i programowych rozwiązań służących ochronie danych rachunkowych i ich zbiorów – Załącznik Nr 5,
- Zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków europejskich dla Gminy Jastarnia i Urzędu Miasta Jastarnia – Załącznik Nr 6,
- Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gmina Jastarnia – Załącznik Nr 7.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego (Urząd Miasta w Jastarni prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o oprogramowanie napisane przez Firmę Systemy Komputerowe RADIX z siedzibą w Gdańsku),
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, innych dokumentów),
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
- Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środki kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Jastarnia złożona w dniu 12.09.2013r. przez p. Agnieszkę Siebert – Sekretarza Miasta stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu z niniejszej kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2012 roku Miasto Jastarnia nie zawierało umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2012 rok.

- Z przedłożonego kontrolującym „Oświadczenia” jakie złożyła pisemnie w dniu 10.06.2013r. Sekretarz Miasta dot. terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok

2012 wynika, że „obowiązek złożenia oświadczeń został wypełniony przez osoby zobowiązane do ich złożenia oraz radnych w terminie do dnia 30.04.2013r. zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym art. 24 h (Dz. U z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591)”.

Informacje w przedmiotowej sprawie stanowią Załącznik Nr 4 do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono Rozdziale II – Rada i jej Komisje w §§ 32 - 33 Statutu Miasta Jastarni – Uchwała Nr XXIV/134/2008 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.07.2008r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVII/167/05 Rady Miasta Jastarni z dnia 29.04.2005r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Jastarni, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza i gminnych jednostek budżetowych i organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Miasta pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Miasta.

- Kontrolującym przedstawiono Planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarnia na rok 2012.

Komisja Rewizyjna w 2012 roku przeprowadziła kontrole bieżące sporządzając na tą okoliczność stosowne protokoły:

- Protokół Nr 063.1.11.2012 spisany w dniu 27.04.2012r. na okoliczność przeprowadzenia kontroli umów dzierżawy i najmu gruntu gminnego.
- Protokół Nr 063.1.13.2012 spisany w dniu 24.10.2012r. na okoliczność przeprowadzenia kontroli w wyniku skargi złożonej przez p[] dot. decyzji Burmistrza Miasta nr 12/2012 z dnia 28.02.2012r. UAN 6730.30.2011 AK odmawiającej ustalenia warunków zabudowy i zagospodarowania terenu dla inwestycji polegającej na zmianie sposobu użytkowania wyodrębnionego lokalu rekreacyjno-wypoczynkowego na lokal mieszkalny w budynku usługowym zlokalizowanym przy ul. Wojska Polskiego 50c/33 w Juracie na działce nr 23 km 33 obręb Jastarnia.
- Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta w Jastarni określono w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 56/2006 z dnia 10.04.2006r. w której określono:
 - kontrolę procesów gromadzenia środków w Urzędzie Miasta w Jastarni,
 - kontrolę procesów wydatkowania środków w Urzędzie Miasta w Jastarni,
 - procedury kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mieniem w Urzędzie Miasta w Jastarni.
- Regulamin kontroli wewnętrznej określony został w drodze Zarządzenia Nr 144/2005 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 30.12.2005r.

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

- W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 34/01 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 9.10.2001r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Załącznik Nr 4 do przedmiotowego zarządzenia.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miasta, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Zastępcy Burmistrza Miasta. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Miasta.

Do Instrukcji nie załączono potwierdzonych podpisami oświadczeń osób, którym przekazano egzemplarze przedmiotowej instrukcji.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- Burmistrz Miasta Jastarnia nie określił w drodze zarządzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarnia, tj.:
 - nie wyznaczono celów i zadań dla jednostek organizacyjnych oraz nie określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań (środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena).
 - nie dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej – samooceny, tj.:
 - a) nie dokonano identyfikacji ryzyka
 - b) nie określono prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i nie określono akceptowanego poziomu ryzyka,
 - c) nie określono poziomu reakcji do każdego istotnego ryzyka tj., nie określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka.
 - kierownik jednostki nie wyznaczył osoby lub zespołu odpowiedzialnego za koordynację samooceny (przygotowanie, przeprowadzenie oraz opracowanie jej wyników),
 - nie uzgodniono (pisemnie) roli audytu wewnętrznego w procesie samooceny pomiędzy audytem wewnętrznym, kierownikiem jednostki oraz osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny.
- Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni określono w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Jastarni Nr 106/2012 z dnia 16.05.2012r.

W przedmiotowym zarządzeniu wymieniono jedynie wewnętrzne regulaminy, zarządzenia, instrukcje obowiązujące i funkcjonujące w Urzędzie Miasta.

 - Osobami odpowiedzialnymi za funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarnia jest Sekretarz oraz Skarbnik Miasta.
- Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Jastarnia Burmistrz Miasta określił w Zarządzeniu Nr 102/2013 z dnia 10.05.2013r.

Ustalono, co następuje:

 - Nie sporządzono „Planu kontroli zarządczej” na 2012 rok.

- Nie sporządzono „Informacji dotyczącej realizacji planu kontroli zarządczej w 2012 roku” celem zatwierdzenia przez Burmistrza Miasta.
- Burmistrz Miasta Jastarnia w ramach nadzoru nad działalnością jednostek organizacyjnych Gminy nie przeprowadzał ich kontroli w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej (§ 3 Zarządzenia Nr 102/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 10.05.2013r.).
- Kierownicy jednostek, tj.: Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni do dnia 25 kwietnia 2013 roku przedłożyli Burmistrzowi Miasta pisemne oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012 rok w kierowanej przez siebie jednostce sektora finansów publicznych (§2 Zarządzenia Nr 102/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 10.05.2013r.).

Oświadczeń nie złożyli kierownicy jednostek:

- o Publicznego Gimnazjum w Jastarni
- o Szkoły Podstawowej w Jastarni
- o Miejskiego Zarządu Portu Jastarnia
- o Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni

Przepisy wewnętrzne w Urzędzie Miasta Jastarni wymienione w Zarządzeniu Nr 106/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 16.05.2012r. nie są na bieżąco aktualizowane (§ 2 Zarządzenia Nr 106/2012 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 16.05.2012r.).

Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni: Nr 106/2012 z dnia 16.05.2012r. oraz Zarządzenie Nr 102/2013 z dnia 10.05.2013r. oraz odpowiedź Burmistrza Miasta Jastarnia na zapytania inspektorów „Czy w Urzędzie Miasta Jastarni oraz jednostkach podległych funkcjonuje kontrola zarządcza? W oparciu o jakie dokumenty? Kto jest odpowiedzialny za prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej?” stanowią Załącznik Nr 5 do protokołu z przedmiotowej kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W 2012 roku Miasto Jastarnia nie miało obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Księżce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od dnia 25.08.2009r. do dnia 2.10.2009r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Jastarni przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

2010 rok

- Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 21.07.2010r. do dnia 11.10.2010r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku w zakresie bankowej obsługi Gminy Jastarnia w okresie od dnia 1.01.2008r. do dnia 30.06.2010r.

2011 rok

- Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 7.07.2011r. do dnia 12.08.2011r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie projektu „Budowa kompleksu edukacyjno-sportowego – etap I”.




- Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 11.07.2011r. do dnia 21.07.2011r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu (...).
- Kontrola przeprowadzona w dniu 9.06.2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1536 G (ul. Portowa na odcinku od ul. Ceynowy do ul. Mickiewicza) wraz z remontem dróg gminnych nr G-112019 (ul. Stelmaszczyka na odcinku od ul. Nad Zatoką do ul. Mickiewicza) i nr G-112021 (ul. Szyprów), w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011.

2012 rok

- Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 30.08.2012r. do dnia 4.09.2012r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.
- Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 18.06.2012r. do dnia 29.06.2012r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK.0804/25/K/33/18819/09 z dnia 30.11.2009r., w związku z przeprowadzoną w dniach 25.08.2009r. - 2.10.2009r. kontrolą kompleksową Miasta Jastarni, Burmistrz Miasta pismem L.dz. 4926/2009 z dnia 31.12.2009r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

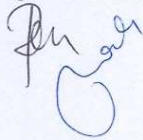
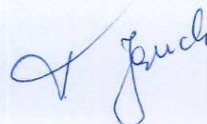
Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od dnia 25 sierpnia 2009 roku do dnia 2 października 2009 roku,
- wystąpienia pokontrolne.

Kontrolowana jednostka nie umieściła w BIP-ie informacji publicznej:

- odpowiedzi na wnioski pokontrolne.

Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2011 rok

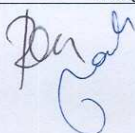
Zamawiający: Miasto Jastarnia reprezentowane przez Burmistrza Miasta
Nazwa postępowania: Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy
Nr postępowania: 271/1/2011
Rodzaj zamówienia: usługa
Szacowana wartość zamówienia: 178.614 zł netto, co stanowi równowartość 46.526,18 Euro na podstawie kalkulacji Skarbnika Miasta w dniu 30.11.2010r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych Nr 12632-2011 (zmiana ogłoszenia: Nr 16460-2011) - Biuletyn Informacji Publicznej Urzędu Miasta Jastarni - tablica ogłoszeń UM (zmiana ogłoszenia)	- 25.01.2011r. (3.02.2011r.) - 25.01.2011r. - 25.01. 2011r. - 18.02.2011r. (3.02. 21.02.2011r.)
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Jastarni pok.101	7.02.2011r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- przelew w formie elektronicznej - przelew w formie papierowej - stawka za prowadzenie podstawowego rachunku bieżącego	- 50 pkt - 25 pkt - 25 pkt
5.	Termin wykonania zamówienia	1.03.2011r. – 28.02.2015r.	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Termin związania z ofertą	30 dni od upływu terminu składania ofert	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki S.A Warszawa	-
11.	Data zawartej umowy	Umowa nr 272.1.2011/73 z dnia 1.03.2011r.	
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 43740-2011 - tablica ogłoszeń UM, - Biuletyn Informacji Publicznej Miasta	- 14.03.2011r. - 17.02. – 4.03.2011r. - brak informacji

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- W dniu 1.12.2010r. Wydział Finansowy (Skarbnik Miasta) wystąpił do Burmistrza Miasta z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego.
Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 1.12.2010r.
- Zarządzeniem Nr 3/2011 z dnia 22.01.2011r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Jastarni z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy”.
- Członkowie komisji oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych a drukach ZP-1.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 178.614,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Bank Polska Kasa Opieki S.A z siedzibą w Warszawie
Formularz ofertowy (oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust.1 ustawy) – Załącznik Nr 1 do oferty	+ 7.02.2011r.
Oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia – art. 24 ust.1 i 2 ustawy Pzp – Załącznik Nr 2 do oferty	+ 7.02.2011r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru – wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert a w przypadku osób fizycznych oświadczenie wymienione w pkt 10.1.3 niniejszej specyfikacji – Załącznik Nr 3 do oferty	+ KRS 29.11.2010r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków (...) – Załącznik Nr 4 do oferty	+ 19.01.2011r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne (...) – Załącznik Nr 5 do oferty	+ 27.01.2011r.
Zaparaflowane przez Wykonawcę Istotne postanowienia umowy, potwierdzające iż Wykonawca zgadza się z ich treścią – Załącznik Nr 6 do SIWZ	+




Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień / pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – Załącznik Nr 7 do oferty	Pełnomocnictwo rodzajowe kategorii A1, B3 +
Koncesja, zezwolenie lub licencja – Wykonawcy działający na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 roku Nr 72, poz. 665 z późn. zm.) – załączyć muszą odpowiedni dokument – Załącznik Nr 8 do oferty	+ 7.02.2011r.
Oświadczenie o posiadaniu oddziału lub innej placówki Banku na terenie Gminy Jastarnia lub o gwarantowanym przez Wykonawcę czasie transportu i konwojowania wartości pieniężnych (przywóz i wywóz) z siedziby Zamawiającego do Banku i z Banku do siedziby poszczególnych Zamawiających – przy założeniu że maksymalny czas od zgłoszenia do realizacji nie może przekraczać 1 godziny – Załącznik Nr 9 do oferty	+ 7.02.2011r.
Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, potwierdzający wykonanie minimum 1 usługi o łącznej wartości nie mniejszej niż 150 tys zł brutto odpowiadającej swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia, tj. świadczenie usług bankowej obsługi budżetu j.s.t, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że ta usługa została wykonana lub jest wykonywana należycie – Załącznik Nr 10 do oferty	+ 7.02.2011r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- W dniu 1.03.2011r. zawarta została umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Jastarnia p. Tyberiusza Narkowicz (brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta) na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy od dnia 1.03.2011r. do dnia 28.02.2015r.

W umowie określono:	
Okres na jaki zawarto umowę	1.03.2011r. – 28.02.2015r.
Usługi świadczone w ramach umowy	- system bankowości internetowej Pekao BIZNES, - karty płatnicze dla klientów korporacyjnych, - usługa Pekao Place, - transakcje kasowe, - transakcje Pochodne
Oprocentowanie środków na rachunkach	Wg. zasad określonych w umowie i Regulaminie Prowadzenia Rachunków (zmiana wysokości oprocentowania zgodnie z zasadami określonymi w umowie nie stanowi zmiany umowy)

W umowie określono:	
	ani nie wymaga zgody klienta)
Prowizje i opłaty	Wysokość należnych Bankowi opłat i prowizji z tytułu prowadzenia rachunków bankowych oraz świadczenia usług objętych umową określa Załącznik Nr 3 do umowy lub dyspozycja klienta. Bank może dokonywać zmian prowizji i opłat w zakresie wysokości jak również tytułów, z których je pobiera na podstawie dokonanej przez siebie oceny czynników mających wpływ na wysokość tych prowizji i opłat.
Rozliczenia pieniężne	Bank przeprowadza rozliczenia pieniężne w formie gotówkowej i bezgotówkowej, na podstawie dyspozycji złożonych przez klienta: czekiem gotówkowym, przez wpłatę gotówki na rachunek wierzyciela. Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadza się w formie: polecenia przelewu, czeku rozrachunkowego, polecenia zapłaty, kart płatniczych, przekazu w obrocie dewizowym.
Oświadczenie o poddaniu się egzekucji	Przy zawarciu umowy Klient składa na rzecz Banku oświadczenie o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń Banku wynikających z przedmiotowej umowy w trybie przewidzianym w art. 97 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997r. – Prawo bankowe.
Upoważnienia	Miasto udziela Bankowi nieodwołalnego pełnomocnictwa do obciążenia: - prowadzonych na jego rzecz rachunków kwotami swoich zobowiązań z tytułu umowy, - prowadzonego na jego rzecz rachunku bieżącego kwotą pozwalającą na pokrycie złożonej przez Miasto dyspozycji wypłaty z rachunku płacowego
Załączniki do umowy	1) Rachunki bankowe, wyciągi, potwierdzenia i dyspozycje składane przez Miasto, 2) Wyciąg z Taryfy Opłat i Prowizji obowiązującej w dniu zawarcia umowy, 3) Stawki opłat i prowizji, 4) Oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 5) Informacja o obowiązkowym systemie gwarantowania środków pieniężnych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny

W 2012 roku z tytułu wykonywania obsługi bankowej budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy – kontrolowana jednostka poniosła koszty w wysokości 7.540,40 zł.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni wprowadzona została Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 34/01 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 09.10.2001r. w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową *zmieniona*: Zarządzeniem nr 113/2013r. Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 29.05.2013r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarni”.

W instrukcji ustalono m.in. wysokość zapasu gotówki „pogotowia kasowego” – 5.000 zł. Maksymalna kwota zapasu gotówki – 10.000,00 zł. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, wpłaca się w dniu powstania nadwyżki na rachunek bankowy jednostki.

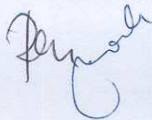
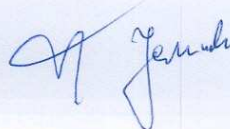
- W kontrolowanej jednostce Raporty kasowe – sporządza się i zamyka co najmniej raz na tydzień. Raport kasowy musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca. W Urzędzie Miasta prowadzone są następujące raporty kasowe: Wydatki, ZFŚS.
- Obsługę kasową w okresie objętym kontrolą prowadziła pani [] inspektor ds. księgowości budżetowej – w aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązania do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i ponoszonej odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osobami zastępującymi są p. [] referent ds. księgowości budżetowej oraz p. [] – inspektor ds. finansowych i płac, które podpisały oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej odpowiednio w dniu 31.10.2012r. i 03.09.2012r.

W aktach osobowych p. [] oraz osób zastępujących znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w kolejnych 24 Raportach kasowych (na 72 sporządzonych) od nr 1/2012 za okres od 02.01.2012r. do 05.01.2012r. do nr 24/2012 za okres 26.04. - 30.04.2012r oraz 10 Raportach kasowych ZFŚS od nr 1/f.socj/12 z dnia 17.02.2012r. do nr 10/f.socj/12 z dnia 21.12.2012r.

- Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:
 - wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
 - wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki.
- Ponadto, ustalono:
 - wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta,
 - odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
 - raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez Skarbnika Miasta za wyjątkiem wszystkich raportów kasowych z ZFŚS,
 - zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
 - w przypadkach zmian na stanowisku kasjera przekazywanie kasy dokonywano protokolarnie, co szczegółowo opisano poniżej.
- zapłaty gotówką za faktury dostawców oraz za zakupy dokonywane przez pracowników Urzędu Miasta w Jastarni oraz wydatki związane z delegacjami w 2012r. nie były księgowane odpowiednio na koncie 201- Rozrachunki odbiorcami i dostawcami i 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- dokonywano poprawek zapisów (bez skreślenia i parafowania błędu oraz wpisania prawidłowej kwoty lub daty) powyższe dotyczy:
 - poprawiania daty przy opisie dokumentu - faktura Vat nr 4053/2423/P z dnia 11.03.2012r - Rk nr 14/2012 poz. 18; faktura Vat nr A00001/2012 z dnia 29.03.2012r. – Rk nr 19/2012 poz. 3; dokument KW nr 206 – Rk nr 21/2012 poz. 3,

- poprawiania klasyfikacji budżetowej wydatków - oświadczenie pracownika w sprawie zwrotu kosztów używania pojazdu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych – Rk nr 14/2012 poz. 19; faktura Vat nr FF/1947/2012/7 z dnia 29.03.2012r. – RK nr 17/2012 poz. 14; faktura Vat nr 64/03/2012 z dnia 27.03.2012r. – Rk nr 20/2012 poz. 6 ;
- poprawiania dekretacji - polecenie wyjazdu służbowego nr 24/2012 z dnia 08.03.2012r. – Rk nr 16/2012 poz. 5 oraz nr 30/2012 z dnia 20.03.2012r. – Rk nr 16/2012 poz. 9; rachunek nr 8/2012 z dnia 24.04.2012r. – Rk nr 23/2012 poz. 12;
- dokonywanie poprawek przy użyciu korektora - faktura Vat nr 64/03/2012 z dnia 27.03.2012r. – Rk nr 20/2012 poz. 6; polecenie wyjazdu służbowego nr 44/2012 z dnia 11.04.2012r. – Rk nr 21/2012 poz. 12; faktura Vat nr 503/2012 z dnia 23.04.2012r. – Rk nr 23/2012 poz. 17; polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2012 z dnia 03.04.2012r. – Rk nr 34/2012 poz. 21; polecenie wyjazdu służbowego nr 50/2012 z dnia 18.04.2012r. – Rk nr 24/2012 poz. 17.
- brak podpisu osoby sporządzającej raporty kasowe z ZFŚS nr 5/f.socj/12 z dnia 29.03.2012r. i nr 9/f.socj/12 za okres od 06.12 do 14.12.2012r.
- brak podpisu osoby sprawdzającej na wszystkich raportach kasowych z ZFŚS.

Uregulowania w zakresie czynności kontrolnych zawarto w § 26 Instrukcji Kasowej, która określa, że inwentaryzację kasy przeprowadza się w dniach ustalonych przez kierownika jednostki, na dzień przekazania obowiązków kasjera, w ostatnim dniu roboczym. Ustalono, co następuje:

- w 2012 roku komisja przeprowadziła inwentaryzację kasy:
 - 13.02.2012r., 06.04.2012r., 27.04.2012r., 04.05.2012r., 26.06.2012r., 09.07.2012r., 03.09.2012r., 31.10.2012r., 08.11.2012r., 29.11.2012r., 21.12.2012r., w związku ze zmianą na stanowisku kasjera,
 - 31.12.2012r. na koniec roku.

Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano protokół z przekazania kasy lub protokół z inwentaryzacji kasy wraz ze specyfikacją gotówki znajdującej się w kasie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ Wystąpiła różnica pomiędzy stanem kasy na dzień przekazania wynikającym z protokołu przekazania kasy, a stanem kasy wynikającym z raportu kasowego. Powyższe dotyczy:
 - a) Stan kasy wg protokołu z przekazania w dniu 03.09.2012r. – RK nr 51/2012 poz. 8 wynosi 4.106,88 zł
 Stan kasy wg RK nr 51/2012 poz. 8 (wyliczony przez inspektorów) wynosi 25.298,28 zł. Różnica - 21.191,40 zł.
 Raport kasowy nr 51/2012, protokół z przekazania kasy oraz załączone do raportu dokumenty źródłowe od poz. 1 do poz. 9 znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.
 - b) Stan kasy wg protokołu z przekazania w dniu 26.06.2012r. – RK nr 36/2012 poz. 8 wynosi 4.809,53 zł
 Stan kasy wg RK nr 36/2012 poz. 8 (wyliczony przez inspektorów) wynosi 5.277,53 zł. Różnica – 468,00 zł

Raport kasowy nr 36/2012, protokół z przekazania kasy oraz załączone do raportu dokumenty źródłowe od poz. 1 do poz. 8 znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- c) Stan kasy wg protokołu z przekazania w dniu 06.04.2012r. – RK nr 20/2012 poz. 6 wynosi 2.026,84 zł

Stan kasy wg RK nr 20/2012 poz. 6 (wyliczony przez inspektorów) wynosi 2.027,37 zł. Różnica – 0,53 zł

- ✓ protokoły z przekazania kasy zostały sporządzone i podpisane przez 3 osoby tj.: przekazującą, przyjmującą oraz osobę obecną w czasie przekazywania kasy. Natomiast dokumenty kasowe już po przekazaniu kasy podpisywane są przez osobę obecną w czasie sporządzania protokołu. Powyższe dotyczy:

- a) protokół z dnia 09.07.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] osoba obecna: []

Raport kasowy nr 38/2012r. za okres 09.07. - 10.07.2012r. Od dnia 10.07.2012r. dokumenty załączone do raportu kasowego podpisywane są przez p. [] (osobę obecną w czasie przekazania kasy). Raport kasowy podpisany został przez p. [] – osobę, która dzień wcześniej tj. 09.07.2012r. przekazała kasę.

Ponadto dowód KW nr 000203 z dnia 10.07.2012r. na kwotę 445,00 zł załączony do raportu kasowego podpisany został przez p. []

KW 000203 z dnia 10.07.2012r., RK nr 38/2012 oraz dokumenty kasowe wystawione w dniu 10.07.2012r. wraz z protokołem przekazania (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- b) protokół z dnia 26.06.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] osoba obecna: []

Raport kasowy nr 36/2012r. za okres 25.06. – 29.06.2012r. Od dnia 27.06.2012r. dokumenty załączone do raportu kasowego podpisywane są przez p. [] (osobę obecną w czasie przekazania kasy). Raport kasowy podpisany został przez [] – osobę, która dzień wcześniej tj. 26.06.2012r. przekazała kasę.

