

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDANSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Starogard Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Starogard Gdański, ul. Gdańska 6, 83-200 Starogard Gdański przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy Miejskiej
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i pozostałych jednostkach
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszezenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
- 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
- 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

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
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

Sto
Wzorcu

Dr. J. K.
Dr. J. K.

Oh

[Signature]

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

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

3.7.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

3.7.1.5. Dotacje jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

3.7.1.6. Pozostałe dotacje

3.7.1.7. Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

3.7.2.5. Pozostałe dotacje

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Dług publiczny – kontrola koordynowana

3.8.2. Przychody i rozchody budżetu.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom center.

Handwritten signature in the bottom right corner.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Miasta oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Starogard Gdański w Urzędzie Miejskim w Starogardzie Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Magdalena Drożdżik – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 64/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2015 roku;
- Anna Dworecka – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 65/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2015 roku;
- Bożena Brzezińska-Dolacińska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 66/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2015 roku;
- Magdalena Brzezińska-Cholewa - inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 67/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2015 roku.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2011 - 2014.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **18 listopada 2015r.** do dnia **26 lutego 2016r.**, z przerwami w dniach:

Magdalena Drożdżik – 15.01., 5, 18, 19-24.02.2016r.

Anna Dworecka – 28, 29, 30, 31.12.2015r., 7, 12, 18-22.01., 8.02.2016r.

Bożena Brzezińska - Dolacińska – 4, 5, 7, 8, 20.01.2016r.

Magdalena Brzezińska – Cholewa – 1, 17, 30.12.2015r., 5, 20.01.2016r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miasta w Starogardzie Gdańskim, ul. Gdańska 6; 83-200 Starogard Gdański

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Starogard Gdański funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2014r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Starogardzie Gdańskim;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim - uchwała Nr XIV/63/90 Miejskiej Rady Narodowej w Starogardzie Gdańskim z dnia 27 lutego 1990r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim;
- Miejski Zespół Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr XIII/161/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 24 listopada 1999 r. w sprawie powołania i zasad działania Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza - Uchwała Nr V/39/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza przy ul. Zblewskiej 18 w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/40/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Marii Konopnickiej przy ul. Jana III Sobieskiego 6A w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Władysława Broniewskiego w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/41/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Władysława Broniewskiego przy ul. gen. Józefa Wybickiego 17 w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliusza Słowackiego w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/42/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Juliusza Słowackiego przy al. Jana Pawła II nr 4 w Starogardzie Gdańskim;

- Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/44/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznego Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika przy al. Jana Pawła II nr 10 w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/45/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999 r. w sprawie założenia Publicznego Gimnazjum Nr 2 im. Adama Mickiewicza przy ul. Romualda Traugutta 2 w Starogardzie Gdańskim;
- Publiczne Gimnazjum Nr 3 im. Stanisława Staszica w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr V/46/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznego Gimnazjum Nr 3 im. Stanisława Staszica przy ul. 2 Pułku Szwolężerów Rokitniańskich 4 w Starogardzie Gdańskim;
- Zespół Szkół Publicznych: Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6, Publiczne Gimnazjum Nr 4 im. Jana Pawła II - Uchwała Nr V/43/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 6 przy ul. Bp. K. Dominika 32 w Starogardzie Gdańskim; Uchwała Nr V/47/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Publicznego Gimnazjum Nr 4 przy ul. Bp. K. Dominika 32 w Starogardzie Gdańskim, Uchwała Nr V/48/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Zespołu Szkół Publicznych przy ul. Bp. K. Dominika 32 w Starogardzie Gdańskim, (zmiana Uchwała Nr XXXIV/362/2001 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 listopada 2001r.);
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3 w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4 w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5 im. Janusza Korczaka w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6 „Modraczek” w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 8 „Bajeczka” w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-50 7/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;

- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 10 „Słoneczna Kraina” w Starogardzie Gdańskim - Orzeczenie Nr OKR-5017/7/93 z dnia 19.07.1993 r.;

Zakłady budżetowe:

- Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim - Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXII/156/91 z dnia 19 grudnia 1991 roku w sprawie przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr LVIII/513/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 01 lipca 2010r. – akt o utworzeniu Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Samorządowe osoby prawne:

➤ Instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr XXVII/288/2000 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 grudnia 2000 r. AKT O UTWORZENIU SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA im. Ks. Bernarda Sychty w Starogardzie Gdańskim (zmiana Uchwała Nr XLIII/418/2006 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 26 kwietnia 2006r.) – zapis w księdze rejestrowej instytucji kultury pod pozycją 3;
- Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr XXVII/285/2000 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 grudnia 2000r. AKT O UTWORZENIU SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY MUZEUM ZIEMI KOCIEWSKIEJ w Starogardzie Gdańskim (zmiana Uchwała Nr XXXIV/365/2001 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 listopada 2001r.) - zapis w księdze rejestrowej instytucji kultury pod pozycją 2;
- Starogardzkie Centrum Kultury w Starogardzie Gdańskim - Uchwała Nr XXVII/282/2000 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 grudnia 2000 r. AKT O UTWORZENIU SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY STAROGARDZKIE CENTRUM KULTURY w Starogardzie Gdańskim (zmiana Uchwała Nr XXXIV/363/2001 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 28 listopada 2001 r.) - zapis w księdze rejestrowej instytucji kultury pod pozycją 1;

➤ Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska - Uchwała Nr XXXI/290/2008 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 22 października 2008 r. w sprawie rozszerzenia działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki

Zdrowotnej Przychodnia Lekarska w Starogardzie Gdańskim oraz zatwierdzenia zmian w statucie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska w Starogardzie Gdańskim;

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji - Uchwała Nr VIII/93/99 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 26 maja 1999 r. w sprawie założenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji w Starogardzie Gdańskim;
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień - Uchwała Nr XXIX/246/92 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego w sprawie powołania jednostki budżetowej Gminy Miejskiej Starogardu Gdańskiego p.n. Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starogardzie Gdańskim, następnie Uchwała Nr II/14/98 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z 20 listopada 1998 r. w sprawie przekształcenia publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Spółki z udziałem Gminy Miejskiej Starogard Gdański:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – 100% udziałów,
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „Star-Wik” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – 100% udziałów,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Ziemi Kociewskiej” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – 100% udziałów,
- Gdański Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – 66,24% udziałów,
- „Rocket Poland” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – 1,6%,
- Starogardzki Klub Sportowy „Sportowa” S.A. w Starogardzie Gdańskim – 37,62%.

Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym:

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 1/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Starogardzie Gdańskim,

Handwritten signatures and notes:
Handwritten signature: *Handwritten signature*
Handwritten signature: *Handwritten signature*
Handwritten signature: *Handwritten signature*
Handwritten signature: *Handwritten signature*

Handwritten signature

,

Handwritten signature

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 2/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 140/06/2004 z dnia 22.06.2004r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 142/06/2004 z dnia 22.06.2004r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 5/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 166/07/2007 z dnia 10.07.2007r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 7/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 3 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 167/06/2011 z dnia 21.06.2011r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 13/01/2009 z dnia 15.01.2009r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 9/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 2 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 10/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 3 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 16/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 4 w Starogardzie Gdańskim,

Drasidnik

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 164/07/2007 z dnia 10.07.2007r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 5 im. Janusza Korczaka w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 235/09/2009 z dnia 22.09.2009r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 6 „Modraczek” w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 141/06/2004 z dnia 22.06.2004r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 8 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 15/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 10 w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 17/01/2003 z dnia 7.01.2003r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 41/12/2002 z dnia 10.12.2002r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Miejskiego Zakładu Komunikacji w Starogardzie Gdańskim,
- Pełnomocnictwa: z dnia 20.08.1992r. oraz nr O.I-0817/123/95 z dnia 18.07.1995r. dla Dyrektora Zarządu Budynkami Mieszkalnymi w Starogardzie Gdańskim,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 266/10/2010 z dnia 5.10.2010r. – pełnomocnictwo dla Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim.

Powyższe pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

- składania oświadczeń woli,
- nabywania praw i zaciągania zobowiązań w zakresie objętym działalnością jednostek w wysokości określonej w rocznym planie finansowym kierowanej jednostki,
- zwykłego zarządu mieniem komunalnym związanym z działalnością kierowanej jednostki,
- reprezentowania Prezydenta Miasta Starogardu Gdańskiego przed sądami w charakterze strony, wnioskodawcy i cześnika postępowania w zakresie związanym z działalnością kierowanej jednostki,
- zawierania umów najmu, dzierżawy lub użyczenie części nieruchomości lub poszczególnych pomieszczeń budynku, na okres do jednego roku w zakresie nie ograniczającym działalności statutowej jednostki

– zawierania umów cywilno-prawnych z podmiotami gospodarczymi świadczącymi usługi.
Ponadto, jak ustalili kontrolujący jednostkom budżetowym – szkołom, gimnazjom i przedszkolom oddano w trwałą zarząd nieruchomości na zasadach zawartych w podpisanych decyzjach Zarządu Miejskiego w Starogardzie Gdańskim bądź decyzjach Prezydenta Miasta Starogard Gdański:

- Nr G.7224-1-23/2001 z dnia 6.03.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 10 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działki nr 404 obręb 22 o powierzchni 4.551 m² zabudowaną budynkiem przedszkola, ogrodzeniem, placem betonowym z chodnikiem, linią energetyczną oświetlającą teren i śmietnikiem);
Nr G.7224-1-32/2001 z dnia 10.04.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 8 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działek nr 6/13 obręb 21 o powierzchni 1.011 m² i nr 5/4 obręb 21 o powierzchni 3.290 m² zabudowaną budynkiem przedszkola, ogrodzeniem, placem betonowym, chodnikiem, oświetleniem zewnętrznym i infrastrukturą podziemną);
- Nr G.7224-1-4/2001 z dnia 10.04.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 6 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działki nr 15/19 obręb 23 o powierzchni 9.520 m² zabudowaną budynkiem przedszkola oraz infrastrukturą podziemną);
- Nr G.7224-1-4/2001 z dnia 20.03.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 5 im. Janusza Korczaka w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działki nr 154/67 obręb 22 o powierzchni 3.276 m² zabudowaną budynkiem przedszkola, ogrodzeniem i placem utwardzonym);
- Nr G.7224-1-6/2001 z dnia 10.04.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 4 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działki nr 457 obręb 22 o powierzchni 4.132 m² zabudowaną budynkiem przedszkola);
- Nr WGGGiR.72233-13/2010 z dnia 20.04.2010r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 3 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działek nr 339, 319, 338, 334, 331/3, 333, 443, 442, 348, 330/4);
- Nr G.7224-1-4/2001 z dnia 13.03.2001r. dla Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 2 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działki nr 15/3 obręb 23 o powierzchni 4.575 m² zabudowaną budynkiem przedszkola);
- Nr G.7224-1-13/2001 z dnia 20.02.2001r. dla Publicznego Gimnazjum Nr 3 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działek nr 444 obręb 17 o powierzchni 0,8566 ha,

nr 450 obręb 17 o powierzchni 0,1249 ha, nr 466/17 obręb 17 o powierzchni 0,0235 ha zabudowane budynkiem gimnazjum i salą gimnastyczną);

- Nr G.7224-1-76/2000 z dnia 19.12.2000r. dla Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działek nr 59 obręb 12 o powierzchni 1.82,00 ha, nr 60/3 obręb 12 o powierzchni 0.38,72 ha zabudowane budynkiem gimnazjum i teren niezabudowany);
- dla Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Starogardzie Gdańskim:
 - Nr WGGGiR.72233-5/2011 z dnia 14.02.2011r. (dotyczy działki nr 461/12 obręb 22 o powierzchni 476 m²);
 - Nr G.7224-1-8/2001 z dnia 23.01.2001r. (dotyczy działki 154/14 obręb 22 o powierzchni 1.3175 ha zabudowanej budynkiem szkoły);
- dla Zespołu Szkół Publicznych w Starogardzie Gdańskim:
 - Nr G.7224-1-14/2001 z dnia 18.12.2001r. (dotyczy działki nr 121 obręb 37 o powierzchni 0,6910 ha zabudowane budynkiem szkoły);
 - Nr G.7224-1-78/2000/2001 z dnia 16.01.2001r. (dotyczy działek nr 105 obręb 37 o powierzchni 3.735 m², nr 106 obręb 37 o powierzchni 1.920 m², nr 107 obręb 37 o powierzchni 2.004 m², nr 108 obręb 37 o powierzchni 1.148 m² zabudowane budynkiem szkoły);
- dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 w Starogardzie Gdańskim:
 - Nr G.7224-1-79/2000 z dnia 11.01.2001r. (dotyczy działek: nr 25/1 o powierzchni 1.3127 ha, nr 154/124 o powierzchni 0,0572 ha obręb 22 zabudowanych budynkiem szkoły);
 - Nr G.7224-1-2/2001 z dnia 23.01.2001r. (dotyczy działki nr 161/1 o powierzchni 7.078 m² obręb 23 zabudowaną budynkiem szkoły);
- Nr 7224-1-74/2000 z dnia 30.01.2001r. dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Starogardzie Gdańskim (dotyczy działek: nr 142 o powierzchni 11.251 m², nr 143 o powierzchni 16 m², nr 144 o powierzchni 69 m² obręb 13 zabudowanych budynkiem szkoły);
- dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Starogardzie Gdańskim:
 - Nr WGGGiR.72233-1/2010 z dnia 27.07.2010r. (dotyczy działek: nr 62 o powierzchni 964 m², nr 63/7 o powierzchni 851 m² obręb 16);
 - Nr G.7227/11/2006 z dnia 1.08.2006r. (dotyczy działki nr 87 obręb 16 o powierzchni 342 m²);

- Nr G.7227/10/2006 z dnia 13.06.2006r. (dotyczy działek: nr 89/1 o powierzchni 2.020 m², nr 90 o powierzchni 866 m² obręb 16);
- Nr G.7224-1-74/2000 z dnia 11.01.2001r. (dotyczy działki nr 88 obręb 16 o powierzchni 4.185 m²);

dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Starogardzie Gdańskim:

- Nr WGGGiR.72233-7/2011 z dnia 14.02.2011r. (dotyczy działek: nr 24/52 o powierzchni 31.622 m², nr 24/54 o powierzchni 2.489 m² obręb 19 – boisko piłkarskie, oświetlenie boiska i ogrodzenie boiska);
- Nr G.7224-1-73/2000 z dnia 19.12.2000r. (dotyczy działek: nr 24/52, 24/54 o powierzchni 34.111 m², nr 24/53 o powierzchni 281 m² obręb 19 zabudowanych budynkiem szkoły, halą sportową z zapleczem i widownią, basenem, ulicami, ulicami, oświetleniem oraz sieciami podziemnymi).

Powyższe placówki zostały zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 Nr 256,poz. 2572 z póź.zm.) – nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieokreślony.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Rada Miejska Starogard Gdański uchwałą Nr XXIV/199/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku postanowiła utworzyć związek Gmin „Wierzyca” wraz z Gminą Starogard Gdański, Gminą Bobowo, Gminą Miejską Czarna Woda, Gminą Kaliska, Gminą Karsin, Miastem Kościerzyna, Gminą Kościerzyna, Gminą Liniewo, Gminą Lubichowo, Gminą Nowa Karczma, Gminą Osieczna, Gminą Osiek, Gminą Przywidz, Gminą Skarszewy, Miastem Skórcz, Gminą Skórcz, Gminą Smętowo Graniczne, Gminą Stara Kiszewa, Gminą Zblewo.

Prezydent Miasta Starogard Gdański zobowiązany został do poinformowania Wojewody Pomorskiego o zamiarze przystąpienia do związku gmin.

Celem związku międzygminnego było wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Uchwałą Rady Miejskiej Starogard Gdański Nr XXIX/265/2012 z dnia 6 września 2012 roku przyjęto statut związku gmin pod nazwą Związek Gmin „Wierzyca”.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Miasto Starogard Gdański nie posiada jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Prezydent

Prezydentem Miasta Starogard Gdański jest **Pan Janusz Stankowiak** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Starogardzie Gdańskim z dnia 8.12.2014r.). Objęcie obowiązków przez Prezydenta nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miasta Starogard Gdański co wynika z protokołu nr II/2014 z sesji Rady Miasta Starogard Gdański.

W latach 2010-2014 funkcję Prezydenta Miasta Starogard Gdański pełnił Pan Edmund Stachowicz – objęcie obowiązków nastąpiło w dniu ślubowania – protokół nr II/2010 sesji Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 10 grudnia 2010 roku.

Zastępca Prezydenta ds. Techniczno-Inwestycyjnych

Funkcję **Zastępcy Prezydenta ds. Techniczno-Inwestycyjnych** od dnia 19 stycznia 2015r. pełni **pan Przemysław Biesek-Talewski** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 29/01/2015 z dnia 19 stycznia 2015r.

Poprzednim Zastępcą Prezydenta ds. Techniczno-Inwestycyjnych był Pan Henryk Wojciechowski powołany na to stanowisko Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 35/02/2007 z dnia 26.02.2007r. W dniu 19.01.2015r. Prezydent Miasta Starogard Gdański odwołał pana Henryka Wojciechowskiego ze stanowiska Zastępcy – Zarządzenie Nr 28/01/2015.

Zastępca Prezydenta ds. Społecznych i Rozwoju

Funkcję **Zastępcy Prezydenta ds. Społecznych i Rozwoju** od dnia 10 grudnia 2014 roku pełni **pan Maciej Kalinowski** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogardu Nr 393/12/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku.

Do dnia 31 lipca 2014 roku Zastępcą Prezydenta ds. Społecznych i Rozwoju była Pani Iwona Lewandowska (zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 239/07/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku w sprawie odwołania Zastępcy Prezydenta Miasta Starogard Gdański), powołana na to stanowisko Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 285/10/2012 z dnia 31.10.2012r.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 1 grudnia 2014r. do dnia 20 maja 2015r. **Przewodniczącą** Rady Miasta Starogard Gdański była **Pani Anna Benert**, wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Starogard Gdański. W dniu 20 maja 2015r. Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr X/69/2015 z dnia 20.05.2015r. odwołała z funkcji Przewodniczącej Rady Miasta Starogard Gdański Panią Annę Benert. W dniu 19 czerwca 2015 roku Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XI/74/2015 powołała Przewodniczącego Rady – **Pana Jarosława Czyżewskiego**.

W poprzedniej kadencji 2010-2014 **Przewodniczącym** Rady Miasta Starogard Gdański był **Pan Sławomir Ruśniak**, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr I/3/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Funkcję **Wiceprzewodniczących** Rady Miasta Starogard Gdański pełnili:

- od dnia 10 grudnia 2010r. do końca kadencji 2010-2014 **Panowie Piotr Cesarz i Rafał Neumann** co stwierdza uchwała Nr II/6/2010 z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Starogard Gdański, która weszła w życie z dniem podjęcia,
- od dnia 1 grudnia 2014r. do dnia 19 maja 2015r. pełnił **pan Tomasz Walczak**, co stwierdza uchwała nr I/3/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Starogard Gdański. W dniu 20 maja 2015r. Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr X/71/2015 odwołała z funkcji Wiceprzewodniczących p. Tomasza Walczaka, który został ponownie wybrany na Wiceprzewodniczącego w dniu 19 czerwca 2015 roku – uchwała Nr XI/76/2015;
- od dnia 1 grudnia 2014r. do dnia 19 maja 2015r. pełnił **pan Wojciech Pielecki**, co stwierdza uchwała nr I/3/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Starogard Gdański. W dniu 19 czerwca 2015r. Rada Miasta Starogard Gdański przyjęła rezygnację p. Wojciecha Pieleckiego z funkcji Wiceprzewodniczącego - uchwała Nr XI/77/2015. W dniu 24 czerwca 2015 roku Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XII/90/2015 powołała na funkcję drugiego Wiceprzewodniczącego **Panią Annę Benert**.

Skarbnik

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'S' and 'B' and a heart-like mark]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

Skarbnikiem Miasta Starogard Gdański od dnia 1 listopada 2011r. jest **pan Dariusz Denis** powołany na to stanowisko Uchwałą Nr XV/143/2011 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 26 października 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

W dniu 2 listopada 2011 roku Prezydent Miasta Starogard Gdański na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych, powierzył panu Dariuszowi Denisowi Skarbnikowi Miasta jedynie obowiązki w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Starogard Gdański w części dotyczącej Skarbnika Miasta i Wydziału Finansowego,
- wykonywania innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Prezydenta Miasta.

Dodatkowo w §18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Starogard Gdański wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 215/08/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku – uwzględniając zmianę wprowadzoną Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 214/08/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 roku wynika, że: „Skarbnik zapewnia prawidłowe wykonanie zadań Urzędu w zakresie spraw finansowych, kontrolę i nadzór nad działalnością Wydziału Finansowego, Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów oraz Referatu Windykacji, realizując obowiązki wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych (...)”.

W aktualnie obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Starogard Gdański wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 51/01/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku (zmiana z dnia 26.20.2015r. zarządzenie Nr 87/02/2005) – istnieje identyczny zapis.

Sekretarz

Sekretarzem Miejskim, jest **pan Zbigniew Toporowski**, z którym Prezydenta Miasta Starogard Gdański w dniu 31 grudnia 2008 roku zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Miejskiej Starogard Gdański ustanowiony został uchwałą Nr LXII/538/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 29 września 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Starogard Gdański – ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 144 pozycja 2809 (zmiana uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LXIII/556/2010 z dnia 28 października 2010 roku) – ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 2 pozycja 25).

W Statucie Gminy Miejskiej Starogard Gdański określono m.in.: władze Miasta, zakres działania Miasta, uregulowania odnośnie tworzenia i podziału jednostek pomocniczych, organizację wewnętrzną Rady, zasady i tryb działania Rady i Prezydenta, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, uregulowania odnośnie mienia komunalnego i gospodarki finansowej, zasady tworzenia aktów prawa miejscowego, przeprowadzania referendum i konsultacji, zasady i tryb dostępu obywateli oraz korzystania z dokumentów.

Załącznikiem do uchwały Nr LXII/538/2010 Rady Miasta Starogard Gdański był wykaz jednostek i zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Starogard Gdański, samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wykaz spółek prawa handlowego, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Gmina Miejska Starogard Gdański.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Starogard Gdański obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniami Prezydenta Miasta Starogard Gdański:

- ❖ Nr 215/08/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Starogard Gdański. Do powyższego Regulaminu nastąpiły następujące zmiany wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta Starogard Gdański:
 - Nr 214/08/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 roku – (wprowadzone zmiany obowiązywały od dnia 2.09.2013r.),
 - Nr 294/09/2014 z dnia 16 września 2014 roku – (wprowadzone zmiany obowiązywały od 1.08.2014r.).
- ❖ Nr 87/02/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Starogard Gdański - wejście w życie regulaminu od 1.03.2015r.

W Regulaminie Organizacyjnym przyjętym ww. zarządzeniem uregulowano między innymi:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację i zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Prezydenta, Zastępców Prezydenta, Sekretarza i Skarbnika.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi Załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Urzędu Miasta Starogard Gdański, Załącznik Nr 2 – podział etatów na poszczególne stanowiska i komórki organizacyjne urzędu.

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

1.Przepisy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Starogard Gdański obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

❖ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 168/06/2011 z dnia 21 czerwca 2011 roku *w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasad prowadzenia zakładowego planu kont* ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: Nr 328/12/2012 z dnia 17.12.2012r., Nr 144/06/2013 z dnia 13.06.2013r., Nr 125/04/2014 z dnia 29.04.2014r., Nr 163/05/2014 z dnia 26.05.2014r., Nr 283/08/2015 z dnia 5.08.2015r., Nr 380/11/2015 z dnia 9.11.2015r. W zarządzeniu (uwzględniając zmiany) określono między innymi:

- Plan kont i zasady funkcjonowania kont obowiązujących w urzędzie jak dla jednostki budżetowej (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- Wykaz kont do stosowania w urzędzie w przypadku przyjęcia do ksiąg jednostek podległych (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- Plan kont i zasady funkcjonowania kont obowiązujących w urzędzie jak dla budżetu (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- Wykaz kont do stosowania w urzędzie dla środków europejskich (załącznik nr 4 do zarządzenia), zasady działania tych kont określono w załączniku nr 1 do zarządzenia,

W zarządzeniu Nr 168/06/2011 Prezydenta Miasta Starogard Gdański wskazano konieczność przyjęcia w odrębnych zarządzeniach między innymi:

- W §27 zarządzenia - szczegółowej gospodarki środkami trwałymi

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 127/03/2015 z dnia 30 marca 2015 roku *w sprawie sposobu gospodarowania środkami rzeczowymi w Urzędzie Miasta Starogard Gdański* wprowadziło szczegółową gospodarkę środków trwałych.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

- W §28 zarządzenia - szczegółowych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych
Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogardu Gdańskiego Nr 201/08/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku *w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykazu programów komputerowych i ochrony danych w Urzędzie Miasta Starogard Gdański*.
Powyższe zarządzenie obejmuje między innymi: wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych), zasady sporządzania obrotów i sald, sposób ochrony dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w formie papierowej.
- w §29 zarządzenia - szczegółowych zasad ochrony danych
Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 286/11/2013 z dnia 15 listopada 2013 roku *w sprawie „Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych” i „Zarządzania systemem informatycznym” Urzędu Miasta Starogard Gdański* wprowadzono w formie dwóch załączników:
 - Nr 1 Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Starogard – dotyczy zarówno danych osobowych przetwarzanych w sposób tradycyjny w księgach, wykazach i innych zbiorach ewidencyjnych, ale również takich informacji, jak konfiguracji infrastruktury informatycznej, w tym serwerów, zarządzania hasłami dostępu do systemów informatycznych, treści umów z dostawcami, warunków zastrzeżonych przez dostawców, tajemnic, wynikających z innych aktów prawnych, jak np. prawa własności intelektualnej, zasad bezpieczeństwa fizycznego w obiekcie, korespondencji służbowej stosowanych zabezpieczeń systemów informatycznych;
 - Nr 2 Instrukcję zarządzania systemem informatycznym – określa sposób zarządzania systemem informatycznym, wykorzystanym do przetwarzania danych osobowych, przez administratora danych w celu zabezpieczenia danych osobowych przed zagrożeniami, w tym zwłaszcza przed ich udostępnianiem osobom nieupoważnionym, nieautoryzowaną zmianą, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

❖ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 29/01/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku *w sprawie dokumentacji, przygotowania, przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji*. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

W instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano między innymi:

- cele inwentaryzacji, zakres inwentaryzacji, rodzaje inwentaryzacji i terminy jej przeprowadzania oraz czynności inwentaryzacyjne,

- uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność poszczególnych osób w związku z wykonywaniem czynności inwentaryzacyjnych,
- procedurę wyceny rzeczowych składników majątkowych, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych.

2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie ujętym w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1 stanowiących Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. Dokument stanowi informacja przygotowana przez pana Marcina Prądzińskiego - informatyka, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 230/09/2013 z dnia 16 września 2013 roku w sprawie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Starogard Gdański* (zmiany zarządzeniami: Nr 375/11/2015 z dnia 4.11.2015r., Nr 397/11/2015 z dnia 19.11.2015r.) wprowadzono w formie załącznika do zarządzenia Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

W instrukcji określono m.in.:

- co powinien zawierać dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej,
- rodzaje kontroli dokumentów stosowanych w jednostce,
- sposób poprawiania błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych,
- ogólne zasady obiegu dokumentów księgowych,
- zasady dekretacji dowodów księgowych,
- sporządzanie, obieg, ewidencję i kontrolę dowodów powodujących zaangażowanie środków budżetowych z tytułu wydatków,
- obieg i kontrola dowodów zewnętrznych zakupu towarów i usług,
- obieg i kontrola dowodów zewnętrznych własnych, dotyczących sprzedaży towarów i usług, składników majątkowych,
- obieg i kontrola dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami gminy,
- zasady wymiaru podatków i opłat,
- ewidencja księgowa podatków i należności budżetowych,

- kontrola i obieg dokumentów związanych z realizacją zobowiązań w stosunku do radnych Rady Miasta,
- kontrola i obieg dowodów w zakresie realizacji planowanych środków pieniężnych z budżetu miasta na rzecz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- kontrola i obieg dowodów w zakresie realizacji planowanych środków pieniężnych przekazanych z budżetu miasta dla zakładów budżetowych, spółek komunalnych oraz osób fizycznych,
- obieg dowodów w zakresie realizacji planowanych środków pieniężnych z budżetu miasta dla instytucji kultury,
- postępowanie przy zmianach w budżecie,
- obieg dokumentów księgowych związanych z najmem pomieszczenia lub lokalu jednostki Urzędu Miasta,
- obieg dokumentów księgowych związanych z opłatami za zajęcie pasa drogowego i najem terenu pod plansze reklamowe,
- obieg dokumentów księgowych związanych z ZFŚS.

Prezydent Miasta Starogard Gdański Zarządzeniem Nr 50/02/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku ustalił zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

W instrukcji określono m.in.:

- rodzaje druków ścisłego zarachowania,
- numerację druków ścisłego zarachowania,
- inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – zgodnie z funkcjonującym zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 29/01/2014 z dnia 16.01.2014r.

Jak ustalono oba wyżej wymienione zarządzenia zostały przyjęte do wiadomości i stosowania przez pracowników co dokumentuje lista podpisów naczelników poszczególnych wydziałów, którzy zaznajomili swoich podległych pracowników z zarządzeniami.

4. Regulamin wynagradzania pracowników

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Starogard Gdański, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 117/05/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 17 maja 2013 roku. Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 5 zmian z czego ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem

Nr 106/03/2015 z dnia 13.03.2015r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Starogard Gdański.

W opracowanym regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego,
- szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii,
- szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa,
- szczegółowe warunki i sposób przyznania innych dodatków.

Integralną część Regulaminu Wynagradzania Pracowników stanowią załączniki:

- Nr 1 - minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg zajmowanych stanowisk oraz opis minimalnych wymagań kwalifikacyjnych oraz optymalnych wymagań kwalifikacyjnych na dane stanowisko;
- Nr 2 – tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników,
- Nr 3 – tabela stawek uposażenia zasadniczego pracowników w zależności od ilości lat pracy i zajmowanego stanowiska,
- Nr 4 maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla stanowisk, o których mowa w §5 ust.2 Regulaminu Wynagradzania,
- Nr 5 – stawki dodatku funkcyjnego.

5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Prezydent Miasta Starogard Gdański wprowadził Zarządzeniem Nr 317/12/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Procedury pozyskiwania środków pozabudżetowych w Gminie Miejskiej Starogard Gdański. Celem procedur jest opis procesu pozyskiwania finansowych środków pozabudżetowych w Gminie Miejskiej Starogard Gdański przez Urząd Miasta od momentu pozyskania informacji o możliwości dofinansowania, poprzez przygotowanie projektu, złożenie wniosku o dofinansowanie projektu, a w przypadku uzyskania

Przebieg
Przebieg
Przebieg

Przebieg

Przebieg

dofinansowania, podpisania umowy o dofinansowanie, realizacji projektu, aż do jego zakończenia wraz z podziałem kompetencji i obowiązków w tym zakresie.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą Prezydent Miasta Starogard Gdański Zarządzeniem Nr 245/10/2009 z dnia 13 października 2009 roku w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Miasta Starogard Gdański zobowiązano pracowników upoważnionych do kontroli merytorycznej dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków budżetowych do wyodrębnienia i zakwalifikowania wydatków strukturalnych z ogółu wydatków.

Aktualnie funkcjonuje Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 40/01/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Miasta Starogard Gdański oraz jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Starogard Gdański.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Starogard Gdański nie zawarła umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2014 rok złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2014.

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

Tryb pracy oraz zasady działania komisji rewizyjnej określono w Statucie Gminy Miejskiej Starogard Gdański ustanowionym uchwałą Nr LXII/538/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 29 września 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej

Starogard Gdański, do której wprowadzono zmianę uchwałą Nr LXIII/556/2010 z dnia 28.10.2010r. – rozdział VIII (§ od nr 92 do nr 103).

W dniu 22 grudnia 2010 roku Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr III/11/2010 dokonała wyboru składu Komisji Rewizyjnej – skład pięcioosobowy.

Rada Miasta Starogard Gdański w dniu 22 stycznia 2014 roku uchwałą Nr XLVIII/449/2014 przyjęła plany pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Starogard Gdański na 2014 rok. Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna w 2014r. zobowiązana jest m.in. do wykonania:

- przedstawienia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2013 – miesiąc styczeń,
- organizacja pracy Komisji Rewizyjnej w 2014 roku – miesiąc styczeń,
- przyjęcie planu pracy komisji na rok 2014 – miesiąc styczeń,
- kontrola zamówień publicznych Gminy Miejskiej za rok 2013 – miesiąc luty,
- zapoznanie się z wynikami kontroli przeprowadzonych przez Referat Kontroli i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta – miesiąc luty,
- kontrola gospodarki nieruchomościami Gminy Miejskiej Starogard Gdański – miesiąc luty,
- analizy wydatków inwestycyjnych za rok 2013 – miesiąc marzec,
- informacja o stanie mienia komunalnego – miesiąc marzec,
- analiza wydatków bieżących za rok 2013 – miesiąc kwiecień,
- badanie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej za rok 2013 – miesiąc kwiecień,
- opinia w sprawie wykonania budżetu Gminy Miejskiej za rok 2013 i sformułowanie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Prezydenta Miasta – miesiąc maj,
- omówienie sprawozdania z realizacji wniosków wynikających z analizy wykonania budżetu za rok 2013 i realizacji wniosków wynikających z kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną w 2013 roku – miesiąc maj,
- kontrola wydatkowania środków na organizacje pozarządowe i inne podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – miesiąc czerwiec,
- sprawy bieżące – miesiące lipiec i sierpień,
- kontrola kompleksowa wybranej placówki oświatowej – miesiąc wrzesień,
- podsumowanie działalności Komisji za 9 m-cy rok 2014 – miesiąc październik.

Dr. D. D. D.
Dr. D. D. D.

[Signature]

[Signature]

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2014 roku przeprowadziła wszystkie zaplanowane kontrole (4 kontrole). Wyniki kontroli przedstawiono w protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej skład osobowy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Prezydent Miasta Starogard Gdański Zarządzeniem Nr 104/04/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku wprowadził „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Zmiana do zarządzenia nastąpiła w dniu 13 grudnia 2011 roku Zarządzeniem Nr 321/12/2011.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Miasta Starogard Gdański. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Zastępca Skarbnika Miasta.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i pozostałych jednostkach.

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Starogard Gdański oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Starogard Gdański zostały określone w drodze Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 294/11/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Starogard Gdański, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 29/01/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku – Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej stanowią załącznik do zarządzenia.

Powyższe zarządzenie ustaliło zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Starogard Gdański – stanowiące załącznik do tego zarządzenia.

Kontrola zarządcza w Gminie Miejskiej Starogard Gdański funkcjonuje na dwóch poziomach:

- I poziom – kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański w urzędzie miejskim,
- II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Miejskiej jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański.

Zgodnie z §3 ust.1 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej koordynatorem kontroli zarządczej jest ***Sekretarz Miasta Starogard Gdański***.

W Zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Starogard Gdański stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 294/11/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku określono między innymi:

❖ w §2 ust.2 pkt 2 - zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych do składania za pośrednictwem koordynatora kontroli zarządczej informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok (2014) do końca lutego 2015 roku. Jak ustalono kierownicy jednostek organizacyjnych składali w obowiązującym ich terminie informacje za wyjątkiem:

- dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Władysława Broniewskiego w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 11.03.2015r.,
- dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 10.03.2015r.,
- dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 11.03.2015r.,
- dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 12.03.2015r.,
- dyrektora Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 12.03.2015r.,
- dyrektora Starogardzkiego Centrum Kultury w Starogardzie Gdańskim – informacja złożona w dniu 13.03.2015r.,
- dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji – informacja złożona w dniu 12.03.2015r.

❖ w rozdziale II (§ od nr 5 do nr 8) cel i zakres kontroli zarządczej

❖ w rozdziale IV (§od nr 10 do nr 22) cele i zarządzanie ryzykiem – koordynator kontroli zarządczej do końca marca przedstawia Prezydentowi raport z koordynowano zarządzania ryzykiem - §21 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej (zidentyfikowane i ocenione ryzyka oraz określone metody przeciwdziałania ryzyku kierownicy komórek organizacyjnych przekazują koordynatorowi do końca lutego - §20 ust.3 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej).

❖ w rozdziale VII (§od nr 30 do nr 33) monitorowanie i ocena. procedury kontroli zarządczej. Jak wynika z §32 ust.2 pkt 1 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej

kierownicy komórek organizacyjnych urzędu do końca lutego 2015 przedkładają wyniki samooceny do koordynatora kontroli zarządczej. Natomiast koordynator kontroli zarządczej w terminie do końca marca 2015 roku przekazuje sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej do Prezydenta - §32 ust.2 pkt 2 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej.

Kontrolującym przedstawiono również:

- informację dotyczącą stanu kontroli zarządczej za rok 2014 sporządzonej przez koordynatora kontroli zarządczej – Sekretarza Miasta (pismo o sygnaturze WO.1712.2.2015 Id 628557 z dnia 31 marca 2015 roku) wraz z sprawozdaniem z samooceny kontroli zarządczej za rok 2014, sporządzonej przez Audytora Wewnętrznego w ramach przypisanych mu czynności doradczych. Z powyższej informacji wynika, że wszystkie zobowiązane osoby funkcyjne (dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych) złożyli stosowne informacje o sposobie zorganizowania i funkcjonowaniu kontroli zarządczej za 2014 rok oraz osoby odpowiedzialne za ocenę ryzyka złożyły arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych, Naczelnik Wydziału Finansowego Zastępca Skarbnika Miasta. Nie stwierdzono w realizacji zadań ryzyka nieakceptowanych.

1.4.5. Audyt wewnętrzny.

W Urzędzie Miasta Starogard Gdański funkcję audytora wewnętrznego od 1 kwietnia 2004 roku pełni Pan Roman Potocki. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Prezydentowi zapewniając odrębność wykonania przez audytora zadań. W celu zapewnienia warunków dla funkcjonowania w pełni niezależnego, obiektywnego i efektywnego audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Starogard Gdański wprowadzono *Kartę Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Starogard Gdański* Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 114/05/2010 z dnia 4 maja 2010 roku, w której ustalono między innymi: ogólne cele i zasady audytu; prawa, obowiązki i odpowiedzialność audytora; prawa i obowiązki jednostek audytowanych; niezależność audytora; zakres audytu wewnętrznego; sprawozdawczość; organizacja audytu; dokumentacja audytu i relacje z innymi instytucjami audytu i kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ w dniu 24.12.2013r. Audytor Wewnętrzny opracował „Plan Audytu na rok 2014”, który został zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański w dniu 24.12.2013r. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, wytypowano 8 obszarów ryzyka, które

zostaną objęte audytem w latach 2014-2016. Planowane zadania audytowe na rok 2014, które zostały objęte planem to:

- zadania zapewniające:
 - zarządzanie finansami – zadanie dotyczy weryfikacji i aktualizacji wymiaru należności podatkowych na bazie danych udostępnianych przez Starostwo Powiatowe,
 - zarządzanie zakupami i mieniem – zadanie dotyczące bezpieczeństwa przeciwpożarowego Urzędu Miasta,
 - czynności doradcze:
 - zarządzanie systemem kontroli zarządczej; ocena i doskonalenie – zadanie dotyczące samooceny kontroli zarządczej – stały punkt planu audytu,
 - inne – rezerwa czasowa na zadania przyjęte w trakcie roku przez Prezydenta Miasta lub Audytora Wewnętrznego.
- ❖ w dniu 25.09.2014r. pismem o sygnaturze AW.1721.3.2014 Audytor Wewnętrzny na wniosek Sekretarza Miasta dokonał zmiany w Planie Audytu Wewnętrznego na 2014 rok. Odstąpiono od realizacji zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej w Urzędzie Miasta w związku z założonymi dalszymi pracami remontowymi w budynku urzędu, a w to miejsce planuje się działania dotyczące systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji – zatwierdzona zmiana przez Prezydenta Miasta w dniu 25.09.2014r.
- ❖ w dniu 14.01.2015r. Audytor Wewnętrzny przedstawił Prezydentowi Miasta Starogard Gdański „Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu za rok 2014”. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że audytem wewnętrznym objęto:

Czynności doradcze

- a) Bezpieczeństwo informacji służbowych po deinstalacji programu *uplook* w Urzędzie Miasta,
- b) Zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie czynności kancelaryjnych – propozycje,
- c) Samoocena kontroli zarządczej,
- d) Zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie regulaminów: pracy i organizacji Urzędu Miasta,
- e) Koncepcja struktury organizacyjnej Urzędu Miasta w kontekście realizacji strategii rozwoju Miasta

Zadania zapewniające

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom center.

Handwritten signature in the bottom right corner.

- a) Wdrażanie oprogramowania i usług informatycznych na potrzeby Wydziału Geodezji, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w zakresie ewidencji i gospodarki zasobem nieruchomości Gminy Miejskiej oraz Wydziału Finansowego w zakresie ewidencji w/w nieruchomości jako środków trwałych,
- b) System zarządzania bezpieczeństwem informacji – zadanie planowane niezrealizowane z powodu nieobecności audytora – zabieg operacyjny i rekonwalescencja.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W latach 2011 – 2015 w Urzędzie Miasta Starogard Gdański przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

2011 rok

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w okresie od dnia 21 listopada 2011r. do dnia 30 marca 2012r. - kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2012 rok

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w dniach od 14 lutego 2012r. do 1 marca 2012r. – kontrola z zakresu 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; ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowość i terminowość opracowania wniosków emerytalnych i rentowych, wystawianie zaświadczeń i zgłoszenia danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

2013 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 17 maja 2013r. do 3 czerwca 2013r. – realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach – rozdział 01095 §2010, 71035 §2020, 85206 §2030, 85295 §2030, 85415 §2030.

2014 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 29 października 2014 roku – kontrola Urzędu Stanu Cywilnego w Starogardzie Gdańskim – realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w przedmiocie rejestracji stanu cywilnego oraz zmian imion i nazwisk na podstawie aktów prawnych.

2015 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 12 grudnia 2014 roku – realizacja zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych w okresie od dnia 1.01.2014r. do dnia przeprowadzenia kontroli, w zakresie dotychczasowej praktyki wydawania decyzji administracyjnych w sprawach meldunkowych oraz prowadzenia dokumentacji związanej z przyjmowaniem druków meldunkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej przeprowadzonej w okresie od 21 listopada 2011r. do 30 marca 2012r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19.06.2012r. wraz z wystąpieniem pokontrolnym zamieszczonym w dniu 20.06.2012r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2014.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową Urzędu Miasta Starogard Gdański prowadzi Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim, na podstawie umowy nr 11400, zawartej w dniu 7 marca 2012r. pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na otwieranie i prowadzenie rachunków bankowych, w tym:

- rachunku bieżącego,
- rachunku pomocniczego,
- rachunków lokat

Wyboru banku dokonano na podstawie przepisu art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2013r. poz. 907, poz. 177ze zm.).

Umowa z Bankiem została zawarta na czas nieokreślony.

2.1.1.1. Operacje bankowe.

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta, na rachunkach bankowych, przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* z wyciągami bankowymi. Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej:

Data wyciągu	Nr wyciągu	Saldo wykazane w wyciągu	Saldo konta 130- <i>Rachunek bieżący</i> <i>jednostki-wydatki</i>
03.03.2014	42	475 047,31	475 047,31
04.03.2014	43	477 990,78	477 990,78
05.03.2014	44	169 901,79	169 901,79
06.03.2014	45	373 899,51	373 899,51
07.03.2014	46	117 054,74	117 054,74
10.03.2014	47	110 280,56	110 280,56
11.03.2014	48	104 808,40	104 808,40
12.03.2014	49	45 367,42	45 367,42
13.03.2014	50	41 629,13	41 629,13
14.03.2014	51	275 973,68	275 973,68
17.03.2014	52	239 019,41	239 019,41
18.03.2014	53	99 335,94	99 335,94
19.03.2014	54	361 148,23	361 148,23
20.03.2014	55	474 723,88	474 723,88
21.03.2014	56	472 005,91	472 005,91
24.03.2014	57	273 561,16	273 561,16
25.03.2014	58	246 268,54	246 268,54
26.03.2014	59	235 987,94	235 987,94
27.03.2014	60	43 415,33	43 415,33
28.03.2014	61	38 872,95	38 872,95
31.03.2014	62	143 596,65	143 596,65

Na podstawie ww. próby obejmującej zapisy na koncie 130-1 *Rachunek bieżący wydatków jednostki* dokonane w okresie od 1 marca do 31 marca 2014 roku (WB od 42 do 62) ustalono, że zachodziła pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

1.1.2. Gospodarka kasowa.

Obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim, na podstawie wyżej przywołanej umowy rachunku bankowego.

1.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 50/02/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 27 lutego 2013r. w sprawie *ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.

W instrukcji przewidziano następujące druki, podlegające ewidencji:

- arkusze spisu z natury (po ich ponumerowaniu),
- zaświadczenia na wykonanie publicznego transportu zbiorowego,
- kwitariusze K 103
- karty drogowe,
- zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w kraju w transporcie drogowym,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów w transporcie drogowym,
- bloczki mandatów karnych,
- inne przyjęte do ewidencji na podstawie protokołu.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w pięciu księgach *druków ścisłego zarachowania*.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 1 grudnia 2015r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Miasta przedstawiał się następująco:

- ✓ kwitariusze przychodowe K103 –o numerach AF 3636901 – AF 3638000 – 11 bloczków,
SR 845001 – SR 848000 – 30 bloczków,
- ✓ kwitariusze przychodowe K 104 o numerach 492401 – 492500 – 1 bloczek,
- ✓ licencje na wykonanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – o numerach LT 0391880 – LT 0391914 – 35 szt., TX 0012946 – TX 0012948
- 3 szt. TX 0046488 – TX 0046517- 30 szt.,
- ✓ świadectwo miejsca pochodzenia zwierząt – o numerach 022201– 022250 1 bloczek,
- ✓ licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką o numerach - LT 0053833 – LT 0053860— 28 szt.,

Przebieg
Przebieg

Przebieg

Przebieg

- ✓ zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – o numerach ZO 0199229 – ZO 0190235 – 6 szt.,
- ✓ zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym o numerach ZS 0020209 – 0020238 – 30 szt.,
- ✓ zezwolenie na wykonanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym o numerach – ZO 0048703 – ZO 0048752 – 50 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby odpowiedzialnej – inspektor p. [REDACTED]

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014r. wykazano w bilansie należności i roszczenia krótkoterminowe w kwocie 5.813.032,57 zł co jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	155,75
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	9 845 737,41
225 Rozrachunki z budżetami	1 790,04
226 Długoterminowe należności budżetowe	773 671,99
240 Pozostałe rozrachunki	160 022,36
R a z e m:	10 781 377,55

290 Odpisy aktualizujące należności	4 968 344,98
-------------------------------------	--------------

W trakcie kontroli ustalono, że należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS pracownikom ewidencjonowane są na koncie 240-5 *Pozostałe rozrachunki z tytułu ZFŚS*.