- c) protokół z dnia 29.11.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] osoba obecna: []

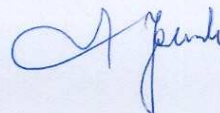
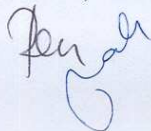
Raport kasowy nr 67/2012r. za okres 03.12. – 05.12.2012r. prowadzi p. [] Nie sporządzono protokołu z przekazania kasy przez p. [] a osobą przyjmującą p. []

- d) protokół z dnia 08.11.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] osoba obecna: []

Od dnia 12.11.2012r. czynności kasowe wynikające z Raportu kasowy nr 63/2012 za okres 08.11. – 12.11.2012r., prowadzi p. [] Nie sporządzono protokołu z przekazania kasy przez p. [] a osobą przyjmującą p. []

RK nr 63/2012, dokumenty kasowe z dnia 12.11.2012r. oraz protokół przekazania (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- e) protokół z dnia 31.10.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] osoba obecna: []



Z powyższego wynika, że operacje kasowe od dnia 02.11.2012r. powinny być prowadzone przez p. [] ustalono, że czynności kasowe wynikające z Raportu kasowego nr 62/2012 za okres 02.11. – 07.11.2012r. prowadzone były przez p. [] z wyjątkiem przyjęcia przez p. [] płaty w wysokości 434,31 zł (KP nr 006475 z dnia 02.11.2012r.). Nie sporządzono protokołu z przekazania kasy przez p. [] a osobą przyjmującą p. []

- f) protokół z dnia 04.05.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] (bez osoby obecnej przy przekazaniu),

Raport kasowy nr 25/2012r. za okres 02.05. – 08.05.2012r. Dokument KP nr 006241 z dnia 07.05.2012r. (poz. 7) wystawiony przez p. [], wypłata z poz. 9 i 11 i 13 dokonana przez p. []

- g) protokół z dnia 27.04.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] w obecności []

Raport kasowy nr 24/2012r. za okres 26.04. – 30.04.2012r. Dokument KP nr 006237 z dnia 30.04.2012r. (poz. 23) wystawiony przez [] (osobę obecną w czasie przekazania kasy),

- h) protokół z dnia 06.04.2012r. – osoba przekazująca [] osoba przyjmująca: [] w obecności: []

Raport kasowy nr 20/2012r. za okres 05.04. – 10.04.2012r. Dokumenty dotyczące przekazania dochodów na rachunek Urzędu Miasta z dnia 10.04.2012r. (poz. 21 i 22) wystawione przez p. [] (osobę obecną w czasie przekazania kasy).

W dniu 30.08.2013r. wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. E. Janusch – Skarbnik Miasta (sporządzone przez p. [] inspektora ds. księgowości budżetowej), z którego wynika, że cyt:

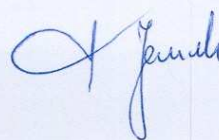
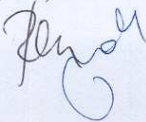
„1a) – w protokole z przekazania kasy z dnia 03.09.2013r. RK nr 51/12 mylnie wpisano pozycję nr 8 zamiast poz. 4 zgodnie z datą przekazania;

b) w Rk nr 36/2012 w poz. nr 2 wpisano przy przekazaniu kasy kwotę 21.097 zł ponieważ dotyczy to listy nr ŚR.8283.24.BK wypłaty zasiłków rodzinnych. Pani [] powiadomiła kasjera, że jest na wyjeździe i odbierze swój zasiłek po godz. 15⁰⁰. Pani [] jest zatrudniona w godzinach od 7⁰⁰ do 15⁰⁰, przekazywała kasę przed godz. 15⁰⁰ i uznała, że zasiłek będzie odebrany, więc ujęła całą listę jako wypłaconą. Jednak Pani [] nie zdążyła dojechać i osoba, której została przekazana kasa poprawiła kwotę w poz. 2 na prawidłową i stąd powstała w tym dniu różnica;

c) w protokole nr 20/2012 z 06.04.2013r. w poz. 4 mylnie wpisano kwotę 1.613,00 zł, zamiast 1.613,53 zł. Przy zakończeniu raportu i sprawdzeniu wszystkich dowodów załączonych do raportu kasowego skorygowano pomyłkę i stan kasy jest już prawidłowy.

2a) w protokole przekazania kasy w dniu 09.07.2012r. pomyłono osoby podpisujące, powinno być osoba przyjmująca – [] w obecności – [], która w tym okresie była Skarbnikiem Miasta i nie mogła prowadzić kasy. Dowód był podpisany przez p. [] w czasie chwilowej nieobecności p. []

b) w protokole z przekazania kasy w dniu 26.06.2012r. podobnie pomyłono podpisy, kasę przejęła p. [] w obecności D. Boszke – ówczesnej Skarbnik Miasta. Raport kasowy był podpisany przez p. [] ponieważ urlop trwał tylko jeden dzień, a raport był za okres 5 dni;



c) w RK nr 67/2012 p. [] porządziła raport, ponieważ była tylko 1 dzień na urlopie, a raport obejmuje okres 3 dni. Brak protokołu przekazania kasy przez p. []

d) RK nr 63/2012 – raport prowadzony przez p. [] ponieważ urlop trwał tylko jeden dzień, a raport obejmował okres 5 dni. Brak protokołu przekazania kasy przez p. []

e) RK nr 62/2012 – raport prowadzony przez [] ponieważ urlop trwał tylko 1 dzień dlatego 02.11.2012r. wpłatę przyjął p. [], która w tym dniu miała kasę. Brak protokołu przekazania kasy przez p. []

f) RK nr 25/2012 – dokument wystawiła p. [] kiedy p. [] musiała wyjść służbowo do banku. Pani [] dokonywała wypłat ponieważ na urlopie była tylko 1 dzień a raport obejmował okres 02.05 do 08.05.12;

g) RK 24/2012 – Dokument wystawiony przez p. [] ponieważ p. [] musiała wyjść służbowo do banku;

h) RK 20/2012 za okres od 05.04 do 10.04.2012r. – dokumenty z dnia 10.04.2012r. podpisywała p. [] ponieważ p. [] musiała pilnie wyjść z dzieckiem do lekarza."

Instrukcja kasowa (§ 3 i § 26) oraz wyjaśnienie znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Pismem z dnia 05.09.2013r. p. Elżbieta Janusch – Skarbnik Miasta poinformowała cyt: „Osobą odpowiedzialną za sporządzanie protokołu z przekazania kasy jest pracownik, który przekazuje w danym dniu kasę i jest za nią odpowiedzialny."

Pismo znajduje się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w drodze:
 - Zarządzenia Nr 34/01 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 9.10.2001r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarnia (rozdział VI Dokumentacja kasowa, rozdział IX Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych)

zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 113/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 29.05.2013r.
- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - Czeki gotówkowe,
 - Kasa wypłaci – KW,
 - Kasa przyjmie – KP,
 - Raporty kasowe – RK,
 - Czeki gotówkowe.

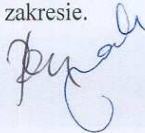
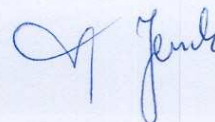
W Urzędzie Miasta Jastarnia brak uregulowań w zakresie gospodarki, ewidencji i zabezpieczenia druków ścisłego zarachowania.

- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor do spraw księgowości budżetowej
[]
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w:
 - Kwitariusze przychodowe: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 17.05.2013r., księga jest nieopisana, opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Z-cę Burmistrza Miasta Jastarnia i Skarbnika Miasta,
 - Karta abonentowa / opłata parkingowa: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 12.06.2006r., księga jest opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Z-cę Burmistrza Miasta Jastarnia i Głównego Księgowego.
 - Arkusze spisowe: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 2.01.1996r., księga jest opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Burmistrza Miasta Jastarnia i Skarbnika Miasta.
 - Mandaty karne / Mandaty karne / czek gotówkowe: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 3.10.1979r., księga jest opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
 - Mandaty karne gotówkowe: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 12.03.1993r., księga jest opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana jest przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
 - Świadectwa pochodzenia zwierząt, dowody KP, dowody KW: księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 17.09.1998r., księga jest opieczetowana, jest przesnurowana i zalakowana, ma ponumerowane strony, podpisana jest przez Z-cę Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta.

Ustalono, co następuje:

- czek gotówkowy są rozchodowane pojedynczo – zaprowadzono osobny rejestr wydawanych czeków, zawierający takie dane jak: data, seria i nr czeku, kwota na jaką wystawiono czek, nazwisko odbiorcy czeku, podpis, potwierdzenie odbioru czeku – data i podpis.
- Mandaty karne gotówkowe, dowody KP, dowody KW, świadectwa pochodzenia zwierząt, karty abonamentowe, opłaty parkingowe są przychodowane i rozchodowane bloczkami,
- omyłkowe zapisy w rejestrach czeków gotówkowych poprawiane są poprzez przeprawianie błędnych zapisów przy użyciu korektora oraz poprzez przerabianie błędnych zapisów.
- W toku kontroli ustalono, że druki ewidencjonowane zinwentaryzowano na ostatni dzień roku kalendarzowego.
- W dniu 29.08.2013r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy, stanowiącym Załącznik Nr 6 do protokołu z niniejszej kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

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

W prowadzonej w 2012 roku syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w drodze:

- Zarządzenia Nr 194/2010 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 31.12.2010r.

zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 200/2012 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 31.12.2012r.

Dla Urzędu Miasta Jastarni, jako jednostki budżetowej:

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

Dla Budżetu Miasta Jastarnia, jako jednostki budżetowej samorządu terytorialnego:

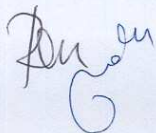
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2012 roku, a w szczególności:

- konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – rozliczenie dotacji celowych,
- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2012 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,



- ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

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

- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.6.2 Wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.7 Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji,
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2012r. - PIT-4R złożona została w dniu 14.01.2013r.

2012rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty - kwota	01.02.2012r. – 21.668 zł	01.03.2012r. – 10.466 zł	29.03.2012r. – 11.042 zł
Deklaracja	21.668 zł	10.466 zł	11.042 zł
Różnica	-	-	-

2012 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty - kwota	30.04.2012r. – 11.638 zł	30.05.2012r. – 15.280 zł	21.06.2012r. – 1.584 zł 28.06.2012r. – 12.664 zł
Deklaracja	11.638 zł	15.280 zł	14.248 zł
Różnica	-	-	-

2012 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty - kwota	30.07.2012r. – 24.176 zł	03.09.2012r. – 30.211 zł 05.09.2012r. – 34 zł	26.09.2012r. – 18.189 zł 28.09.2012r. – 246 zł 05.10.2012r. – 30 zł
Deklaracja	24.176 zł	30.245 zł	18.435 zł
Różnica	-	-	+ 30 zł

[Podpis]

[Podpis]

2012 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty - kwota	30.10.2012r. – 13.547 zł 31.10.2012r. – 119 zł	29.11.2012r. – 11.732 zł	28.12.2012r. – 16.495 zł
Deklaracja	13.696 zł	11.732 zł	16.495 zł
Różnica	- 30 zł	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2012 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2012 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2012 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 598,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2012 roku.

Rok 2012	I	II	III
Termin wypełnienia deklaracji	03.02.2012r.	01.03.2012r.	29.03.2012r.
Deklarowana kwota	96.029,56 zł	50.932,11 zł	46.050,76 zł
Termin - wysokość wpłaty	03.02.2012r. - 96.029,56 zł	01.03.2012r. - 50.932,11 zł	29.03.2012r. - 46.050,76 zł
Różnica:	-	-	-

Rok 2012	IV	V	VI
Termin wypełnienia deklaracji	30.04.2012r.	05.06.2012r.	28.06.2012r.
Deklarowana kwota	54.892,12 zł	60.840,59 zł	57.286,59 zł
Termin - wysokość wpłaty	30.04.2012r. – 54.892,12 zł	05.06.2012r. – 60.840,59 zł	28.06.2012r. – 57.286,59 zł
Różnica:	-	-	-

Rok 2012	VII	VIII	IX
Termin wypełnienia deklaracji	01.08.2012r.	13.09.2012r.	26.09.2012r.
Deklarowana kwota	72.094,67 zł	73.924,74 zł	57.355,64 zł
Termin - wysokość wpłaty	01.08.2012r. – 72.094,67 zł	05.09.2012r. - 73.924,74 zł	28.09.2012r. – 57.314,31 zł
Różnica:	-	-	- 41,33 zł

Rok 2012	X	XI	XII
Termin wypełnienia deklaracji	31.10.2012r.	30.11.2012r.	27.12.2012r.
Deklarowana kwota	57.434,38 zł	47.530,70 zł	46.401,30 zł
Termin - wysokość wpłaty	31.10.2012r. – 57.434,38 zł	30.11.2012r. – 47.530,70 zł	28.12.2012r. – 46.401,30 zł
Różnica:	-	-	-

*ostatnia korekta

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- W 2012 roku pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005) w wysokości 67,70 zł.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Urząd Miasta Jastarni był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2012 roku.

Urząd Miasta sporządzał miesięczne deklaracje (DEK-I-a) i dokonywał wpłat na PFRON za okres od I/2012 do VII/2012.

Od miesiąca VIII/2012 sporządzano informacje miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w związku z przekroczeniem wskaźnika 6 %.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wpłaty dokonywano terminowo, tj.: do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

- Ze sporządzonego z datą 19.02.2013r. sprawozdania kwartalnego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego występowały zobowiązania ogółem Urzędu Miejskiego w Jastarni na kwotę 622.129,52 zł, tj.:

Rozdział	Zobowiązania na koniec roku (w zł)
60041 - Infrastruktura portowa	22.284,47
70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	9.705,18
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	167.418,52
75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego	984,00
75095 - Administracja publiczna – Pozostała działalność	421,79
75412 - Ochotnicze straże pożarne	1.019,84
75416 - Straż Miejska	10.390,75
80101 - Szkoły podstawowe	150.453,41
80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20.460,22
80110 - Gimnazja	87.414,48

Rozdział	Zobowiązania na koniec roku (w zł)
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	104,49
85219 - Ośrodki pomocy społecznej	19.972,01
85401 - Świetlice szkolne	6.857,57
90003 - Oczyszczanie miast i wsi	58.669,54
90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg	58.880,53
90095 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Pozostała działalność	5.579,45
92195 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność	73,27
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1.440,00

Na podstawie sprawozdania RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, że w 2012 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym i ubiegłym.

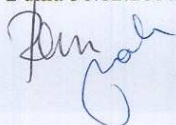
- W 2012 roku w kontrolowanej jednostce nie realizowano wydatków niewygasających. Organ stanowiący Miasta Jastarni nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2011 i 2012 roku, tj. dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Role inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.)
 - § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375) oraz § 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103)
 - a także przyjętymi zasadami w sprawie prowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta w Jastarni określonego Zarządzeniem nr 194/2010 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 31.12.2010r.

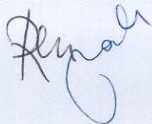
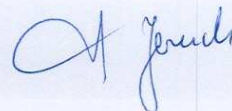



- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z budżetami,
 - pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.
- W Urzędzie Miasta prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miejski posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.
Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
Kontrolą objęto zapisy na koncie 130 (rachunek bieżący Urzędu Miasta) na podstawie wyciągów bankowych za okres pierwszych dziesięciu dni stycznia 2011 roku i 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Kontrolowana jednostka prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Zapisy na koncie dokonywane są na bieżąco na podstawie uchwał i zarządzeń.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2011r. i 31.12.2012r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **IV kwartał 2011 i 2012r.**, w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- dane w powyższym sprawozdaniu są zgodne z danymi dotyczącymi dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Jastarni wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Miasto Jastarnia kod gminy 2211021.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **2012 rok**, w którym stwierdzono, że stan:
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne” sporządzonym na dzień **31.12.2012r.**

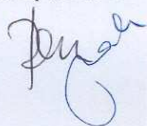
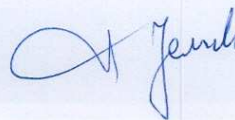
- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

Ponadto ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2012r. są zgodne z obrotami Ma konta 130 i wynoszą 12.172.261,82 zł.

Kontrolą objęto również zgodność sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Rb-28S sporządzonego na dzień **31.12.2011r.** z obrotami Ma konta 130. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wykonanych stanowi kwotę 15.173.010,33 zł, natomiast obroty Ma konta 130 to kwota 15.174.158,97 zł (różnica 1.148,64 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Miasta p. E. Janusch, z którego wynika, że cyt: *” Różnica w kwocie 1.148,64 zł wynika z błędnego zaksięgowania dowodów księgowych na koncie 130/02/75023/4210 a winno być 130/02/75023/4210/02. Nadmieniam również, że sprawozdanie Rb-28 S jest sporządzone prawidłowo.”*

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S Urzędu sporządzone na dzień **31.12.2011r.** (ksero pierwszej i ostatniej strony – podpisy znajdowały się tylko na ostatniej stronie sprawozdania) oraz wydruk do konta 130 wraz z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto przy wykorzystaniu **oprogramowania ACL** inspektorzy:

- 1) stwierdzili przekroczenie wydatków planu finansowego dokonali porównania planu finansowego wydatków (narastająco) w stosunku do wydatków wykonanych (narastająco), co przedstawiono w poniższej tabeli.

Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków na dzień (Wn 980)	Wydatki wykonane do dnia (Ma 130),	Wydatek – kwota na dzień
852- 85295 § 2360	0,00 zł - 24.02.2012r.	0,00 zł 24.02.2012r.	5.000,00 zł - 24.02.2012r.
Dokonano wydatku na kwotę 5.000,00 zł - WB nr 31 z dnia 24.02.2012r. – I transza dotacji dla Polskiego Związku Emerytów i Rencistów, pomimo nie zaplanowania tej kwoty w planie finansowym Urzędu Miasta w związku z powyższym na dzień 24.02.2012r. wystąpiło przekroczenie planu wydatków o powyższą kwotę. W dniu 27.02.2012r. wprowadzono do planu finansowego wydatków kwotę 25.500,00 zł.			
851-85154 § 4110	2.200,00 zł – 01.01.2012r.	2.145,03 zł – 30.04.2012r.	543,78 zł – 05.06.2012r.
Wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych o kwotę 488,81 zł na dzień 05.06.2012r. Zarządzeniem nr 121 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 26.06.2012r. dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 3.000 zł.			
750-75023 § 4210	51.900,00 zł - 12.10.2012r.	51.877,61 zł 24.10.2012r.	99,51 zł – 26.10.2012r.
Wystąpiło przekroczenie planu wydatków na dzień 26.10.2012r. na kwotę 77,12 zł. Zarządzeniem nr 173 Burmistrza Miasta z dnia 29.10.2012r. dokonano zwiększenia planu wydatków budżetowych o kwotę 7.000,00 zł.			
750-75023 § 4410	15.000,00 zł – 01.01.2012r.	14.926,43 zł - 07.09.2012r.	1.186,96 zł – 12.09.2012r. 34,00 zł – 17.09.2012r.
Wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na kwotę 1.113,39 zł na dzień 12.09.2012r. oraz narastająco o kwotę 1.147,39 zł na dzień 17.09.2012r. Zarządzeniem nr 157 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 18.09.2012r. dokonano zwiększenia planu finansowego o kwotę 4.000,00 zł.			

- 2) dokonali sprawdzenia prawidłowości księgowania wydatków planu finansowego urzędu jednostki samorządu terytorialnego po stronie Wn konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

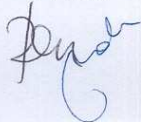
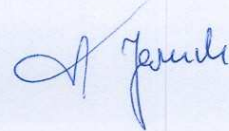
W dniu 11.09.2013r. inspektorzy RIO zwrócili się o udzielenie pisemnej informacji w sprawie wystąpienia przekroczenia planu wydatków w powyższym zakresie.

Wyjaśnienie złożyli p. Tyberiusz Narkowicz - Burmistrz Miasta i p. Elżbieta Janusch - Skarbnik Miasta z którego wynika, że cyt: „W odpowiedzi na pismo otrzymane w dniu 11.09.2013r. przedstawiam wyjaśnienia przedłożone przez Panią Skarbnik Elżbietę Janusch:

dotyczy pkt 1 przekroczenie wydatków w rozdziale 85295 § 2360

Zgodnie z podpisaną umową nr 54/09/2012/EK z dnia 21.02.2012r. termin płatności I transzy był do dnia 24.02.2012r. na kwotę 5.000,00zł, pracownik z księgowości w tym samym dniu tzn. 24.02.2012r. otrzymał kopie umowy i zgodnie z umową sporządził przelew.

Jednak na ten dzień nie był zmieniony plan finansowy (zmieniony był dopiero 27.02.2012r.), nie jestem w stanie opisać dokładnych przyczyn wypłaty I transzy (bez zmiany planu finansowego), gdyż zatrudniona byłam w Urzędzie Miasta od 01.08.2012r.

dotyczy pkt 2 przekroczenie wydatków w rozdziale 85154 § 4110

Zgodnie z przepisami składki ZUS od wynagrodzeń należy zapłacić do 05 następnego miesiąca. Tak więc, składki za miesiąc 05/2012r. zapłacono 05.06.2013r. Zmiany do budżetu wprowadzono dopiero 26.06.2012r. , jednak nie jestem w stanie opisać dlaczego nie zmieniono planu finansowego w dniu 05.06.2013r. gdyż w w/w okresie nie pracowałam.

dotyczy pkt 3 przekroczenie wydatków w rozdziale 75023 § 4210

F-ra Nr 52/12 z dnia 24.10.2012r. za środki czystości, która wpłynęła do działu księgowości dn. 25.10.2012r. i została zapłacona w kasie Urzędu . Zmianę w planie finansowym dokonałam w dniu 29.10.2012 zwiększając środki o 7.000,00zł. Faktura została zapłacona gotówką z uwagi na to, że nie wszystkie sklepy wyrażają zgodę na płatność przelewem . Nie zauważyłam że jest przekroczenie wydatków.

dotyczy pkt 4 przekroczenie wydatków w rozdziale 75023 § 4410

Dotyczy delegacji nr 124/2012 z dnia 07.09.2012r. na kwotę 758,80zł (wyplacono w kasie 11.09.2012r.), delegacji z dnia 29.08.2012r. na kwotę 291,00zł (wyplacono dnia 10.09.12r.) oraz delegacji nr 126/2012 z dnia 11.09.2012r. na kwotę 34,50zł (wyplacono 14.09.12r.). Zmianę w planie finansowym dokonałam w dniu 18.09.2012r.

Planując wydatki na delegacje , przyjęto dane z roku ubiegłego nie uwzględniając wyjazdów na uroczystości 50-lecia nadania praw miejskich w Wiśle (1352km) oraz za udział w szkoleniu we Wdzydzach Kiszewskich (536km), stąd tak wysokie koszty. Obowiązkiem pracodawcy jest zwrot kosztów podróży służbowych, dopełniając praw pracowniczych, musiałam przeoczyć że nastąpiło przekroczenie wydatków."

Powyższe wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 7 do protokołu z niniejszej kontroli.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2012 roku**, w którym wykazano stan kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.686.511,87 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 – Kredyty bankowe.
- wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania dochodów budżetowych jst

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku **do dnia 31.12.2012r.**, w którym w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów, wykazano należności, zaległości i nadpłaty w poniższych wysokościach:

Rozdział	Należności (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
75011	24,80	0,00	0,00
85212	71.681,75	71.671,75	0,00
85212	135.233,76	130.947,81	0,00
Razem	206.930,31	202.619,56	0,00

Kwoty z rozdziału 85212 zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec roku 2012r. w powyższym rozdziale w § 2360.

Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r., w zakresie części B oraz sprawozdanie Rb-27S za 2012r. w zakresie dochodów w rozdziale 75011 i 85212 stanowią akta robocze znajdujące się w Załączniku Nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Miasta **na koniec 2012 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:
 - w podatku od nieruchomości w wysokości – 185.302,95 zł,
 - w podatku od środków transportowych w wysokości – 14.095,50 zł.
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 15.456,00 zł.
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej - *rozłożenie na raty oraz odroczenie terminu płatności* kształtowały się w następująco:
 - w podatku od nieruchomości w wysokości – 16.120,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – 5.860,00 zł.

Na dzień **31.12.2012r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

✓ Urząd Miasta:

- bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- Sprawozdania podpisane zostały przez Burmistrza Miasta – T. Narkowicza.

✓ jednostki organizacyjne:

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

Burmistrz Miasta zatwierdził następujące sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012r.:

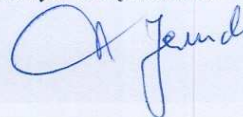
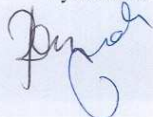
- bilans z wykonania budżetu Miasta Jastarni,
 - skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- które przekazane zostały do RIO w Gdańsku odpowiednio w dniu – 11.04.2013r. i 20.04.2013r.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2012 rok**, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Miasta Jastarni**, sporządzony na dzień **31.12.2012r.**, w którym stwierdzono m.in. kwotę:
 - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – Amortyzacja,
 - innych przychodów operacyjnych zgodną z zapisem na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
 - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

W Urzędzie Miasta Jastarnia w 2012 roku prowadzono szczegółową ewidencję rodzajowych kosztów do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie tj.: 401, 402, 403, 404, 405 i 409.

- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miasta Jastarnia**, sporządzone na dzień **31.12.2012r.** stwierdzono, że:
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 12.172.261,82 zł, co jest zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta



Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2012r. oraz z obrotami na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki,

- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – Wynik finansowy,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- zysk netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
- Fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.

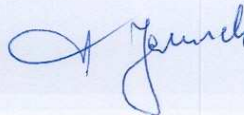
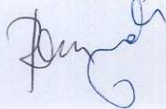
• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Jastarnia sporządzony na dzień 31.12.2012r., w którym stwierdzono stan:**

- Aktyw trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 030 - Długotrwałe aktywa finansowe, 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) pomniejszone o saldo Ma kont: 071 - Umożnienie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- pozostałych należności zgodny z saldem kont: 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami i 240 – Pozostałe rozrachunki,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe,
- innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 – Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 – Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznonprawne.
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na koncie, 240 - Pozostałe rozrachunki,,
- sum obcych zgodny saldem Ma konta: 240 – Pozostałe rozrachunki,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetu zgodny z saldem Ma konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, nie wykazano żadnej kwoty, ponieważ Burmistrz Miasta nie wydawał decyzji warunkowych dotyczących usunięcia drzew lub krzewów.

• **Bilans z wykonania budżetu Miasta Jastarni sporządzony na dzień 31.12.2012r., w którym stwierdzono stan:**

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 – Środki pieniężne w drodze,



- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- pozostałych należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn konta 240 – Pozostałych rozrachunków,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma konta 134 – Kredyty bankowe,
- zobowiązań wobec budżetów zgodne z saldem Ma kont: 224 - Rozrachunki budżetu, 240-01 Błędy bankowe i 240-02 Rozrachunki z UM- sumy do wyjaśnienia i podatek VAT,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 240– Pozostałe rozrachunki (240-03, 240-04 i 240-05),
- wynik wykonania budżetu zgodny z saldem Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu zgodny z saldem Ma konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- innych pasywów – środki dotyczące dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

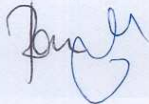
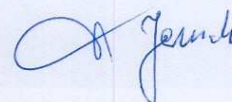
W bilansie z wykonania budżetu Miasta Jastarni sporządzonym na dzień **31.12.2011r.**, wykazane aktywa i pasywa były zgodne z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - za 2011 rok - w dniu 10.02.2012r. w wersji elektronicznej oraz w formie dokumentu,
 - za 2012 rok - w dniu 15.02.2013r. w wersji elektronicznej oraz w dniu 08.02.2013r. w formie dokumentu.

Ustalono, że Szkoła Podstawowa i Gimnazjum prowadzone przez Miasto Jastarnię w 2012 r. przekazywały do Urzędu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Dane wykazywane w sprawozdaniach były przyjmowane przez pracownika Urzędu jako prawidłowe (bez wcześniejszej weryfikacji danych w nich zawartych). Organ prowadzący szkołę nie przeprowadził analizy średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia wg art. 30 ust 3 KN. Kontrolujący przedstawiono jedynie wyliczenie współczynnika podziału dodatku wyrównawczego dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w powyższych szkołach w 2012r. (brak daty sporządzenia).

W dniu 05.07.2013r. wyjaśnienie złożyła p. [] – inspektor ds. oświaty i organizacji pozarządowych, z którego wynika, że cyt: "(...) na początku stycznia każdego roku, na mój wniosek Szkoła podstawowa i Gimnazjum przekazuje do Urzędu Miasta, informację na temat poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Informacja taka jest przygotowywana przez szkoły na formularzu sprawozdania określonego w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13.01.2010r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie wypełnionych tabel, do dnia 20

stycznia przeprowadzam analizę obejmującą obie placówki, wprowadzając dane otrzymane ze szkół do w/w formularza sprawozdawczego. W przypadku stwierdzenia, iż nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 proszę szkoły o podanie danych dotyczących struktury zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń wypłaconych dla nauczycieli w danej grupie awansu zawodowego. Po otrzymaniu tych danych wyliczam współczynnik podziału dodatku wyrównawczego dla poszczególnych placówek, następnie uzyskuję sumę współczynników na podstawie, której mogę wyliczyć kwotę dodatku wyrównawczego dla poszczególnych szkół. Kwotę tą wraz ze współczynnikiem podziału dodatku wyrównawczego dla nauczycieli na danych szczeblu awansu zawodowego w danej szkole przekazujemy szkołom z zobowiązaniem do obliczenia i wypłacenia należnych dodatków wyrównawczych oraz z prośbą o informację o wykonaniu tych czynności. W załączeniu przekazuję przykładowe tabele, na których szkoły dokonują analizy wypłaconych w danym roku wynagrodzeń."

Wyjaśnienie oraz wyliczenie współczynnika stanowią Załącznik nr 8 do protokołu z niniejszej kontroli.

Osobą odpowiedzialną za „prowadzenie spraw wynikających z postanowień Karty Nauczyciela w zakresie należącym do organu prowadzącego szkoły” jest p. []

[] – inspektor ds. oświaty.

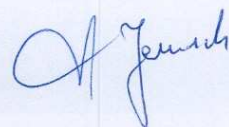
Za 2011 rok kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego, ponieważ nie zachodziła taka potrzeba.

Za 2012 rok Miasto Jastarnia było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów za 2012 rok w wysokości 3.152,23 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 29.01.2013r. w kwocie 313,27 zł (dotyczy gimnazjum) oraz w kwocie 2.838,96 zł (dotyczy szkoły podstawowej).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kontrolowana jednostka przesyłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - **Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** za 2011 rok w dniu 29.02.2012r., oraz za 2012 rok w dniu 04.03.2013r.
 - **Informację roczną o nieudzielonej pomocy w rolnictwie i rybołówstwie** za 2011 rok w dniu 20.03.2012r. oraz za 2012 rok w dniu 06.06.2013r. tj. 67 dni po terminie.
 - **Informację miesięczną o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie** w terminach:
 - za 01/2012 i 02/2012 – nie sporządzono i nie przekazano do RIO.,
 - za 03/2012 przekazano w dniu 20.04.2012r.

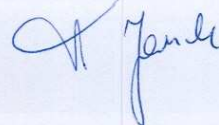
W trakcie kontroli ustalono, że za okres od 04/2012 do 12/2012 oraz od 01/2013 do 05/2013 informacje miesięczne o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie nie były sporządzane i przekazywane drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. W trakcie kontroli powyższe informacje sporządzono i przekazano do RIO w dniu 06.06.2013r.



Pisma sporządzone przez Skarbnika Miasta p. E. Janusch dotyczące przekazania informacji za wyżej wymieniony okres znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta wynika, że w urzędzie nie ma wyznaczonej osoby odpowiedzialnej za sporządzanie i przekazywanie ww. sprawozdań. Powyższy obowiązek sporządzania i przekazywania przejęła z własnej inicjatywy.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych sporządzonych od początku roku do 31.12.2011r. oraz do dnia 31.12.2012r. przez wszystkie jednostki budżetowe oraz sprawozdań za IV kwartał 2011r. i IV kwartał 2012r. składanych przez instytucje kultury do Urzędu Miasta w Jastarni, co przedstawiono w poniższej tabeli.



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miasta w Jastarni	Termin złożenia ^{1 lub 2}	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym
Rb-27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Szkoła Podstawowa	10.01.2012r. ³	01.02.2012r. ²	-	+
	Gimnazjum	10.01.2012r. ³		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10.01.2012r. ³		-	-
	Miejski Zarząd Portu	10.01.2012r. ³		-	+
wg stanu na koniec IV kw. 2012r.	Szkoła Podstawowa	10.01.2013r. ³	01.02.2013r. ²	-	+
	Gimnazjum	10.01.2013r. ³		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	03.01.2013r. ³		-	+
	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	10.01.2013r. ³		-	+
Rb-28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Szkoła Podstawowa	10.01.2012r. ³	01.02.2012r. ²	-	+
	Gimnazjum	10.01.2012r. ³		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10.01.2012r. ³		-	+
	Miejski Zarząd Portu	10.01.2012r. ³		-	+
wg stanu na koniec IV kw. 2012r.	Szkoła Podstawowa	10.01.2013r. ³	01.02.2013r. ²	-	+
	Gimnazjum	10.01.2013r. ³		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	03.01.2013r. ³		-	+
	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	10.01.2013r. ³		-	+
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	X	06.02.2012r. ²	X	+
	Miejska Biblioteka Publiczna	X		X	+
	Szkoła Podstawowa	10.01.2012r. ³	01.02.2012r. ^{2A}	-	+
	Gimnazjum	21.02.2012r. ³		20	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10.01.2012r. ³		-	+
	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	10.01.2012r. ³		-	+
wg stanu na koniec IV kw. 2012r.	Szkoła Podstawowa	X	01.02.2013r. ^{2A}	X	-
	Gimnazjum	X		X	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	X		X	-

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miasta w Jastarni	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym
	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	X		X	-
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	X	06.02.2012r. ²	X	+
	Miejska Biblioteka Publiczna	X		X	+
	Szkoła Podstawowa	10.01.2012r. ³		-	+
	Gimnazjum	21.02.2012r. ³	01.02.2012r. ^{2A}	20	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10.01.2012r. ³		-	+
wg stanu na koniec IV kw. 2012r.	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	21.02.2012r. ³		20	+
	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	01.02.2013r. 07.03.2013r. korekta	06.02.2013r. ²	X	-
	Miejska Biblioteka Publiczna	01.02.2013r. 07.03.2013r. korekta		X	-
	Szkoła Podstawowa	X		X	-
	Gimnazjum	X	01.02.2013r. ^{2A}	X	-
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	X		X	-
	Miejski Zarząd Portu Jastarnia	X		X	-

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010r. (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2010r. Nr 43, poz. 247). Załącznik 8. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

^{2A} Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2010r. Nr 43, poz. 247). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

³ Wpływ do księgowości w Urzędzie Miasta Jastarnia.

Z powyższego wynika, że:

- z uwagi na brak daty wpływu na wymienionych w powyższej tabeli sprawozdaniach jednostkowych do Urzędu nie można ustalić czy kierownicy jednostek organizacyjnych oraz dyrektorzy instytucji kultury terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
- sprawozdania otrzymywane od jednostek organizacyjnych i instytucji kultury za 2012 rok nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2012 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na rachunkach Banku Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie.

Wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2012 roku był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz przedłożonych zestawień potwierdzeń sald za 2012 rok ustalono, że salda kont rozrachunkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z potwierdzeniami sald przekazanymi przez kontrahentów.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2012 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji Miasta Jastarni wyniosły 4.961.617,17 zł (co stanowiło 88,80 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	3.634.069,00	3.634.063,00
– Część oświatowa (§ 2920)	3.625.137,00	3.625.131,00
– Środki na uzupełnienie dochodów gmin (§ 2750)	8.932,00	8.932,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:	1.953.068,00	1.327.554,17
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	1.235.352,00	1.161.335,08
– Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2320)	35.016,00	35.016,00
– Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych źródeł (§§ 6290, 6297, 6299)	623.771,00	72.524,44
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 2007, 2009)	53.124,00	53.009,40
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 6207, 6209)	5.805,00	5.669,25

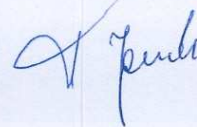
- Minister Finansów przekazywał Miastu część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.
- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta:
 - Uchwałą nr XVI/110/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 23.01.2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Jastarnia w kwocie 3.761.827,00 zł,
 - Uchwałą nr XIX/140/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 23.04.2012r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej dokonano zmniejszenia o kwotę 182.245,00 zł,
 - Uchwałą nr XXVIII/213/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 28.12.2012r. w sprawie zmian budżetu Miasta Jastarnia zwiększono o kwotę 45.555,00 zł.
 - Środki otrzymane na uzupełnienie dochodów gminy pochodzące z podziału rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 8.932,00 zł zostały wprowadzone do budżetu Zarządzeniem Burmistrza nr 197/2012 z dnia 28.12.2012r. w sprawie zmian z budżecie. Powyższa uchwała była przedmiotem badania nadzorczego w wyniku którego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że badane zarządzenie zostało podjęte z naruszeniem prawa.
- Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- ✓ W roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- ✓ Wyniki kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych opisano w rozdziale 3.2.2. Podatek od nieruchomości protokołu z niniejszej kontroli.
- W urzędzie prowadzony jest w formie elektronicznej rejestr doręczonych decyzji.
- Nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej, ponieważ nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą.
- Organ podatkowy w roku 2012 nie wydał żadnej decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.
- W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.
- W 2012r. wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej.
- Organ podatkowy występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej lub deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku za wyjątkami opisanymi w rozdziale 3.2.2. Podatek od nieruchomości protokołu z niniejszej kontroli.
- W 2012r. nie dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W wyniku kontroli zagadnień w zakresie podatku od nieruchomości za 2012 rok ustalono, co następuje:

- Stawki podatku od nieruchomości w 2012 roku ustalone zostały Uchwałą nr XIV/95/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 21.11.2011r., w sprawie podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Miasta Jastarni, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 20.12.2012r., Nr 171, poz. 3930.
- Zwolnienia w podatku od nieruchomości: nieruchomości zostały opisane szczegółowo w rozdziale 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.
- Wzory deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości obowiązujących na terenie Miasta Jastarni zostały określone w Uchwale nr XIV/96/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 21.11.2011r. - opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 20.12.2011r., Nr 171, poz. 3931.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą łącznie 107 wybranych losowo podatników:

- 19 podatników (z 94) – osób prawnych, tj.:
 - 1) Aflopa Nieruchomości Sp. z o.o. S-ka komandytowa z siedzibą w Pabianicach,
 - 2) Agrocon Sp. jawna E. Przyborowska i S-ka z siedzibą w Warszawie,
 - 3) Bag Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - 4) Bryza Sp. z o.o. z siedzibą w Juracie,
 - 5) CLA Inwest Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu,
 - 6) DK – Development Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - 7) Glue – Invest S.A. z siedzibą w Warszawie,
 - 8) Wydawnictwo GREG Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
 - 9) Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. M.B. Nieustającej Pomocy z siedzibą w Juracie,
 - 10) Olipmus Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
 - 11) Markiz Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
 - 12) Lotnisko Jastarnia Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - 13) Instytut Kolejnictwa z siedzibą w Warszawie,
 - 14) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX” SP. z o.o. z siedzibą w Jastarni,
 - 15) MBB S.A. z siedzibą w Krakowie,
 - 16) PROKOM INVESTMENTS S.A. z siedzibą w Gdyni,
 - 17) Rondo Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - 18) TRAKON Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - 19) „Villa Aqua” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni.
- 28 podatników - osoby fizyczne z miejscowości Jastarnia o następujących numerach rejestru: 00000871, 00000702, 00000408, 00000719, 00001070, 00000961, 00000830, 00000685, 00000683, 00000864, 00000721, 00000862, 00000936, 00000473, 0000458, 00000876, 00001057, 00000833, 00000984, 00000520, 00002747, 00001158, 00002610, 00000337, 00000766, 00001158, 00001152, 00002033,
- 25 podatników - osoby fizyczne z miejscowości Jurata o następujących numerach rejestru: 00000092, 00002793, 00000102, 00000100, 00000093, 00002958, 00001481, 00000126, 00000077, 00001470, 00000027, 00002571, 00001777, 00002964, 00001584, 00001641,

00001593, 00002847, 00002455, 00001466, 00002333, 00002800, 00002216, 00002683, 00002497,

- 35 podatników - osoby fizyczne z miejscowości Kuźnica o następujących numerach rejestru: 00000182, 00000308, 00000288, 00000176, 00000160, 00000158, 00000162, 00000156, 00001485, 00000191, 00000261, 00000281, 00000293, 00000187, 00000317, 00000180, 00000309, 00000310, 00000289, 00000272, 00000275, 00000294, 00000173, 00000255, 00000231, 00000224, 00000152, 00000280, 00000210, 00001754, 00000315, 00003047, 00000289, 00000214, 00000202.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

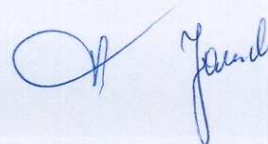
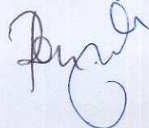
- ✓ w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- ✓ w 1 na 19 skontrolowanych przypadków osoby prawne składały deklarację na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie tj. do 31.01.2012r. za wyjątkiem podatnika z poz. 8, który deklarację złożył w dniu 10.04.2012r. Urząd nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.
- ✓ deklaracje nie posiadały adnotacji organu podatkowego – sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym oraz brak podpisu osoby przyjmującej formularz.
- ✓ nie wystąpiły przypadki nie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne (dot. wyżej wymienionych osób prawnych, które objęto kontrolą).
- ✓ dokonywano weryfikacji danych dotyczących powierzchni gruntów wykazywanych w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, porównując dane z wypisem z rejestru gruntów oraz z aktami notarialnymi za wyjątkiem opisanym poniżej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w przypadku podatnika wymienionego w poz. 2 nie naliczono podatku od nieruchomości za część wspólną nieruchomości. W trakcie trwania kontroli wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji, która wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 19.07.2013r.
- w przypadku podatnika wymienionego w poz. 13 ustalono, że:

Deklaracja - wpływ do Urzędu 19.01.2012r. Działka 88/2		Wypis z rejestru gruntów Działka 88/2
Powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej	1.949 m ² x 0,84 zł = 1.637,16 zł : 12 m-cy x 3,5 m-ca = 477,51 zł	Powierzchnia 0,1852 ha Właściciel 1/1 – Gmina Miasta Jastrania
Powierzchnia gruntów - pozostałe	1.949 m ² x 0,30 zł = 584,70 zł : 12 m-cy x 8,5 m-ca = 414,21 zł	
Powierzchnia użytkowa budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	383 m ² x 21,94 zł = 8.403,02 zł : 12 m-cy x 3,5 m-ca = 2.450,88 zł	
Powierzchnia użytkowa budynków – pozostałych – inne budynki niemurowane, murowane i garaże	383 m ² x 7,36 zł = 2.818,88 zł : 12 m-cy x 8,5 m-ca = 1.996,74 zł	
Razem	5.339,00	

- złożona deklaracja nie została zweryfikowana,
- brak umowy dzierżawy gruntu,



Z przedstawionej inspektorom dokumentacji pomiędzy Centrum Naukowo-technicznym Kolejnictwa z siedzibą w Warszawie a Urzędem Miasta Jastarnia wynika, że CNTK zwróciło się do Miasta o przyznanie prawa wieczystego użytkowania działki 88/2. Pismem z dnia 09.11.2005r. Urząd Miasta wezwał CNTK do uzupełnienia wniosku w sprawie o przyznanie prawa wieczystego użytkowania.

Pismem z dnia 06.10.2006r. Urząd poinformował CNTK o braku podstaw do stwierdzenia użytkowania wiecznego gruntu na rzecz obecnego użytkownika gruntu, co szczegółowo opisano w piśmie. W związku z powyższym Burmistrz Miasta zaproponował uregulowanie sposobu użytkowania gruntu poprzez zawarcie umowy dzierżawy. Na powyższe pismo brak odpowiedzi ze strony w CNTK.

Od dnia 06.10.2006r. do dnia kontroli tj. 22.07.2013r. w powyższej sprawie nie podjęto żadnych działań.

Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2012r., wypis z rejestru gruntów oraz przedstawiona inspektorom dokumentacja korespondencyjna (pisma Urzędu Miasta nr Gn-7229/162/2006 z dnia 06.10.2006r. oraz nr Gn-7229/118/2005 z dnia 09.11.2005r., pisma CNTK nr CNTK/GM/073/446a/05 z dnia 22.11.2005r. oraz CNTK GM 073/446/05 z dnia 05.07.2005r.) znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- w przypadku podatnika o numerze rejestru:
- 00000936 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0164 ha nieużytków w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 49,20 zł,
- 00002747 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0024 ha nieużytków w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 7,20 zł,
- 00001158 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0392 ha nieużytków w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 117,60 zł,
- 00002033 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0017 ha nieużytków w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 5,10 zł,

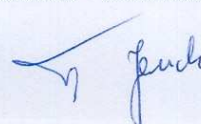
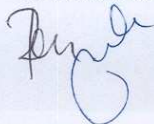
Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nieużytki są zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W trakcie trwania kontroli wezwano podatników o numerach rejestrów: 00000936, 00002747, 00001158 i 00002033 do złożenia korekty informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonano zmiany decyzji wymiarowej za 2012r.

- 0000092 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0584 ha powierzchni gruntu sklasyfikowanego jako lasy (Ls VI) w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 175,20 zł.
- 00002800 – naliczono podatek od nieruchomości za 0,0029 ha powierzchni gruntu sklasyfikowanego jako lasy (Ls VI) w związku z tym zawyżono podatek o kwotę 1,00 zł.

Ustalono, że organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji na podatek leśny. Na podstawie informacji z rejestru gruntów nie można ustalić czy powierzchnia leśna podlega opodatkowaniu zgodnie z przepisami czy podlega zwolnieniu, jako lasy ochronne lub lasy z drzewostanem do 40 lat.

Pismem z dnia 13.09.2013r. wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Janusch – Skarbnik Miasta z którego wynika, że cyt: „Pracownik, który jest odpowiedzialny za wykonanie czynności wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego oraz prowadzenie dokumentacji



wymiarowej w tym zakresie, przebywa obecnie na urlopie wypoczynkowym do dnia 04.10.2013r. Po powrocie z urlopu pracownik dokona korekty wyżej wymienionych osób i prawidłowo naliczy podatek leśny. Zostanie również pouczony, iż informacje w sprawie podatku od nieruchomości, które wpływają do Urzędu winny mieć datę wpływu oraz dokument ten winien mieć datę i podpis osoby sprawdzającej."

Wyjaśnienie wraz z decyzjami wymiarowymi, informacjami na podatek od nieruchomości oraz wypis z rejestru gruntów znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- 00000027 – podatek naliczono na podstawie złożonej informacji na podatek od nieruchomości, w której podatnik (jako użytkownik wieczysty) podał powierzchnię gruntów pozostałych mniejszą niż wynika to z ewidencji rejestru gruntów o 0,0013 ha. W związku z powyższym podatek zaniżono o 3,90 zł.

W trakcie trwania kontroli wezwano podatnika do złożenia informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonano zmiany decyzji wymiarowej.

- 00001593 – decyzja wymiarowa wystawiona została na podstawie danych z rejestru ewidencji gruntów, podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości, organ podatkowy nie wzywał podatnika do jego złożenia,
- 00000224, 00000294, 00000289, 00000281, 00000308, 00000288, 00000683, 00001070, 00001057, 00002445 – wystąpiła różnica pomiędzy danymi z rejestru gruntów a danymi wykazanymi w informacjach na podatek od nieruchomości oraz decyzjami wymiarowymi.

W trakcie trwania kontroli wezwano podatników do złożenia korekty informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonano zmiany decyzji wymiarowej.

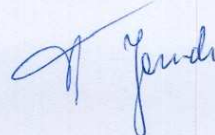
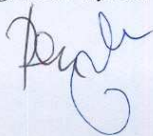
- 00000719 – naliczono ulgę w wysokości 42% dla gruntów zabudowanych i niezabudowanych czym zaniżono kwotę podatku o 71,69 zł. Organ podatkowy w trakcie trwania kontroli dokonał zmiany decyzji wymiarowej dokonując przypisu kwoty 72 zł.
- Wystąpiło 11 przypadków wystawiania decyzji wymiarowych na osoby nie będące właścicielami nieruchomości (nie figurowały w rejestrze gruntów jako właściciele/współwłaściciele) a są jedynie osobami zamieszkującymi. Osoby te składały organowi podatkowemu informacje na podatek od nieruchomości. Powyższe dotyczy podatników o następujących numerach rejestru: 00002458, 00001152, 00000766, 00001158, 00000458, 00000685, 00000830, 00000961, 00000152, 00000309, 00000310.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. [] inspektor ds. wymiaru podatków, z którego wynika, że cyt:"

- 1) W decyzji nr 676 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 01.02.2012r. wystawionej na [] powierzchnia gruntów wynosi 450m² zgodnie z informacją w sprawie podatku od nieruchomości oraz wstępnego projektu podziału nieruchomości przedłożonej przez [] Sprawy gruntowe odnośnie nieruchomości położonej w Kuźnicy przy [] nie są uregulowane. Nr rejestru 00002458.
- 2) W decyzji nr 894 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [] powierzchnia gruntów wynosi 256,50m² zgodnie z informacją w sprawie podatku od nieruchomości przedłożonej przez podatnika, wymieniona powierzchnia składa się z 1/2 cz. działki nr 231, której są współwłaścicielami oraz 1/2



- cz. działki nr 232/2, której właścicielem jest Parafia Rzymsko-Katolicka w Jastarni a użytkownikiem są [redacted] Sprawy gruntowe odnośnie działki nr 232/2 nie są uregulowane. Nr rejestru 00001152.
- 3) W decyzji nr 896 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 256,50m² zgodnie z informacją w sprawie podatku od nieruchomości przedłożoną przez podatnika, wymieniona powierzchnia gruntów składa się z 1/2 cz. działki nr 231, której W/w jest współwłaścicielem oraz użytkownikiem 1/2 cz. działki nr 232/2, której właścicielem jest Parafia Rzymsko-Katolicka w Jastarni, a użytkownikiem jest [redacted]. Sprawy gruntowe odnośnie działki nr 232/2 nie są uregulowane. Nr rejestru 00000766
- 4) W decyzji nr 892 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] [redacted] wykazana powierzchnia gruntów wynosi 555m², zgodnie z informacją w sprawie podatku od nieruchomości przedłożoną przez podatnika, właściciel gruntów widniejący w ewidencji gruntów jest osobą nieżyjącą. Sprawy gruntowe odnośnie nieruchomości położonej w Jastarni przy [redacted] nie są uregulowane. Nr rejestru 00001158.
- 5) W decyzji nr 881 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 157m² zgodnie z informacją przedłożoną przez podatnika, [redacted] są właścicielami gruntów o powierzchni 450m². Pozostałą część gruntów o powierzchni 293m² użytkują i opłacają córki Państwa [redacted] zamieszkałe w Jastarni przy ul. [redacted] Nr rejestru 00000458.
- 6) W decyzji nr 872 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 170m² zgodnie z informacją złożoną przez Panią [redacted] jest to część działki nr 115 użytkowana przez Panią [redacted] właściciel nieruchomości wykazany w ewidencji gruntów to osoby nieżyjące, sprawy gruntowe dotyczące w/w nieruchomości są nieuregulowane. Nr rejestru 00000685.
- 7) W decyzji nr 880 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 240m² zgodnie z informacją złożoną przez podatnika jest to część działki nr 39 k.m.26, natomiast właściciel w/w nieruchomości jest osobą nieżyjącą a sprawy gruntowe nie są uregulowane. Nr rejestru 00000830.
- 8) W decyzji nr 871 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.02.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 195m² zgodnie z informacją złożoną przez podatnika, właściele w/w nieruchomości to osoby nieżyjące, sprawy gruntowe są nieuregulowane. Nr rejestru 00000961.
- 9) W decyzji nr 662 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.01.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 390m² zgodnie z informacją złożoną przez podatnika, jest to część działki nr 119 k.m.3, natomiast właściciel w/w nieruchomości to osoba nieżyjąca a sprawy gruntowe są nieuregulowane. Nr rejestru 00000152.
- 10) W decyzji nr 674 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.01.2012r. wystawionej na [redacted] powierzchnia gruntów wynosi 457,50m² zgodnie z informacją złożoną przez podatnika.



W decyzji nr 668 w sprawie podatku od nieruchomości za 2012r. z dnia 02.01.2012r. wystawionej na [redacted] wykazano 457,50m2 gruntów na podstawie informacji złożonej przez podatnika.

W ewidencji gruntów jako współwłaściciel działki nr 273/2 o powierzchni 915m2 (suma powierzchni gruntów z decyzji nr 674 i 668) figuruje [redacted] która użytkuje w/w nieruchomość i opłaca podatek z tytułu decyzji nr 674 i 668." Nr rejestru 00000309 i 00000310.

Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli

- Wystąpiły 3 przypadki wystawiania decyzji wymiarowych w całości na jednego ze współwłaścicieli. Pozostali współwłaściciele nie zostali wymienieni w decyzji, nie składali informacji na podatek od nieruchomości oraz nie zostali wezwani przez organ podatkowy do jej złożenia. Powyższe dotyczy podatników o numerach rejestrów: 00000289, 00000093, 000002683. Decyzje wymiarowe, informacje na podatek od nieruchomości oraz wypis z rejestru gruntów dla powyższych podatników znajduje się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Osobą odpowiedzialną za wymiar podatku od nieruchomości jest p [redacted] Inspektor ds. wymiaru podatków.

3.2.3. Podatek rolny

Miasto Jastarnia nie osiągało dochodów z tytułu podatku rolnego, ponieważ nie posiada na swoim obszarze gruntów rolnych.

3.2.4. Podatek leśny

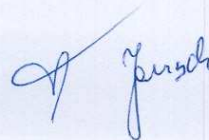
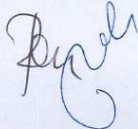
- Wzór deklaracji i informacji na podatek leśny został określony w Załącznikach nr 9 i 10 Uchwały nr XIX/316/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 27.10.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01.12.2011r., Nr 160, poz. 3351.

- Rada Miasta Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną, jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze Miasta Jastarni. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku leśnego przyjmowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2011 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku (M.P. z 2011r. Nr 95, poz. 970), która wynosiła 186,68 zł za 1m³.
- Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2012 rok, objęto dokumentację wszystkich 2 podatników – jednostki organizacyjne, tj.: Urząd Morski w Gdyni z siedzibą w Gdyni oraz Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek leśny ponieważ nie wystąpiła taka konieczność,
- ✓ deklaracje nie posiadały adnotacji organu podatkowego – sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym oraz brak podpisu osoby przyjmującej formularz,



- ✓ obie jednostki organizacyjne złożyły deklaracje na podatek leśny w dniu 19.01.2012r., tj. 4 dni po ustawowym terminie składania (do dnia 15.01.2012r.),
- ✓ wpłat dokonywane były terminowo tj. do 15-go każdego miesiąca przez Nadleśnictwo Wejherowo. Urząd Morski dokonał jednorazowej wpłaty należnego podatku w dniu 17.01.2012r. (tj. 1 dzień po terminie).

Osobą odpowiedzialną za wymiar podatku leśnego jest p. [] - inspektor ds. wymiaru podatków zgodnie z zakresem obowiązków.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

- Wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie administracyjnym Miasta Jastarnia w roku 2012 określona została w drodze Uchwały Nr XIV/93/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 21.11.2011r.
- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2012 rok przeprowadzono na podstawie losowo wybranych deklaracji podatników osób prawnych i fizycznych, o numerach kont:

osoby fizyczne:

- 00002066/04, 00000449/04, 00000457/04, 00010896/04, 00000545/04, 00003337/04, 00003559/04, 00001079/04

osoby prawne:

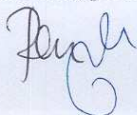
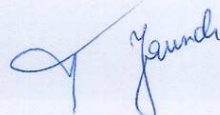
- „Komex” sp. z o.o. Jastarnia

Ustalono, co następuje:

- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy,
- w 4 przypadkach Burmistrz Miasta Jastarni w związku z wszczętym z urzędu postępowaniem podatkowym w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych wezwał podatników w celu złożenia wyjaśnień na okoliczność ilości i rodzaju posiadanych w 2012 roku środków transportowych.

Dochody budżetu Miasta Jastarnia w roku 2012 z tytułu opłaty od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- Rozdział 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 8.040,00 zł, co stanowiło 80,4 % planu.
- Rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od

osób fizycznych” § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 34.060,00 zł, co stanowiło 100,18 % planu.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowskowa

- Wysokość stawek opłaty miejscowej na terenie Miasta Jastarni, Rada Miasta Jastarni określiła w Uchwale Nr XIV/95/2011 z dnia 21.11.2011r. w sprawie podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Miasta Jastarni, w której określono m.in.:
 - Stawkę dzienną za 1 osobę opłaty miejscowej dla osób fizycznych, przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych i szkoleniowych na terenie Gminy Jastarnia w podziale na okresy:
 - od dnia 1 stycznia do dnia 31 maja,
 - od dnia września do dnia 31 grudnia,
 - od dnia 1 czerwca do dnia 31 sierpnia
- w rozróżnieniu dla:
- dzieci od lat 4 i młodzieży uczącej się do 26 roku życia,
 - rencistów i emerytów,
 - pozostałych osób.
- Pobór opłaty miejscowej odbywa się w drodze inkasa.
 - Inkasentami opłaty miejscowej są właściciele, posiadacze, użytkownicy, kierownicy (lub upoważnione przez nich osoby) domówczasowych, hoteli, pensjonatów, pokoi gościnnych, kampingów, pól biwakowych, namiotowych lub innych podobnych zakładów w których przebywają osoby dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych.
 - Zwalnia się z opłaty miejscowej:
 - osoby posiadające orzeczony stopień niepełnosprawności, przebywające na zorganizowanych turnusach rehabilitacyjnych,
 - dzieci do ukończenia 3 roku życia.
 - Szczegółowe zasady poboru i rozliczenia się z pobranych opłat, wynagrodzenie określają umowy zlecenia zawarte pomiędzy Burmistrzem Miasta Jastarni, a inkasentem (Zleceniobiorcą).

Ustalono, że w 2012 roku zawarto 32 umowy zlecenia na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty miejscowej.

Kontrolą objęto losowo wybrane umowy, tj.:

Nr umowy zlecenia (z dnia)	Zleceniobiorca/ Miejsce pobierania opłaty	Okres, na jaki zawarto umowę
Nr 252/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 21.06.2012r.		21.06.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 265/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 25.06.2012r.	OW „Instytutu Kolejnictwa” w Jastarni ul. Ogrodowa 170 B	25.05.2012r. – 15.09.2012r.
Nr 270/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 29.06.2012r.		29.06.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 271/PROWIZJE/EG/2012		29.06.2012r. – 30.09.2012r.

Nr umowy zlecenia (z dnia)	Zleceniobiorca/ Miejsce pobierania opłaty	Okres, na jaki zawarto umowę
z dnia 29.06.2012r.	Hotel „Jurata” w Juracie ul. Wojska Polskiego 34	
Nr 278/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 2.07.2012r.		2.07.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 279/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 2.07.2012r.	Camping w Jastarni przy ul. Bałtyckiej 3 i OW w Jastarni przy ul. Mickiewicza 163 A	2.07.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 403/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 3.08.2012r.	OW „Czajka” w Juracie przy ul. Sambora I	3.08.2012r. – 30.09.2012r.
Nr 249/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 15.06.2012r.	OW „Czajka” w Juracie przy ul. Sambora I	15.06.2012r. – 15.09.2012r.
Nr 248/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 15.06.2012r.	OW Instytutu Chemii Bioorganicznej w Juracie przy ul. Ks. Gołębińskiego 3	15.06.2012r. – 15.09.2012r.
Nr 247/PROWIZJE/2012 z dnia 15.06.2012r.	OW „Merkury” w Juracie przy ul. Wojska Polskiego 41	15.06.2012r. – 15.09.2012r.
Nr 230/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 5.06.2012r.		5.06.2012r. – 30.09.2012r.
Nr 227/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 1.06.2012r.		1.06.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 221/PROWIZJE/EG/2012 z dnia 1.06.2012r.	Pensjonat „Augustynka” w Jastarni przy ul. Nad Zatoką 8	1.06.2012r. – 30.09.2012r.

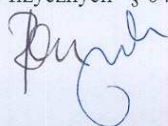
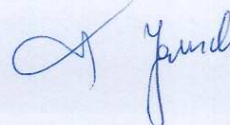
Prawidłowość pobierania opłaty miejscowej przez inkasentów według stawek ustalonych przez Radę Miasta sprawdzono na podstawie losowo wybranych kwitariuszy – opłaty miejscowej wydanych w 2012 roku:

– Nr 8487201 – 8487300, 8486101 – 8486200, 846701 – 8486800, 8480101 – 8480200.

Ustalono, co następuje:

- opłata miejscowa pobierana była w wysokościach określonych przez Radę Miasta Jastarnia, a na potwierdzenie pobrania opłaty inkasenci wydawali płatcom kwitariusze przychodowe, objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- w przypadku kwitariuszy nr: 8480101 – 8480200, 8477701 – 8477800, 8487601 – 8487700, 8488101 – 8488200 nie można stwierdzić czy opłatę pobrano w prawidłowej wysokości – na kwitariuszach brak wyszczególnienia: liczby osób, stawki i ilości dni za jakie pobrano opłatę.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s wynikało, że w roku 2011 Miasto Jastarnia realizowało dochody klasyfikowane 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” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” w wysokości 610.476,87 zł.

3.2.7. Opłata targowa

- Wysokość stawek opłaty targowej na terenie Miasta Jastarni, Rada Miasta Jastarni określiła w Uchwale Nr XIV/95/2011 z dnia 21.11.2011r. w której określono m.in.:
- Stawkiienne opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia za każdy zajmowany m² powierzchni handlowej, nie więcej jednak niż 728,64 zł - dziennie w wysokości 15,00 zł.
- Obniża się o 50 % wysokość stawki dziennej opłaty targowej w okresie posezonowym, tj. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca oraz od 1 września do 31 grudnia.
- Pobór opłaty targowej odbywa się w drodze inkasa.

Inkasentami są funkcjonariusze Straży Miejskiej w Jastarni.

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania się przez inkasenta określają umowy zawarte pomiędzy Z-cą Burmistrza Miasta Jastarni, a Zleceniobiorcą (inkasentem).

Ustalono, że w 2012 roku zawarto 2 umowy zlecenia na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty targowej.

Nr umowy zlecenia (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę
Nr 01/SO/12/2012/RB z dnia 31.05.2012r.		1.06.2012r. – 31.08.2012r.
Nr 01/SO/11/2012/RB z dnia 31.05.2012r.		1.06.2012r. – 31.08.2012r.

Prawidłowość pobierania opłaty targowej przez inkasentów według stawek ustalonych przez Radę Miasta sprawdzono na podstawie losowo wybranych kwitariuszy - opłaty targowej wydanych w 2012 roku:

– Nr 3885601 – 3885700, 3849001 – 3849100.

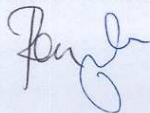
Ustalono, że opłata targowa pobierana była w wysokościach określonych przez Radę Miasta Jastarni, a na potwierdzenie pobrania opłaty inkasenci wydawali płaćącym kwitariusze przychodowe objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie przedstawionych kwitariuszy nie można stwierdzić czy opłatę pobrano w prawidłowej wysokości – na kwitariuszach brak wyszczególnienia: liczby m², stawki i ilości dni za jakie pobrano opłatę.

Wpływy z tytułu opłaty targowej osiągnięte w 2012 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w wysokości 82.867,75 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

- Uchwała Nr XIV/92/2011 Rady Miasta Jastarni z dnia 21.11.2011r. w sprawie opłaty od posiadania psów, w której określono:
- stawkę roczną opłaty od posiadania psów w wysokości 55,00 zł od jednego psa posiadane go przez osobę fizyczną,
- opłata za posiadanie psów jest płatna bez wezwania do dnia 30 czerwca roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku jej uiszczenia po tej dacie, w terminie 14 dni od dnia powstania tego obowiązku. W przypadku powstania lub



wygaśnięcia obowiązku uiszczenia opłaty w ciągu roku podatkowego, opłatę zmniejsza się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek jej zapłaty.

- obowiązek uiszczenia opłaty powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku i wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Ustalono, że opłata za posiadanie psów uiszczana była w kasie Urzędu Miasta lub na rachunek bankowy Urzędu Miasta,

Dochody uzyskane z tytułu opłaty za posiadanie psów uzyskane w 2012 roku przez Miasto Jastarnia sklasyfikowano 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” § 0370 „Podatek od posiadania psów” i wyniosły one kwotę 3.465,00 zł.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta wynika, że w 2013 roku zaprowadzono „Rejestr opłat za psy” w którym wyszczególniono: imię i nazwisko właściciela / miejscowość / ulica i nr domu / ilość psów / przypis / wpłacona kwota data wpłaty. Kontrolującym przedstawiono również wzór „Wezwania właścicieli psów w celu złożenia pisemnego wyjaśnienia w sprawie posiadania psa, w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego wezwania lub opłacenia zaległej opłaty w kasie Urzędu Miasta Jastarni albo na rachunek bankowy Banku Pekao w Jastarni”.

Inne opłaty:

Opłata produktowa:

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych sklasyfikowano w Rozdziale – 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”, co przedstawiono w tabeli poniżej:

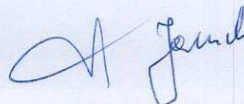
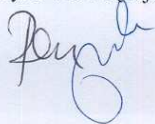
Rozdział 90020	Plan (w zł)	Wydatki (w zł)
Dochody		
§ 2460 – Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.	14.094,00	7.903,00
Wydatki		
§ 4300 – zakup usług pozostałych	5.094,00	4.263,00

Ustalono, że wydatki dotyczyły wypłat dla beneficjentów końcowych biorących udział w zadaniu finansowanym przez WFOŚ i GW w ramach programu usuwanie wyrobów z azbestu.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Opłata targowa:

- Wysokość stawek opłaty targowej na terenie Miasta Jastarni, Rada Miasta Jastarni określiła w Uchwale Nr XIV/95/2011 z dnia 21.11.2011r. w sprawie podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Miasta Jastarni, w której określono m.in., że:



- pobór opłaty targowej odbywa się w drodze inkasa,
 - inkasentami opłaty targowej są funkcjonariusze Straży Miejskiej w Jastarni. Ustalono, że w 2012 roku zawarto 2 umowy zlecenia zawarte pomiędzy Z-cą Burmistrza Miasta Jastarni, a Zleceniobiorcą (inkasentem) na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty targowej, w których określono:
 - Zleceniobiorca jest zobowiązany odprowadzić zainkasowane opłaty do kasy Urzędu Miasta Jastarni co najmniej 1 raz w tygodniu.
 - Zleceniobiorca jest zobowiązany rozliczyć się z całości kwot pobranych z tytułu zawartych umów w terminie 7 dni od dnia zakończenia niniejszych umów,
 - w razie zwłoki z rozliczeniem się przez Zleceniobiorcę z całości kwot pobranych z tytułu niniejszych umów w terminie 7 dni od dnia zakończenia umowy Zleceniodawcy przysługuje prawo naliczenia odsetek ustawowych.
- Terminowości oraz prawidłowości rozliczania się inkasenta z tytułu pobranej opłaty targowej sprawdzono na podstawie losowo wybranych kwitariuszy oraz obrotów na koncie księgi pomocniczej 901 – 75616-0430 za 2012 rok, tj.:

Nr kwitariusza/ z dnia	Kwota pobranych opłat (w zł)	Wpłata do kasy UM	- nr dowodu księgowego/data wpłaty
Nr 204/1 (3884197) z dnia 24.08.2012r. /od nr 3885501 - 3385525)	345,00	24.08.2012r	01/wb/182 poz. 24 z dnia 24.08.2012r.
Nr 204/1 (3886123) z dnia 27.08.2012r. /od nr 3885526 – 3885600)	850,00	27.08.2012r.	01/wb/183 poz. 4 dz dnia 27.08.2012r.
Nr 123/1 (8488082) z dnia 27.07.2012r. /od nr 8489401 – 8489480/	955,00	27.07.2012r.	01/wb/160 poz. 18 z dnia 27.07.2012r.
Nr 123 (8488100) /od nr 8489481 – 8489500)	170,00	30.07.2012r.	01/wb/162 poz. 16 z dnia 30.07.2012r.

Ustalono, że pobrane opłaty wpłacane były do kasy Urzędu Miasta zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach zlecenia na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia.

Oplata miejscowa:

- Wysokość stawek opłaty miejscowej na terenie Miasta Jastarni, Rada Miasta Jastarni określiła w Uchwale Nr XIV/95/2011 z dnia 21.11.2011r. w sprawie podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Miasta Jastarni, w której określono m.in., że :
 - pobór opłaty miejscowej odbywa się w drodze inkasa,
 - inkasentami opłaty miejscowej są właściciele, posiadacze, użytkownicy, kierownicy (lub upoważnione przez nich osoby) domów wczasowych, hoteli, pensjonatów, pokoi gościnnych, kampingów, pól biwakowych, namiotowych lub innych podobnych zakładów w których przebywają osoby dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych.