Nadmienić należy, że taki sposób ewidencji został określony w Zakładowym Planie Kont.

Zobowiązania krótkoterminowe w bilansie wykazano w kwocie 2 613 362,80 zł, co jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawia się następująco:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	502 816,29
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	202 864,38
225 Rozrachunki z budżetami	435 270,14
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	127 241,30
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	648 588,15
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	136,24
240 Pozostałe rozrachunki	695 484,90
245 Wpływy do wyjaśnienia	961,40
R a z e m:	2 613 362,80

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dokumentów ustalono, że w Urzędzie przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym:

- ✓ ujmowano na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunki, zobowiązania bezsporne, które uznają zarówno wierzyciele i dłużnicy,
- ✓ wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ✓ ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- ✓ w księgach rachunkowych ujęto wszystkie koszty jednostki niezależnie od terminu ich zapłaty.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie dowodów księgowych o wartości powyżej 100,00 zł, zaksięgowanych w miesiącu styczniu 2014 roku.

Lp.	Nr faktury / rachunku	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota(zł)	Uwagi
1.	F/1360/2013	23.12.2013	22.01.2014	3.01.2014	1 092,00	
2.	3045/13/FVS	31.12.2013	14.01.2014	3.01.2014	246,00	
3.	781505/2013	27.12.2013	10.01.2014	3.01.2014	220,10	
4.	WO-ARC/2151.1.2014	7.01.2014	21.01.2014	8.01.2014	1 752,00	
5.	4.12.2013	31.12.2013	14.01.2014	9.01.2014	117,70	
6.	F12031/2013	31.12.2013	14.01.2014	9.01.2014	226,91	
7.	F/2.01.2014	2.01.2014	16.01.2014	10.01.2014	139,99	
8.	807/2013/TBS	31.12.2013	14.01.2014	10.01.2014	3 628,68	
9.	120/12/2013	31.12.2013	14.01.2014	10.01.2014	22 947,13	
10.	FVS2013/0005519/BGD	27.12.2013	10.01.2014	10.01.2014	590,40	
11.	Rach ID 560443	7.01.2014	21.01.2014	13.01.2014	160,00	
12.	Rach ID 560429	7.01.2014	21.01.2014	13.01.2014	240,00	
13.	Rach ID 560444	7.01.2014	21.01.2014	13.01.2014	160,00	
14.	Rach ID 560445	7.01.2014	21.01.2014	13.01.2014	160,00	
15.	1/DF/2014	31.12.2013	14.01.2014	13.01.2014	41 582,25	
16.	WT/72/1/2014	7.01.2014	15.01.2014	13.01.2014	21 768,00	
17.	1312310148325	3.01.2014	17.01.2014	14.01.2014	101,66	
18.	Nota 04/12/2013	31.12.2013	17.01.2014	14.01.2014	292,53	
19.	Duplikat 1746583-01-R	2.01.2014	16.01.2014	14.01.2014	177,69	
20.	FS/000142/2014/SG71	8.01.2014	15.01.2014	14.01.2014	1 799,00	
21.	Nota 13/2014	2.01.2014	16.01.2014	14.01.2014	1 500,00	
22.	340001003/0072/1F	30.12.2013	22.01.2014	15.01.2014	723,13	
23.	F/05/0001/01/14	8.01.2014	29.01.2014	15.01.2014	146,88	
24.	13.12.1999	31.12.2013	27.01.2014	15.01.2014	602,00	
25.	Fa/00010/01/2014	7.01.2014	21.01.2014	15.01.2014	320,00	
26.	69/N2014	3.01.2014	20.01.2014	15.01.2014	246,00	
27.	0136570240/OPR/01/14	2.01.2014	21.01.2014	15.01.2014	136,84	
28.	65/N/2014	3.01.2014	20.01.2014	15.01.2014	8 318,95	
29.	116/12/2013	17.12.2013	20.01.2014	16.01.2014	6 233,62	
30.	FV187/01/2014/SW/KF	31.12.2013	22.01.2014	16.01.2014	1 166,15	
31.	FVP00001/01/2014	11.01.2014	17.01.2014	16.01.2014	479,76	
32.	SC/B/12/000261/13	31.12.2013	21.01.2014	17.01.2014	15 671,14	
33.	FVS/007/01/14	8.01.2014	22.01.2014	17.01.2014	1 752,75	
34.	FS-STG2/14/2014	15.01.2014	29.01.2014	17.01.2014	105,66	
35.	SM/14/325	15.01.2014	22.01.2014	17.01.2014	159,98	
36.	17/S11/2014	7.01.2014	21.01.2014	17.01.2014	246,62	
37.	FA S/81/01/2014	15.01.2014	21.01.2014	20.01.2014	390,00	
38.	10.01.2014	15.01.2014	29.01.2014	20.01.2014	583,02	
39.	006-01-13	15.01.2014	29.01.2014	20.01.2014	334,00	

40.	FS-STG2/14/203	14.01.2014	28.01.2014	20.01.2014	547,97
41.	1403100119	8.01.2014	22.01.2014	20.01.2014	250,00
42.	1403100333	30.12.1899	22.01.2014	20.01.2014	220,00
43.	5202691244/22/0	7.01.2014	21.01.2014	20.01.2014	1 190,96
44.	5402697252/22/0	7.01.2014	21.01.2014	20.01.2014	607,83
45.	FGD02084244/001/14	7.01.2014	21.01.2014	20.01.2014	179,44
46.	349902027	31.12.2013	24.01.2014	22.01.2014	5 626,27
47.	1.01.2014	17.01.2014	3.02.2014	22.01.2014	2 200,00
48.	FS-153/14/VF	15.01.2014	29.01.2014	22.01.2014	1 695,92
49.	1403100171	8.01.2014	22.01.2014	22.01.2014	220,00
50.	EW/75/2014	17.01.2014	24.01.2014	22.01.2014	144,40
51.	55/STG/2014	15.01.2014	22.01.2014	22.01.2014	494,20
52.	02/A/2014	14.01.2014	30.01.2014	22.01.2014	2 500,00
53.	WO-IVM.253.2.2014	15.01.2014	3.02.2014	22.01.2014	1 310,00
54.	FV-35205/G0400/03/SFA	7.01.2014	24.01.2014	23.01.2014	12 859,50
55.	00002/2014	13.01.2014	27.01.2014	23.01.2014	492,00
56.	F/20603891/01/14	12.01.2014	27.01.2014	24.01.2014	1 240,15
57.	0001/508/32/01/2014	13.01.2014	27.01.2014	24.01.2014	59 778,00
58.	EW/93/2014	22.01.2014	29.01.2014	24.01.2014	469,60
59.	Rach ID 562677	20.01.2014	5.02.2014	24.01.2014	200,00
60.	F/05/00003/01/14	16.01.2014	6.02.2014	27.01.2014	359,99
61.	Fa FV/UP/107/14/HG	22.01.2014	5.02.2014	27.01.2014	421,97
62.	1.05.2014	21.01.2014	4.02.2014	27.01.2014	539,00
63.	F20140000460/BGD	17.01.2014	31.01.2014	27.01.2014	393,60
64.	F20140000459/BGD	17.01.2014	31.01.2014	27.01.2014	393,60
65.	F20140000458/BGD	17.01.2014	31.01.2014	27.01.2014	393,60
66.	Nota 01/01/2014	3.01.2014	29.01.2014	27.01.2014	7 380,00
67.	FV-14/00370	21.01.2014	4.02.2014	27.01.2014	514,14
68.	Fa 10/S/2015	16.01.2014	27.01.2014	27.01.2014	250,00
69.	F20140000461/BGD	17.01.2014	31.01.2014	28.01.2014	295,20
70.	F20140000426/BGD	17.01.2014	31.01.2014	28.01.2014	590,40
71.	F20140000462/BGD	17.01.2014	31.01.2014	28.01.2014	492,00
72.	F20140000456/BGD	17.01.2014	31.01.2014	26.01.2014	295,20
73.	F20140000457/BGD	17.01.2014	31.01.2014	28.01.2014	295,20
74.	74/2014	23.01.2014	31.01.2014	28.01.2014	310,00
75.	FS14/1/11	23.01.2014	30.01.2014	28.01.2014	340,00
76.	F/05/00002/01/14	8.01.2014	29.01.2014	28.01.2014	23 360,75
77.	522/C/01/2014	23.01.2014	6.02.2014	29.01.2014	206,64
78.	649/C/01/2014	27.01.2014	10.02.2014	29.01.2014	362,85
79.	516/01/2014/SW/KF	20.01.2014	5.02.2014	29.01.2014	871,59
80.	000110/01/2014	23.01.2014	6.02.2014	29.01.2014	160,00
81.	SP-GW/00094/01/14	20.01.2014	3.02.2014	29.01.2014	202,95
82.	1033/2014/OEE	9.01.2014	8.02.2014	29.01.2014	526,17
83.	811/2014/OEE	8.01.2014	7.02.2014	29.01.2014	450,46
84.	124/14	22.01.2014	5.02.2014	29.01.2014	195,30
85.	F/03/00005/01/14	7.01.2014	6.02.2014	30.01.2014	8 920,80
86.	Nota ks 02/01/2014	17.01.2014	31.01.2014	30.01.2014	39 113,25
87.	1406/UO/2013	31.12.2013	3.02.2014	30.01.2014	168 694,24

88.	1.09.2014	21.01.2014	4.02.2014	30.01.2014	123,00
89.	F 10979971	7.01.2014	6.02.2014	30.01.2014	1 773,28
90.	SC/B/01/0000061/14	21.01.2014	5.02.2014	30.01.2014	4 131,46

Jak wynika z powyższego zestawienia na 90 skontrolowanych dokumentów wszystkie zostały zapłacone w obowiązującym terminie.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2014 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Składka za miesiąc</i>	I-2014	II-2014	III-2014	IV-2014
<i>Deklarowana kwota (zł)</i>	52 768,00	118 319,00	52 505,00	57 462,00
<i>Odprowadzona kwota(zł)</i>	52 610,00	117 964,00	52 347,00	57 290,00
<i>Data odprowadzenia</i>	31-01-2014	07-02-2014	05-03-2014	04-04-2014
	19-02-2014	11-02-2014	18-03-2014	29-04-2014
		27-02-2014	27-03-2014	30-04-2014
		06-03-2014	31-03-2014	19-05-2014
		19-03-2015	18-04-2014	
<i>0,3% - dochód UG (zł)</i>	158,00	355,00	158,00	172,00
<i>Składka za miesiąc</i>	V-2014	VI-2014	VII-2014	VIII-2014
<i>Deklarowana kwota (zł)</i>	50 334,00 zł	66 534,00	65 753,00	54 173,00
<i>Odprowadzona kwota(zł)</i>	50 183,00	66 335,00	65 556,00	54 010,00
<i>Data odprowadzenia</i>	12-05-2014	27-06-2014	10-07-2014	06-08-2014
	28-05-2014	06-06-2014	25-07-2014	14-08-2014
	30-05-2014	30-06-2014	28-07-2014	27-08-2014
	18-06-2014	18-07-2014	30-07-2014	09-09-2014
			05-08-2014	19-09-2014

	-	-	<u>19-08-2014</u>	-
0,3% - dochód UG (zł)	151,0	199,00	197,00	163,00
Składka za miesiąc	IX-2014	X-2014	XI-2014	XII-2014
Deklarowana kwota (zł)	56 141,00	61 884,00	60 277,00	94 433,00
Odprowadzona kwota(zł)	55 973,00	61 698,00	60 096,00	94 150,00
Data odprowadzenia	12-09-2014	07-10-2014	06-11-2014	08-12-2014
	19-09-2014	20-10-2014	20-11-2014	19-12-2014
	30-09-2014	20-10-2014	27-11-2014	22-12-2014
	30-09-2014	30-10-2014	27-11-2014	29-12-2014
	17-10-2014	06-11-2014	18-12-2014	30-12-2014
		19-11-2014		30-12-2014
0,3% - dochód UG (zł)	168,00	186,00	181,00	283,00

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadziła składki w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 361 z późn. zm.).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2014r..

Odprowadzanie składek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2014 rok	styczeń	luty	marzec	kwiecień
Data wypełnienia deklaracji	30-01-2014	26-02-2014	28-03-2014	29-04-2014
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.01.2014	26-02-2014	28-03-2014	29-04-2014
Deklarowana kwota	186 657,27 zł	373 628,10 zł	190 007,31 zł	184 727,38 zł
	50 642,46 zł	98 022,79 zł	52 842,27 zł	50 882,67 zł
	12 145,57 zł	23 629,04 zł	12 629,74 zł	12 310,13 zł

	249 445,30 zł	495 279,93 zł	255 479,32 zł	247 920,18 zł
Data przekazania do ZUS	04-02-2014	04-03-2014	04-04-2014	30-04-2014
0,1 % - dochód UG (zł)	11,18	9,28	11,99	12,69
2014 rok	maj	czerwiec	lipiec	sierpień
Data wypełnienia deklaracji	30-05-2014	30-06-2014	25-07-2014	29-08-2014
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30-05-2014	30-06-2014	25-07-2014	01-09-2014
Deklarowana kwota	188 382,57 zł	228 071,25 zł	185 262,01 zł	183 611,74 zł
	50 630,55 zł	60 138,66 zł	52 167,03 zł	49 940,40 zł
	12 474,97 zł	14 936,59 zł	12 642,09 zł	12 460,85 zł
	251 488,09 zł	303 146,50 zł	250 071,13 zł	246 012,99 zł
Data przekazania do ZUS	04-06-2014	04-07-2014	25-07-2014	14-08-2014
			04-08-2014	04-09-2014
0,1 % - dochód UG (zł)	9,87	8,76	13,64	10,84
2014 rok	wrzesień	październik	listopad	grudzień
Data wypełnienia deklaracji	26-09-2014	31-10-2014	28-11-2014	23-12-2014
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	29-09-2014	31-10-2014	28-11-2014	29-12-2014
Deklarowana kwota	182 543,62 zł	187 780,04 zł	180 614,41 zł	239 211,96 zł
	50 095,19 zł	54 038,89 zł	51 665,78 zł	66 685,44 zł
	12 416,58 zł	13 072,32 zł	12 322,18 zł	16 406,79 zł
	245 055,39 zł	254 891,25 zł	244 602,37 zł	322 304,19 zł
Data przekazania do ZUS	19-09-2014	20-10-2014	20-11-2014	19-12-2014
	03-10-2014	04-11-2014	04-12-2014	29-12-2014
0,1 % - dochód UG (zł)	13,24	13,80	9,19	7,85

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r., poz. 1442)

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański była zwolniona z wpłat składek na PFRON, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r.

o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz. U. z 2011r. nr 127, poz. 721).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2014.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 2, tj. koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2014 roku, w Urzędzie Miasta Starogard Gdański nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, a także sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t za 2014 rok.

W kontrolowanym okresie Rada Miasta Starogard Gdański nie podjęła uchwały w sprawie niewygasających wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2014.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

zakładowy plan kont,

- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną dotyczącą środków trwałych (równoległe do komputerowej, w związku z wdrażaniem nowego programu) oraz ewidencję analityczną podatku VAT.

W Urzędzie Miasta w Starogardzie Gdańskim dla Urzędu i budżetu Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),

Przebieg
Amor

Dr

[Signature]

- konta analityczne,
zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 - 1 *Amortyzacja – środki trwałe,*
- 400 – 2 *Amortyzacja – wartości niematerialne i prawne,*
- 401 – 1 *Zużycie materiałów i energii,*
- 402 – 1 *Usługi obce,*
- 403 – 1 *Podatki i opłaty,*
- 404 – 1 *Wynagrodzenia,*
- 405 – 1 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 – 1 *Pozostałe koszty rodzajowe,*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwił sporządzenie rachunku zysków i strat.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2014r. 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-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 okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., 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,
- prawidłowo wykazano dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Starogard Gdański (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Gmina Miejska Starogard Gdański, kod gminy 2213031).

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2014 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji (z Unii Europejskiej na kanalizację) w kwocie 634 516,57 zł oraz subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2 298 688 zł i był zgodny z kontem 909 Rozliczenia międzyokresowe na którym wykazano kwotę 2 933 204,57 zł.

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

- ✓ kwota wydatków wykonanych jest równa kwocie środków zaangażowanych. Ponadto ustalono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2014r. wynoszą 61 067 523,39 zł (wg sprawozdania) i są zgodne z obrotami Ma kont 130-1 *Rachunek bieżący jednostki –wydatki* (59 653 278,37zł) i 130-40 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki - Budowa kanalizacji sanitarnej, modernizacja oczyszczalni ścieków* (1 372 541,18zł) oraz 130-40 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu* (41 703,84zł).

Na saldo konta 130 składają się salda nw. kont:

- ✓ 130-1 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej -wydatki*
 - ✓ 130-2 *Dochody jednostki,*
 - ✓ 130-40 *Wydatki-budowa kanalizacji sanitarnej-modernizacja oczyszczalni ścieków w Starogardzie Gdańskim,*
 - ✓ 130-40 *Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Miejskiej Starogard Gdański*
- **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2014 roku, w którym wykazano stan zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 59 32 003,82 zł, co jest zgodne z saldem kont:

- 134 *Kredyty bankowe* – 59 312 003,82 zł
- 260 *Zobowiązania finansowe* – 0 -

- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – opisano w temacie 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych** niniejszego protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.2014r. sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

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

Sprawozdania podpisane zostały przez Prezydenta Miasta p. Janusza Stankowiaka i Skarbnika Miasta p. Dariusza Denisa lub Jego zastępcę p. Ewę Kendzierską-Błyskal.

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Starogard Gdański** sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym stwierdzono stan:
 - aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe*, 080 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)* pomniejszone o saldo Ma kont: 071 *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*,
 - pozostałych należności jest zgodny z saldami kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki* oraz konta 226 *Należności długoterminowe* w zakresie należności, których płatność przypada w roku 2015.
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki (0 zł)*, 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (76 077,43 zł)*, 139 *Inne rachunki bankowe (303 397,54zł)* i jest zgodne z wyciągami bankowymi.
 - innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 *Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (0zł)*,
 - 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 publicznoprawne*.
 - 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*,
 - funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Miasta Starogard Gdański**, sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:
 - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 *Amortyzacja*,
 - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 *Straty i zyski oraz wynik finansowy*.
- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.**

✓ analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Miasta Starogard Gdański za 2014 rok przeprowadziła inspektor Wydziału Spraw Społecznych w dniu 18 stycznia 2015r. roku. Analiza wykazała, że wszyscy nauczyciele osiągnęli średnie wynagrodzenie gwarantowane przepisami Karty Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostce obsługi oświaty (Miejski Zespół Obsługi Przeszkoli i Placówek Oświatowych) prowadzonej przez Miasto Starogard Gdański wysłano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 3 lutego 2015 roku.

Wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano nw. jednostkom w dniu 4 lutego 2015r.:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku,
- Przewodniczącemu Rady Miasta Starogard Gdański,
- Dyrektorom jednostek oświatowych,
- Prezesowi Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Starogardzie Gdańskim - [REDACTED]
- Przewodniczącej Zarządu Oddziału NSZZ „Solidarność w Starogardzie Gdańskim - p. [REDACTED]
- Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań:

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań kwartalnych przez instytucje kultury do Urzędu Miasta w Starogardzie Gdańskim w 2014 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Sprawozdanie</i>	<i>Jednostka</i>	<i>Data wpływu do Urzędu Miasta Starogard Gdański</i>	<i>Termin złożenia¹</i>
<i>Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji</i>			
wg stanu na koniec I kw. 2014	Miejska Biblioteka Publiczna	7.04.2014 r.	14.04.2014 r.

r.	Muzeum Ziemi Kociewskiej	4.04.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.04.2014 r.	
wg stanu na koniec II kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	14.07.2014 r.	14.07.2014 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	9.07.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.07.2014 r.	
wg stanu na koniec III kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	13.10.2014 r.	14.10.2014 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	13.10.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.10.2014 r.	
wg stanu na koniec IV kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	05.02.2015 r.	06.02.2015 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	29.01.2015 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	5.02.2015 r.	

Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

wg stanu na IV kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	5.02.2015 r.	06.02.2015 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	30.01.2015 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	5.02.2015 r.	

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

wg stanu na koniec I kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	7.04.2014 r.	14.04.2014 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	04.04.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.04.2014 r.	
wg stanu na koniec II kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	14.07.2014 r.	14.07.2014 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	09.07.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.07.2014 r.	
wg stanu na koniec III kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	13.10.2014 r.	14.10.2014 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	13.10.2014 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	14.10.2014 r.	
wg stanu na koniec IV kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	05.02.2015 r.	06.02.2015 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	29.01.2015 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	05.02.2015 r.	

Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności

wg stanu na IV kw. 2014 r.	Miejska Biblioteka Publiczna	05.02.2015 r.	06.02.2015 r.
	Muzeum Ziemi Kociewskiej	29.01.2015 r.	
	Starogardzkie Centrum Kultury	05.02.2015 r.	

2.4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto rok 2014.

Powyższe zagadnienie opisano w temacie 4.3. *Inwentaryzacja składników mienia* niniejszego protokołu kontroli

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLVII/438/2013 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na 2014 rok stanowiła kwotę **34.785.229,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **29.301.670,00 zł**,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **4.514.720,00 zł**,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości **968.839,00 zł**.

W 2014 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **36.119.833,00 zł** (zwiększenie subwencji ogólnej o kwotę 123.119,00 zł uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LVI/522/2014 z dnia 27.08.2014r., o kwotę 1.042.272,00 zł uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LVII/533/2014 z dnia 24.09.2014r., o kwotę 169.213,00 zł uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr III/8/2014 z dnia 10.12.2014r.).

Na dzień 31.12.2014r. łączna kwota otrzymanej subwencji oświatowej wyniosła **33.865.858 zł** i była niższa od planu o kwotę 2.253.975,00 zł.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

Prof. Dr. hab. Andrzej B.