- Ustalono, że w 2012 roku zawarto 32 umowy zlecenia zawarte pomiędzy Burmistrzem Miasta Jastarni, a inkasentem (Zleceniobiorcą) na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty miejscowej, w których określono, co następuje:
 - Zleceniobiorca jest zobowiązany odprowadzić zainkasowane opłaty do kasy Urzędu Miasta Jastarni lub na rachunek bankowy UM co najmniej 1 raz w miesiącu,
 - Zleceniobiorca jest zobowiązany rozliczyć się z całości kwot pobranych z tytułu niniejszej umowy w terminie 14 dni od dnia zakończenia umowy,
 - W razie zwłoki z rozliczeniem się przez Zleceniobiorcę z całości kwot pobranych z tytułu niniejszej umowy w terminie 14 dni od dnia zakończenia umowy Zleceniodawcy przysługuje prawo naliczenia odsetek ustawowych,
 - Zleceniobiorca za wykonanie przedmiotu umowy otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 15 % zainkasowanych opłat,
 - wynagrodzenie za wpłaty dokonane do dnia 25 każdego miesiąca płatne ostatniego dnia każdego miesiąca,
 - w razie zwłoki w zapłacie wynagrodzenia Zleceniobiorcy przysługuje prawo naliczenia odsetek w wysokości ustawowej.
- Terminowości oraz prawidłowości rozliczania się inkasentów z tytułu pobranej opłaty miejscowej sprawdzono na podstawie losowo wybranych kwitariuszy oraz obrotów na koncie księgi pomocniczej 901 – 75616-0440 za 2012 rok, tj.:

Nr kwitariusza/ z dnia	Kwota pobranych opłat (w zł)	Wpłata do kasy UM	- nr dowodu księgowego/data wpłaty
Nr 2/12 (3848912) z dnia 30.07.2012r. /od nr 8477301 – 8477400/	1.301,11	30.07.2012r.	01/wb/162 poz. 27 z dnia 30.07.2012r.
Nr 96/12 (3851434) z dnia 10.08.2012r. /od nr 8486701 – 8486800/	3.403,30	10.08.2012r.	01/wb/171 poz. 6 z dnia 10.08.2012r.
Nr 90/12 (3850681) z dnia 6.09.2012r. /od nr 8486101 – 8486200/	3.621,20	06.09.2012r.	01/wb/192 poz. 9 z dnia 6.09.2012r.
Nr 101/12 (3884142) z dnia 21.08.2012r. /od nr 8487201 – 8487300/	4.258,10	21.08.2012r.	01/wb/179 poz. 7 z dnia 21.08.2012r.
Nr 68/12 (3848982) z dnia 6.08.2012r. /od nr 8483901 – 8484000/	3.859,00	6.08.2012r.	01/wb/167 poz. 18 z dnia 6.08.2012r.
Nr 136/12 (3848946) z dnia 1.08.2012r. /od nr 3848701 – 3848800/	6.640, 40	1.08.2012r.	01/wb/164 poz. 13 z dnia 1.08.2012r.
Nr 30/12 (8481999) z dnia 12.10.2012r. /od nr 8480101 – 8480200/	1.223,10	12.10.2012r.	01/wb/220 poz. 8 z dnia 12.10.2012r.
Nr 6/12 (8479793)	1.336,20	12.06.2012r.	01/wb/126 poz. 6

z dnia 12.06.2012r. /od nr 8477701 – 8477800/			z dnia 12.06.2012r.
Nr 105/12 (3848996) z dnia 6.08.2012r. /od nr 8487601 – 8487700/	1.878,10	6.08.2012r.	01/wb/171 poz. 6 z dnia 10.08.2012r.
Nr 110/12 (3848994) z dnia 6.08.2012r. /od nr 8488101 – 8488200/	4.232,40	6.08.2012r.	01/wb/167 poz. 30 z dnia 6.08.2012r.

Ustalono, że pobrane opłaty wpłacane były do kasy Urzędu Miasta zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach zlecenia na wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty miejscowej na terenie Gminy Jastarnia.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

Podatek od nieruchomości

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie losowo wybranych 39 podatników, którzy w 2012 roku dokonali wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w zakresie rozpoczęcia działalności gospodarczej dotyczącej wynajmu pokoi - miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (kod PKD 55.20.Z).

Nr 1

Informacja z dnia 01.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
50 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 147,00 zł	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 72,00 zł	72

Nr 2

Informacja z dnia 13.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
155 m ² 06-08/2012r.	01.07.2012r. 07.09.2012r.	155 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 25% = 670,00 zł	155 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 2 m-ce = 447,00 zł	223

Nr 3

Informacja z dnia 13.11.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
30 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 31.08.2012r.	30 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 88,00 zł	30 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 43,00 zł	45

Nr 4

[Redacted]				
Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
62 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 31.08.2012r.	$62 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 182,00 \text{ zł}$	$62 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 89,00 \text{ zł}$	93

Nr 5

[Redacted]				
Informacja z dnia 12.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
42 m ² 07-08/2012r.	15.07.2012r. 01.09.2012r.	$42 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 124,00 \text{ zł}$	$42 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 61,00 \text{ zł}$	63

Nr 6

[Redacted]				
Informacja z dnia 20.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
35 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 31.08.2012r.	$35 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 103,00 \text{ zł}$	$35 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 50,00 \text{ zł}$	50

Nr 7

[Redacted]				
Informacja z dnia 31.10.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
20 m ² 05-06/2012r. 170 m ² 07-08/2012	01.08.2012r. 31.08.2012r.	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 58,82 \text{ zł}$ $100 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 294,10 \text{ zł}$ $70 \text{ m}^2 \text{ (wynajem domków)} \times 18,00 \text{ zł} \times 17\% = 214,20 \text{ zł}$ Razem 567,00 zł	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 28,80 \text{ zł}$ $170 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-c} = 490,00 \text{ zł}$ Razem 519,00 zł	48

Nr 8

[Redacted]				
Informacja z dnia 04.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)

opodatkowania				
35 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	35 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 103,00 zł	35 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 50,00 zł	53

Nr 9

Informacja z dnia 14.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
65 m ² 06 i 09/2012r. 130 m ² 07 i 08/2012r.	15.06.2012r. 15.09.2012r.	65 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 191,17 zł 130 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 382,33 zł Razem 575,00 zł	65 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-ce = 94,00 zł 130 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 2 m-c = 187,00 zł Razem 281,00 zł	294

Nr 10

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
60 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	60 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 176,00 zł	60 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 87,00 zł	89

Nr 11

Informacja z dnia 06.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
50 m ² 07-08/2012r.	11.07.2012r. 31.08.2012r.	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 147,00 zł	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 72,00 zł	75

Nr 12

Informacja z dnia 28.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
20 m ² 09.07- 31.08/2012r.	09.07.2012r. 01.09.2012r.	20 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17% = 59,00 zł	20 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-ce = 29,00 zł	30

[Signature]

[Signature]

Nr 13

Informacja z dnia 05.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
102 m ² 06-08/2012r.	01.06.2012r. 01.09.2012r.	$102 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 25\% = 441,00 \text{ zł}$	$102 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-ce} = 294,00 \text{ zł}$	147

Nr 14

Informacja z dnia 14.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
81 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$81 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 238,00 \text{ zł}$	$81 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 117 \text{ zł}$	121

Nr 15

Informacja z dnia 14.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
20 m ² 07-08/2012r.	02.07.2012r. 29.08.2012r.	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 59,00 \text{ zł}$	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-ce} = 29,00 \text{ zł}$	30

Nr 16

Informacja z dnia 17.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
17 m ² 01.06-31.08/2012r.	01.06.2012r. 01.09.2012r.	$17 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 25\% = 74,00 \text{ zł}$	$17 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-ce} = 49,00 \text{ zł}$	25

Nr 17

Informacja z dnia 13.09.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)

[Signature]

[Signature]

50 m ² 06/2012r. 100,5 m ² 07-08/2012r.	01.05.2012r. 01.09.2012r.	$50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 8\% = 69,20 \text{ zł}$ $100,5 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 295,57 \text{ zł}$ Razem: 365,00 zł	$100,50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 145 \text{ zł}$	220
--	------------------------------	---	--	-----

Nr 18

Informacja z dnia 14.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
49 m ² 01.07-31.08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$49 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 144,00 \text{ zł}$	$49 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 71,00 \text{ zł}$	73

Nr 19

Informacja z dnia 06.12.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
30 m ² 15.07-20.08/2012r.	15.07.2012r. 20.08.2012r.	$30 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 88,00 \text{ zł}$	$30 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 43,00 \text{ zł}$	45

Nr 20

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
29,78 m ² 06-08/2012r.	01.06.2012r. 01.09.2012r.	$29,78 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 25\% = 129,00 \text{ zł}$	$29,78 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-ce} = 86,00 \text{ zł}$	43

Nr 21

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
20 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17\% = 59,00 \text{ zł}$	$20 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 29,00 \text{ zł}$	30

Nr 22

Informacja z dnia 31.08.2012r.	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)

m ² m-ce do opodatkowania				
10 m ² 06/2012r. 45 m ² 07-08/2012r.	01.06.2012r. 01.09.2012r.	10 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 8 % = 13,84 zł 45 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 132,35 zł Razem 146,00 zł	45 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 65,00 zł	81

Nr 23

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
40 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	40 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 118,00 zł	40 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 58,00 zł	60

Nr 24

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
46 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 31.08.2012r.	46 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 135,00 zł	46 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 66,00 zł	69

Nr 25

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
50 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 147,00 zł	50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 72,00 zł	75

Nr 26

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
36 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	36 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 106,00 zł	36 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 52,00 zł	54

[Signature]

[Signature]

Nr 26

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
40 m ² 07-08/2012r.	02.07.2012r. 01.09.2012r.	$40 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 118,00 \text{ zł}$	$40 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 58,00 \text{ zł}$	60

Nr 27

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
60 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$60 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 176,00 \text{ zł}$	$60 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 87,00 \text{ zł}$	89

Nr 28

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
50 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 147,00 \text{ zł}$	$50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 72,00 \text{ zł}$	75

Nr 29

Informacja z dnia 31.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
40 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$40 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 118,00 \text{ zł}$	$40 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 58,00 \text{ zł}$	60

Nr 30

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
60,50 m ² 07-08/2012r.	08.07.2012r. 01.09.2012r.	$60,5 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 178,00 \text{ zł}$	$60,5 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 87,00 \text{ zł}$	91

Nr 31

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
58 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	58 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 171,00 zł	58 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 84,00 zł	87

Nr 32

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
16 m ² 07-08/2012r.	19.07.2012r. 31.08.2012r.	16 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 47,00 zł	16 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 23,00 zł	24

Nr 33

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
20 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 31.08.2012r.	20 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 59,00 zł	20 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 29,00 zł	30

Nr 34

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
150 m ² 07-08/2012r. 50 m ² 06/2012r.	01.06.2012r. 31.08.2012r.	150 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 441,15,00 zł 50 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 8 % = 72,00 zł Razem 513,00 zł	150 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 216,00 zł	297

Nr 35

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
35 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	35 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł x 17 % = 10,003 zł	35 m ² x 18,00 zł – 0,70 zł : 12 m-cy x 1 m-c = 50,00 zł	53

Nr 36

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
82,5 m ² 06-08/2012r.	01.06.2012r. 01.09.2012r.	$82,5 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 25 \% = 357,00 \text{ zł}$	$82,5 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-ce} = 238,00 \text{ zł}$	119

Nr 37

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
35 m ² 07-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$35 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 103,00 \text{ zł}$	$35 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 50,00 \text{ zł}$	53

Nr 38

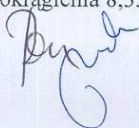
Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
50 m ² 06-08/2012r.	01.07.2012r. 01.09.2012r.	$50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 147,00 \text{ zł}$	$50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 2 \text{ m-ce} = 72,00 \text{ zł}$	75

Nr 39

Informacja z dnia 30.08.2012r. m ² m-ce do opodatkowania	Data rozpoczęcia /zawieszenia działalności	Naliczony podatek przez Urząd Miasta Jastarnia	Naliczony podatek wg inspektorów RIO	Różnica (w zł)
15 m ² 01-06/2012r. 09-12/2012r. 50 m ² 07-08/2012r.	01.01.2012r. nadal	$15 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 83 \% = 215,00 \text{ zł}$ $50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} \times 17 \% = 147,00 \text{ zł}$ Razem 362,00 zł	$15 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 8 \text{ m-cy} = 173,00 \text{ zł}$ $50 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} - 0,70 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 1 \text{ m-c} = 72,00 \text{ zł}$ Razem 245,00 zł	117

Ustalono co następuje:

- Kwota łącznie zawyżonego podatku wyniosła 3.438,00 zł,
- do naliczania wysokości podatku do końca 2012 roku używany był program komputerowy Radix Pogrun, który wyliczał podatek stosując stawkę procentową wg zasady: $100 \% = 12 \text{ miesiące}$, $8,33 \% - 1 \text{ miesiąc}$ (zaokrągla do 8 %), 17% (co wynika z zaokrąglenia $8,33 \times 2 = 16,66\%$) - 2 miesiące, itd.




Od 2013 roku używany jest program Pogrun Plus który wylicza stawki podatkowe za miesiąc.

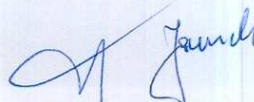
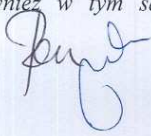
- podatnicy składali informacje na podatek od nieruchomości po zakończeniu wynajmu. Powyższe dotyczy podatników wymienionych w tabeli od nr 2 do nr 39 oraz w trakcie wynajmu - tabela o nr 1. Na decyzjach wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości organ podatkowy zmieścił informację cyt: „w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej należy zgłosić wielkość powierzchni lokalu lub gruntu związanego z działalnością do tut. Urzędu - sezonowej do dnia 30.09.2012r.; - calorocznej w ciągu 14 dni od daty rozpoczęcia działalności” Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust.11 są zobowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację (...) w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia o którym mowa w ust.3 ustawy. Przykład decyzji wymiarowej znajduje się w aktach roboczych stanowiący Załącznik nr 1 po protokołu z niniejszej kontroli.
- podatek od nieruchomości w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej – wynajem pokoi naliczany był za ilość miesięcy, jaką podatnicy wymieniali w składanej informacji na podatek od nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega podwyższeniu lub obniżeniu poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustaje okoliczności uzasadniające ten obowiązek – art. 6 ust 4 ww. ustawy. Ustalenia (różnice) w powyższym zakresie zawarto w tabelach.
- 6 decyzji wymiarowych wystawionych zostało na inne osoby niż osoby zarejestrowane w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, a prowadzące działalność w zakresie wynajmu pokoi pod wskazanymi adresami – w Jastarni [redacted] (działalność prowadzi mąż), ul. [redacted] (działalność prowadzi szwagier), [redacted] (działalność prowadzi matka), ul. [redacted] (działalność prowadzi żona), - w Kuźnicy - ul. [redacted] działalność prowadzi syn).

Z ustnych informacji złożonych przez p. [redacted] – inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że w roku 2011 i obecnym 2013 podatek od nieruchomości w zakresie wynajmu pokoi naliczany jest jak wyżej.

Pismem z dnia 25.07.2012r. inspektorzy zwrócili się do Skarbnika Miasta o udzielenie pisemnej informacji na pytania:

1. Proszę o uzasadnienie wydania decyzji wymiarowych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w zakresie wynajmu pokoi skoro działalność ta nie była zarejestrowana w okresie jaki podatnik wykazał w informacji na podatek od nieruchomości.

Wyjaśnienie złożyła p. [redacted] – inspektor ds. wymiaru podatków, cyt: ”W dniu 31.10.2012r. została wydana decyzja w sprawie podatku od nieruchomości dotycząca nieruchomości położonej w Jastarni przy ul. [redacted] w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą – wynajem pokoi od 01 maja do 31 sierpnia 2012r., zgodnie ze złożoną informacją w sprawie podatku od nieruchomości. W CEIDG została wznowiona działalność gospodarcza na nazwisko [redacted] z dniem 01 maja 2012r., następnie wykreślona z dniem 07 lipca 2012r. w związku ze zgonem [redacted] Od 02 lipca 2012r. została wznowiona działalność gospodarcza w tym samym zakresie na nazwisko [redacted] – syn, w/w działalność została zawieszona z dniem 31 sierpnia. Również w tym samym zakresie od 01 sierpnia 2012r. została założona działalność



gospodarcza na nazwisko [] następnie została zawieszona z dniem 31 sierpnia 2012r."

2. Proszę o ustalenia ile w 2012r. wystąpiło przypadków w powyższym zakresie.

Z ustnych informacji złożonych przez p. [] wynika, że w Mieście Jastarni działalność gospodarczą w zakresie wynajmu pokoi prowadzi 800 podatników. W związku z powyższym kontrolą objęto próbę losowo wybranych 39 podatników. Wyniki kontroli ujęto w powyższych tabelach.

3. Czy w 2012 roku przeprowadzane były kontrole prawidłowości opodatkowania.

Wyjaśnienie złożyła p. [] – inspektor ds. wymiaru podatku, z którego wynika, że cyt: „W 2012r. zostały przeprowadzone kontrole dotyczące prawidłowości opodatkowania w dniach:

10 lipca 2012r.

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

11 lipca 2012r.

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

12 lipca 2012r.

- Jastarnia ul. []

- Jastarnia ul. []

1 sierpnia 2012r.

- Kuźnica ul. []

- Kuźnica ul. []

- Kuźnica ul. []

- Jastarnia ul. []

13 sierpnia 2012r.

- Jurata ul. []

- Jurata ul. []

- Jurata ul. []

Wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 11 do protokołu z niniejszej kontroli.

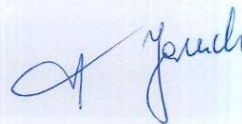
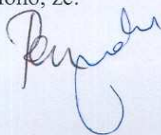
Osobą odpowiedzialną za powyższe jest p. [] – inspektor ds. wymiaru podatków, zgodnie z zakresem obowiązków.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

- Opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy wprowadzono w drodze Uchwały Nr IV/34/98 Rady Miasta Jastarni z dnia 30.12.1999r.

zmieniona:

- Uchwałą Nr XXVII/197/12 Rady Miasta Jastarnia z dnia 26.11.2012r. w której ustalono, że:



Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50 % stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonych przez Ministra Finansów na zasadach określonych odrębnymi przepisami.

W 2012 roku Burmistrz Miasta Jastarnia wydał następujące decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatków pobierając opłatę prolongacyjną.

Informacje powyższe podaje się do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie ich na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Jastarnia na okres 6 m-cy. Kontrolującym nie przedstawiono takich informacji.

- Kontrolującym przedłożono:
 - „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2012 roku udzielono pomocy publicznej”,
 - „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2012 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono umorzeń w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł.”
- wysokość opłaty oblicza się przy zastosowaniu stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, wystawionej przez organ podatkowy,
- opłata prolongacyjna wpłacana jest w terminach płatności ustalonych w decyzji.

W 2012 roku Burmistrz Miasta Jastarnia wydał następujące decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatków pobierając opłatę prolongacyjną:

Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Nr decyzji /data wydania/ Przedmiot decyzji	Podatek (w zł)	Odsetki/ Opłata prolongacyjna (w zł)
15.02.2012r.	Nr FN-ŚRT-1/2012/MK z dnia 23.03.2012r. Rozłożenie na 3 raty I raty 2012r. podatku od środków transportowych w kwocie 4.426,00 płatne do dnia 15.02.2012r.	31.03.2012r. / 1.476,00 30.04.2012r. / 1.475,00 31.05.2012r. / 1.475,00	5,00 8,00 12,00
14.09.2012r.	Nr FN-ŚRT-3/2012/MK z dnia 17.09.2012r. Rozłożenie na 3 raty kwoty podatku od środków transportowych za II ratę 2012r. w kwocie 4.424,00 płatną do dnia 15.09.2012r.	30.09.2012r. / 1.474,00 31.10.2012r. / 1.474,00 31.05.2012r. / 1.476,00	1,00 4,00 6,00
2.05.2012r.	Nr FN.ŚRT-2/2012/MK z dnia 17.05.2012r. Rozłożenie na 10 rat kwoty podatku od środków transportowych: - za II ratę 2010r. w kwocie 1.393 zł, płatną do 15.09.2010r. , - I ratę 2011r. w kwocie 1.427,00 zł płatną do dnia 15.02.2011r., - II ratę 2011r. w kwocie 1.427,00 zł płatną do 15.09.2011r.	- 5.06.2012r. / 401,00 - 5.07.2012r. / 401,00 - 5.08.2012r. / 401,00 - 5.09.2012r. / 401,00 - 5.10.2012r. / 401,00 - 5.11.2012r. / 401,00 - 5.12.2012r. / 401,00 - 5.01.2012r. / 401,00 - 5.02.2012r. / 401,00 - 5.03.2012r. / 401,00	- 86,00 / 1,00 - 86,00 / 2,00 - 86,00 / 4,00 - 76,00 / 5,00 - 67,00 / 6,00 - 67,00 / 7,00 - 67,00 / 8,00 - 36,00 / 9,00 - 36,00 / 10,00 - 32,00 / 11,00
5.03.2012r.	Fn.III.3110/1/2012 z dnia 15.03.2012r. Odroczenie terminu płatności I raty podatku od nieruchomości za 2012r. w wysokości 16.120,00 zł do dnia 30.04.2012r.	16.120,00	57,00

[Signature]

[Signature]

Ustalono, co następuje:

- Opłata prolongacyjna jest naliczana od dnia następnego po dniu, w którym złożono podanie do dnia zapłaty poszczególnych rat podatku.
- Wszystkie decyzje o rozłożeniu podatku na raty oraz odroczeniu w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Organ podatkowy nie podejmował decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie i umorzenia podatków.

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

Kontroli poddano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone na koniec 2012r. W sprawozdaniu tym:

a) Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości w wysokości – 185.302,95 zł,

W poniższych tabelach przedstawiono skutki finansowe:

- uchwalonych przez gminę obniżek stawek podatku od nieruchomości dla osób prawnych

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m ²	Stawki podatku (w zł)		Różnica (w zł)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki wyposażone w ogrzewanie ekologiczne	497,72	0,60	0,70	0,10	49,77
Budynki zajęte na prowadzenie pokoi gościnnych	243,50 : 12 m-cy x 4 m-ce 379,90	18,00	21,94	3,94	319,80 1.496,81
Budynki zajęte na prowadzenie świadczeń zdrowotnych	573,00	3,00	4,45	1,45	830,85
Budynki gospodarcze murowane	393,29	6,20	7,36	1,16	456,21
Grunty zabudowane i niezabudowane	97.711,51	0,30	0,43	0,13	12.702,50
Razem:					15.855,94

- uchwalonych przez gminę obniżek stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m ²	Stawki podatku (w zł)		Różnica (w zł)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki wyposażone w ogrzewanie ekologiczne	25.560,66	0,60	0,70	0,10	2.556,06
Budynki zajęte na prowadzenie pokoi gościnnych	48.745,06 : 12 m-cy x 2 m-ce	18,00	21,94	3,94	32.009,26
Budynki zajęte na prowadzenie rzemiosła	327,40	16,90	21,94	5,04	1.650,10
Budynki zajęte na prowadzenie świadczeń	283,72	3,00	4,45	1,45	411,39

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m ²	Stawki podatku (w zł)		Różnica (w zł)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
zdrowotnych					
Budynki gospodarcze murowane	6.571,16	6,20	7,36	1,16	7.622,55
Grunty zabudowane i niezabudowane	963.058,78	0,30	0,43	0,13	125.197,65
Razem:					169.447,01

- w podatku od środków transportowych w wysokości – 14.095,50 zł.

- b) Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 15.456,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 1 i 2 Uchwały nr XIV/95/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 21.11.2011r., w sprawie podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Miasta Jastarni zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymywania bezpieczeństwa publicznego;
- nieruchomości lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną polegającą na upowszechnianiu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji z wyjątkiem nieruchomości lub ich części oraz gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Powyższa uchwała była przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag.

W związku z powyższą uchwałą ustalono, że na koniec 2012 roku udzielono ulg w podatku od nieruchomości:

Jednostka	Przedmiot zwolnienia (w m ²)	Kwota (w zł)
Osoby prawne		
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Jastarnia	budynki pozostałych - 1.261 x 7,36 zł	9.280,96
	grunty pozostałe – 7.056 x 0,30 zł	2.116,80
Razem:		11.397,76
Miejska Biblioteka Publiczna	budynki pozostałych - 80 x 7,36 zł	588,80
	grunty pozostałe – 80 x 0,30 zł	24,00
Razem:		612,80
Komisariat Policji w Juracie	budynki pozostałych - 424,30 x 7,36 zł	3.122,85
	grunty pozostałe – 1074 x 0,30 zł	322,20
Razem:		3.445,00

- c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej kształtowały się w następujący sposób:

- **rozłożone na raty oraz odroczenie terminu płatności w:**

- podatku od nieruchomości w wysokości – 16.120,00 zł.
- Decyzja nr Fn.III.3110/1/2012 z dnia 15.03.2012r. na kwotę 16.120,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2012r. stanowiło kwotę 0,00 zł.

Skutek wydanej decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku zawyżono o 16.120,00 zł.

- podatku od środków transportowych – 5.860,00 zł.
 - Decyzja nr ŚRT-1/2012/MK z dnia 23.03.2012r. na kwotę 4.426,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2012r. stanowiło kwotę 0,00 zł,
 - Decyzja nr ŚRT-2/2012/MK z dnia 17.05.2012r. na kwotę 4.247,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2012r. stanowiło kwotę 1.202,00 zł,
 - Decyzja nr ŚRT-2/2012/MK z dnia 17.05.2012r. na kwotę 4.424,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2012r. stanowiło kwotę 0,00 zł.

Skutek wydanej decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku zawyżono o 4.658,00 zł.

W dniu 20.07.2012r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP na koniec, 2012r. którą drogą elektroniczną przesłano do RIO w Gdańsku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że :

- wydanie powyższych 4 decyzji o odroczeniu terminu płatności oraz rozłożeniu na raty zobowiązania podatkowego (na 4 sprawdzone) nie zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanego uzasadniających udzieleniem ulgi. Decyzje – organ podatkowy – wydał na podstawie pism (podań) od podatników.
- Skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty podatków, wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012r. w kwotach zawyżonych łącznie o 20.778,00 zł.
- Dokumenty zostały opieczetowane pieczęcią „Sprawdzono RIO 9 Gdańsk”.

Sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2012r. oraz korekta tego sprawozdania, wyżej wymienione decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości/transportowego wraz z dokumentacją znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Miasta Jastarnia w roku 2012 nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej - wyjaśnienie Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 2.10.2013r. w przedmiotowej sprawie stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.14. Opłata planistyczna

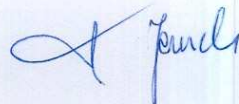
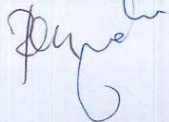
Miasto Jastarnia nie realizowało w 2012 roku dochodów z tytułu renty planistycznej – wyjaśnienie Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 2.10.2013r. w przedmiotowej sprawie stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

Kontrolowana jednostka w 2012 roku nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej – informacja w przedmiotowej sprawie stanowi Załącznik Nr 10 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- Rada Miasta Jastarnia określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Miasta Jastarnia w Uchwale Nr XVI/96/2004 z dnia 31.05.2004r.



- Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:
 - prowadzenia robót w pasie drogowym,
 - umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
 - umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
 - zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione wyżej.

Oplaty o których mowa w przedmiotowej uchwale stosuje się również do urządzeń technicznych związanych z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu w szczególności: ciągów pieszo-jednych i ścieżek rowerowych, chodników, zatok postojowych, zatok autobusowych, poboczy, rowów i zieleńców, dróg wewnętrznych nie zaliczonych do dróg publicznych, dla których Zarządcą jest Burmistrz Miasta Jastarnia.

- Kontroli poddano losowo wybrane decyzje:

Nr SM-7226-105/2012 z dnia 19.12.2012r., Nr SM-7226-106/2012 z dnia 19.12.2012r., Nr SM-7226-99/2012 z dnia 12.11.2012r., Nr SM-7226-98/2012 z dnia 12.11.2012r., Nr SM-7226-97/2012 z dnia 6.11.2012r., Nr SM-7226-99/2012 z dnia 12.11.2012r., Nr SM-7226-98/2012 z dnia 12.11.2012r., Nr SM-7226-90/2012 z dnia 16.10.2012r., Nr SM-7226-84/2012 z dnia 2.10.2012r., Nr SM-7226-83/2012 z dnia 25.09.2012r., Nr SM-7226-81/2012 z dnia 13.09.2012r., Nr SM-7226-79/2012 z dnia 13.09.2012r., Nr SM-7226-79/2012 z dnia 13.09.2012r., Nr SM-7226-77/2012 z dnia 6.09.2012r., Nr SM-7226-75/2012 z dnia 30.08.2012r., Nr SM-7226-66/2012 z dnia 16.07.2012r., Nr SM-7226-65/2012 z dnia 10.07.2012r., Nr SM-7226-63/2012 z dnia 3.07.2012r., Nr SM-7226-52/2012 z dnia 26.06.2012r., Nr SM-7226-42/2012 z dnia 11.06.2012r., Nr SM-7226-103/2012 z dnia 18.12.2012r., Nr SM-7226-101/2012 z dnia 21.11.2012r., Nr SM-7226-94/2012 z dnia 29.10.2012r., Nr SM-7226-91/12 z dnia 18.10.2012r., Nr SM-7226-89/2012 z dnia 16.10.2012r., Nr SM-7226-88/12 z dnia 16.10.2012r., Nr SM-7226-25/2012 z dnia 18.04.2012r., Nr SM-7226-8/2012 z dnia 26.01.2012r., Nr SM-7226-7/2012 z dnia 26.01.2012r., Nr SM-7226-3/2012 z dnia 20.01.2012r., Nr SM-7226-4/2012 z dnia 21.01.2012r., Nr SM-7226-73/2012 z dnia 1.07.2012r., Nr SM-7226-70/2012 z dnia 26.07.2012r., Nr SM-7226-58/2012 z dnia 29.06.2012r., Nr SM-7226-51/2012 z dnia 22.06.2012r., Nr SM-7226-50/12 z dnia 20.06.2012r., Nr SM-7226-47/2012 z dnia 18.06.2012r., Nr SM-7226-27/2012 z dnia 7.05.2012r., Nr SM-7226-32/2012 z dnia 24.05.2012r.

Ustalono, co następuje:

- Oplaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Burmistrza Miasta przez Komendanta Straży Miejskiej w Jastarni p.
- Decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu oraz dołączał do wniosku m.in. harmonogram wykonywanych prac, decyzję zatwierdzającą projekt budowlany (udzielenie pozwolenia na budowę), projekt sposobu zabezpieczenia terenu i projekt organizacji ruchu.

Wystąpiły przypadki kiedy decyzje wydawano w dniu złożenia wniosku, obowiązujące od dnia złożenia wniosku (a jednocześnie od dnia wydania decyzji) lub obowiązujące

przed jego złożeniem oraz przypadki decyzji wydanych w trakcie trwania okresu na jaki decyzja została wydana.

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres, na jaki wydano decyzję
SM-7226-107/2012	19.12.2012r.	19.12.2012r. (przesłano pocztą dnia 20.12.2012r.)	19.12.2012r.
SM-7226-101/2012	5.12.2012r.	5.12.2012r. (brak daty odebrania)	5.12.2012r.
SM-7225-102/2012	5.12.2012r.	5.12.2012r. (przesłano pocztą dnia 6.12.2012r.)	5.12. – 31.12.2012r.
SM-7226-100/2012	5.12.2012r.	5.12.2012r. (przesłano pocztą dnia 6.12.2012r.)	5.12.2012r.
SM-7226-97/2012	6.11.2012r.	6.12.2012r. (brak daty odebrania)	6.11. – 31.12.2012r.
SM-7226-96/2012	6.11.2012r.	6.11.2012r. (odebrano osobiście dnia 13.11.2012r.)	6.11.2012r.
SM-7226-87/2012	4.10.2012r.	15.10.2012r. (przesłano pocztą dnia 16.10.2012r.)	10.10. – 31.12.2010r.
SM-7226-86/2012	15.10.2012r.	15.10.2012r. (przesłano pocztą dnia 16.10.2012r.)	9.10.2012r. – 15.10.2012r.
SM-7226-85/2012	20.09.2012r.	15.10.2012r. (przesłano pocztą dnia 17.10.2012r.)	27.09. – 31.12.2012r.
SM-7226-80/2012	13.09.2012r.	13.09.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 14.09.2012r.)	13.09. – 14.09.2012r.
SM-7226-72/2012	1.08.2012r.	1.08.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 2.08.2012r.)	31.07. – 1.08.2012r.
SM-7226-95/2012	25.10.2012r.	29.11.2012r. (przesłano pocztą dnia 29.11.2012r.)	8.11. – 31.12.2012r.
SM-7226-100/2012	12.10.2012r.	31.10.2012r. (przesłano pocztą dnia 14.12.2012r.)	15.10. – 30.11.2012r.
SM-7226-72/2012	31.07.2012r.	31.07.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 1.08.2012r.)	24.07. – 31.08.2012r.
SM-7226-71/2012	27.07.2012r.	27.07.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 31.07.2012r. – brak podpisu odbierającego)	21.07. – 31.08.2012r.
SM-7226-63/2012	5.07.2012r.	5.07.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 6.07.2012r.)	1.07. – 31.08.2012r.
SM-7226-62/2012	3.07.2012r.	3.07.2012r. (decyzję odebrano osobiście dnia 4.07.2012r.)	25.06. – 31.08.2012r.

[Podpis]

[Podpis]

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres, na jaki wydano decyzję
SM-7726-36/2012	28.05.2012r.	29.05.2012r. (przesłano pocztą dnia 1.06.2012r.)	28.05. – 28.09.2012r.
SM-7726-35/2012	28.05.2012r.	29.05.2012r. (przesłano pocztą dnia 1.06.2012r.)	28.05. – 28.09.2012r.
SM-7226-75/2012	Pismo nr 312032438 63810006866 z dnia 27.08.2012r. w sprawie zgłoszenia awarii	6.02.2012r. (przesłano pocztą dnia 29.08.2012r.)	27.08.2012r.

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego.
 - Roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego (iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym).
- Niniejszą opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący: powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² : 365 dni x ilość dni do końca roku.
- Zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień.
- Przy naliczaniu opłat dla umieszczonych w pasie drogowym urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych stosuje się bonifikatę w wysokości 50 %.
 - Stawka zerowa opłaty za umieszczenie w pasie drogowym ustalono dla:
 - tablic zawierających informacje o gminie, powiecie lub województwie w szczególności w postaci planów, map, tablic, plansz, itp.,
 - tablic i plansz propagujących bezpieczeństwo ruchu drogowego,
 - reklam na słupach i tablicach informacyjnych zarządzanych przez Gminę.
 - Za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m².
 - Opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna, poza przypadkami:
(kontrolą objęto losowo wybrane decyzje wydane w czerwcu i lipcu 2012 roku)

Nr i data wydania decyzji	Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego	*Termin uiszczenia opłaty	Data zapłaty /dow. księgi/
SM-7226-73/12 z dnia 1.07.2012r.	285,00 zł	15.08.2012r.	28.08.2012r. 01/wb/184/
SM-7226-71/2012 z dnia 27.07.2012r.	42,00 zł	10.08.2012r.	31.08.2012r. 10/wb/187
SM-7226-70/2102 z dnia 26.07.2012r.	45,00	9.08.2012r.	13.08.2012r. 01/wb/173
SM-7226-59/2012 z dnia 29.06.2012r.	62,00	14.07.2012r.	19.07.2012r. 01/wb/154
SM-7226-58/12 z dnia 29.06.2012r.	310,00	14.07.2012r.	28.08.2012r. 01/wb/184
SM-7226-56/12 z dnia 27.06.2012r.	205,00	12.07.2012r.	26.07.2012r. 01/wb/159
SM-7226-55/12 z dnia 27.06.2012r.	86,00	12.07.2012r.	8.08.2012r. 01/wb/169
SM-7226-51/12 z dnia 22.06.2012r.	310,00	5.07.2012r.	10.07.2012r. 01/wb/147

*termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja staje się ostateczna

Za nieterminowe wpłaty nie były pobierane odsetki ustawowe.

W 2012 roku w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne § 0690 „Wpływy z różnych opłat” ujęto wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 30.434,22 zł.

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W kontrolowanej jednostce w 2012 roku obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr IV/19/2002 z dnia 30.12.2002 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

zmienionej:

- Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr XXXIV/216/2009 z dnia 29.04.2009r.

- Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr XVI/152/96 z dnia 29.06.1996r. w sprawie ustalenia czasu pracy placówek handlu detalicznego oraz lokali gastronomicznych,

zmienionej:

- Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr XXX/311/2001 z dnia 26.06.2001r.

- Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr IV/19/02 z dnia 30.12.2002 roku ustaliła limit 70 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 30 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży.

W dniu 29.04.2009r. zatwierdzono Uchwałę Nr XXXIV/216/2009 w sprawie usytuowania punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Jastarni w roku 2012.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora ds. ogólnorganizacyjnych p[] ustalono, że w roku 2012 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	24	16	9
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	16	14	12
Zezwolenia Jednorazowe	10	-	-
RAZEM:	50	30	21

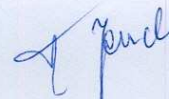
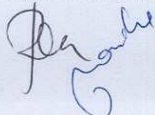
Kontroli poddano (losowo wybrane) wydane w 2012 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:

Zezwolenia jednorazowe:

- Nr III/10/10/A/2012 z dnia 6.08.2012r. na okres: 5.08. – 6.08.2012r.,
- Nr III/5/5/A/2012 z dnia 27.07.2012r. na okres: 27.07. – 28.07.2012r.,
- Nr III/6/6/A/2012 z dnia 27.07.2012r. na okres: 4.08. – 5.08.2012r.,
- Nr III/7/7/A/2012 z dnia 27.07.2012r. na okres: 15.08. – 16.08.2012r.,
- Nr III/8/8/A/2012 z dnia 27.07.2012r. na okres: 25.08. – 26.08.2012r.,
- Nr III/4/4/A/2012 z dnia 20.07.2012r. na okres: 21.07. – 22.07.2012r.,
- Nr III/9/9/A/2012 z dnia 13.07.2012r. na okres: 14.07. – 15.07.2012r.,
- Nr III/3/3/A/2012 z dnia 20.06.2012r. na okres: 13.07. – 14.07.2012r.,
- Nr III/2/2/A/2012 z dnia 20.06.2012r. na okres: 7.07. – 8.07.2012r.,
- Nr III/1/1/A/2012 z dnia 20.06.2012r. na okres: 23.06. – 24.06.2012r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonym do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia):

- Nr II/46/21/A/2012 z dnia 27.06.2012r.,
- Nr II/56/25/A/2012 z dnia 29.06.2012r.,
- Nr II/47/22/A/2012, Nr II/48/15/B/2012, Nr II/49/12/C/2012 z dnia 27.06.2012r.,
- Nr II/35/14/A/2012 z dnia 25.05.2012r.,
- Nr II/51/24/A/2012, Nr II/52/16/B/2012 z dnia 27.06.2012r.,
- Nr II/44/19/A/2012 z dnia 19.06.2012r.,
- Nr II/11/4/A/2012, Nr II/12/5/B/2012, Nr II/13/4/C/2012 z dnia 2.03.2012r.,
- Nr II/24/9/A/2012 z dnia 2.05.2012r.,
- Nr II/21/8/A/2012, Nr I/22/8/B/2012, Nr I/23/7/C/2012 z dnia 21.05.2012r.,
- Nr I/1/1/A/2012, Nr I/2/1/B/2012 z dnia 2.03.2012r.,
- Nr I/11/4/A/2012, Nr I/12/5/B/2012 z dnia 30.03.2012r.,



- Nr II/32/13/A/2012, Nr II/33/12/B/2012, Nr II/34/9/C/2012 z dnia 21.05.2012r.,
- Nr II/20/8/B/2012 z dnia 23.04.2012r.,
- Nr I/14/5/A/2012 z dnia 17.04.2012r.,
- Nr I/4/2/A/2012, I/5/2/B/2012, Nr I/6/2/C/2012 z dnia 2.03.2012r.,
- Nr II/18/6/A/2012 z dnia 28.03.2012r.,
- Nr II/18/6/A/2012 z dnia 28.03.2012r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonym do spożycia poza miejscem sprzedaży (detal):

- Nr I/32/12/A/2012, Nr I/33/11/B/2012, Nr I/33/11/C/2012 z dnia 28.12.2012r.,
- Nr I/29/11/A/2012, Nr I/30/10/B/2012, Nr I/31/10/C/2012 z dnia 24.09.2012r.,
- Nr I/27/9/C/2012, Nr I/28/10/A/2013 z dnia 29.06.2012r.,
- Nr II/71/23/B/2012, Nr II/70/32/A/2012 z dnia 13.07.2012r.,
- Nr II/58/27/A/2013, Nr II/59/18/B/2012, Nr II/60/14/C/2012 z dnia 10.07.2012r.,
- Nr II/63/15/C/2012, Nr II/62/19/B/2012, II/61/28/A/2012 z dnia 9.07.2012r.,
- Nr II/68/31/A/2012, Nr II/69/22/B/2012 z dnia 13.07.2012r.,
- Nr II/64/20/B/2012 z dnia 9.07.2012r.,
- Nr II/67/30/A/2012 z dnia 13.07.2012r.,
- Nr II/72/33/A/2012, Nr II/73/24/B/2012, Nr II/74/16/C/2012 z dnia 19.07.2012r.,
- Nr II/65/29/A/2012, Nr II/66/21/B/2012 z dnia 9.07.2012r.,
- Nr II/57/26/A/2012 z dnia 3.07.2012r.,
- Nr I/18/7/A/2012 z dnia 2.05.2012r.,
- Nr II/53/24/A/2012, Nr II/54/17/B/2012, II/55/13/C/2012 z dnia 27.06.2012r.,
- Nr II/25/10/A/2012, Nr II/26/10/B/2012 z dnia 10.05.2012r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) Urząd Miasta żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w roku 2012 w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok. W przedstawionych kontrolującym dokumentach brak przedmiotowych oświadczeń.
- 3) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jastarni.
- 4) Zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta Jastarni (z up. Burmistrza Miasta decyzje wydawała również Sekretarz Miasta p. Agnieszka Siebert).
- 5) Zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych (piwa) podczas festynów i innych imprez okolicznościowych.
Zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1- 2 dni.
Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.
- 6) Opłatę za wydanie zezwolenia wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia.

Kontrolą w zakresie terminowości dokonywania wpłat opłat za wydanie zezwoleń objęto decyzje wydane w miesiącach: maj i czerwiec 2012 rok.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych miasta ustalono, że w roku 2011 dochody Miasta Jastarni z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 § 0480 wyniosły kwotę 301.541,26 zł, co stanowiło 100,18 % planu dochodów z tego źródła.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2012 sporządzony przez: podinsp. ds. księgowości budżetowej p. [] oraz Skarbnika Miasta p. Elżbieta Janusch przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2012r. (w zł)	Splaty w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych oraz roku bieżącego) (w zł)	Stan na 31.12.2012r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	105.692,15 40.967,36	1.267.285,50 2.946.111,88	149.527,12 60.063,22
2.	Podatek leśny - osoby fizyczne - osoby prawne	0,00 0,00	4.731,00 0,00	0,00 0,00
4.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	9.249,76 0,00	34.060,60 8.040,00	451,16 0,00
5.	Opłata za posiadanie psa	-	3.465,00	-
6.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	3.819,89	68.836,37	3.195,37

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota główna (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	463 6	308.205,53 20.088,24
2.	Opłata za psa	-	-
3.	Podatek od środków transportowych	11	23.710,60
4.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	6	2.748,00

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby prawne - osoby fizyczne	0,00 9	0,00 17.676,00

I.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
2.	Podatek od środków transportowych	0,00	0,00
	- osoby fizyczne	0,00	0,00
	- osoby prawne		

Wpisy na hipotekę:

Ustalono, że w 2012 roku nie dokonywano wpisów na hipotekę z tytułu należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolę realizacji dochodów z majątku Miasta Jastarni przeprowadzono w oparciu o rok 2012.

- Na podstawie informacji uzyskanych od merytorycznie odpowiedzialnych pracowników oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów i ustalono, że w 2012 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
 - sprzedaż mienia (bezprzetargowo): 6,
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 3,
 - najem lokali użytkowych: 3,
 - najem lokali mieszkalnych/socjalnych: 4,
 - dzierżawa gruntów: 137,
 - zamiana gruntów: 5,
 - sprzedaż lokali mieszkalnych z bonifikatą: 1,
 - użyczenie lokali użytkowych: 2.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

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

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2012 Miasto Jastarnia nie zbyło w drodze przetargu żadnych nieruchomości.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2012 Miasto Jastarnia zbyło w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół uzgodnień/ Zrządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do sprzedaży	Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny/ Zabezpieczenie spłaty należności
Nieruchomość gruntowa, położona w Jastarni przy ul.	Uchwała Nr XIII/86/2011 Rady Miasta Jastarnia	360 zł/m ² x 17 m ² = 6.120,00 (w tym 23% VAT, tj. 1.144,39 zł)	Repertorium A nr 925/2012

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół uzgodnień/ Zrządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do sprzedaży	Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny/ Zabezpieczenie spłaty należności
Abrahama – działka nr 40/3 o pow. 17 m2	z dnia 24.10.2011r./ Protokół uzgodnień z dnia 2.02.2012r./ Zarządzenie Nr 210 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 29.12.2011r.	(I rata: 3.060,00 zł najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy materialnej, II rata: 3.060,00 zł do 31.08.2012r.) <u>Ponadto, Nabywca ponosi koszty:</u> - koszty wyceny gruntu: 369,00 zł, - koszty podziału gruntu: 800,00 zł	z dnia 14.02.2012r./ Ustanowienie na przedmiotowej nieruchomości przez Gminę Jastarnia hipoteki zwykłej w kwocie 3.060,00 zł wraz z należnym oprocentowaniem od niespłaconej części ceny za nabycie gruntu
Nieruchomość niezabudowana, położona w Jastarni przy ul. Sportowej, stanowiąca działkę Nr 184 o pow. 43 m2	Uchwała Nr XVII/124/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.02.2012r./ Protokół uzgodnień z dnia 6.06.2012r./ Zarządzenie Nr 94 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.05.2012r.	18.361,00 zł (w tym 23 % VAT, tj. 3.433,36 zł) <u>Ponadto, Nabywca ponosi koszty:</u> - koszty wyceny gruntu: 369,00 zł,	Repertorium A nr 4544/2012 z dnia 17.07.2012r.
Nieruchomość niezabudowana położona w Jastarni przy ul. Bałtyckiej stanowiąca działki: Nr 63/1 o pow. 110 m2 i Nr 63/6 o pow. 60 m2	Uchwała Nr XVII/125/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.02.2012r. Protokół uzgodnień z dnia 8.08.2012r. Zarządzenie Nr 93 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.05.2012r.	409 zł/m2 x 170 m2 = 69.530,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 13.001,54 zł) (I rata: 24.530,00 najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej, II rata: 45.000,00 zł do dnia 31.08.2013r.) <u>Ponadto, Nabywca ponosi koszty:</u> - koszty wyceny gruntu, podziału gruntu: łącznie 1.310,00 zł	Repertorium A nr 5388/2012 z dnia 20.08.2012r. Ustanowienie na przedmiotowej nieruchomości przez Gminę Jastarnia hipoteki zwykłej w kwocie 45.000,00 zł wraz z należnym oprocentowaniem od niespłaconej części ceny za nabycie gruntu
Nieruchomość niezabudowana, położona w Jastarni przy ul. Rybackiej, stanowiąca działkę Nr 2/80 o pow. 119 m2	Uchwała Nr XVII/128/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.02.2012r. Protokół uzgodnień z dnia 8.08.2012r. Zarządzenie Nr 95 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.05.2012r.	534 zł/m2 x 119 m2 = 63.546,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 11.882,59 zł) (I rata: 37.746,00 zł najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej, II rata: 25.800,00 zł do dnia 31.08.2013r.)	Repertorium A nr 5394/2012 z dnia 20.08.2012r. Ustanowienie na przedmiotowej nieruchomości przez Gminę Jastarnia hipoteki zwykłej w kwocie 25.800,00 zł wraz z należnym oprocentowaniem od niespłaconej części ceny za nabycie gruntu
Nieruchomość niezabudowana położona w Jastarni przy ul. Wydmorej, stanowiąca działkę nr 94/17 o pow. 76 m2	Uchwała Nr XXI/155/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 28.05.2012r./ Protokół uzgodnień z dnia 13.08.2012r. Zarządzenie Nr 130 Burmistrza Miasta Jastarni	245 zł/m2 x 76 m2 = 18.620,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 3.481,79 zł) <u>Ponadto, Nabywca ponosi koszty:</u> - koszty wyceny gruntu: 369,00 zł, - koszty sporządzenia umowy	Repertorium A Nr 5382/2012 z dnia 20.08.2012r.