[Signature]

[Signature]

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 Urzędzie Miasta Starogard Gdański wprowadzono odrębne zasady ewidencji podatków i opłat zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 12/01/2012 z dnia 16 stycznia 2012 roku w sprawie „Instrukcji w sprawie poboru i ewidencji podatków i opłat oraz likwidacji zaległości i nadpłat podatków i opłat w Urzędzie Miasta Starogard Gdański” (zmiana zarządzeniem Nr 381/11/2015 z dnia 9 listopada 2015 roku).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy OTAGO. W programie OTAGO dokonywane są zapisy na kartach kontowych podatników. Dla każdego rodzaju należności podatkowej, z uwzględnieniem podziału według klasyfikacji budżetowej, pracownik ds. księgowości podatkowej prowadzi oddzielny zbiór kont podatkowych, w którym dla każdego podatnika zakłada się jedno konto podatkowe.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2014,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Starogard Gdański,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do 7 osób prawnych poddanych kontroli – co 25 podatnik ujęty w rejestrze wymiarowym podatku od nieruchomości *System OTAGO PNIER* - 177 podmiotów ogółem; w odniesieniu do 50 osób fizycznych poddanych kontroli – co 50 podatnik ujęty w rejestrze wymiarowym podatku od nieruchomości *System OTAGO PNIER* - 11.788 podmiotów ogółem).

Wysokość obowiązujących w 2014 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Miasta Starogard Gdański określiła uchwałą Nr XLVI/424/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w Gminie Miejskiej Starogardzie Gdańskim (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 9.12.2013r. Poz. 4413).

Wzory:

- ☐ deklaracji podatku od nieruchomości,
- ☐ informacji o nieruchomościach.

Rada Miasta Starogard Gdański określiła uchwałą Nr XLVI/427/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku o zmianie uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9.12.2013r., poz. 4415).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 177 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2014. Kontrolą objęto 7 podatników o numerach kart kontowych: 2-99, 3-341, 2-107, 3-387, 3-301, 2-198, 3-370 (wybrano podatników ujętych w rejestrze wymiarowym podatku od nieruchomości – co 25 podatnik).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo,
- ❖ przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;

- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji dokonanych z urzędu przez organ podatkowy);
- ❖ złożone deklaracje na podatek od nieruchomości zawierają adnotacje organu podatkowego w sprawie weryfikacji danych ujmowanych w nich przez podmioty prawne.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miejskiej Starogard Gdański, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zarejestrowanych było 11.788 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 55 podatników o numerach kart kontowych: 2-11919, 2-2402, 2-12859, 2-1542, 2-9257, 1-15534, 2-1826, 1-12004, 1-11437, 2-16412, 2-14506, 2-12724, 1-10764, 1-19005, 2-345, 2-5617, 2-16988, 2-14430, 2-11982, 2-13029, 2-18845, 2-13009, 1-6143, 2-10803, 2-12474, 2-19547, 2-11646, 1-6247, 1-7351, 2-12649, 2-13224, 2-11318, 2-20177, 2-7952, 1-8912, 2-12182, 2-11994, 2-16848, 2-2863, 2-12974, 2-19338, 2-13234, 2-7468, 1-285, 1-2224, 2-9869, 2-8392, 2-8422, 1-2414, 2-6679, 2-17059, oraz gospodarstw o numerach rejestrowych 1573, 1571, którzy zobowiązani są do uiszczania podatku od nieruchomości. Dodatkowo kontroli poddano 21 podatników o numerach kart kontowych: 1-1910, 1-1799, 1-276, 1-1050, 1-2076, 1-856, 1-1146, 1-1003, 1-1202, 1-1303, 1-1359, 1-1437, 1-1545, 1-1639, 1-1714, 1-1851, 1-1956, 1-2086, 1-2023, 1-2131, 1-2186, którzy zobowiązani byli do płatności podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Starogard Gdański;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w teczkach podatników brak złożonej informacji na podatek od nieruchomości zgodnie z aktualnie obowiązującymi wzorami przyjętymi uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr XLVI/427/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku o zmianie uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, a jak ustalono podstawa wymiaru podatku nie uległa zmianie od roku 2003 - 2005, co dotyczy 31 podatników o numerach kart kontowych: 2-11919, 2-2402, 2-12859, 2-1542, 2-9257,

1-15534, 2-1826, 1-12004, 2-12724, 2-5617, 2-16988, 2-11982, 2-13029, 2-13009, 1-6143, 2-12474, 1-6247, 1-7351, 2-12649, 2-13224, 2-11318, 1-8912, 2-12182, 2-11994, 2-16848, 2-2863, 2-13234, 2-7468, 2-9869, 1-276, 1-1050, decyzje zostały wydane w oparciu o informacje złożone w tych latach na formularzach, których wzory określone uchwałami obowiązywały w wyżej wskazanym okresie. Oświadczenie treści: „Oświadczamy, że brak załączonych informacji na podatek od nieruchomości, rolny oraz łączne zobowiązanie pieniężne wynika z faktu, iż zgodnie z obowiązującą instrukcją kancelaryjną informacje podatkowe do ww. kart kontowych zostały zarchiwizowane. Ich okres przechowywania zgodnie z kategorią B-10 wynosi 10 lat w archiwum zakładowym. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie odtworzyć przedmiotowych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz łącznego zobowiązania” zostało złożone przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Sławomira Waliszewskiego. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli;

- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty (15.03.2014r.), za wyjątkiem decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 15.01.2014 za rok 2014 wystawionej dla podatników o numerach kart kontowych:
 - 2-2402 - data doręczenia decyzji 3.03.2014r.; nadano 28.02.2014r.
 - 2-14430 – data odebrania decyzji 4.03.2014r.; nadano 27.02.2014r., pozostawiono awizo w dniu 28.02.2014r.,
 - 2-13029 – data odebrania decyzji 10.03.2014r.; nadano 27.02.2014r., pozostawiono awizo 28.02.2014r.,
 - 1-7351 – data doręczenia decyzji 5.03.2014r.; nadano 28.02.2014r., pozostawiono awizo 4.03.2014r.,
 - 1-1303 – data doręczenia nakazu płatniczego 3.03.2014r.; nadano 28.02.2014r.;
 - 1-1956 – data doręczenia nakazu płatniczego 3.03.2014r.; nadano 28.02.2014r.;
- podatnicy o numerach kart kontowych 2-12974, 2-19338 i 1-1910 nie wywiązali się w trakcie trwania roku 2014 z obowiązku wynikającego z treści art.6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2014 poz.849 ze zm.): „Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności

uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust.3”.

- podatnikowi o numerze karty kontowej 2-12974 decyzją w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 15.01.2014r. za rok 2014 ustalono wysokość podatku w łącznej kwocie 32,00 zł (budynki mieszkalne – $36,97 \text{ m}^2 \times 0,72 \text{ zł}$; pozostałe grunty – $12,07 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł}$). Aktem notarialnym Rep. A Nr 7384/2013 z dnia 29.07.2013r. podatnik dokonał przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego na rzecz innej osoby, która jednocześnie aktem notarialnym Rep. A Nr 7392/2013 z dnia 29.07.2013r. zawarła umowę darowizny na rzecz swojej córki (nowy podatnik o numerze karty kontowej 2-19338). Podatnik o numerze konta 2-12974 nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Nowy podatnik (2-19338) w dniu 16.04.2014r. złożył stosowną informację. W dniu 22.04.2014r. zostały wydane dla podatnika o numerze karty kontowej: 2-12974 - korekta decyzji za rok 2013 i uchylenie decyzji wymiarowej na rok 2014; 2-19338 - decyzje wymiarowe za rok 2013 i 2014;
- podatnikowi o numerze karty kontowej 1-1910 nakazem płatniczym na łączne zobowiązanie pieniężne nr WPiED.3127.710.2014 z dnia 20.01.2014r. ustalono wysokość łącznego zobowiązania w kwocie 32.249,00 zł (podatek rolny: powierzchnia fizyczna 0,5620 ha \times 346,40 zł = 195,00 zł; podatek od nieruchomości: budowle – $66.000,00 \text{ zł} \times 2\% = 1.320,00 \text{ zł}$; budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – $983 \text{ m}^2 \times 22,90 \text{ zł} = 22.510,70 \text{ zł}$; grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – $8.251 \text{ m}^2 \times 0,88 \text{ zł} = 7.260,88 \text{ zł}$; pozostałe grunty – $2.139 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł} = 962,55 \text{ zł}$). W dniu 27.11.2014r. podatnik złożył korektę informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w związku z zaistniałą zmianą ustaloną na dzień 31.12.2013r. (budynek mieszkalny – $546,80 \text{ m}^2$, pozostałe budynki – 45 m^2). Decyzją w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego nr WPiED.3127.1367.2014 z dnia 2.12.2014r. dokonano przypisu w kwocie 736,00 zł dotyczącej nowych budynków;
- wystąpiły przypadki niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, opodatkowano powierzchnię zabudowanych gruntów rolnych (B-R) podatkiem od nieruchomości według stawki za grunty pozostałe, nie opodatkowano udziałów w gruntach zabudowanych (B), co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania. Jak ustalono w trakcie trwania kontroli wezwano podatników do złożenia informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego,

informacji w sprawie podatku od nieruchomości i dokonano korekty decyzji wymiarowych na rok 2014, jak również na 2015 rok. W powyższej sprawie oświadczenie złożył inspektor Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] cyt.: „Oświadczamy, że dokonane w trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej korekty decyzji wymiarowych na podatek od nieruchomości oraz łączne zobowiązanie pieniężne objęły rok 2014 i 2015. Decyzje za 2015 rok znajdują się w aktach sprawy podatników w Wydziale Podatków i Ewidencji Dochodów Urzędu Miasta Starogard Gdański”. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli. Dotyczy to podatników ujętych w poniższej tabeli:

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
Dziadek
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

numer działki/powierzc hnia/obręb – ewidencja gruntów	Numer konta podatnika/udzi ała w działce	Deklarowane powierzchnie przez podatnika informacja lub wykaz	Numer decyzji wymiarowej na rok 2014	Wysokość podatku od nieruchomości	Poprawność opodatkowania po dokonaniu weryfikacji organu podatkowego w trakcie trwania kontroli	Uwagi
Nr 240 ul. Magazynowa Starogard Gdański B-RVI – 0,0019 ha	Numer gospodarstwa 1573	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 30.04.2003r. Garaże – 15 m ² Grunty pozostałe – 18 m ²	Decyzja nr WPIED.3120.5761.2014 z dnia 21.01.2014r.	15 m ² x 7,60 zł = 114,00 zł 18 m ² x 0,45 zł = 8,10 ≈ 8,00 zł Razem 122,00 zł	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2014 nr WPIED.3127.1521.2015 z dnia 10.12.2015r. Podatek rolny 0,00 zł (B-RVI – zwolnienie) Podatek od nieruchomości 114,00 zł = 15 m² x 7,60 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – informacja wpłynęła w dniu 9.12.2015r. Dokonano uchylenia decyzji wymiarowej na podatek od nieruchomości na kwotę 122,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015.
Nr 223/45 ul. Zielona Starogard Gdański RIIIB – 0,0019 ha	Numer gospodarstwa 1571	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 30.04.2003r. Grunty pozostałe – 19 m ²	Decyzja nr WPIED.3120.11001.2014 z dnia 20.01.2014r.	19 m ² x 0,45 zł = 8,55 ≈ 9,00 zł Razem 9,00 zł	Decyzja w sprawie podatku rolnego nr WPIED.3121.1509.2015 z dnia 9.12.2015r. za rok 2014 Podatek rolny 1,00 zł 0,0019 ha x 346,40 zł = 0,66 zł ≈ 1,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego – informacja wpłynęła w dniu 9.12.2015r. Dokonano uchylenia decyzji wymiarowej na podatek od nieruchomości na kwotę 9,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015.
Nr 74/1 i 74/2 Ul. Bohaterów Getta RIVa – 0,0447 ha	1-285	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 1.01.1995r. budynki związane z	Decyzja nr WPIED.3120.1688.2014 z dnia 16.01.2014r.	310 m ² x 22,90 zł = 7.099,00 zł 1.000 m ² x 0,88 zł = 880,00 zł	Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 roku nr WPIED.3123.173.2015 z dnia	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego –

Przebieg
Nowe

R

[Signature]

RIVb – 2,0609 ha ŁV – 0,103 ha RV – 2,6842 ha B-RV – 0,300 ha PslV – 0,9403 ha		prowadzeniem działalności gospodarczej – 310 m ² grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 1.000 m ²		Razem 7.979,00 zł	7.12.2015r. Podatek rolny - 416,00 zł 2,4031 ha przelicz. x 173,20 zł = 416,22 zł ≈ 416 zł (grunty RV, B-RV, ŁV – zwolnione) Podatek od nieruchomości – 9.343,00 zł 180 m ² x 0,72 zł = 129,60 zł – budynki mieszkalne 340 m ² x 22,90 zł = 7.786,00 zł – budynki związane z dział. Gosp. 1.000 m ² x 0,88 zł = 880,00 zł – grunty związane z dział. gospo. 72 m ² x 7,60 zł = 547,20 zł – pozostałe budynki Razem 9.759,00 zł	informacja wpłynęła w dniu 9.12.2015r. Dokonano uchylecia decyzji wymiarowej na podatek od nieruchomości na kwotę 7.979,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015. Dokonano w 2014 przypisu: - w podatku rolnym 123,00 zł (podatek ustalony na kwotę 293,00 zł – po dokonaniu korekty 416,00 zł) - w podatku od nieruchomości 9.264,00 zł (podatek ustalony na kwotę 79,00 zł – po dokonaniu korekty 9.343,00 zł)
Nr 329 Ul. Gdańska B – 0,0310 ha	1-2224 Udział 637/10000 (19,75 m ²)	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 17.10.1997r. budynki mieszkalne – 53,75m ²	Decyzja nr WPiED.3120.1311.2014 z dnia 16.01.2014r.	53,75 m ² x 0,72 zł = 38,70 zł ≈ 39,00 zł	Decyzja w sprawie korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2014 nr WPiED.3120.13513.2015 z dnia 1.12.2015r. 53,75 m ² x 0,72 zł = 38,70 zł ≈ 39,00 zł 19,75 m ² x 0,45 zł = 8,89 zł Razem 48,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 1.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej) przypisu: ustalona kwota podatku za 2014 roku – 39,00 zł – po dokonaniu korekty 48,00 zł (przypis w kwocie 9,00 zł). Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok

						2015.
Nr 102 Ul. Wojska Polskiego B – 0,0161 ha	2-8392 Udział 1013/10000 (16,31 m ²)	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 31.12.1995r. budynki mieszkalne – 53,20m ²	Decyzja nr WPiED.3120.688.2014 z dnia 15.01.2014r.	53,20 m ² x 0,72 zł = 38,30 zł ≈ 38,00 zł	Decyzja w sprawie korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2014 nr WPiED.3120.13510.2015 z dnia 1.12.2015r. 53,20 m ² x 0,72 zł = 38,30 zł ≈ 38,00 zł 16,31 m ² x 0,45 zł = 7,34 zł Razem 46,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 1.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej) przypisu: ustalona kwota podatku za 2014 roku – 38,00 zł – po dokonaniu korekty 46,00 zł (przypis w kwocie 8,00 zł). Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 33/2 Ul. Gimnazjalna B – 0,0185 ha	2-8422 Udział 893/10000 (16,52 m ²)	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 31.12.1995r. budynki mieszkalne – 47,98m ²	Decyzja nr WPiED.3120.2430.2014 z dnia 17.01.2014r.	47,98 m ² x 0,72 zł = 34,55 zł ≈ 35,00 zł	Decyzja w sprawie korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2014 nr WPiED.3120.13495.2015 z dnia 30.11.2015r. 47,98 m ² x 0,72 zł = 34,55 zł ≈ 35,00 zł 16,52 m ² x 0,45 zł = 7,43 zł Razem 42,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 30.11.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej) przypisu: ustalona kwota podatku za 2014 roku – 35,00 zł – po dokonaniu korekty 42,00 zł (przypis w kwocie 7,00 zł). Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 71/4 ul. Chopina	1-2414	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej	Decyzja nr WPiED.3120.2393.2014 z	69,60 m ² x 0,72 zł = 50,11 zł	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne za rok	Wezwano podatnika do złożenia informacji w

Starogard Gdański B-RV – 0,0216 ha		w dniu 11.03.2009r. Budynki mieszkalne – 69,60 m ² Grunty pozostałe – 216 m ²	dnia 17.01.2014r.	216 m ² x 0,45 zł = 97,20 zł Razem 147,31 zł ≈ 147,00 zł	2014 nr WPIED.3127.1482.2015 z dnia 2.12.2015r. Podatek rolny 0,00 zł (B-RV – zwolnienie) Podatek od nieruchomości 50,00 zł = 69,60 m ² x 0,72 zł	sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – informacja wpłynęła w dniu 2.12.2015r. Dokonano uchylenia decyzji wymiarowej na podatek od nieruchomości na kwotę 147,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015.
Nr 355 Ul. Osiedlowa B – 0,0676 ha	2-6679 Udział 138/10000 (9,33m ²)	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 1.01.1990r. budynki mieszkalne – 24,66 m ²	Decyzja nr WPIED.3120.8897.2014 z dnia 22.01.2014r.	24,66 m ² x 0,72 zł = 17,76 zł ≈ 18,00 zł	Decyzja w sprawie korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2014 nr WPIED.3120.13532.2015 z dnia 2.12.2015r. 24,66 m ² x 0,72 zł = 17,76 zł ≈ 18,00 zł 9,33 m ² x 0,45 zł = 4,20 zł ≈ 4,00 zł Razem 22,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 2.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej) przypisu: ustalona kwota podatku za 2014 roku – 18,00 zł – po dokonaniu korekty 22,00 zł (przypis w kwocie 4,00 zł). Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 36 Ul. Gdańska RIVa – 0,7814 ha S-RIVa – 0,1477 ha B-RIVa – 0,0659 ha	1-1050	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji złożonej w dniu 14.01.2003r. RIVa – 0,7814 ha S-RIVb – 0,1477 ha Budynki mieszkalne – 86,50 m ² Pozostałe grunty – 659 m ²	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr WPIED.3127.44.2014 z dnia 16.01.2014r.	0,9291 ha x 346,40 zł = 322,00 zł 86,50 m ² x 0,72 zł = 62,28 zł 659 m ² x 0,45 zł = 296,55 zł Razem 681,00 zł	Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego nr WPIED.3127.1536.2015 z dnia 11.12.2015r. 0,9950 ha x 346,40 zł = 345,00 zł 173,00 zł x 0,72 = 125,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 10.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej na

					Razem 470,00 zł	łączone zobowiązanie) przypisu w podatku rolnym w kwocie 23,00 zł i odpisu w podatku od nieruchomości w kwocie 234,00 zł. Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 51/66 i 51/76 Ul. Kasztanowa i Skośna RVI – 0,1261 ha Nr 4/34 Ul. Pelplińska B- 0,0949 ha Nr 90 Ul. Jesionowa B-0,0606 ha Nr 73/28, 73/31, 73/39, 73/40, 73/42 Ul. Hallera B – 0,0333 ha Bi – 0,0090 ha Bp – 0,0061 ha	1-2076	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego złożonej w dniu 13.03.2013r. 0,1261 ha – grunty orne RVI 482,35 m ² - budynki mieszkalne 770 m ² - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 310 m ² - budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych 1.433 m ² - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 1.433 m ² - pozostałe grunty	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr WPIED.3127.853.2014 z dnia 23.01.2014r.	Podatek rolny 0,00 zł (RVI – zwolnione) 482,35 m ² x 0,72 zł = 347,29 zł 770 m ² x 22,90 zł = 17.633 zł 310 m ² x 4,68 zł = 1.450,80 zł 1.433 m ² x 0,88 zł = 1.261,04 zł 1.433 m ² x 0,45 zł = 644,85 zł Razem 21.337,00 zł	Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego nr WPIED.3127.1538.2015 z dnia 11.12.2015r. 0,1261 ha powierzchnia fizyczna gruntów rolnych klasa VI zwolniona 165 m ² x 0,72 zł = 118,80 zł 770 m ² x 22,90 zł = 17.633,00 zł 310 m ² x 4,68 zł = 1.450,80 zł 949 m ² x 0,88 zł = 835,12 zł 1.090 m ² x 0,45 zł = 490,50 zł Razem 20.528,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 10.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej na łączne zobowiązanie) odpis w podatku od nieruchomości w kwocie 809 zł; podatek rolny bez zmian. Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 17/2 Ul. Heweliusza RIVb – 0,1468 B- 0,0532 (zmiana w ewidencji z dnia 15.05.2007r.)	1-1146	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego złożonej w dniu 12.03.2013r. 0,0532 ha – B-RIVb 0,1468 ha - RIVb 70 m ² - budynki mieszkalne	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr WPIED.3127.126.2014 z dnia 17.01.2014r.	Podatek rolny 0,2000 ha x 346,40 zł = 69,28 zł ≈ 69,00 zł Podatek od nieruchomości 70 m ² x 0,72 zł = 50,40 zł 39,59 m ² x 7,60 zł = 300,88 zł Razem 420,00 zł	Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 nr WPIED.3127.1474.2015 z dnia 30.11.2015r. Podatek rolny 0,1468 ha x 346,40 zł = 50,85 zł ≈ 51,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 25.11.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej na

		39,59 m ² - budynki pozostałe			Podatek od nieruchomości 70 m ² x 0,72 zł = 50,40 zł 39,59 m ² x 7,60 zł = 300,88 zł 532 m ² x 0,45 zł = 239,40 zł Razem 642,00 zł	łączne zobowiązanie) przypis w podatku od nieruchomości w kwocie 240 zł; podatek rolny odpis w kwocie 18,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015
Nr 65/2 Ul. Chopina RIVb - 0,8431 ha B-RIVb - 0,0533 ha	1-1097	Opodatkowanie na podstawie ostatniej informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego złożonej w dniu 6.03.2013r. 0,8431 ha – RIVb 0,0533 ha – B-RIVb, grunty pozostałe 135,7 m ² - budynki mieszkalne 101,30 m ² - budynki pozostałe	Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr WPiED.3127.78.2014 z dnia 16.01.2014r.	Podatek rolny 0,8431 ha x 346,40 zł = 292,05 zł ≈ 292,00 zł Podatek od nieruchomości 135,70 m ² x 0,72 zł = 97,7 zł 101,30 m ² x 7,60 zł = 769,88 zł 533 m ² x 0,45 zł = 239,85 zł Razem 1.399,00 zł	Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 nr WPiED.3127,1542.2015 z dnia 15.12.2015r. Podatek rolny 0,8431 ha x 346,40 zł = 292,05 zł ≈ 292,00 zł 0,0533 ha x 346,40 zł = 18,46 zł Podatek od nieruchomości 135,70 m ² x 0,72 zł = 97,7 zł 108,560 m ² x 7,60 zł = 825,06 zł Razem 1.234,00 zł	Wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – informacja wpłynęła w dniu 14.12.2015r. Dokonano w 2014 (korekty decyzji wymiarowej na łączne zobowiązanie) odpis w podatku od nieruchomości w kwocie 184,00 zł; podatek rolny przypis w kwocie 19,00 zł Dokonano również korekty decyzji wymiarowej na rok 2015

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2014,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do 7 osób prawnych oraz do 29 osób fizycznych, spośród poddanych kontroli).

Rada Miasta Starogard Gdański nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego, obowiązywała kwota 69,28 zł 1 dt – komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku (opublikowany w M.P.2013.814).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2014 stosowano stawkę 173,20 zł (2,5q żyta x 69,28 zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 346,40 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 69,28 zł).

Wzory:

- ☐ deklaracji podatkowej,
- ☐ informacji podatkowej,

Rada Miasta Starogard Gdański określiła uchwałą Nr XLVI/427/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku o zmianie uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9.12.2013r., poz. 4415).

Dla gruntów gospodarstw rolnych położonych na terenie gminy stosowano, przy ustalaniu podstaw opodatkowania, przeliczniki przewidziane dla I okręgu podatkowego.

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 26 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 7 podatników o numerach kart kontowych: 2-1, 2-14, 2-36, 2-13, 6-37, 6-38, 6-43.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

W wyniku kontroli ustalono, że:

❖ deklaracje składano terminowo, za wyjątkiem:

- deklaracji złożonej przez Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety Prowincja Toruńska w Toruniu (numer karty kontowej 2-36) – deklaracja złożona w dniu 24.01.2014r.;
- deklaracja złożona przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim (numer karty kontowej 6-43) – deklaracja złożona w dniu 20.01.2014r.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Zastępca Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pan [REDACTED] z którego wynika następująca treść:
„Oświadczam, że po dokonaniu czynności sprawdzających i potwierdzeniu faktu niezłożenia w ustawowym terminie deklaracji, wezwałem telefonicznie w dniu 20.01.2014r. podatników:

1. *Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety – podatek rolny,*
2. *Spółdzielnię Mieszkaniową „KOCIEWIE” – podatek rolny*
do złożenia w terminie siedmiu dni, deklaracji na podatek rolny od osób prawnych.

Podatnicy uważali, że w związku ze zmianą terminu składania deklaracji na podatek od nieruchomości do 31 stycznia roku podatkowego, ten sam termin obowiązuje podatników podatku rolnego.”

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji dokonanych z urzędu przez organ podatkowy);
- ❖ złożone deklaracje na podatek rolny zawierają adnotacje organu podatkowego w sprawie weryfikacji danych ujmowanych w nich przez podmioty prawne.
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miejskiej Starogard Gdański, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku obciążonych podatkiem rolnym było, według wykazu wymiarowego podatku rolnego od osób fizycznych - System OTAGO, PROL - 1.145 podatników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 29 podatników o numerach kart kontowych: 1-1141, 1-1098, 1-1223, 1-931, 1-2207, 1-2161,

af
Próchnicki
[Signature]

[Signature]

1-974, 1-1588, 1-1804, 1-1850, 1-1943, 1-2116, 1-2280, 1-206, 1-2031, 1-1031, 1-1271, 1-1040 – podatek rolny określony w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) oraz 1-1048, 1-980, 1-2249, 1-1755, 1-1899, 1-1478, 1-1646, 1-1698, 1-1423, 1-1536, 1-1986 – podatnicy jedynie podatku rolnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ z przedstawionych kontrolującym kart kontowych podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku rolnym dokonywano po dacie doręczenia decyzji podatnikowi;
- ❖ złożone informacje na podatek rolny zawierają adnotacje organu podatkowego w sprawie weryfikacji danych ujmowanych w nich przez podajników;
- ❖ w dwóch przypadkach kontrolującym nie przedstawiono w komplecie dokumentacji informacji na podatek rolny złożonych przez podatników. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] treści: „Oświadczamy, że brak załączonych informacji na podatek od nieruchomości, rolny oraz łączne zobowiązanie pieniężne wynika z faktu, iż zgodnie z obowiązującą instrukcją kancelaryjną informacje podatkowe do ww. kart kontowych zostały zarchiwizowane. Ich okres przechowywania zgodnie z kategorią B-10 wynosi 10 lat w archiwum zakładowym. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie odtworzyć przedmiotowych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz łącznego zobowiązania”. Dotyczy to podatników o numerach kart kontowych: 1-912, 1-931. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli;
- ❖ podatnikowi o numerze konta 1-1040 nakazem płatniczym nr WPiED.3123.15.2014 na łączne zobowiązanie pieniężne z dnia 15.01.2014r. za rok 2014 ustalono wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 517,00 zł. W poszczególnych podatkach podstawa opodatkowania przedstawiała się następująco:
 - podatek rolny: 0,6373 ha RIVb, 0,8584 ha ŁIV oraz 0,0633 ha RVI – podstawa

Handwritten notes:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Handwritten mark:
 [Signature]

Handwritten mark:
 [Signature]

Handwritten mark:
 [Signature]

opodatkowania – powierzchnia przeliczeniowa $1,1536 \text{ ha} \times 173,20 \text{ zł} = 199,80 \text{ zł} \approx 200,00 \text{ zł}$;

- podatek od nieruchomości: budynki mieszkalne 113 m^2 , pozostałe grunty – 512 m^2 (B) – wysokość podatku $312,00 \text{ zł}$,
- podatek leśny: $0,14 \text{ ha}$ Ls IV – wysokość podatku $5,00 \text{ zł}$.

Podatnik w dniu 5.04.2013r. złożył informację w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, które potwierdzało ustalenie kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie nakazu płatniczego WPIED.3123.15.2014 z dnia 15.01.2014r. Jak ustalono z wydruków z ewidencji gruntów i budynków na dzień 9.10.2013r. podatnik był w posiadaniu gruntów ornych: RIVb – $0,2766 \text{ ha}$, ŁIV – $0,8584 \text{ ha}$; lasów: $0,14 \text{ ha}$ LsIV; gruntów pozostałych (B): 512 m^2 oraz budynków mieszkalnych 113 m^2 . W związku z zaistniałą rozbieżnością w stosunku do posiadanych gruntów rolnych Prezydent Miasta Starogard Gdański wezwaniem o sygnaturze WPIED.3123.19-GR.2015 z dnia 9.12.2015r. wezwał podatnika do złożenia w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma do złożenia informacji na łączne zobowiązanie pieniężne – wezwanie doręczono w dniu 22.12.2015r. Ponownie w dniu 7.01.2016r. wezwano podatnika do złożenia informacji. Na podstawie art.243 §1 i 2 w związku z art.240 §1 pkt5, art.241 §1 i 244 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa wznowiono z urzędu postępowanie podatkowe w stosunku do podatnika. Pismem o sygnaturze WPIED.3123.19-GR.2.2016 z dnia 21.01.2016r. wyznaczono podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie – pismo doręczono w dniu 26.01.2016r. Dnia 27.01.2016r. podatnik złożył informację w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – wyjaśniając zaistniałą rozbieżność w stosunku do posiadanych gruntów rolnych. W dniu 10.02.2016r. wystawiono decyzję w sprawie zmiany łącznego zobowiązania pieniężnego – dokonano prawidłowej korekty wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 i 2015.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Miasta Starogard Gdański nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku wyniosła $171,05 \text{ zł}$ za 1 m^3 (M.P. z 29.10.2013r. r, poz. 828).

[Handwritten signature]
Działek

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2014 według stawki 37,6310 zł (171,05 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- ☐ deklaracji podatkowej,
- ☐ informacji podatkowej,

Rada Miasta Starogard Gdański określiła uchwałą Nr XLVI/427/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku o zmianie uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9.12.2013r., poz. 4415).

Podatek leśny od osób prawnych

W roku 2014 na terenie gminy miejskiej funkcjonowało 6 podatników podatku leśnego – osoby prawne. Kontroli poddano wszystkich podatników, którzy posiadali następujące numery kart kontowych: 6-26, 2-4, 2-6, 6-42, 2-9, 2-25.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- ❖ deklaracje były składane terminowo,
- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji;
- ❖ dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Podatek leśny od osób fizycznych

W roku 2014 na terenie gminy funkcjonowało 10 podatników zobowiązanych do uiszczania podatku leśnego – osoby fizyczne. Kontroli poddano 5 podatników, którzy płacili podatek leśny w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach kart kontowych: 1-1040, 1-1049, 1-1818, 1-912, 1-1389.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

Rada Miasta Starogard Gdański ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2014, uchwałą Nr XLVI/426/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Miejskiej Starogard Gdański* (ogłoszona w dniu 9.12.2013r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.4414).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański funkcjonowało 30 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 90 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 11 podatników – osób prawnych i 10 podatników – osób fizycznych o numerach kont: 87, 97, 95, 126, 23, 138, 103, 73, 68, 15.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że:

❖ wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2014:

- deklaracja sporządzona przez „CARGO – NORDSPED” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim została złożona przez podmiot w dniu 26.02.2014r. – 9 dni po terminie;
- deklaracja sporządzona przez „MTS TRANSPORT” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim została złożona przez podmiot w dniu 25.03.2014r. – 37 dni po terminie. Prezydent Miasta Starogard Gdański wezwał podmiot do złożenia w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania nr WPiED.3124.00005/14 z dnia 14.03.2014r. (wezwanie doręczono w dniu 18.03.2014r.);
- deklaracja sporządzona przez Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim została złożona w dniu 20.02.2014r. – 3 dni po terminie.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła [REDAKTOWANE] inspektor w Wydziale Podatków i Ewidencji Dochodów, cyt.: „Oświadczam, że po dokonaniu czynności sprawdzających i potwierdzeniu faktu niezłożenia w ustawowym terminie deklaracji, wezwałam telefonicznie w dniu 19.02.2014r. podatników:

1. Cargo-Nordsped” Sp. z o.o.,

[Handwritten signatures and initials]

2. Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim

Do złożenia w terminie siedmiu dni, deklaracji na podatek od środków transportowych”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

❖ wystąpiły przypadki nie przedłożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to:

- „Ekoopał” spółka jawna w Starogardzie Gdańskim. Podmiot nabył w dniu 24.10.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GST 33443 (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 5.11.2014r). Podmiot złożył korektę deklaracji w dniu 14.11.2014r. – wezwanie nr WPiED.3124.00103/14 z dnia 10.11.2014r.; doręczono w dniu 13.11.2014r.;
- EUROBUD Chajewscy Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim:
 - podmiot zbył w dniu 12.03.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GST 66YS (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie z dnia 4.04.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w dniu 11.04.2014r. – wezwanie nr WPiED.3124.00008/14 z dnia 10.04.2014r.; doręczono w dniu 14.04.2014r.;
 - podmiot nabył w dniu 13.05.2014r. samochody ciężarowe o numerach rejestracyjnych GST 29839 i GST 29837 (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 4.06.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 3.06.2014r.;
 - podmiot nabył w dniu 28.04.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GST 29615 (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 4.06.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 20.05.2014r.;
 - podmiot zbył w dniu 25.07.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GST 04101 i w dniu 29.07.2014r. naczepę o numerze rejestracyjnym GST 90PP (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 3.09.2014r. i 6.10.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w dniu 11.08.2014r.;

Handwritten signature

*Dróżek
Kowalski*

Handwritten mark

Handwritten signature

Handwritten signature

- podmiot nabył w dniu 22.07.2014r. ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GST 31256 (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 7.08.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 11.08.2014r. – wezwano telefonicznie w dniu 8.08.2014r. podatnika do złożenia w terminie 7 dni deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego – oświadczenie złożone przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] – oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli;
- F.H.U. „MOTO – JACK II” Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim. Podmiot nabył w dniu 30.06.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym G 39227 (pierwsza rejestracja na terytorium RP nastąpiła w dniu 15.07.2014r.). Podmiot złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 29.09.2014r.- wezwanie nr WPIED.3124.00086/14 z dnia 17.09.2014r.; doręczono w dniu 18.09.2014r.;
- ❖ na deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2014 złożonej przez Ligę Obrony Kraju Ośrodek Szkolenia Zawodowego Kierowców w Starogardzie Gdańskim brak daty wpływu deklaracji do urzędu co uniemożliwia kontrolującym stwierdzenie czy deklaracja została złożona terminowo. Podmiot złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego wskutek nabycia w dniu 14.05.2014r. samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym GST 29512 i przyczepy o numerze rejestracyjnym GST 1C75. Deklaracja została wypełniona w dniu 26.06.2014r.;
- ❖ na deklaracjach na podatek od środków transportowych składanych przez podmioty prawne widniały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych;
- ❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Starogard Gdański Nr XLVI/426/2013.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie wykazu kont podatników, ustalono, że na dzień 31.12.2014r., podatkiem od środków transportowych objęte były 90 osoby fizyczne.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014r., wyniosła 814.633,91 zł, co stanowiło 85,75% planu dochodów (plan 950.000,00 zł).

Stb
Dziś
Dziś

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych za rok 2014 składano w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2014 roku, za wyjątkiem podatników o numerach kont:

- 126 deklaracja złożona w dniu 20.02.2014r. – 3 dni po terminie;
- 23 deklaracja złożona w dniu 28.02.2014r. – 11 dni po terminie;
- 138 deklaracja złożona w dniu 27.02.2014r. – 10 dni po terminie;
- 15 deklaracja złożona w dniu 28.02.2014r. – 11 dni po terminie.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła inspektor w Wydziale Podarków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] cyt.: „Oświadczam, że pod dokonaniu czynności sprawdzających i potwierdzeniu faktu niezłożenia w ustawowym terminie deklaracji, wezwałam telefonicznie w dniu 19.02.2014r. podatników:

1. Nr karty kontowej 15,
2. Nr karty kontowej 23,
3. Nr karty kontowej 126,
4. Nr karty kontowej 138

do złożenia w terminie siedmiu dni, deklaracji na podatek od środków transportowych”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli;

- ❖ wystąpiło przypadków nie skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to podatników o numerach kart kontowych:

- 95, który w dniu 25.08.2014r. nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GST 32522 - pierwsza rejestracja na terytorium RP w dniu 22.09.2014r. (informacja z Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 6.10.2014r.). Deklaracja została złożona przez podatnika w dniu 22.09.2014r.;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 23, który w dniu 1.09.2014r. nabył naczepę o numerze rejestracyjnym GST SP07 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 6.10.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 29.10.2014r. – wezwanie nr WPiED.3124.00093/14 z dnia 15.10.2014r. – data doręczenia 16.10.2014r.;
- 103, który w dniu 1.10.2014r. nabył samochody ciężarowe o numerach rejestracyjnych GST 33180 i GST 33190 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środków transportu wpłynęła do urzędu w dniu 5.11.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 3.11.2014r.;
- 15, który w dniu 24.10.2014r. nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GST 33497 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 3.12.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 26.11.2014r.;
- 73, który w dniu:
 - 26.04.2014r. nabył naczepę o numerze rejestracyjnym GST 1C83 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 4.06.2014r. – pierwsza rejestracja na terytorium RP – 19.05.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 30.05.2014r.;
 - 2.06.2014r. zbył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GST 06302 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca zbycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 2.07.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 24.06.2014r.;
 - 4.06.2014r. nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GST 30062 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 2.07.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 24.06.2014r.;
 - 28.08.2014r. nabył naczepę o numerze rejestracyjnym GST 5C74 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 6.10.2014r. – pierwsza rejestracja na terytorium RP – 8.09.2014r.). Deklaracja została złożona w dniu 10.02.2014r.;
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych.

Handwritten signatures and initials:
Dziś
Dziś
Dziś

Handwritten signature

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa

W dniu 25.11.2015r. inspektor kontroli zwrócił się do Sekretarza Gminy Miejskiej Starogard Gdański Pana Zbigniewa Toporowskiego z pisemnym zapytaniem:

Czy Rada Miasta Starogard Gdański ustaliła miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art.17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, w których pobiera się opłatę miejscową?

Jak wynika ze złożonej pisemnej odpowiedzi na powyższe pytania przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDAKTED] oraz Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Panią Urszulę Domachowską wynika, cyt.: „(...) informuję, że Rada Miasta Starogard Gdański nie podejmowała uchwały dotyczącej ustanowienia miasta Starogard Gdański miejscowością, w której pobiera się opłatę miejscową.(...)”.

Zapytanie jak również pisemna odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Gmina Miejska Starogard Gdański w roku 2014 nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

3.2.7. Oplata targowa

Uchwałą Rady Miejskiej Starogard Gdański Nr XXXVII/366/2013 z dnia 27 marca 2013 roku ustalono regulamin Targowiska Miejskiego zlokalizowanego przy ul. Niepodległości 2 w Starogardzie Gdańskim.

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XXXVII/365/2013 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie określenia zasad ustalania i poboru, wysokości stawek opłaty targowej oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa (zmiana uchwałą Nr XXXVIII/371/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku). Powyższa uchwała określiła również, że:

- pobór opłaty targowej w drodze inkasa powierza się Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim,
- wynagrodzenie w wysokości 90% zainkasowanej kwoty opłaty,
- opłatę targową pobraną za okres od poniedziałku do niedzieli inkasent przekazuje w całości na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Starogardzie Gdańskim w ciągu czterech dni po zakończeniu tego okresu.

W powyższej uchwale nie określono czy wynagrodzenie dla administratora za inkaso zawiera w sobie należności publicznoprawne (w fakturach wystawionych przez OSiR w Starogardzie Gdańskim doliczony jest do wynagrodzenia za inkaso podatek VAT w wysokości 23%).

W celu wykonania uchwał Nr XXXVII/365/2013 i Nr XXXVII/366/2013 w dniu 21 maja 2013 roku Gmina Miejska Starogard Gdański podpisała umowę nr 127/426/2013 z Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim – aneks nr 1/2013 do umowy podpisano w dniu 3.07.2013r. W §3 ust.3 umowy zapisano, że „Miesięczne rozliczenie prowizji z tytułu inkasa opłaty targowej nastąpi w ciągu 14 dni od daty przedstawienia faktury wystawionej przez Inkasenta, przy czym w grudniu nastąpi do 31 grudnia”.

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański zaplanowała dochody z tytułu poboru opłaty targowej w wysokości 573.000,00 zł, uzyskano wpłaty w wysokości 540.506,75 zł.

Poddano kontroli terminowość dokonanych wpłat kwot zainkasowanej opłaty targowej w I półroczu 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim w I półroczu wystawił 6 faktur związanych z opłatą targową:

1. faktura VAT nr 24/DF/2014 z dnia 31.01.2014r. (wpływ faktury w dniu 7.02.2014r.) – 17.731,80 zł (w tym VAT – 3.315,70 zł);
2. faktura VAT nr 42/DF/2014 z dnia 28.02.2014r. (wpływ faktury w dniu 5.03.2014r.) – 26.488,35 zł (w tym VAT – 4.953,11 zł);
3. faktura VAT nr 62/DF/2014 z dnia 31.03.2014r. (wpływ faktury w dniu 2.04.2014r.) – 33.019,20 zł (w tym VAT – 6.174,32 zł);
4. faktura VAT nr 83/DF/2014 z dnia 30.04.2014r. (wpływ faktury w dniu 8.05.2014r.) – 47.155,05 zł (w tym VAT - 8.817,61 zł);
5. faktura VAT nr 86/DF/2014 z dnia 30.05.2014r. (wpływ faktury w dniu 4.06.2014r.) – 49.178,93 zł (w tym VAT – 9.196,06 zł);
6. faktura VAT nr 105/DF/2014 z dnia 30.06.2014r. (wpływ faktury w dniu 3.07.2014r.) – 47.043,90 zł (w tym VAT – 8.796,83 zł).

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Miasta Starogard Gdański nie podjęła uchwały w zakresie poboru opłaty od posiadania psów. Nie uzyskano dochodów w tym zakresie. Powyższe wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Wojciecha

Handwritten signatures and initials:
 fko
 Drobucki
 (initials)

Handwritten signature:
 (signature)

Handwritten signature:
 (signature)

Nocha. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Miasta Starogard Gdański nie podjęła uchwały w zakresie poboru podatków i opłat w drodze inkasa. Powyższe wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Wojciecha Nocha. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

❖ czy budynki położone na terenie gminy miejskiej, oddane do użytkowania w 2014 roku, zostały w 2015 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie pism od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim, w których przesłane zostały kopie zawiadomień bądź pozwoleń na użytkowanie całości lub części obiektu budowlanego, rozbiórki obiektu budowlanego ustalono, że w roku 2014 przesłano takich kopi w ilości 46 sztuk). Kontroli poddano 7 informacji przesłanych przez Inspektora Nadzoru Budowlanego o następujących numerach:

- PINB/7112/116/1/2014 z dnia 14.02.2014r.,
- PINB/7112/453/1/2014 z dnia 7.05.2014r.,
- PINB/7112/871/1/2014 z dnia 13.08.2014r.,
- PINB/7112/1081/1/2014 z dnia 25.09.2014r.,
- PINB/7112/1217/1/2014 z dnia 23.10.2014r.,
- PINB/7112/1277/1/2014 z dnia 19.11.2014r.,
- PINB/7112/1510/1/2014 z dnia 31.12.2014r.;

❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości - kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 6492002320, 5832693157, 8992750322, 5932416397, 5921872677, 5922081802, 5922213422, 5921955831, 5922222734, 6462748368 - wybrano 10 wpisów dokonanych w ciągu trwania roku 2014 (ogółem 226 wpisów) w stosunku, do których główną siedzibą prowadzenia działalności gospodarczej był teren gminy miejskiej Starogard Gdański.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy miejskiej Starogard Gdański w 2014 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za I półrocze 2014r. – nabyto 49 środków transportu – kontroli poddano 10 nowo zarejestrowanych środków transportu o numerach rejestracyjnych: GST29837, GST29839, GST29615, GST32960, GST29512, GST1C75, GST87CP, GST97MK, GST30062, GST1C83. W wyniku kontroli pierwszego półrocza 2014 roku – nabycie 18 środków transportu, ustalono, że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2014 Prezydent Miasta Starogard Gdański wydał 41 decyzji, w tym:

- dla osób fizycznych:
 - 17 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
 - 14 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu podatkowym,
 - 1 decyzja dotycząca odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych,
 - 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości,
 - 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- dla osób prawnych:
 - 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
 - 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości,
 - 4 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości.

Ustalono również że Prezydent Miasta Starogard Gdański wydał 19 postanowień o następujących numerach:

- WPiED.3123.2.2014 z dnia 28.07.2014r., WPiED.3123.1.2014r. z dnia 22.04.2014r., WPiED.3127.2.2014 z dnia 31.03.2014r., WPiED.3120.1.16.2014 z dnia 9.10.2014r., WPiED.3120.1.13.2014 z dnia 22.07.2014r., WPiED.3124.1.8.2014 z dnia 22.10.2014r., WPiED.3124.1.5.2014 z dnia 30.06.2014r. – odmowa umorzenia zaległości podatkowych,

Handwritten signature

Handwritten signature and stamp

Handwritten signature

Handwritten signature

- WPiED.3127.20.2014 z dnia 23.12.2014r., WPiED.3127.2.2014 z dnia 10.03.2014r., WPiED.3120.1.15.2014 z dnia 12.08.2014r., WPiED.3120.1.4.2014 z dnia 31.03.2014r. – odmowa wszczęcia postępowania podatkowego,
- WPiED.3127.18.2014 z dnia 23.12.2014r., WPiED.3127.15.2014 z dnia 20.11.2014r., WPiED.3124.1.4.2014 z dnia 26.05.2014r., WPiED.3124.1.3.2014 z dnia 28.04.2014r., WPiED.3124.1.2.2014 z dnia 18.03.2014r., WPiED.3124.1.1.2014 z dnia 10.03.2014r., WPiED.3120.1.18.2014 z dnia 17.09.2014r. – pozostawienie podania dotyczącego umorzenia zaległości bez rozpatrzenia,
- WPiED.3120.1.20.2014 z dnia 26.11.2014r. decyzja o umorzenie postępowania podatkowego ze względu na zgon strony postępowania.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 §1 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego;
- ❖ wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca, w innych przypadkach Prezydent informował pisemnie, że rozpatrzenie wniosku nie może odbyć się w ustawowym terminie w związku z koniecznością uzupełnienia dokumentacji.

Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XV/174/99 z dnia 28 grudnia 1999 roku ustaliła wysokość opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę ogłoszonych przez Ministra Finansów w trybie art.56 §3 ustawy – Ordynacja podatkowa (zmiana uchwałą Nr III/19/2002 z dnia 9 grudnia 2002 roku).

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje, w których naliczono opłatę prolongacyjną. I tak są to decyzje o numerach:

- WF.3120.2.1.2014 z dnia 3.02.2014r.,
- WPiED.3120.2.3.2014 z dnia 5.08.2014r.,

Handwritten signatures and initials:
Handwritten: Inadw...
Handwritten: [unclear]
Handwritten: [unclear]

Handwritten signatures and initials:
Handwritten: [unclear]
Handwritten: [unclear]

- WPiED.3127.10.2014 z dnia 18.08.2014r.,
- WPiED.3124.1.7.2014 z dnia 11.09.2014r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Wojciecha Nocha ustalono, że Prezydent Miasta Starogard Gdański nie zwalniał podatników z ulg w podatku rolnym za 2014 roku wynikających z art. 12 ust.1 pkt 4, art. 13 i art. 13a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku od nieruchomości

W okresie objętym ochroną na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański dwa zakłady pracy chronionej korzystały ze zwolnień w podatku od nieruchomości:

- Przedsiębiorstwo „BB&S-ka” Drukarnia Bolesław i Teresa Buda Sp. j. w Starogardzie Gdańskim – kwota zwolnienia 6 534,74 zł;
 - EUROBUD Chajewscy Sp. j. w Starogardzie Gdańskim – kwota zwolnienia 114 313,32 zł.
- Wartość łączna niezapłaconego podatku od nieruchomości z tytułu zwolnienia stanowiła kwotę 120.848,00 zł i na taką kwotę złożono w dniu 5.02.2014r. wniosek o „przekazanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych”, wpływ kwoty rekompensującej w dwóch transzach:
- w dniu 26.05.2014r. – kwota 60.424,00 zł (numer dowodu 1336/1),
 - w dniu 13.10.2014r. – kwota 60.424,00 zł (numer dowodu 2556/1).

Ulgi w podatku od nieruchomości wynikające z uchwał Rady Miasta Starogard Gdański

W kontrolowanym okresie 2014 roku funkcjonowały następujące uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości:

- uchwała Rady Miasta Starogard Gdański Nr X/75/2007 z dnia 22 maja 2007 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański – okres obowiązywania uchwały do dnia 22 lipca 2014 roku,

Handwritten signatures and initials:
 JHB
 Działek
 [Signature]

Handwritten signature:
 [Signature]

Handwritten signature:
 [Signature]

Handwritten signature:
 [Signature]

uchwała Rady Miasta Starogard Gdański Nr LV/513/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie zwolnienia budynków lub ich części, budowli lub ich części od podatku od nieruchomości powstałych w wyniku nowej inwestycji, w ramach pomocy de minimis – okres obowiązywania uchwały od dnia 23 lipca 2014 roku – dzień ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 2508.

Jak ustalono na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] w roku 2014 żaden przedsiębiorca nie korzystał ze zwolnień w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Nr LV/513/2014 – oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycja III/7 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Prezydent Miasta Starogard Gdański w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wydał:

- 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 32 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku kontrolujący ustalili, że:

łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres

Handwritten signature and stamp:
[Signature]
[Stamp]

Handwritten signature:
[Signature]

Handwritten signature:
[Signature]

sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **194.124,16 zł** i złożyły się na nią:

- umorzenia w podatku rolnym – 85,00 zł,
- umorzenia w podatku od nieruchomości – 191.968,16 zł,
- umorzenia w podatku od czynności cywilnoprawnych – 2.071,00 zł;
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę w wysokości **34.933,43 zł** i złożyły się na nią rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości.

W sporządzonym przez Gminę Miejską Starogard Gdański rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **194.124,16 zł**,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę w wysokości **38.941,43 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że do kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności wliczono kwotę 4.008,00 zł, która wynika z decyzji nr WPiED.3124.1.7.2014 z dnia 11.09.2014r. w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych (zaległość podatkowa z lat 2012 i 2013) – odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej od środków transportowych za lata 2012 i 2013 nastąpiło do dnia 31.12.2014r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pisemnie Zastępca Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów [REDACTED] cyt.:

„Oświadczam, że podatnik Jan Gomuła, któremu Prezydent Miasta Starogard Gdański decyzją WPiED.3124.1.7.2014 z dnia 11.09.2014r. odroczył termin płatności zaległości podatkowej do dnia 31.12.2014r. nie wpłacił w prolongowanym terminie płatności określonej

Handwritten signatures and initials:
 - Top left: stylized signature
 - Bottom left: "Dziękuję" (Thank you) with a signature
 - Middle: a large, sweeping signature
 - Bottom right: a signature

decyzją zaległości, a podatek do zapłaty stał się zobowiązaniem, o którym mowa w art. 49 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych z zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w § 13 ust. 1 pkt 11 lit b czytamy:

„w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:

b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.”

Natomiast przepis art. 49 § 1 stanowi, że w razie wydania decyzji na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 nowym terminem płatności jest dzień, w którym, zgodnie z decyzją, powinna nastąpić zapłata odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę albo poszczególnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę.

W związku z powyższym, jeżeli termin zapłaty odroczonej zaległości podatkowej przypada w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego (31 grudnia roku podatkowego), to stanowi ona skutek, który podlega wykazaniu odpowiednio w sprawozdaniu RB-27S i RB-PDP.

Analogiczne stanowisko potwierdziła między innymi Pani Danuta Zbierska, pracownik RIO w Gdańsku, w czasie jednego ze szkoleń ze sporządzania sprawozdawczości budżetowej przez JST.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Dodatkowo na podstawie:

- wydruku rocznego z programu podatkowego firmy Z.U.I. OTAGO Sp. z o.o., statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości (osobno dla osób fizycznych

[Handwritten signatures and initials]

Diaduk

[Signature]

[Signature]

i osób prawnych, jak również osobno dla łącznego zobowiązania pieniężnego z uwzględnieniem jedynie podatku od nieruchomości),

- wydruku rocznego – zestawienia uszczupień podatkowych za rok 2014 w podatku od środków transportowych również firmy Z.U.I. OTAGO Sp. z o.o. (osobno dla osób fizycznych i prawnych)

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **793.943,55 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 309.362,67 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 484.580,88 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański uzyskała dochód w wysokości 32.772,60 zł tytułu opłaty adiacenckiej, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490. W 2014 roku obowiązywała następująca uchwała w zakresie opłaty adiacenckiej – uchwała Rady Miejskiej Starogard Gdański Nr XXXI/330/2001 z dnia 20 czerwca 2001 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku zatwierdzenia jej podziału – stawka w wysokości 30%.

Ja ustalono na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa w roku 2014r. wszczęte zostały 3 postępowania w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej w związku z podziałem nieruchomości. Kontroli poddano wszystkie decyzje.

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Handwritten signatures:
 [Signature]
 [Signature]

Nr decyzji	Nr decyzji w sprawie podziału	Kwota opłaty*	Wpłata	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
					Przed podziałem	Po podziale
1	2	3 (7-6)*30%	4	5	6	7
WGGGIR-PPW.3134.1.2014 z dnia 14.02.2014r. dotycząca działki nr 69/18 w obrębie 20 o powierzchni 36599 m ² - <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 17.04.2014r.</u>	WGGGIR-PN.6831.48.2012 z dnia 2.04.2013r. – <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 16.04.2013r.</u>	10.391,40 zł	rozłożona na dwie raty płatne do 31.08.2014r. – 5.391,40 zł wpłata 1.09.2014r. 15.12.2014r. – 5.000,00 zł wpłata 15.12.2014r.	29.05.2013r.	1.277.305,00 zł	1.311.943,00 zł
WGGGIR-PPW.3134.2.2014 z dnia 25.03.2014r. dotycząca działki 60 obręb 7 o powierzchni 12403 m ² - <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 25.04.2014r.</u>	WGGGIR-PN.6831.24.2011 z dnia 26.08.2011r. – <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 19.09.2011r.</u>	2.436,64 zł 2.436,64 zł 1.624,42 zł	Termin 9.05.2014r. – wpłata 6.05.2014r., 18.05.2014r., 30.06.2014r.	11.10.2013r.	351.285,00 zł	372.944,00 zł
WGGGIR-PPW.3134.3.2014 z dnia 11.07.2014r. dotycząca działki nr 68 obręb 14 o powierzchni 8288 m ² - <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 30.07.2014r.</u>	WGGGIR-PN.6831.10.2012 z dnia 27.07.2012r. – <u>decyzja stała się ostateczna w dniu 21.08.2012r.</u>	15.883,50 zł	Termin 13.08.2014r. – wpłata 2.09.2014r. naliczono odsetki w kwocie 107,49 zł	10.03.2014r.	300.224,00 zł	353.169,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- na wniosek płatników opłata była rozkładana na raty,
- w przypadku nieterminowych wpłat opłaty adiacenckiej naliczone zostały odsetki ustawowe.

3.2.14. Opłata planistyczna

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański uzyskała dochód w wysokości 69.701,30 zł tytułu renty planistycznej.

W 2014 roku Prezydent Miasta Starogard Gdański wydał decyzje o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wobec 11 osób. Kontrolą objęto 6 poniższych osób ujętych w rejestrze pod liczbami porządkowymi nieparzystymi w stosunku do których wydano decyzje o nałożeniu jednorazowej opłaty planistycznej:

- ❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 1 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 284/1 obręb 37 o powierzchni 1028 m² księga wieczysta KW GD1A/00062376/5 – udział 1/1; 284/23 w obrębie 37 o powierzchni 877m² księga wieczysta KW GD1A/00062257/5 – udział 1/1; 284/26 obręb 37 o powierzchni 3138m² księga wieczysta KW GD1A/00061101/0 – udział 1/25; 284/3 obręb 37 o powierzchni 1384m² księga wieczysta KW GD1A/00062284/3 – udział 1/1; 284/2 obręb 37 o powierzchni 831m² księga wieczysta KW GD1A/00062286/7 – położonych przy ul. Wróblewskiego w Starogardzie Gdańskim.

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
WGGGIR-PPW.6725.1.1.2014 z dnia 27.02.2014r.	data doręczenia decyzji 3.03.2014r. – ostateczna w dniu 18.03.2014r.	5.082,70	30%	Termin 1.04.2014r. – wpłata 4.03.2014r.	18.11.2013r.	7.318,28	24.260,60	Nr LXIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r.
WGGGIR-PPW.6725.1.2.2014 z dnia 27.02.2014r.		7.653,40				11.019,28	36.530,60	
WGGGIR-PPW.6725.1.3.2014 z dnia 27.02.2014r.		4.849,60				6.982,28	23.147,60	
WGGGIR-PPW.6725.1.4.2014 z dnia 27.02.2014r.		5.212,20				7.504,00	24.878,00	

- ❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 3 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 497/2, 497/3, 497/4, 497/6, 497/7, 497/8, 497/5 obręb 17 o łącznej powierzchni 17157 m² księga wieczysta KW GD1A/00016074 i GD1A/00051212/8;

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WGGGIR-PPW.6725.4.2014 z dnia 30.04.2014r.	Data doręczenia decyzji 9.05.2014r. – ostateczna w dniu 24.05.2014r. <i>Ustalono dzień 26.05.2014r. jako dzień w którym decyzja jest ostateczna. Dzień 24.05.2014r. sobota</i>	72.408,60 zł	30%	Termin płatności 9.06.2014r. – wpłata w dniu 20.11.2015r. kwoty 68.799,19 zł ¹	31.01.2014r.	1.359.365 zł	1.600.727 zł	Nr LIII/458/2010 z dnia 31.03.2010r.

1 – pozostało do uiszczenia 3.609,41 zł. Naliczono dotychczas odsetki w kwocie 5.171,76 zł. W dniu 10.12.2015r. naliczono koszty egzekucyjne w kwocie 11,60 zł w stosunku do pozostałej zaległości – 3.609,41 zł.

- ❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 5 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 15/13 obręb 1 o powierzchni 1148 m² księga wieczysta KW GD1A/00062789/3 – udział 1/1; 15/17 obręb 1 o powierzchni 1013 m² księga wieczysta KW GD1A/00062790/3 – udział 1/18; 15/27 obręb 1 o powierzchni 998 m² księga wieczysta KW GD1A/00062790/3 – udział 1/18; 15/14 obręb 1 o powierzchni 1134 m² księga wieczysta KW GD1A/00062840/9 – udział 1/1; 15/16 obręb 1 o powierzchni 1097 m² księga wieczysta KW GD1A/00062829/6 – udział 1/1 – położonych przy Głogowej w Starogardzie Gdańskim

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WGGGIR-PPW.6725.7.1.2014 z dnia 3.10.2014r.	data doręczenia decyzji 10.10.2014r. – ostateczna w dniu 25.10.2014r. <i>Ustalono dzień 27.10.2014r. jako dzień w którym decyzja jest ostateczna – dzień 25.10.2014r. – sobota</i>	4.875,38 zł	30%	Termin płatności 10.11.2014r. – wpłaty 29.11.2014r. i 3.11.2014r.	22.04.2014r.	21.792,77 zł	38.044,05 zł	Nr LXIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r.
WGGGIR-PPW.6725.7.2.2014 z dnia 3.10.2014r.		4.821,08 zł				21.550,77 zł	37.621,05 zł	
WGGGIR-PPW.6725.7.3.2014 z dnia 3.10.2014r.		4.677,68 zł				20.910,77 zł	36.503,05 zł	

Pismem z dnia 16.06.2014r. o sygnaturze WGGGIR-PPW.6725.7.2014 Prezydent powiadomił o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia wobec osoby ujętej w rejestrze pod liczbą porządkową 5 opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dla działek oznaczonych pod numerami: 15/13, 15/14, 15/16, 15/17, 15/27 w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – doręczenie pisma nastąpiło w dniu 2.07.2014r. (zostawiono awizo). W dniu 18.07.2014r. do Urzędu wpłynął wniosek zainteresowanego o nie ustalanie opłaty planistycznej – zainteresowany uzasadnił wniosek tym, że z aktów notarialnych które zawarł w ramach sprzedaży wyżej wymienianych działek wynika że średnia cena udziału w drodze wynosi aktualnie około 12,37 zł za metr kwadratowy, co wskazuje na fakt, że w związku z ustaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości – działek nr 15/17 i 15/27. W tym samym dniu (18.07.2014r.) zainteresowany został powiadomiony, że toczące się postępowanie nie może być załatwione e terminie określonym w art.35 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego – powodem niezałatwienia sprawy jest konieczność ustosunkowania się rzeczoznawcy do zastrzeżeń zainteresowanego – doręczenie pisma 4.08.2014r. W dniu 13.08.2014r. rzeczoznawca majątkowy nie zgodził się z zastrzeżeniami zainteresowanych i podtrzymał swoje stanowisko zawarte

w operacie szacunkowym z dnia 22.04.2014r. W dniu 8.09.2014r. zainteresowany otrzymał pismo o sygnaturze WGGGIR-PPW.6725.7.2014 z dnia 14.08.2014r. i został powiadomiony o stanowisku rzeczoznawcy i dalszym ciągu postępowania, którego wynikiem było wydanie decyzji.

- ❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 7 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 284/6 obręb 37 o powierzchni 937 m² księga wieczysta KW GD1A/00063086/2 – udział 1/1; 284/26 obręb 37 o powierzchni 3138 m² księga wieczysta KW GD1A/00061101/0 – udział 1/25) położonych przy ul. Wróblewskiego w Starogardzie Gdańskim.

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WGGGIR-PPW.6725.12.2014 z dnia 24.09.2014r.	Data doręczenia decyzji 26.09.2014r. – ostateczna dniu 11.10.2014r. <i>Ustalono dzień 13.10.2014r. jako dzień w którym decyzja jest ostateczna – dzień 11.10.2014r. – sobota</i>	4.940,57 zł	30%	Termin płatności 27.10.2014r. – wpłata w dniu 30.10.2014r.	4.08.2014r.	7.757,28 zł	24.225,84 zł	Nr LXIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r.

- ❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 9 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 339/13 obręb 37 o powierzchni 781 m² księga wieczysta KW GD1A/00062802/1 – udział 1/1; 339/15 obręb 37 o powierzchni 418 m² księga wieczysta KW GD1A/00058663/3 – udział 1/3) położonych przy ul. Skłodowskiej-Curie w Starogardzie Gdańskim.

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WGGGIR-PPW.6725.18.2014 z dnia 12.11.2014r.	Data doręczenia decyzji 17.11.2014r. – ostateczna w dniu 2.12.2014r.	1.932,70 zł	30%	Termin płatności – 16.12.2014r. – wpłata w dniu 1.12.2014r.	2.06.2014r.	21.167,67 zł	27.610,00 zł	Nr LXIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r.

❖ osoba ujęta w rejestrze pod liczbą porządkową 11 – ustalenie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dotyczący działek o numerach: 278/2 obręb 37 o powierzchni 964 m² księga wieczysta KW GD1A/00063202/2 – udział 1/1; 278/6 obręb 37 o powierzchni 1176 m² księga wieczysta KW GD1A/00061410/9 – udział 2/16).

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta SG o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WGGGIR-PPW.6725.20.2014 z dnia 29.12.2014r.	Data doręczenia decyzji 31.12.2014r. – ostateczna w dniu 15.01.2015r.	5.632,88 zł	30%	Termin płatności 29.01.2015r. – wpłata 5.01.2015r.	3.11.2014r.	8.110,13 zł	26.886,38 zł	Nr LXIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r.

Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miejskiej Starogard Gdański,
- opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych. Oszacowaniu podlega prawo własności nieruchomości – zakres wyceny obejmował:
 - ✓ wartość nieruchomości przy uwzględnieniu faktycznego sposobu jej wykorzystania przed i po uchwaleniu planu zagospodarowania.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Obwieszczeniem Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały Nr XXXI/281/2008 Rady Miasta Starogard Gdański w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Miejskiej Starogard Gdański – obwieszczenie stanowi załącznik do uchwały Rady Miasta Starogard Gdański Nr XXXIII/305/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9.01.2013r. pod pozycją 172.

W niniejszej uchwale ustalono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki opłat całorocznych za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

[Signature]
Przewodniczący

[Signature]

[Signature]

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2014 wydano łącznie 161 decyzji. Kontroli poddano decyzje wydane I kwartale roku 2014 – tj. 26 decyzji:

- 6 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym reklam – o numerach WTI-ZPD-R.7230.1.2014 z dnia 31.03.2014r., WTI-ZPD-R.7230.1.2014 z dnia 28.02.2014r., WTI-ZPD-R.7230.3.2014 z dnia 6.02.2014r., WTI-ZPD-R.7230.1.2014 z dnia 3.02.2014r., WTI-ZPD-R.7230.2.2014 z dnia 10.01.2014r., WTI-ZPD-R.7230.1.2014 z dnia 2.01.2014r.;
- 3 decyzje na zajęcie pasa drogowego – tryb awaryjny – o numerach WTI-ZPD-D.7230.9.2014 z dnia 13.02.2014r., WTI-ZPD-D.7230.16.2014 z dnia 19.03.2014r., WTI-ZPD-D.7230.12.2014 z dnia 21.03.2014r.;
- 1 decyzję na zajęcie pasa drogowego w związku z rozbiórką budynków o numerze WTI-ZPD-D.7230.18.2014 z dnia 26.03.2014r.;
- 7 decyzje na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego o numerach WTI-ZPD-D.7230.14.2014 z dnia 6.03.2014r., WTI-ZPD-D.7230.13.2014 z dnia 6.03.2014r., WTI-ZPD-D.7230.11.2014 z dnia 25.02.2014r., WTI-ZPD-D.7230.10.2014 z dnia 13.02.2014r., WTI-ZPD-D.7230.8.2014 z dnia 7.02.2014r., WTI-ZPD-D.7230.4.2014 z dnia 15.01.2014r., WTI-ZPD-D.7230.19.2014 z dnia 26.03.2014r.;
- 3 decyzje ustalające opłatę roczną z tytułu zajęcia pasa drogowego spowodowanego umieszczeniem w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego o numerach WTI-ZPD-D.7230.OR-P.2.2014 z dnia 7.01.2014r., WTI-ZPD-D.7230.OR-P.1.2014 z dnia 7.01.2014r., WTI-ZPD-D.7230.17.2014 z dnia 17.03.2014r.;
- 2 decyzje zezwalające na dalsze zajmowanie pasa drogowego (dotyczą decyzji wydanych we wcześniejszych latach – tzw. przedłużenie) o numerach WTI-ZPD-D.7230.3.2014 z dnia 23.01.2014r., WTI-ZPD-D.7230.15.2014 z dnia 10.03.2014r.;
- 1 decyzja na zajęcie pasa drogowego w związku z powstaniem podjazdu dla wózków inwalidzkich o numerze WTI-ZPD-D.7230.15.2014 z dnia 10.03.2014r.;
- 3 decyzje zmieniające decyzje na zajęcie pasa drogowego wydane w 2013 roku o numerach WTI-ZPD-D.7230.5.2014 ID561955 z dnia 15.01.2014r., WTI-ZPD-

Handwritten notes:
 161
 26
 161
 26

Handwritten signatures:

D.7230.5.2014 ID561957 z dnia 15.01.2014r., WTI-ZPD-D/7230.5.2014 z dnia 16.01.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, wykonawcę. Wydawano jedną decyzję za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, jak i zajęcia pasa w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury;
- wszystkie poddane kontroli wnioski zawierały dane wymagane treścią §1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków złożonych przez inwestorów w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej dołączono wymagane treścią §1 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty;
- do wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót dołączono wszystkie wymagane treścią §1 ust.5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty,
- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności tejże opłaty w stosunku do pierwszego roku umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - zgodnie z treścią art.40 ust.13 a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok;
- we wszystkich wydanych decyzjach (10 takich decyzji) zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót ustalono prawidłowy termin wniesienia opłaty. Zgodnie z treścią art.40 ust.13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych –

Handwritten signature and initials:
Handwritten signature: "Krzysztof" (likely Krzysztof Kozłowski)
Handwritten initials: "MK" (likely Marek Kozłowski)

Handwritten signature:
Handwritten signature: "Dr" (likely Dr. Marek Kozłowski)

termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna.

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2014 roku Miasto Starogard Gdański uzyskało dochody w wysokości 1.020.194,09 zł z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w §0480 w rozdziale 75618.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Starogard Gdański obowiązujących w 2014 roku oraz prawidłowość naliczania tych opłat w 2014r.