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół uzgodnień/ Zrządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do sprzedaży	Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny/ Zabezpieczenie spłaty należności
	z dnia 11.07.2012r.	notarialnej i koszty sądowe,	
Nieruchomość niezabudowana stanowiąca działkę nr 72/12 km o pow. 30 m2 położona w Jastarni przy ul. Nad Zatoką	Uchwała Rady Miasta Jastarnia Nr XIX/144/2012 z dnia 23.04.2012r./ Protokół uzgodnień z dnia 20.08.2012r. Zarządzenie Nr 112 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 6.06.2012r.	30 m2 x 643 zł/m2 = 19.290,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 3.607,07 zł) <u>Ponadto, Nabywca ponosi koszty:</u> - koszty podziału geodezyjnego działki: 922,50 zł, - koszty wyceny nieruchomości: 369,00 zł,	Repertorium A Nr 7177/2012 z dnia 9.11.2012r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Miasta zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Jastarnia.
- 2) Zbycie nieruchomości następowało w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości gruntowej (przyległej do działki będącej przedmiotem zbycia).
- 3) Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego (operat szacunkowy).
- 4) Sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- 5) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni (na okres wymagany przepisami), umieszczeniu informacji w prasie lokalnej: w Informatorze Miejskim Jastarnia-Jurata-Kuźnica.
- 6) Sporządzano protokoły uzgodnień w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości pomiędzy organem wykonawczym, a nabywcą.
- 7) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 8) Nabywca ponosił koszty sporządzenia umowy notarialnej oraz koszty sądowe. Koszty dodatkowe (podział, wycena) poniesione przez nabywców nie ujęte były w akcie notarialnym.

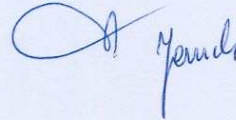
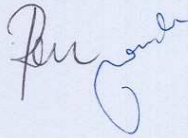
Łączna kwota dodatkowych kosztów (wycena gruntów, podział gruntów, mapy do celów przewłaszczeniowych), jakie ponieśli nabywcy gruntów gminnych w roku 2012 wyniosła 11.631,00 zł.

„Wykaz dodatkowych kosztów, jakie ponieśli nabywcy gruntów gminnych w roku 2012” sporządzony przez głównego specjalistę ds. gospodarki nieruchomościami p. [] stanowi Załącznik Nr 12 do protokołu z niniejszej kontroli.

- 9) Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP

- 10) Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2012 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” wyniosły kwotę 124.768,00 zł.



Zamiana gruntów

W 2012 roku Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta p. Tyberiusza Narkowicza dokonała następujących zamian gruntów:

Nieruchomość przekazana przez Gminę/ Uchwała Rady Miasta Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezpłatnej w ramach zamiany gruntu	<i>Akt notarialny/</i> Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów/ Cena nieruchomości przekazywanej* (w zł)	Różnica wartości zmienianych nieruchomości (w zł)	Koszty związane z zamianą nieruchomości (w zł)
Gmina Jastarnia otrzymuje: - nieruchomości niezabudowane położone w Jastarni stanowiące działki: Nr 64 o pow. 115 m², Nr 76 o pow. 338 m², Nr 14 o pow. 649 m², Nr 37 o pow. 274 m², Nr 43 o pow. 984 m², Nr 42 o pow. 120 m², Nr 45 o pow. 72 m², Nr 61 o pow. 143 m², Nr 97 o pow. 503 m² Łącznie: 3.198 m²	<i>Repertorium A</i> nr 919/2012 z dnia 14.02.2012r. Protokół z dnia 16.01.2012r. 684.801,00 zł		
Gmina Jastarnia przekazuje: - nieruchomość niezabudowaną położoną w Jastarni przy ul. Błękitnej, stanowiącą działki: Nr 63/33 o pow. 1.054 m², Nr 63/31 o pow. 151 m² Uchwała Nr XXXIX/274/2009 Rady Miasta Jastarni z dnia 18.12.2009r. Zarządzenie Nr 207 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 9.12.2011r.	844.705 zł (w tym 23 % VAT, tj. 157.952,96 zł)	844.705,00 – 684.801,00 zł = 159.904,00 zł (w tym 23 % VAT, tj. 157.952,96 zł)	Osoba nabywająca: - kwota należności 159.904,00 zł, - koszty sporządzenia dokumentacji do celów przewłaszczeniowych 1.342,00 zł, - wycena zamienianych nieruchomości 738,00 zł, - koszty wydzielania działek 1.400,00 zł, - koszty notarialne i sądowe

Nieruchomość przekazana przez Gminę/ Uchwała Rady Miasta Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezpłatnej w ramach zamiany gruntu	Akt notarialny/ Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów/ Cena nieruchomości przekazywanej* (w zł)	Różnica wartości zmienianych nieruchomości (w zł)	Koszty związane z zamianą nieruchomości (w zł)
Gmina Jastarnia przekazuje: - nieruchomość niezabudowaną położoną w Juracie przy ul. Wojska Polskiego stanowiącą działkę Nr 2/42 o pow. 8m² Gmina Miasta Jastarni otrzymuje: - nieruchomość niezabudowaną położoną w Juracie przy ul. Wojska Polskiego, stanowiącą następujące działki: - Nr 2/38 o pow. 4m², - Nr 2/40 o pow. 6m² Uchwała Nr XVI/349/2010 Rady Miasta Jastarni z dnia 25.08.2010r. Zarządzenie Nr 168 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 17.11.2010r.	Repertorium A nr 906/2012 z dnia 14.02.2012r. Protokół z dnia 31.10.2011r. 5.040,00 zł (w tym 23 % VAT, tj. 942,44 zł) 5.200,00 zł	Zamiana gruntów następuje bez wzajemnych dopłat z tytułu różnicy wartości gruntów	Gmina Jastarnia: - podatek VAT 23% ceny nieruchomości gminnej, tj. 942,44 zł, - wycena nieruchomości i wydzielenia zamienianych nieruchomości: 4 932,08 zł (wycena i podział gruntów).
Gmina Jastarnia przekazuje: - nieruchomość niezabudowaną położoną w Jastarni przy ul. Szyprów stanowiącą działki: - Nr 35/3 o pow. 191 m² - Nr 36/3 o pow. 113 m²	Repertorium A Nr 4988/2012 z dnia 2.08.2012r. Protokół z dnia 28.06.2012r. 105.488,00 zł	34.388,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 19.725,40 zł) Ustanowienie służebności gruntowej na rzecz Gminy	Osoba nabywająca:

Nieruchomość przekazana przez Gminę/ Uchwała Rady Miasta Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezpłatnej w ramach zamiany gruntu	<i>Akt notarialny/</i> Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów/ Cena nieruchomości przekazywanej* (w zł)	Różnica wartości zmiennych nieruchomości (w zł)	Koszty związane z zamianą nieruchomości (w zł)
<u>Gmina Jastarnia otrzymuje:</u> - nieruchomość niezabudowaną położoną w Jastarni przy ul. Szyprów stanowiącą działki: Nr 37/1 o pow. 183 m², Nr 37/2 o pow. 42 m² Uchwała Nr XVII/129/2012 Rady Gminy Jastarnia z dnia 27.02.2012r. Zarządzenie Nr 90 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.05.2012r.	(w tym podatek 23 % VAT, tj. 19.725,40 zł) 71.000,00 zł	Jastarnia następuje nieodpłatnie	- różnica wartości zamienianych nieruchomości: 34.388,00 zł, - koszty wydzielania działki Nr 373 (służebność gruntowa): 1.613,00 zł, - koszty wyceny gruntu: 369,00 zł, - koszty notarialne i sądowe
<u>Gmina Jastarnia przekazuje:</u> - nieruchomość niezabudowaną położoną w Jastarni przy ul. W. Kossak-Głównieckiego obejmującą działki: Nr 2/58 o pow. 35 m², Nr 2/85 o pow. 42 m², Nr 8/3 o pow. 13 m², Nr 8/4 o pow. 166 m² Gmina Jastarnia otrzymuje: - nieruchomość gruntową stanowiącą działkę nr 16 o pow. 304 m²	<i>Repertorium A</i> Nr 5400/2012 z dnia 20.08.2012r. Protokół z dnia 14.08.2012r. 101.124,00 zł	37.892,00 zł (w tym 23% VAT, tj. 18.909,37 zł)	<u>Osoba nabywająca:</u> - różnica wartości zamienianych nieruchomości: 37.892,00 zł, - koszty notarialne i sądowe <u>Gmina Jastarnia:</u> - koszty wyceny nieruchomości gruntowych i koszty sporządzenia map d/c przezwłaszczeniowych

Nieruchomość przekazana przez Gminę/ Uchwała Rady Miasta Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezpłatnej w ramach zamiany gruntu	Akt notarialny/ Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów/ Cena nieruchomości przekazywanej* (w zł)	Różnica wartości zmienianych nieruchomości (w zł)	Koszty związane z zamianą nieruchomości (w zł)
Uchwała Rady Miasta Jastarnia Nr XXI/156/2012 z dnia 28.05.2012r. zmieniona: Uchwałą Nr XXIII/174/2012 Rady Miasta Jastarni z dnia 30.07.2012r. Zarządzenie Nr 129 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 11.07.2012r.	63.232,00 zł		
Gmina Jastarnia otrzymuje: - Nieruchomość gruntowa stanowiąca działkę nr 92/2 o pow. 68 m ² Gmina Jastarnia przekazuje: - nieruchomość niezabudowaną położoną w Jastarni przy ul. Abrahama obejmującą działkę nr 63/39 o pow. 50 m ² Uchwała Nr XIX/143/2012 Rady Miasta Jastarni z dnia 23.04.2012r. Zarządzenie Nr 111 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 6.06.2012r.	Repertorium A Nr 7183/2012 z dnia 9.11.2012r. Protokół z dnia 20.08.2012r. 16.320,00 zł 18.100,00 zł (w tym podatek VAT 23%, tj. 3.384,55 zł)	1.780,00 zł	Osoba nabywająca: - różnica wartości zamienianych nieruchomości: 1.780,00 zł, - koszty sporządzenia umowy notarialnej, koszty sądowe, koszty podziału i wyceny gruntu, - koszty związane z przygotowaniem działki do sprzedaży: 1.291,50 zł Gmina Jastarnia: - koszty podatku 23% VAT: 3.384,55 zł

*ustalona na podstawie operatu szacowania nieruchomości, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego

Ustalono, co następuje:

- osoba nabywająca nieruchomość zobowiązuje się do zapłaty kwoty należności ustalonej w protokole uzgodnień warunków zamiany gruntów najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej,
- cena nieruchomości przekazywanej przez Gminę Miasta Jastarnia ustalana jest na podstawie operatu szacowania nieruchomości, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- koszty różnicy zamienianych nieruchomości wpłacane są przez nabywcę nieruchomości na rachunek Urzędu Miasta Jastarni najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego z bonifikatą

Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Wartość nieruchomości
Lokal mieszkalny nr 7 o pow. użytkowej 43,18 m ² wraz z przynależną piwnicą o pow. 12,72 m ² mieszczący się w budynku wielomieszkaniowym położonym w Juracie przy ul. Ratibora 69 na działce nr 8/11 km.34 o pow. 234 m ² obręb Jastarnia – Jurata	Zarządzenie Nr 33/2012 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 14.02.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Jurata Protokół uzgodnień z dnia 12.04.2012r. Akt notarialny Repertorium A nr 2299/2012 z dnia 17.04.2012r.	- udział w gruncie: 13.347,00 zł, - wartość lokalu mieszkalnego o pow. 55,90 m ² : 223.903,00 zł
*Bonifikata		
Sprzedawca udziela Nabywcy bonifikaty w wysokości 70 % wartości lokalu określonej przez rzeczoznawcę majątkowego - wartość udziału nieruchomości gruntów w kwocie 13.347,00 zł x 15 % + bonifikata 70% = 600,62 zł wraz z 23% VAT, tj. 138,14 zł = 738,76 zł		
**Zapłata za nieruchomość		
67.170,90 zł (bonifikata: 223.903,00 zł) - część ceny w wysokości 13.434,18 zł kupujący zapłacił Gminie Miasta Jastarnia przed zawarciem umowy, - resztę ceny w kwocie 53.736,72 zł w 9 rocznych ratach, płatnych do 31 marca każdego roku, począwszy od 2013r., tj. osiem części po 5.970,75 zł i jedna część w kwocie 5.970,72 zł		

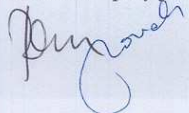
* Zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/337/98 Rady Miasta Jastarni z dnia 9.06.1998r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jastarnia oraz udzielenia bonifikat *zmienionej*:

- Uchwałą Nr XXVI/267/2001 Rady Miasta Jastarnia z dnia 28.02.2001r.

** na zabezpieczenie zapłaty całości ceny przez nabywcę ustanowiono na lokalu mieszkalnym hipotekę w kwocie 53.736,72 zł na rzecz Gminy Jastarnia.

Ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta w dniu 14.02.2012r. złożył ofertę (L.Dz.GM/7145/01/2012) sprzedaży lokalu mieszkalnego głównemu najemcy, zgodnie z przysługującym pierwszeństwem nabycia przedmiotowego lokalu oraz udzielenie bonifikat, za kwotę:
 - 44.780,60 zł – przy jednorazowej zapłacie ceny lokalu



- 67.170,90 zł – przy sprzedaży ratalnej lokalu, I rata – 20% należnej kwoty, tj. 13.434,18 zł oraz oddanie w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat działki w udziale 9,92 % za kwotę:
- pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu 15 % wartości gruntu wraz z bonifikatą przysługującą zgodnie z treścią art. 68 ust. 1 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, tj. kwota:
- 400,41 zł przy bonifikacie 80 % + 23% VAT, tj. 92,09 zł = 492,50 zł,
- 600,61 zł przy bonifikacie 70 % + 23% VAT, tj. 138,14 zł = 738,75 zł,
- 133,47 zł – opłata roczna z tytułu współużytkowania wieczystego gruntu 1 % wartości gruntu,
- Gmina może żądać zwrotu kwoty bonifikaty w przypadku zbycia lub wykorzystania lokalu na cele inne niż mieszkalne przed upływem pięciu lat od dnia jego nabycia zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- szacowania nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy ustalając aktualną wartość udziału w gruncie oraz wartość lokalu mieszkalnego,
- warunkiem rozłożenia spłaty należności za grunt i lokal na raty jest ustanowienie hipoteki na rzecz miasta, zabezpieczającej spłatę ceny lokali wraz z gruntem wraz z odsetkami,
- nabywca lokalu ponosi koszty spisania aktu notarialnego oraz koszty sporządzenia dokumentacji do sprzedaży,
- „Wykaz domów i lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży” podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Jastarni na okres 21 dni, opublikowano w prasie „Dziennik Bałtycki Pomorze”,
- umowę sprzedaży sporządzono w formie aktu notarialnego.

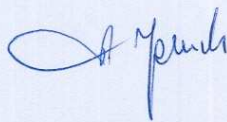
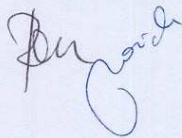
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Jastarnia Rada Miasta Jastarnia ustaliła w drodze Uchwały Nr XIX/146/2012 z dnia 23.04.2012r.
- Mieszkaniowy zasób Gminy Miasta Jastarnia jest tworzony i utrzymywany w celu zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych lokalnej społeczności.
- W skład mieszkaniowego zasobu gminy wchodzi lokale stanowiące własność gminy.
Mieszkaniowym zasobem gospodaruje Burmistrz Miasta z uwzględnieniem ustalonych w przedmiotowym zarządzeniu zasad.
- Lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób gminy przeznaczone są:
 - lokale socjalne,
 - na wynajem dla osób o niskich dochodach i znajdujących się w trudnych warunkach mieszkaniowych.

Lokale stanowiące mieszkaniowy zasób gminy z wyjątkiem lokali socjalnych wynajmuje się na czas nieoznaczony.

Umowę najmu lokalu socjalnego zawiera się na 1 rok z możliwością jej przedłużenia na następny okres, jeżeli najemca nadal znajduje się w sytuacji uzasadniającej zawarcie takiej umowy.

- Umowy najmu lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony i na czas oznaczony zawiera z osobami które zamieszkują na terenie gminy Miasta Jastarnia.
- Stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład gminy Jastarnia określił Burmistrz Miasta Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 105/2013 z dnia 21.05.2013r., w którym ustalono m.in.:
 - Stawka bazowa czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Jastarnia – w wysokości 3,10 zł,
 - Obliczanie stawki za dany lokal mieszkalny następuje poprzez uwzględnienie czynników podwyższających (instalacja c.o., instalacja c.w. + c.o., indywidualne instalacje gazowe, łazienka z wc, mieszkanie położone na innej kondygnacji niż parter czy poddasze) i obniżających (wspólne wc, bez łazienki; mieszkanie na poddaszu lub parterze), stosując odpowiednie wyliczenie stawki bazowej.
 - Stawka czynszu z najem lokali mieszkalnych socjalnych stanowi połowę stawki czynszu w mieszkaniowym zasobie Gminy Jastarnia ustalonej na podstawie stawki bazowej czynszu i wynosi 1,55 zł za 1 m².



W kontrolowanym okresie Miasto Jastarnia zawarło umowy najmu lokali mieszkalnych, tj.:

Data zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego/socjalnego	Przedmiot najmu	Najemca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 2.04.2012r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 48,28 m ² wraz z przynależną piwnicą o wielkości 8,55 m ² w Juracie przy ul. Ratibora 65/10		Na czas nieokreślony od dnia 1.04.2012r.	187,50 zł/m-c (Stawka czynszu 3,50 zł/m ²)
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 19.11.2012r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 38,88 m ² w Jastarni przy ul. Mickiewicza 168		Na czas określony: 19.11.2012r. – 19.11.2013r.	52,49 zł/m-c (stawka czynszu 1,35 zł/m ²)
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1.06.2012r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 74,68 m ² wraz z pomieszczeniem garażowym o pow. 24,25 m ² w Jastarni przy ul. Rybackiej 23		Na czas nieokreślony od dnia 1.06.2012r.	235,68 zł/m-c (stawka czynszu: 2,75 zł, dla powierzchni garażowych 50 % stawki bazowej, tj.: 1,25 zł)
Umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 15.11.2012r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 10,90 m ² w Jastarni przy ul. Mickiewicza 168a		Na czas określony do dnia 30.11.2013r.	94,78 zł/m-c (stawka czynszu: 1,35 zł/m ²)

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu w celu zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych w imieniu Miasta Jastarnia zawierał Burmistrz Miasta Jastarnia.
- Najemcy są zobowiązani do comiesięcznego opłacania czynszu należnego administracji budynku, wnoszenia zryczałtowanych opłat za media, tj.: woda kanalizacyjna, wywóz nieczystości stałych, itp.
- Czynsz płatny jest z góry miesięcznie do dnia 10-go każdego miesiąca do kasy Urzędu Miejskiego lub na konto bankowe Urzędu Miejskiego (w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu najmu Wynajmujący ma prawo naliczać odsetki ustawowe za czas opóźnienia w zapłacie).

Czynsz najmu może być rewaloryzowany, bez konieczności zmiany umowy, ze skutkiem na 1 stycznia każdego roku, o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, opublikowany przez Prezesa GUS.