Rada Miejska Starogardu Gdańskiego w Uchwale Nr III/23/2002 z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży, zmienionej uchwałą Nr XXXIX/370/2005 z dnia 28.12.2005r., uchwałą Nr XVI/145/2007 z dnia 21.11.2007r. oraz uchwałą Nr XXXI/283/2008 z dnia 22.10.2008r. określiła zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. W w/w uchwale określono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia: - poza miejscem sprzedaży 120, - w miejscu sprzedaży 50.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że w 2014r. obowiązywało 36 pozwoleń wydanych na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (do kontroli wybrano 6 przedsiębiorców, co 7 z wykazu przedstawionego przez [REDAKTED] oraz 48 pozwoleń wydanych na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (do kontroli wybrano 14 pierwszych przedsiębiorców z wykazu przygotowanego przez panią [REDAKTED] [REDAKTED]

Zezwolenia objęte kontrolą:

na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach:

- II12/12A z dnia 6.06.2012r. na okres od dnia 6 czerwca 2012r. do dnia 6 czerwca 2016r.,
- II23/11B z dnia 12.12.2012r. na okres od dnia 12 grudnia 2012r. do dnia 12 grudnia 2016r.,

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

- II10/8A z dnia 3.04.2013r. na okres od dnia 3 kwietnia 2013r. do dnia 3 kwietnia 2017r.,
- II3/3A z dnia 29.01.2014r. na okres od dnia 29 stycznia 2014r. do dnia 29 stycznia 2018r.,
- II3/2B z dnia 29.01.2014r. na okres od dnia 29 stycznia 2014r. do dnia 29 stycznia 2018r.,
- II14/14A z dnia 7.11.2014r. na okres od dnia 8 listopada 2014r. do dnia 8 listopada 2018r.,
- II14/10B z dnia 7.11.2014r. na okres od dnia 8 listopada 2014r. do dnia 8 listopada 2018r.,
- II14/85C z dnia 7.11.2014r. na okres od dnia 8 listopada 2014r. do dnia 8 listopada 2018r.,
- I4/3B z dnia 29.01.2014r. na okres od dnia 5 lutego 2014r. do dnia 5 lutego 2016r.,
- I4/3C z dnia 29.01.2014r. na okres od dnia 5 lutego 2014r. do dnia 5 lutego 2016r.,
- I77/68A z dnia 11.12.2013r. na okres od dnia 3 stycznia 2014r. do dnia 3 stycznia 2016r.,
- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach:
 - II22/20A z dnia 29.12.2011r. na okres od dnia 3 stycznia 2012r. do dnia 3 stycznia 2016r.,
 - I11/9A z dnia 19.03.2014r. na okres od dnia 29 marca 2014r. do dnia 29 marca 2016r.,
 - I11/9B z dnia 19.03.2014r. na okres od dnia 29 marca 2014r. do dnia 29 marca 2016r.,
 - I11/9C z dnia 19.03.2014r. na okres od dnia 29 marca 2014r. do dnia 29 marca 2016r.,
 - I10/8B z dnia 12.03.2014r. na okres od dnia 12 marca 2014r. do dnia 12 marca 2016r.,
 - I10/8A z dnia 12.03.2014r. na okres od dnia 12 marca 2014r. do dnia 12 marca 2016r.,
 - I10/8C z dnia 12.03.2014r. na okres od dnia 12 marca 2014r. do dnia 12 marca 2016r.,
 - I9/7A z dnia 5.03.2014r. na okres od dnia 7 marca 2014r. do dnia 7 marca 2016r.,
 - I9/7B z dnia 5.03.2014r. na okres od dnia 7 marca 2014r. do dnia 7 marca 2016r.,
 - I9/7C z dnia 5.03.2014r. na okres od dnia 7 marca 2014r. do dnia 7 marca 2016r.,
 - I8/6A z dnia 27.02.2014r. na okres od dnia 6 marca 2014r. do dnia 6 marca 2016r.,
 - I7/5A z dnia 27.02.2014r. na okres od dnia 6 marca 2014r. do dnia 6 marca 2016r.,
 - I6/5B z dnia 13.02.2014r. na okres od dnia 24 lutego 2014r. do dnia 24 lutego 2016r.,
 - I3/3A z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,
 - I3/2B z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,
 - I3/2C z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,
 - I83/70C z dnia 15.01.2014r. na okres od dnia 15 stycznia 2014r. do dnia 15 stycznia 2016r.,
 - I83/71B z dnia 15.01.2014r. na okres od dnia 15 stycznia 2014r. do dnia 15 stycznia 2016r.,
 - I83/73A z dnia 15.01.2014r. na okres od dnia 15 stycznia 2014r. do dnia 15 stycznia 2016r.,
 - I82/72A z dnia 3.01.2014r. na okres od dnia 3 stycznia 2014r. do dnia 3 stycznia 2016r.,
 - I82/70B z dnia 3.01.2014r. na okres od dnia 3 stycznia 2014r. do dnia 3 stycznia 2016r.,
 - I82/69C z dnia 3.01.2014r. na okres od dnia 3 stycznia 2014r. do dnia 3 stycznia 2016r.,
 - I2/2A z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,

Handwritten signatures and initials:
Handwritten: *Handwritten:* *Handwritten:*
Handwritten: *Handwritten:* *Handwritten:*

Handwritten signatures:

- I2/1B z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,
- I2/1C z dnia 22.01.2014r. na okres od dnia 22 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2016r.,
- I80/70A z dnia 30.12.2013r. na okres od dnia 20 stycznia 2014r. do dnia 20 stycznia 2016r.,
- I33/30C z dnia 8.05.2013r. na okres od dnia 8 maja 2013r. do dnia 31 grudnia 2015r.,
- I33/30B z dnia 8.05.2013r. na okres od dnia 8 maja 2013r. do dnia 31 grudnia 2015r.,
- I33/29A z dnia 8.05.2013r. na okres od dnia 8 maja 2013r. do dnia 31 grudnia 2015r.

▪ jednorazowe o numerach:

- III1/1A z dnia 28.02.2014r. na dzień 28 lutego 2014r.,
- III8/2B z dnia 2.07.2014r. na dzień 6 lipca 2014r.,
- III8/8A z dnia 2.07.2014r. na dzień 6 lipca 2014r.,
- III12/12A z dnia 1.09.2014r. na dzień 1 września 2014r.,
- III1/1C z dnia 28.02.2014r. na dzień 28 lutego 2014r.,
- III2/2A z dnia 30.04.2014r. na okres od dnia 3 maja 2014r. do dnia 4 maja 2014r.,
- III3/3A z dnia 29.05.2014r. na okres od dnia 31 maja 2014r. do dnia 1 czerwca 2014r.,
- III4/4A z dnia 25.06.2014r. na okres od dnia 27 czerwca 2014r. do dnia 28 czerwca 2014r.,
- III5/5A z dnia 2.07.2014r. na okres od dnia 4 lipca 2014r. do dnia 5 lipca 2014r.,
- III7/1B z dnia 2.07.2014r. na okres od dnia 4.07.2014r. do dnia 5.07.2014r.,
- III7/7A z dnia 2.07.2014r. na okres od dnia 4.07.2014r. do dnia 5.07.2014r.,
- III10/10A z dnia 18.07.2014r. na okres od dnia 18 lipca 2014r. do dnia 19 lipca 2014r.,
- III9/9A z dnia 18.07.2014r. na okres od dnia 18.07.2014r. do dnia 19.07.2014r.,
- III11/11A z dnia 20.08.2014r. na okres od dnia 23.08.2014r. do dnia 24.08.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony, prawidłowy dla każdego rodzaju zezwoleń,
- zezwolenia jednorazowe wydawano na okres od 1 do 2 dni.

Prasidnik
Prasidnik

[Signature]

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano przedsiębiorców, których decyzje zostały wymienione powyżej, tj.:

- Firma Handlowo-Usługowa Szymon Wołoszyk w Zelgoszczu,
- P.P.H.U. Restauracja „Starogród” Pożyczki Pod Zastaw Krzysztof Spica w Starogardzie Gdańskim,
- Pub „Przystanek” w Starogardzie Gdańskim, Bar Gastronomiczny „Kmicic” Baska Dawid w Starogardzie Gdańskim,
- Nadolna Anna w Starogardzie Gdańskim,
- Sklep Wielobranżowy Arkadiusz Wuttrich w Starogardzie Gdańskim,
- P.P.H.U. „Kługe” Mariolanda Ściegienna w Starogardzie Gdańskim,
- F.H.U. „Aga” Agnieszka Kucharczak w Starogardzie Gdańskim,
- Galeria Alkoholi Spółka z o.o. w Starogardzie Gdańskim,
- Sklep „Zośka” w Starogardzie Gdańskim,
- Sklep „Rogalik” w Starogardzie Gdańskim,
- P.H. „Boja” w Starogardzie Gdańskim,
- Sklep „Piętnastka” w Starogardzie Gdańskim.

Stwierdzono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2014r.,
- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/9 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2014 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

3.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2014.

Prasduł

[Signature]

[Signature]

Zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Starogard Gdański, obowiązujące w 2014 roku, określone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Starogardzie Gdańskim:

Nr LIV/418/98 z dnia 28 maja 1998 r. w sprawie ustalenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych,

- Nr XXXIII/298/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali niemieszkalnych (użytkowych), stanowiących własność Gminy Miejskiej Starogard Gdański, ich najemcom lub dzierżawcom,
- Nr X/102/2003 z dnia 25 czerwca 2003r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański,
- Nr LVIII/541/2014 z dnia 29 października 2014r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Starogard Gdański na lata 2014 – 2020”,
- Nr XXV/261/2000 z dnia 25 października 2000r. w sprawie ustalenia zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste dotychczasowym użytkownikom wieczystym,

Nr LIV/419/98 z dnia 28 maja 1998 r. w sprawie ustalenia bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości,

- Nr XXIV/229/2004 z dnia 13 października 2004r. w sprawie ustalenia umownych stawek oprocentowania niespłaconych części ceny przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Starogard Gdański sprzedawanych w drodze bezprzetargowej na rzecz ich najemców,

Nr LVIII/505/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie ustalenia bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości i bonifikat od pierwszej opłaty i opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2014 roku w Gminie Starogard Gdański zrealizowano następujące ilości operacji:

- dzierżawa lokali użytkowych: 41,
- najem lokali użytkowych: 9,
- sprzedaż niezabudowanych działek: 8,
- sprzedaż mieszkań komunalnych: 120,
- sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze przetargu: 5,
- sprzedaż lokali użytkowych na rzecz najemców: 10.

Dr. Działek
Amun
CB
Dr

Dochody z majątku gminy, na które składają się m.in. wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych, uzyskane na 31.12.2014r. stanowiły kwotę 6.545.697,68 zł, co stanowi 61,5% planowanej w budżecie na 2014 roku wielkości. Dochody te przedstawiały się następująco: z tytułu zarządu, użytkowania oraz wieczystego użytkowania zrealizowano 509.892,26 zł, na planowane 600,00 zł, wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zrealizowano na kwotę 274.090,07 zł przy 500.000,00 zł planowanych dochodów, wpływy z tytułu najmu i dzierżawy planowane w kwocie 887.250,00 zł w 2014r. wykonano w kwocie 712.158,14 zł, a pozostałe dochody z majątku – sprzedaż wyniosły 5.559.449,47 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Kontroli poddano 3 losowo wybranych nieruchomości (niezabudowanych działek) zbytych przez Gminę Starogard Gdański w drodze bezprzetargowej oraz 2 nieruchomości zbyte w drodze przetargu które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- Działka nr 1/99 o powierzchni 308 m², położona w Starogardzie Gdańskim:
 - protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono w dniu 20 lutego 2014r.,
 - wyciąg z ogłoszenia o przetargu został opublikowany m.in. w Dzienniku Kociewskim w dniu 17 stycznia 2014r., w Starogardzkim Ratuszu opublikowano w dniu 17 stycznia 2014r. oraz na stronie starogard.pl, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta do dnia 20 lutego 2014r.,
 - działka przeznaczona na sprzedaż została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 27.05.2013r. na kwotę 48.171,00 zł,
 - do przetargu została dopuszczona jedna osoba, która spełniła wymogi określone w ogłoszeniu o przetargu, tj. prawidłowo wpłaciła wadium i uzyskała kartę zgłoszenia uczestnictwa w przetargu oraz w wyniku przetargu stała się nabywcą nieruchomości za najwyższą cenę 53.840,00 zł,
 - wpłacone wadium w wysokości 5.330,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia, do dnia zawarcia aktu notarialnego (Repetitorium A Numer 2627 na rok 2014 z dnia 7.03.2014r.) wpłacona została pozostała część kwoty tj. 48.510,00 zł.;

Przedruk

[Signature]

[Signature]

- Działka nr 1/133 o powierzchni 154 m², położona w Starogardzie Gdańskim (działka nie mogła zostać zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, była niezbędna dla poprawienia warunków korzystania z już istniejącej nieruchomości):

- w dniu 25.09.2013r. do Urzędu Miasta wpłynął wniosek o sprzedaż gruntu złożony przez właścicieli przyległej nieruchomości,
- działka przeznaczona na sprzedaż została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 22.04.2014r. na kwotę 13.506,00 zł.,
- zarządzeniem nr 117/04/2014 z dnia 29.04.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański przedstawił wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (działka nr 1/133 za cenę 16.981,38 zł), który był opublikowany m.in. w Dzienniku Kociewskim oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta,
- zarządzeniem nr 181/06/2014 z dnia 10.06.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański zarządził sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 1/133,
- wpłata za wykup działki została dokonana w dniu zawarcia aktu notarialnego (Repetytorium A numer 11483/2014 z dnia 11.08.2014r.);

- Działki nr 78/1, 78/2 o łącznej powierzchni 2.250 m², położone w Starogardzie Gdańskim:

- protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono w dniu 7 maja 2014r.,
- wyciąg z ogłoszenia o przetargu został opublikowany m.in. w Dzienniku Kociewskim w dniu 28 marca 2014r., w Starogardzkim Ratuszu opublikowano w dniu 11 kwietnia 2014r. oraz na stronie starogard.pl, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta do dnia 20 lutego 2014r.,
- działka przeznaczona na sprzedaż została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 17.05.2012r. na kwotę 162.675,00 zł,
- cena wywoławcza wynosiła 140.000,00 zł,
- do przetargu została dopuszczona jedna osoba, która spełniła wymogi określone w ogłoszeniu o przetargu, tj. prawidłowo wpłaciła wadium i uzyskała kartę zgłoszenia uczestnictwa w przetargu oraz w wyniku przetargu stała się nabywcą nieruchomości za najwyższą cenę 141.400,00 zł,

[Handwritten signature]

*Przedruk
Dziennik*

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- wpłacone wadium w wysokości 14.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia, do dnia zawarcia aktu notarialnego (Repetitorium A Numer 6162 na rok 2014 z dnia 23.05.2014r.) wpłacona została pozostała część kwoty tj. 127.400,00 zł;

Działka nr 64/27 o powierzchni 161 m², położona w Starogardzie Gdańskim (działka nie mogła zostać zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, była niezbędna dla poprawienia warunków korzystania z już istniejącej nieruchomości):

- w dniu 29.04.2014r. do Urzędu Miasta wpłynął wniosek o sprzedaż gruntu złożony przez właścicieli przyległej nieruchomości,
- działka przeznaczona na sprzedaż została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 29.08.2014r. na kwotę 16.518,00 zł.,
- zarządzeniem nr 298/09/2014 z dnia 23.09.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański przedstawił wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (działka nr 1/133 za cenę 20.317,14 zł), który był opublikowany m.in. w Dzienniku Kociewskim oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta,
- zarządzeniem nr 358/11/2014 z dnia 5.11.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański zarządził sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 64/27,
- wpłata za wykup działki została dokonana przed zawarciem aktu notarialnego (Repetitorium A numer 14567/2014 z dnia 13.11.2014r.);

1/3 nieruchomości zabudowanej nr 147 o powierzchni 1.002 m², położona w Starogardzie Gdańskim:

- w dniu 16.09.2014r. do Urzędu Miasta wpłynął wniosek o sprzedaż gruntu złożony przez spadkobierców przyległej nieruchomości,
- część działki przeznaczona na sprzedaż została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 22.09.2014r. na kwotę 58.353,00 zł.,
- zarządzeniem nr 336/10/2014 z dnia 22.10.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański przedstawił wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (część 1/3 działki nr 147 za cenę 58.353,00 zł), który był opublikowany m.in. w Dzienniku Kociewskim oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta,
- zarządzeniem nr 387/12/2014 z dnia 4.12.2014r. Prezydent Miasta Starogard Gdański zarządził sprzedaż w trybie bezprzetargowym części działki nr 147,

[Handwritten signature]
Dziękuję
[illegible]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- wpłata za wykup działki została dokonana przed zawarciem aktu notarialnego (Repetytorium A numer 15654/2014 z dnia 4.12.2014r.).

Ustalono, co następuje:

- zgodnie z Uchwałą Nr LIV/418/98 Rady Miejskiej Starogardzie Gdańskim z dnia 28.05.1988r. Prezydent Miasta w drodze zarządzenia wyrażał każdorazowo zgodę na sprzedaż nieruchomości,
- postępowania przetargowe odbyły się zgodnie z obowiązującymi przepisami i Uchwałami Rady Miasta Starogard Gdański,
- do zawierania umów sprzedaży przy sporządzaniu aktów notarialnych w imieniu Gminy Miejskiej Starogard Gdański występowała pani Grażyna Joanna Putkamer-Jankowska - Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa, na podstawie aktu pełnomocnictwa z dnia 31.01.2011r., sporządzonego przez Bożenę Romańską – Notariusz w Starogardzie Gdańskim, Repetytorium A numer 1095/2011,
 - wartość zbywanych nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami,
 - w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości,
 - umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
 - zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego, w jednym przypadku w dniu sporządzenia aktu notarialnego.
- ❖ Kontroli poddano wszystkie przypadki zbycia przez Gminę Starogard Gdański mieszkań komunalnych w drodze przetargu w 2014, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Numer sprawy/ Nieruchomość	Zarządzenie w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia/Protokół z przetargu	Cena wg operatu szacunkowego	Cena wywoławcza/Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	6182M/ Lokal mieszkalny, położony przy ul. Kopernika 32F/42 o pow. 15,97 m ² z udziałem 0,0124 w dz. nr 65/1 o pow. 1.265	Zarządzenie Nr 290/11/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19 listopada	35.467,00 zł Operat szacunkowy sporządzony w dniu 29.10.2013r.	Cena wywoławcza: 27.000,00 zł Cena sprzedaży lokalu: 27.270,00 zł (Wpłacone wadium w	Repertorium A nr 7144/2014 z dnia 5.05.2014r.

L.p.	Numer sprawy/ Nieruchomość	Zarządzenie w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia/Protokół z przetargu	Cena wg operatu szacunkowego	Cena wywoławcza/Cena sprzedaży	Akt notarialny
	m ² (KW 35824)	2013r. Protokół z przetargu z dnia 16 kwietnia 2014r.		wysokości 2.700,00 zł)	
2.	5836M/ Lokal mieszkalny położony przy ul. Kopernika 32F/16 o pow. 18,35 m ² z udziałem 0,0142 w dz. nr 65/1 o pow. 1.265 m ² (KW 35824)	Zarządzenie Nr 290/11/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19 listopada 2013r. Protokół z przetargu z dnia 16 kwietnia 2014r.	42.395,00 zł Operat szacunkowy sporządzony w dniu 29.10.2013r.	Cena wywoławcza: 32.000,00 zł Cena sprzedaży lokalu: 37.500,00 zł (wplacone wadium w wysokości 3.200,00 zł)	Repertorium A nr 5673/2014 z dnia 13.05.2014r.
3.	6216M/ Lokal mieszkalny położony przy al. Wojska Polskiego 34/1 o pow. 60,44 m ² z udziałem 0,1151 w dz. nr 102 o pow. 161 m ² (KW 16303)	Zarządzenie Nr 290/11/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19 listopada 2013r. Protokół z przetargu z dnia 25 czerwca 2014r.	154.666,00 zł Operat szacunkowy sporządzony w dniu 29.10.2013r.	Cena wywoławcza: 100.000,00 zł Cena sprzedaży lokalu: 101.000,00 zł (wplacone wadium w wysokości 10.000,00 zł)	Repertorium A nr 11489/2014 z dnia 11.08.2014r.
4.	6222M/ Lokal mieszkalny położony przy al. Wojska Polskiego 11/5 o pow. 83,14 m ² z udziałem 0,1866 w dz. nr 420/1 o pow. 655 m ² (KW 62562)	Zarządzenie Nr 232/09/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 17 września 2013r. Protokół z przetargu z dnia 25 czerwca 2014r.	212.671,00 zł Operat szacunkowy sporządzony w dniu 2.08.2013r.	Cena wywoławcza: 130.000,00 zł Cena sprzedaży lokalu: 131.300,00 zł (wplacone wadium w wysokości 13.000,00 zł)	Repertorium A nr 10523/2014 z dnia 18.08.2014r.
5.	6243M/ Lokal mieszkalny położony przy ul. Traugutta 38/56 o pow. 36,97 m ² z udziałem 0,0121 w dz. nr 4/48 o pow. 787 m ² (KW 17188)	Zarządzenie Nr 268/08/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19 sierpnia 2014r. Protokół z przetargu z dnia 20 października 2014r.	73.949,00 zł Operat szacunkowy sporządzony w dniu 16.08.2014r.	Cena wywoławcza: 73.000,00 zł Cena sprzedaży lokalu: 73.730,00 zł (Wplacone wadium w wysokości 7.300,00 zł)	Repertorium A nr 4772/2014 z dnia 5.11.2014r.

Ustalono co następuje:

- Wnioski o przeznaczenie do sprzedaży w drodze publicznego przetargu nieograniczonego lokali mieszkalnych zostały pozytywnie zaopiniowane na posiedzeniu Społecznej Komisji Mieszkaniowej (protokół z posiedzenia Społecznej Komisji Mieszkaniowej z dnia 4.09.2013r. oraz z dnia 18.07.2014r.),

Wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego,

Nabywca wpłacił wymagane wadium w wyznaczonym terminie,

[Signature]
Przewodniczący

[Signature]

- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami,
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o ogłoszeniu wykazu do publicznej wiadomości oraz informacji o wyniku przetargu,
- Sporządzono protokoły z przeprowadzonych przetargów,
Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Kontroli poddano 5 losowo wybranych przypadków zbycia przez Miasto Starogard Gdański lokali użytkowych na rzecz najemców, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Lokal użytkowy przy ul. Sobieskiego 18A, parter, sala sprzedaży i pomieszczenie socjalne o pow. użytkowej 200,53 m ² , dz. nr 261/4 o pow. 378 m ² (KW gr. 27010)	Protokół uzgodnień z dnia 20.02.2014r.	Wartość prawa własności nieruchomości lokalowej – lokalu użytkowego: 180.878,00 zł w tym wartość prawa własności działki nr 261/4: 87.545,00 zł.	Cena sprzedaży lokalu: 180.878,00 zł	Repetytorium A nr 2710 na rok 2014
2.	Lokal użytkowy przy ul. Rynek 14, parter, sala sprzedaży i 3 pomieszczenia socjalne o pow. użytkowej 87,80 m ² , udział 0,1418 w dz. nr 272/6, 238/1 o pow. 477 m ² (KW gr. 436, KW lok. 34505)	Protokół uzgodnień z dnia 10.03.2014r.	Wartość prawa własności nieruchomości lokalowej – lokalu użytkowego: 253.918,00 zł w tym wartość ułamkowej części prawa własności gruntu działki 272/6 i 238/1: 17.674,00 zł.	Cena sprzedaży lokalu: 253.918,00 zł	Repetytorium A nr 2993 na rok 2014
3.	Lokal użytkowy przy ul. Sobieskiego 18, parter o pow. użytkowej o pow. 97,99 m ² , udział 0,312 w dz. nr 261/3 o pow. 454 m ² (KW gr. 27010)	Protokół uzgodnień z dnia 20.02.2014r.	Wartość prawa własności nieruchomości lokalowej – lokalu użytkowego: 175.304,00 zł w tym wartość ułamkowej części prawa własności gruntu działki 261/3: 32.806,00 zł.	Cena sprzedaży lokalu: 175.304,00 zł	Repetytorium A nr 4798 na rok 2014
4.	Lokal użytkowy przy ul. Sambora 9/2, parter o pow. użytkowej 31,30 m ² , udział 0,0305 w dz. nr 219 o pow. 411 m ² (KW gr.	Protokół uzgodnień z dnia 5.12.2013r.	Wartość prawa własności nieruchomości lokalowej – lokalu	Cena sprzedaży lokalu: 54.175,00 zł	Repetytorium A nr 12487 na rok 2013

Druiduk
Druiduk

Druiduk

Druiduk

L.p.	Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
	31827, KW lok. 33654)		użytkowego: 54.175,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie : 2.162,00 zł.		
5.	Lokal użytkowy przy ul. Rynek 22, parter o pow. użytkowej 33,53 m ² , udział 0,191 w dz. nr 134/1, 134/4, 238/2 o pow. 296 m ² (KW gr. 861)	Protokół uzgodnień z dnia 8.10.2014r.	Wartość prawa własności nieruchomości lokalowej – lokalu użytkowego: 52.593,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie: 9.434,00 zł.	Cena sprzedaży lokalu: 52.593,00 zł	Repetytorium A nr 4429 na rok 2014

Ustalono, co następuje:

- zgodnie z Uchwałą Nr LIV/418/98 Rady Miejskiej Starogardzie Gdańskim z dnia 28.05.1988r. Prezydent Miasta w drodze zarządzenia wyrażał każdorazowo zgodę na sprzedaż nieruchomości,
- do zawierania umów sprzedaży przy sporządzaniu aktów notarialnych w imieniu Gminy Miejskiej Starogard Gdański występowała pani Grażyna Joanna Putkamer-Jankowska - Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa, na podstawie aktu pełnomocnictwa z dnia 31.01.2011r., sporządzonego przez Bożenę Romańską – Notariusz w Starogardzie Gdańskim, Repetytorium A numer 1095/2011,
- wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego.
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- umowy sprzedaży oraz umowa zamiany zostały zawarte w formie aktu notarialnego.

3.3.1.1. Dochody z zamiany gruntów

Ustalono, że w kontrolowanym roku – 2014 w Mieście Starogard Gdański dokonano dwóch zamian gruntów bez dopłat. Zamiana gruntów następowała w drodze zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański, poprzedzonego zarządzeniem w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W obu przypadkach zamiany dokonano bez dopłat, w zamian za pokrycie przez Miasto kosztów podziału geodezyjnego, wycen nieruchomości i zawarcia aktu

Dracikule
Moneta

Ar *[signature]*

notarialnego zamiany nieruchomości. Zawarto akty notarialne (Repetytorium A numer 15213/2014 z dnia 26.11.2014r., Repetytorium A numer 15914/2014 z dnia 4.12.2014r.) dotyczące zmian gruntów.

Dokonane w 2014r. zamiany gruntów w Gminie Miejskiej Starogard Gdański przedstawiono w poniższej tabeli:

for
Drożdż
Prasidule
B

Os

B

Oznaczenia nieruchomości zbywanej przez Gminę/nabywanej przez Gminę	Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański w sprawie zamiany gruntów/ Wykaz nieruchomości do zbycia	Operat szacunkowy	Dopłaty wynikające z różnicy cen	Protokół uzgodnień/ Akt notarialny	Koszty dotyczące zamiany gruntów/ Protokoły przekazania
<p>- działka nr 64/18, 64/21, 64/28 o pow. 16.440 m² (tereny parkingowe, pod zieleń, mieszkaniowo-usługowe, komunikacyjne, niezabudowane)/</p> <p>- działka nr 2/143 o pow. 10,6627 ha (tereny pod zieleń parkową, rekreację, wypoczynek, sport, w mniejszej części mieszkaniowe, bezpośrednie zagrożenie powodzią, niezabudowane)</p>	<p>Zarządzenie Nr 34/10/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 28.10.2014r. w sprawie zamiany nieruchomości</p> <p>Zarządzenie Nr 288/09/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 9.09.2014r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia</p>	<p>- Działka nr 2/143 wyceniona na 1.680.837,00 zł (według operatu szacunkowego z dnia 24.06.2013r., klauzula potwierdzająca aktualność operatu z dnia 24.06.2014r.)</p> <p>- Działka nr 64/28 wyceniona na 524.241,00 zł,</p> <p>- Działka nr 634/18 wyceniona na 949.807,00 zł,</p> <p>- Działka nr 64/21 wyceniona na 205.276,00 zł (według operatu szacunkowego z dnia 22.08.2014r.)</p> <p>Łącznie: 1.679.324,00 zł</p>	Zamiany dokonano bez dopłat	<p>Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 28.10.2014r.</p> <p>Akt notarialny: Repetytorium A numer 15213/2014 z dnia 26.11.2014r.</p>	<p>- W zamian za zgodę na niedokonanie dopłaty Gmina Miejska pokryła koszty podziału geodezyjnego wyceny oraz koszty zawarcia aktu notarialnego zamiany nieruchomości</p>
<p>- działka nr 179/119, 179/169 o pow. 5.580 m² (tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej, niezabudowane)/</p> <p>- działka nr 34/4 o pow. 1.865 m² (tereny zabudowy techniczno-produkcyjnej, usługowej i gospodarczej, zabudowane, pod poszerzenie schroniska dla zwierząt)</p>	<p>Zarządzenie Nr 386/12/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 3.12.2014r. w sprawie zamiany nieruchomości</p> <p>Zarządzenie Nr 332/10/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 21.10.2014r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia</p>	<p>- Działka nr 179/119 wyceniona na 255.000,00 zł</p> <p>- Działka nr 179/169 wyceniona na 474.360,00 zł (według operatu szacunkowego z dnia 20.10.2014r.)</p> <p>Łącznie: 729.360,00 zł</p> <p>- Działka nr 34/4 wyceniona na 757.322,00 zł (według operatu szacunkowego z dnia 20.10.2014r.)</p>	Zamiany dokonano bez dopłat	<p>Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 3.12.2014r.</p> <p>Akt notarialny: Repetytorium A numer 15914/2014 z dnia 4.12.2014r.</p>	<p>- W zamian za zgodę na niedokonanie dopłaty Gmina Miejska pokryła koszty podziału geodezyjnego działek 34/4 i 179/169, wznowienia granic działki nr 179/119, wycen nieruchomości, dokumentów wieczysto-księgowych oraz zawarcia aktu notarialnego zamiany nieruchomości,</p> <p>- PT z dnia 27.02.2015r. Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego działki 34/4 o wartości 757.322,00 zł</p>

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Uchwałą nr X/102/2003 Rady Miejskiej w Starogardzie Gdańskim z dnia 25 czerwca 2003 roku w sprawie przyjęcia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Starogard Gdański na lata 2014 - 2020", przyjęto program gospodarowania, w którym zawarto:

- opis obszaru objętego programem. Prognozę wielkości oraz stanu technicznego zasobów, zasobu pomieszczeń tymczasowych oraz nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym,
- ocenę i prognozę potrzeb mieszkaniowych,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata obowiązywania programu,
- odzyskiwanie lokali i tymczasowych pomieszczeń,
- działania wpływające na liczbę lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu i zasobu pomieszczeń tymczasowych,
- zasady polityki czynszowej i warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania zasobem w kolejnych latach,
- inne działania mające na celu poprawę wykorzystania zasobu i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej oraz wysokość wydatków związanych z utrzymaniem mieszkaniowego zasobu stanowiącego własność i będącego w posiadaniu Gminy Miejskiej Starogard Gdański,
- harmonogram działań, wskaźniki monitoringu i ewaluacji programu.

Ponadto ustalono, że w 2014r. dokonano sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz najemców:

- z ulgą 90%:
 - jednorazowa zapłata całości: 29 lokali za łączną kwotę 340.555,17 zł,
 - płatność rozłożona na raty: 69 lokali za łączną kwotę 920.770,51 zł,
- z ulgą 95%:
 - jednorazowa zapłata całości: 10 lokali za łączną kwotę 61.053,85 zł,
 - płatność rozłożona na raty: 12 lokali za łączną kwotę 77.341,60 zł.

Handwritten signature

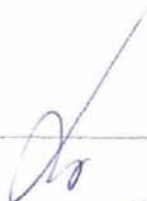
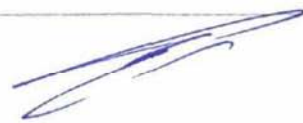
Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Do kontroli wybrano 14 losowo wybranych transakcji sprzedaży o numerach sprawy (teczki): 6121, 6127, 6131, 6132, 6142, 6145, 6147, 6157, 6158, 6159, 6167, 6168, 6169 oraz 6170, co przedstawiono w poniższej tabeli:

186
Kucharski
Drożdżak

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	6170	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ulicy Chojnickiej 52/1, o powierzchni użytkowej 53,38 m ² Zarządzenie Nr 59/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 11.02.2014r. Zarządzenie Nr 97/03/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 26.03.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 26 marca 2014r.	137.002,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 30.01.2014r.	Cena sprzedaży lokalu: 14.127,20 zł (płatne w ratach: 1 rata w wysokości 1.455,20 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 12.672,00 zł w 72 ratach miesięcznych po 176,00 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3785 na rok 2014 z dnia 31.03.2014r.
2.	6169	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ulicy Chojnickiej 8/3 o powierzchni użytkowej 15,55 m ² Zarządzenie Nr 09/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 67/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 24 marca 2014r.	26.255,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 5.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 3.052,50 zł (płatne jednorazowo do dnia zawarcia aktu notarialnego)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3791 na rok 2014 z dnia 31.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
3.	6168	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ulicy Sambora 9 o powierzchni użytkowej 62,30 m ² Zarządzenie Nr 59/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 11.02.2014r. Zarządzenie Nr 97/03/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 26.03.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 26 marca 2014r.	160.049,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 30.01.2014r.	Cena sprzedaży lokalu: 16.431,90 zł (płatne w ratach: 1 rata w wysokości 1.359,90 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 15.072,00 zł w 96 ratach miesięcznych po 157,00 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3797 na rok 2014 z dnia 31.03.2014r.
4.	6167	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ulicy Osiedlowej 11B/12 o powierzchni użytkowej 41,35 m ² Zarządzenie Nr 58/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 11.02.2014r. Zarządzenie Nr 98/03/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 26.03.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 26 marca 2014r.	111.599,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 30.01.2014r.	Cena sprzedaży lokalu: 11.648,52 zł (płatne jednorazowo do dnia zawarcia aktu notarialnego)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3803 na rok 2014 z dnia 31.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
5.	6159	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy Traugutta 38/40 o powierzchni użytkowej 43,10 m ² Zarządzenie Nr 08/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 68/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 3 marca 2014r.	128.185,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 26.11.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 13.128,61 zł (płatne jednorazowo do dnia zawarcia aktu notarialnego)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3525 na rok 2014 z dnia 25.03.2014r.
6.	6158	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy Marszałka Piłsudskiego 14/11 o powierzchni użytkowej 48,67 m ² Zarządzenie Nr 09/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 67/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 12.03.2014r.	128.051,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 15.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 13.232,10 zł (płatne jednorazowo do dnia zawarcia aktu notarialnego)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3519 na rok 2014 z dnia 25.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
7.	6157	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Marszałka Piłsudskiego 14/5 o powierzchni użytkowej 36,92 m ² Zarządzenie Nr 09/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 67/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 12.03.2014r.	110.667,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 7.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 11.493,70 zł (płatne w ratach: I rata w wysokości 1.413,70 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 10.080,00 zł w 72 ratach miesięcznych po 140,00 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 3513 na rok 2014 z dnia 25.03.2014r.
8.	6147	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Osiedlowej 7b/3 o powierzchni użytkowej 32,13 m ² Zarządzenie Nr 08/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 68/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 19.02.2014r.	94.553,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 7.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 9.752,46 zł (płatne w ratach: I rata w wysokości 1.352,46 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 8.400,00 zł w 102 ratach miesięcznych po 70 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 4801 na rok 2014 z dnia 20.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
9.	6145	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Ks. Ściegiennego 3/19 o powierzchni użytkowej 48,17 m ² Zarządzenie Nr 07/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 69/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 6.03.2014r.	136.080,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 6.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 7.137,34 zł (płatne w ratach: 1 rata w wysokości 1.449,34 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 5.688,00 zł w 24 ratach miesięcznych po 237 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 4774 na rok 2014 z dnia 20.03.2014r.
10.	6142	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Ks. Ściegiennego 3/10 o powierzchni użytkowej 34,40 m ² Zarządzenie Nr 07/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 69/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 6.03.2014r.	96.572,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 15.12.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 5.278,17 zł (płatne w ratach: 1 rata w wysokości 1.414,17 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 3.864,00 zł w 12 ratach miesięcznych po 322 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 4762 na rok 2014 z dnia 23.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
11.	6132	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Biskupa Krasickiego 4/29 o powierzchni użytkowej 36,97 m ² Zarządzenie Nr 08/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 68/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 25.02.2014r.	111.246,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 28.11.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 11.451,05 zł (płatne w ratach: I rata w wysokości 1.371,05 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 10.080,00 zł w 72 ratach miesięcznych po 140 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 2437 na rok 2014 z dnia 4.03.2014r.
12.	6131	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Biskupa Krasickiego 4/48 o powierzchni użytkowej 42,03 m ² Zarządzenie Nr 08/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r. Zarządzenie Nr 68/02/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.02.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 25.02.2014r.	125.485,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 28.11.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 12.860,82 zł (płatne w ratach: I rata w wysokości 1.436,82 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 11.424,00 zł w 96 ratach miesięcznych po 119 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 2431 na rok 2014 z dnia 4.03.2014r.

L.p.	Nr teczki	Nieruchomość/ Zarządzenie w sprawie wykazu lokali przeznaczonych na sprzedaż i w sprawie sprzedaży	Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
13.	6127	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy Al. Wojska Polskiego 27b/8 o powierzchni użytkowej 24,70 m ² Zarządzenie Nr 291/11/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.11.2013r. Zarządzenie Nr 03/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 13.01.2014r.	69.584,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 29.10.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 7.273,22 zł (płatne w ratach: I rata w wysokości 1.273,22 zł płatne do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność mieszkania na rzecz najemców, a pozostała część w wysokości 6.000,00 zł w 24 ratach miesięcznych po 250 zł każda plus odsetki płatnych do 10 dnia każdego miesiąca)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 2333 na rok 2014 z dnia 30.01.2014r.
14.	6121	Lokal mieszkalny położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Ks. Ściegiennego 5/2 o powierzchni użytkowej 48,10 m ² Zarządzenie Nr 291/11/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 19.11.2013r. Zarządzenie Nr 03/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 7.01.2014r.	Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 14.01.2014r.	139.105,00 zł - Operat szacunkowy z dnia 30.10.2013r.	Cena sprzedaży lokalu: 14.151,63 zł (płatne jednorazowo do dnia zawarcia aktu notarialnego)	Akt notarialny: Repetytorium A nr 1320 na rok 2014 z dnia 17.01.2014r.

Ustalono, co następuje:

- sprzedaż lokali następowała w drodze bezprzetargowej, przy zastosowaniu ceny pomniejszonej o bonifikaty powiększonej o koszty związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/505/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 28.05.2010r. w sprawie ustalenia bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości i bonifikat od pierwszej opłaty i opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- Prezydent Miasta Starogard Gdański wydawał zarządzenia w sprawie sprzedaży lokali, poprzedzone zarządzeniem w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, w dokumentacji przedstawionej kontrolującym zamieszczone były informacje o podaniu zarządzeń do publicznej wiadomości,
- nabywcami lokali byli ich najemcy, którzy złożyli wniosek o sprzedaż,
- w przypadku rozłożenia płatności na raty, w protokołach uzgodnień podpisanych przez strony transakcji dokonano zapisu, że niespłacona część ceny sprzedaży podlega zabezpieczeniu hipotecznemu,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego,
- pierwsza rata została zapłacona najpóźniej do dnia podpisania umowy.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu oraz służebności

Dzierżawa gruntów

Rada Miejska w Starogardzie Gdańskim Uchwałą Nr 144/06/2012 z dnia 26 czerwca 2012r. określiła stawki czynszu dzierżawnego dla gruntów rolnych.

W kontrolowanym okresie obowiązywało 169 umów dzierżawy gruntu, z czego 65 zawarto w 2014r. Do kontroli wybrano 10 pierwszych, zawartych w 2014r. umów z wykazu dzierżaw gruntów na dzień 31.12.2014r.: nr 25/R/14 z dnia 30.09.2014r., nr 52/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 64/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 2/R/2014 z dnia 6.06.2014r., nr 59/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 3/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 43/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 53/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 61/R/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 60/R/2014 z dnia 31.10.2014r., które opisano w poniższej tabeli:

1/16

Dr. Andrzej
Dziurka

Dr

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia/ Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	Umowa Nr 60/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LVII/538/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 24.09.2014r.	Część nieruchomości położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Czosków, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 362, o powierzchni 46 m ² , w obrębie 29 (KW 3888) z przeznaczeniem pod zieleni i rekreację	Od 1.10.2014r. do 30.09.2017r.	Czynsz roczny w wysokości 25,30 zł plus podatek VAT 23%, tj. w łącznej wysokości 31,12 zł. Czynsz płatny jest w dwóch ratach, I rata do 10 marca w wysokości 15,56 zł, II rata do 10 września w wysokości 15,56 zł.
2.	Umowa Nr 61/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LVII/538/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 24.09.2014r.	Część nieruchomości położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Chełmońskiego, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 362, o powierzchni 72 m ² , w obróbie 29 (KW 3888), z przeznaczeniem pod zieleni i rekreację	Od 1.10.2014r. do 30.09.2017r.	Czynsz roczny w wysokości 39,60 zł plus podatek VAT 23%, tj. w łącznej wysokości 48,70 zł. Czynsz płatny jest w dwóch ratach, I rata do dnia 10 marca w wysokości 24,35 zł, II rata do dnia 10 września w wysokości 24,35 zł.
3.	Umowa Nr 53/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LVII/538/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 24.09.2014r.	Nieruchomości gruntowe położone w Starogardzie Gdańskim przy ul. Dąbrowskiego, oznaczone geodezyjnie jako działki nr 91/2 o powierzchni 0,1752 ha, w obróbie 22 (KW 24987), nr 92/2 o powierzchni 0,1751 ha, w obrębie 22 (KW 24987), nr 94/4 o powierzchni 0,3294 ha w obróbie 22 (KW 24987), z przeznaczeniem pod zieleni i rekreację	Od 1.10.2014r. do 30.09.2017r.	Czynsz roczny w wysokości równowartości 1,64 q żyta wg cen, przyjętych do naliczania podatku rolnego w danym roku. Czynsz płatny jest w dwóch ratach, I rata do dnia 10 marca w wysokości równowartości 0,82 q żyta, II rata do dnia 10 września w wysokości równowartości 0,82 q żyta.
4.	Umowa Nr 43/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LVII/538/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 24.09.2014r.	Część nieruchomości gruntowej położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Jagielly, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 457/4, o powierzchni 68 m ² , w obrębie 17 (KW 31826) z przeznaczeniem na ogródek przydomowy	Od 1.10.2014r. do 30.09.2017r.	Czynsz roczny w łącznej wysokości 37,40 zł. Czynsz płatny jest w dwóch ratach. I rata do dnia 10 marca w wysokości 18,70 zł, II rata do dnia 10 września w wysokości 18,70 zł

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia/ Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
5.	Umowa Nr 3/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LIII/498/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 28.05.2014r.	Nieruchomości gruntowe położone w Starogardzie Gdańskim przy ul. Zachodniej, oznaczone geodezyjnie jako działki nr 255, o powierzchni 0,5267 ha, w obrębie 20 (KW 38079), nr 254 o powierzchni 0,1724 ha w obrębie 20 (KW 33107) oraz części nieruchomości gruntowej położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Zachodniej, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 22/4 o powierzchni 6,2200 ha, w obrębie 20 (KW 13682), a także nieruchomości gruntowych położonych w Starogardzie Gdańskim przy ul. Korytybskiej, oznaczonych geodezyjnie jako działki nr 37 o powierzchni 2,5806 ha w obrębie 32 (KW 33982), nr 32/2 o powierzchni 0,5199 ha w obrębie 30 (KW 52206) z przeznaczeniem pod uprawy rolnicze	Od 1.09.2014r. do 31.08.2017r.	Czynsz roczny w wysokości równowartości 18,76 q żyta wg cen przyjętych do naliczania podatku rolnego w danym roku, czynsz płatny jest w dwóch ratach, I rata do dnia 10 marca w wysokości równowartości 9,38 g żyta, II rata do dnia 10 września w wysokości równowartości 9,38 q żyta
6.	Umowa Nr 59/R/2014 z dnia 31.10.2014r. Uchwała Nr LVII/538/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 24.09.2014r.	Część nieruchomości gruntowej położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Pelplińskiej, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 5/17, o powierzchni 95 m ² , w obrębie 23 (KW 24792) z przeznaczeniem pod zieleni i rekreację	Od 1.10.2014r. do 30.09.2017r.	Czynsz roczny w wysokości 52,25 zł plus podatek VAT 23% tj. w łącznej wysokości 64,26 zł. Czynsz płatny w dwóch ratach, I rata do dnia 10 marca w wysokości 32,13 zł, II rata do dnia 10 września w wysokości 32,13 zł
7.	Umowa Nr 2/R/2014 z dnia 6.06.2014r. Uchwała Nr LIII/498/2014 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 28.05.2014r.	Grunt położony w Starogardzie Gdańskim przy ul. Droga Nowowiejska, stanowiący część działki oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 2/233, o powierzchni 60 m ² w obrębie 19 (KW 20108) z przeznaczeniem pod zieleni i rekreację	Od 06.2014r. do 31.05.2017r.	Czynsz roczny w wysokości 33,00 zł plus podatek VAT 23% tj. w łącznej wysokości 40,60 zł, czynsz płatny w dwóch ratach, I rata do dnia 10 marca w wysokości 20,30 zł, II rata do 10 września w wysokości 20,30 zł

L.p
8.
9.
10.

- umowy dzierżawy były zawierane na okres 3 lat, po uzyskaniu zgody organu j.s.t.,
- w umowach dzierżawy określono stawki czynszu zgodne z ustaleniami organów j.s.t.,
- w umowach określono terminy wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę (w wysokości ustawowej).

- umowy dzierżawy były zawierane na okres 3 lat, po uzyskaniu zgody organu j.s.t.,
- w umowach