- Najemcy zobowiązują się ponosić dodatkowo we własnym zakresie opłaty za: energię elektryczną, ogrzewanie najmowanych pomieszczeń bezpośrednio na rzecz przedsiębiorstw świadczących wyżej wymienione usługi.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Umowy najmu lokali użytkowych zawarte przez kontrolowaną jednostkę w 2012 roku:

Nr i data zawarcia umowy	Przedmiot najmu - <i>przeznaczenie</i>	Najemca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu
Umowa najmu Nr 225/GM/12/2012/EP-Sz z dnia 1.06.2012r.	Obiekt byłej Szkoły Podstawowej w Juracie przy ul. Ratobora 45 w Juracie wraz z wyposażeniem - świadczenie usług turystycznych		1.06.2012r. – 30.09.2012r.	12.500,00 zł + 23 % VAT Płatne do dnia 15.07.2012r.
Umowa najmu Nr 233/15/GM/2012/EP-Sz z dnia 5.06.2012r.	Dwa pomieszczenia znajdujące się na piętrze budynku Urzędu Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 4 wraz z dostępem do toalety i WC na parterze przedmiotowego budynku - do celów noclegowych w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej		6.06.2012r. – 31.08.2012r.	2.439,02 zł + 23 % VAT (560,98 zł) = 3.000,00 zł za cały okres najmu
Umowa najmu Nr 82/GM/2012/EP-Sz z dnia 15.03.2012r. Aneks Nr GM/01/2013/EP-Sz z dnia 7.03.2013r.	Jedno pomieszczenie o pow. 23,00 m ² znajdujące się na piętrze w budynku Urzędu Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 4 - cele magazynowe		12.03.2012r. – 31.03.2012r.	28,75 zł /m-c* (stawka czynszu: 1,25 zł) 31,05 zł/m-c (stawka czynszu: 1,35 zł)

*czynsz najmu może być waloryzowany, bez konieczności zmiany umowy, ze skutkiem na 1 stycznia każdego roku, o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, opublikowany przez Prezesa GUS
Ustalono, co następuje:

- umowy najmu w inieniu Miasta Jastarnia zawierał Burmistrz Miasta Jastarnia,
- oprócz czynszu Najemca zobowiązany jest pokrywać wszelkie opłaty za usługi komunalne z tyt. utrzymania czystości przedmiotów dzierżawy, dostarczania prądu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej, itp. (należności z tego tytułu Najemca opłacać będzie bezpośrednio usługodawcom na podstawie ich rachunków (Najemca ma prawo złożenia u Wynajmującego pisemnej informacji o woli korzystania z mediów Wynajmującego i o ile zyska w tym zakresie pisemną zgodę Wynajmującego, Najemca jest zobowiązany zgłosić się do dostawców celem wskazania siebie jako płatnika za udostępnione media lub w przypadku uzyskania pozwolenia Wynajmującego - uzgodnić inną formę rozliczeń z Wynajmującym),
- przekazywanie nieruchomości następowało w drodze protokołu zdawczo-odbiorczego,
- w przypadku nieterminowej wpłaty należności Wynajmujący powinien naliczać odsetki ustawowo od należnej kwoty za każdy dzień opóźnienia - ustalono, że odsetki od nieterminowych wpłat nie były naliczane.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów

- Wysokość stawek czynszów za dzierżawę, najem nieruchomości oraz opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego na terenie Miasta Jastarnia Burmistrz Miasta Jastarni określił w drodze Zarządzenia Nr 6 z dnia 13.01.2012r.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy nieruchomości i gruntów zawarte przez Gminę Jastarnia w 2012 roku, tj.:

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżawy - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
1.	Umowa dzierżawy Nr 263/GM/17/2012/EP-Sz z dnia 21.06.2012r.	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Hermiana oznaczona jako dz. Nr 48/7, 65/8, 65/11, km 22 i 23 - wynajem domków wraz z dostępem do węzła sanitarnego (toalety, natrysk) mieszczącego się na parterze budynku OSP - <i>prowadzenie działalności turystycznej</i>		1.07.2012r. - 31.08.2012r.	1.695,93 zł + 23 % VAT (390,07 zł) = 2.086,00 zł /za cały okres najmu Płatne: do dnia 15.08.2012r.
	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.128.105.12	Nieruchomość położona w			6.953,32 zł + VAT 23 %

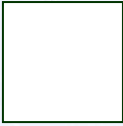
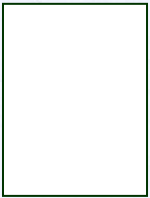
Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżawy - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
2.	z dnia 29.06.2012r. Tryb bezprzetargowy	Jastarni cz. dz. Nr 7/2, km 22 o pow. 32,67 m2 - prowadzenie działalności gastronomicznej – wystawienie stolików konsumpcyjnych dla restauracji Veneto		1.07.2012r. – 30.08.2012r.	Platne: - 3.476,66 zł + 23 % VAT do dnia 31.07.2012r., - 3.476,66 zł + 23 % VAT do dnia 15.08.2012r.,
3.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.104.106.12 z dnia 29.06.2012r. Tryb bezprzetargowy - Uchwała Nr XXI/157/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 18.05.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia, - Zarządzenie Nr 109 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 6.06.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod zagospodarowanie miejsc postojowych dla własnych potrzeb dzierżawcy	Nieruchomość położona w Jastarni cz. Dz. 16/2, km 28 o pow. 364 m2 - zagospodarowanie miejsc postojowych dla własnych potrzeb dzierżawcy, bez prawa zabudowy obiektami		do dnia 31.12.2014r.	4.110,08 zł + 23 % VAT Platne: - 992,00 zł + 23 % VAT do dnia 15.07.2012r., /Zapłacono: dnia 25.07.2012r./ - 1.599,04 + 23 % VAT do dnia 15.07.2013r., - 1.559,04 + 23 % VAT do dnia 15.07.2014r.
	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.65.107.12 z dnia 29.06.2012r.	Nieruchomość położona			

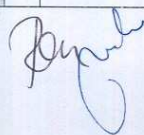
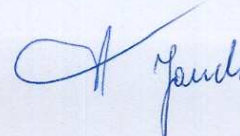
Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
4.	Tryb bezprzetargowy - Uchwała Rady Miasta Jastarnia z dnia 28.05.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia - Zarządzenie Nr 10 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 6.06.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod urządzenie zieleni i plac zabaw dla dzieci	w Jastarni przy ul. Braci Kłosów cz.dz. nr 57/6, km 25 o pow. 320 m2 - zagospodarowanie mieszkalne: urządzenie zieleni i plac zabaw dla dzieci, bez prawa zabudowy obiektami		do dnia 31.05.2013r.	1.458,00 zł + 23 % VAT Platne: - 729,00 zł + 23 % VAT przed podpisaniem umowy, wpłacono dnia 16.07.2012r. - 729,00 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r. Wpłacono dnia 9.08.2012r.
5.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.139.108.12 z dnia 10.07.2012r. Tryb bezprzetargowy Zarządzenie Nr 117 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 18.06.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia	Nieruchomość niezabudowana w Jastarni przy ul. Portowej cz.dz. nr 88/22, km 17 o pow. 60 m2 - prowadzenie działalności gastronomicznej – pokazy wędzenia ryb metodą tradycyjną		10.07.2012r. – 30.09.2012r.	5.778,64 zł + 23 % VAT Platne: - 2.889,32 zł + 23 % VAT przed podpisaniem umowy /wpłacono dnia 11.07.2012r./ - 2.889,32 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r. /wpłacono dnia 16.08.2012r./
	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.127.111.12 z dnia 9.07.2012r.	Nieruchomość położona w Jastarni cz.dz. nr 10/29, km 4		10.07.2012r. –	2.032,52 zł + 23% VAT Platne:

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
6.	Tryb bezprzetargowy - Zarządzenie Nr 127 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 9.07.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia	- o pow. 45 m2 - pod przechowywanie desek i zagł. windsurfingowych oraz kitesurfingowych w ogrodzeniu		20.09.2012r.	- 1.016,26 zł + 23% VAT przed podpisaniem umowy dzierżawy /wpłacono dnia 12.07.2012r./ - 1.016,26 zł + 23% VAT w terminie do dnia 15.08. 2012r. /wpłacono dnia 13.07.2012r./
7.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.143.112.12 z dnia 5.07.2012r.	Część gruntu położonego w Jastarni przy ul. Bałtyckiej cz.dz. nr 2/3, km 2 - działalność gospodarcza w zakresie punktu gastronomicznego - sprzedaży kukurydzy w kolbach		7.07.2012r. – 31.08.2012r.	4.626,05 zł + 23% VAT Placie: - 2.313,02 zł + 23% VAT w terminie do dnia 31.07.2012r., - 2.313,03 + 23% VAT w terminie do dnia 15.08.2012r.
8.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.137.113.12 z dnia 16.07.2012r. Tryb bezprzetargowy - Zarządzenie Nr 128 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 9.07.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jurata i Jastarnia	Część gruntu położonego w Juracie cz. dz. Nr 3/1, km 30 stanowiącej część plaży morskiej o pow. 300 m2 w tym dwie lokalizacje: - ul. Sosnowa Jurata o pow. 150 m2, - ul. Świętopełka w Juracie o pow. 150 m2 - działalność gospodarcza w zakresie rekreacji – ustawienie poduszki pneumatycznej		16.07.2012r. - 31.08.2012r.	8.000,00 zł + 23% VAT Placie: - 4.000,00 zł + 23% VAT przed podpisaniem umowy /zapłacono w dniu 23.07.2012r./ - 4.000,00 + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r. /zapłacono dnia 7.08.2012r./

[Signature]

[Signature]

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
9.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.114.116.2012 z dnia 23.07.2012r. Tryb bezprzetargowy - Uchwała Nr XXII/167/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 25.06.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia - Zarządzenie Nr 125 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 29.06.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka cz.dz. nr 5/13, km 21 o pow. 28 m2 - działalność handlowa – sprzedaż odzieży		do dnia 30.05.2014r.	6.835,08 zł + 23% VAT Płatne: - 3.224,76 zł + 23% VAT w terminie do dnia 15.08.2012r., - 3.610,32 zł + 23% VAT w terminie do dnia 15.07.2013r.
10.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.149.118.2012 z dnia 25.07.2012r.	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Ks. Sychty cz.dz. nr 6, km 22 - przeprowadzenie akcji promocyjnej pt. Butik Pink Sunrice 2012 – scena o pow. 16 m2		w dniu 26.07.2012r. w godz. 9:00 – 21:00	1.000,00 zł + 23% VAT Płatne: - przed podpisaniem umowy /wpłacono w dniu 26.07.2012r./
11.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.164.119.12 z dnia 22.08.2012r.	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka cz.dz. nr 47/2, km 17 o pow. 8 m2		do dnia 31.08.2012r.	287,00 zł Płatne: - przed podpisaniem umowy /wpłacono w dniu

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - przeznaczenie	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
12.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.146.120.12 z dnia 2.08.2012r.	- prowadzenie wypożyczalni gokartów Wydzierżawiający oddaje w poddzierżawę część gruntu położonego w Jastarni przy ul. Zdrojowej i ul. Stelmaszczyka cz. Dz. Nr 2/3, km 2 o pow. 30 m2 oraz cz. Dz. Nr 73 km 17 o pow. 15 m2 - prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie przeprowadzenia eventu na plaży w dniu 18.08.2012r. w godz. 10:00-21:30 (zlokalizowanie leżaków, namiotów, desek surfingowych i ekranu)		18.08.2012r.	1.000,00 zł Płatne: - przed podpisaniem umowy /wpłacono dnia 9.08.2012r./
13.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.173.125.12 z dnia 30.10.2012r. Tryb przetargowy - Zarządzenie Nr 162 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 8.10.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie przetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod prowadzenie karuzeli	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Stelmaszczyka dz. Nr 54/3, km 21 o pow. 62 m2 - prowadzenie działalności rozrywkowej dla dzieci i młodzieży (ustawienie karuzeli)		1.07.2012r. – 31.08.2013r.	4.797,80 zł Płatne: - 2.398,90 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.07.2013r. /zapłacono dnia 26.07.2012r./ - 2.398,90 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r.

Bygones

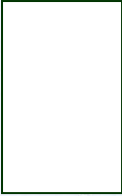
Januch

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - przeznaczenie	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności /zapłacono w dniu
14.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.158.126.12 z dnia 5.11.2012r. - Uchwała Nr XXVI/188/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 29.10.2012r. w sprawie zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia - Zarządzenie Nr 151 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 4.09.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezpłatnym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod urządzenie zieleni parkowej	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Portowej cz.dz. nr 21/2, km 23 o pow. 17 m2 - urządzenie zieleni parkowej		do dnia 31.05.2015r.	300,00 zł Płatne: - 150,00 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.07.2013r., - 150,00 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2014r.
15.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.158.128.12 z dnia 30.11.2012r. Tryb bezpłatny - Uchwała Nr XXVI/187/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 29.10.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Kuźnica - Zarządzenie Nr 175 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 6.11.2012r.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w Kuźnicy przy ul. Ks. Szynalewskiego cz. dz. Nr 47/4, km 2 o pow. 56 m2 - zagospodarowanie mieszkalne - ogród ozdobny		do dnia 31.08.2015r.	987,84 zł + 23 % VAT Płatne: - 164,64 zł + 23 % VAT w terminie do dnia: 31.07.2013r., 31.07.2014r., 31.07.2015r., - 164,64 zł + 23 % VAT w terminie do dnia:

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
	wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Kuźnicy, z przeznaczeniem pod zagospodarowanie mieszkalne – ogród ozdobny				31.08.2013r., 31.08.2014r., 31.08.2015r.
16.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.187.129.12 z dnia 12.12.2012r. Tryb bezprzetargowy - Uchwała Nr XXVII/2008/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 26.11.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jurata - Zarządzenie Nr 187 Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Juracie, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności handlowej	Nieruchomość niezabudowana położona w Juracie przy ul. Międzyzdroje cz.dz. nr 8/9 km. 33 o pow. 4m2 - prowadzenie działalności handlowej w zakresie prezentacji i sprzedaży autorskich wyrobów ceramicznych		do dnia 15.09.2013r.	3.294,39 zł + 23 % VAT Płatne: - 1.647,19 zł + 23 % VAT, w terminie do dnia 30.06.2013r., - 1.647,20 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2013r.
	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.127.13.12 z dnia				2.607,50 zł + 23 % VAT

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżawy - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
17.	15.02.2012r. Tryb bezprzetargowy - Zarządzenie Nr 9 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 24.01.2012r. w sprawie zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Juracie i Jastarni, z przeznaczeniem pod prowadzenie artystycznej działalności twórczej	Nieruchomość położona w Juracie przy ul. Międzyzdroje cz.dz. nr 62/6, 62/7, km 33 o pow. 5 m2 - prowadzenie artystycznej działalności twórczej – stoisko z malarstwem olejnym		1.07.2012r. – 31.08.2012r.	Płatne: - 1.303,75 zł + 23% VAT w terminie do dnia 15.07.2012r., /zapłacono dnia 8.08.2012r./ - 1.303,75 zł + 23% VAT w terminie do dnia 15.08.2012r., /zapłacono dnia 17.09.2012r./
18.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.193.12.12 z dnia 15.02.2012r. Tryb bezprzetargowy - Zarządzenie Nr 11 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 24.01.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Kuźnica, z przeznaczeniem pod prowadzenie placu zabaw dla dzieci	Nieruchomość położona w Kuźnicy cz.dz. nr 255/9, km 4 o pow. 60 m2 - prowadzenie placu zabaw dla dzieci		01.07.2012r. – 31.08.2012r.	2.190,00 zł Płatne: - 1.095,15 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.07.2012r., /zapłacono dnia 19.07.2012r./ - 1.095,15 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r., /zapłacono dnia 6.08.2012r./
	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.246.11.12 z dnia 15.02.2012r. Tryb bezprzetargowy - Zarządzenie Nr 13	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Sielmaszczyka cz.dz. nr 81/3, km 17 o pow. 72 m2 - prowadzenie działalności		1.06.2012r. – 31.08.2012r.	5.727,80 zł + 23% VAT Płatne: - 2.863,90 zł + 23 % VAT w terminie do 15.07.2012r., /zapłacono dnia 17.07.2012r./

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżawy - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
19.	Burmistrz Miasta Jastarni z dnia 24.01.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezpłatnym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej	gastroonomicznej			- 2.863,90 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r. /zapłacono dnia 20.08.2012r./
20.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.191.09.12 z dnia 15.02.2011r. Tryb bezpłatny - Zarządzenie Nr 12 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 24.01.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezpłatnym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej	Nieruchomość położona w Jastarni na rogu ul. Portowej i ks. Sychty cz. dz. Nr 7/2, km 22 o pow. 3m2 - prowadzenie działalności gastroonomicznej – sprzedaż hot-dogów		1.07.2012r. – 31.08.2012r.	4.172,00 zł + 23 % VAT płatne w terminie do dnia 1.07.2012r.
21.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.207.08.12 z dnia 15.02.2012r. Tryb bezpłatny - Zarządzenie Nr 8 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 24.01.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezpłatnym	Nieruchomość położona w Juracie przy ul. Miedzymorze cz. dz. Nr 95, km 33 o pow. 4 m2 - prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż biżuterii i		1.05.2012r. – 30.09.2012r.	8.481,50 zł + 23 % VAT Płatne: - 4.240,75 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.06.2012r., /zapłacono dnia: 6.07.2012r./

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżawy - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
	nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Juracie, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej	antyków, itp.			- 4.240,75 + 23 % VAT w terminie do dnia 15.07.2012r. /zapłacono dnia: 23.08.2012r./
22.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.212.05.2012 z dnia 31.01.2012r. Tryb bezprzetargowy - Uchwała Nr XV/102/2011 Rady Miasta Jastarni z dnia 19.12.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia - Zarządzenie Nr 3 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 4.01.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod ustawienie przyczepy kempingowej dla własnych potrzeb dzierżawcy	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona w Jastarni przy ul. A. Mickiewicza cz.dz. nr 3/2, km 4 o pow. 25 m2 - pod ustawienie przyczepy kempingowej dla własnych potrzeb dzierżawcy		do dnia 31.12.2012r.	1.245,00 zł + 23 % VAT płatne w terminie do dnia 10.06.2012r.
23.	Umowa dzierżawy Nr EG.6845.217.02.2012 z dnia 2.01.2012r. - Zarządzenie Nr 201 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 29.11.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie	Nieruchomość położona w Jastarni przy ul. Rybackiej cz.dz. nr 5/26, km. 24 o pow. 450 m2 - urządzenie miejsc parkingowych dla własnych		15.01.2012r. – 14.01.2012r.	2.796,71 zł + 23 % VAT Płatne: - 1.398,35 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.07.2012r.,

Poz.	Nr i data zawarcia umowy/ Forma dzierżawy	Przedmiot dzierżaw - <i>przeznaczenie</i>	Dzierżawca	Okres na jaki zawarto umowę	Wysokość czynszu/ Termin płatności
	bezpłatnym nieruchomości niezabudowanej położonej w Jastarni, z przeznaczeniem pod urządzenie miejsc parkingowych dla własnych potrzeb dzierżawcy	potrzeb dzierżawców			- 1.398,26 zł + 23 % VAT w terminie do dnia 15.08.2012r. Brak wpłaty

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy w imieniu Miasta Jastarnia zawierał Burmistrz Miasta Jastarnia,
 - stawki czynszu dzierżawy nie obejmują: opłat za usługi komunalne z tyt. utrzymania czystości przedmiotu dzierżawy, dostarczania prądu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej, itp. (należności z tego tytułu dzierżawca opłacać będzie bezpośrednio usługodawcom na podstawie ich rachunków)
 - dzierżawca ponosi wszelkie opłaty publiczne związane z wydzierżawioną nieruchomością wynikające z przepisów prawa, a w szczególności z ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 z póź. zm.),
 - w przypadku zaistnienia możliwości korzystania z mediów od Wydzierżawiającego, Dzierżawca zgłasza w tut. Urzędzie pisemną informację i zamiarze korzystania z powyższego oraz uzyskuje pisemną zgodę Wydzierżawiającego i zawsze odpowiednią umowę o korzystanie z mediów Wydzierżawiającego. Dzierżawca jest zobowiązany zgłosić się do dostawców celem wskazania siebie jako płatnika za udostępnione media lub w przypadku uzyskania pozwolenia Wydzierżawiającego – uzgodnić inną formę rozliczeń z Wydzierżawiającym,
 - wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w miejscowości Jastarnia wywieszane są na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni (informację o wywieszeniu wykazu ogłasza się z prasie lokalnej „Informator miejski” oraz na stronie internetowej urzędu),
 - w wymienionych przypadkach czynsz został zapłacony po terminie określonym w umowie dzierżawy, tj. poz. 2, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 17, 18, 19, 21 (Wydzierżawiającym nie naliczono odsetek za zwłokę - w wysokości ustawowej).
- Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości i gruntów uzyskane przez Miasto Jastarnia w 2012 roku sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę w wysokości 1.922.836,99 zł.

Ponadto, ustalono, że w 2012 roku Burmistrz Miasta Jastarnia zawarł 2 umowy użyczenia lokali użytkowych, tj.:

Nr i data zawarcia umowy użyczenia	Przedmiot użyczenia - przeznaczenie	Biorący w używanie	Okres na jaki zawarto umowę
Umowa nr 499/GM/23/2012/EP-Sz z dnia 7.12.2012r.	Pomieszczenia nr 3, 4, 5 znajdujące się na parterze byłego budynku Urzędu Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 4 wraz z dostępem do sanitariatów - z przeznaczeniem do realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach inicjatywy lokalnej na podstawie Uchwały Nr XVI/113/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 23.01.2012r.	Świetlica Społeczna Wielopokoleniowa	1.12.2012r. – 31.05.2013r.
Umowa nr 510/GM/24/2012/EP-Sz z dnia 31.12.2012r.	Pomieszczenia nr 1, 2, 5 znajdujące się na parterze byłego budynku Urzędu Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 4 wraz z dostępem do sanitariatów - z przeznaczeniem do realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach inicjatywy lokalnej na podstawie Uchwały Nr XVI/113/2012 Rady Miasta Jastarnia z dnia 23.01.2012r.	- Stowarzyszenie Otwartych Serce S.O.S., - Stowarzyszenie Przyjaciół Jastarni, - Zrzeszenie Kaszubsko- Pomorskie O/Jastarnia	1.01.2013r. – 31.12.2013r.

Ustalono, co następuje:

- umowy użyczenia w imieniu Miasta Jastarnia zawierał Burmistrz Miasta Jastarnia,
- przekazywanie nieruchomości następowało w drodze protokołu zdawczo-odbiorczego,
- Użyczający zobowiązuje się do pokrycia opłat za media, tj. woda, kanalizacja oraz prąd, zaś opłaty za nieczystości stałe będą należące do Biorącego do używania.

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

W 2012 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w wysokości 1.321.410,49 zł.

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

W roku 2012 wystąpiły 3 przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej, które poddano kontroli i które przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nieruchomość	Wniosek/ Decyzja	Wartość nieruchomości w udziale przypadającym Wnioskodawcy – oszacowana wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w udziale przypadającym Wnioskodawcy = Różnica wartości (w zł) = Opłata za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności
1.	Nieruchomość gruntowa o pow. 62 m ² położona w Juracie przy ul. Ratibora 53, oznaczona ewidencyjnie jako działka Nr Nr 27/3, km 33 obręb Jastarnia	Wniosek z dnia 4.08.2011r./ Decyzja Nr 1/2012 z dnia 26.01.2012r.	32.240,00 – 26.370,00 = 5.870,00
2.	Nieruchomość gruntowa o pow. 376 m ² położona w Juracie przy ul. Ratibora 53 A, oznaczona ewidencyjnie jako działka Nr 27/2 km. 33 obręb Jastarnia	Wniosek z dnia 2.02.2012r./ Decyzja GN.6826.3/D.2012 z dnia 20.12.2012r.	233.120,00 – 143.650,00 = 89.470,00 zł (rozłożenie płatności na 20 rat rocznych: I rata w kwocie 4.540,00 zł w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna, Reszta opłaty w kwocie 84.930,00 zł płatna jest w 19 ratach* rocznych po 4.470,00 zł w terminie do 31 marca każdego kolejnego roku kalendarzowego, począwszy od 2013 roku)
3.	Nieruchomość gruntowa o pow. 659 m ² , położona w Juracie przy ul. Ratibora 53, oznaczona ewidencyjnie jako działka Nr 27/1, km. 33, obręb Jastarnia	Wniosek z dnia 4.08.2011r./ Decyzja Nr GN.6826.2/D.2012 z dnia 12.11.2012r.	395.400,00 – 323.400,00 = 72.000,00 zł (rozłożenie płatności na 20 rat rocznych: I rata w kwocie 3.600,00 zł w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna, Reszta opłaty w kwocie 68.400,00 zł płatna jest w 19 ratach* rocznych po 3.600,00 zł w terminie do 31 marca każdego kolejnego roku kalendarzowego, począwszy od 2013 roku)

*raty podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP; należne odsetki podlegają zapłacie wraz z każdą ratą

Ustalono, co następuje:

- Przekształcenia dokonano na podstawie przepisów znolizowanej ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługującego osobom fizycznym, będącym w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 ze zm.).
- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- Użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie, przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Wysokość opłaty za przekształcenie, ustalano w drodze decyzji Burmistrza Miasta Jastarnia pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego (określoną wg stanu na dzień sprzedaży).
- W skontrolowanych przypadkach nie występowało o zastosowanie bonifikaty od opłaty za przekształcenie w przypadkach, gdy miesięczny dochód na członka rodziny w gospodarstwie domowym wnioskodawców nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze 2010 roku ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego obwieszczeniem z dnia 18 lutego 2011 roku w Monitorze Polskim Nr 15 z dnia 28 lutego 2011 roku poz. 156.
- Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości płacona była jednorazowo w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji bądź na wniosek użytkownika w ratach (na czas nie dłuższy niż 20 lat).

W przypadku rozłożenia opłaty na raty, kolejne raty zostają oprocentowane (tj. nie uiszczona część opłaty) przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP, a wierzytelność z tego tytułu podlega zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W roku 2012 Miasto Jastarnia zrealizowało dochody w wysokości 54.040,53 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku kontrolowanej jednostki w 2012 roku sporządzoną przez inspektora d.s. księgowości budżetowej p. [] przedstawiono w tabeli poniżej:

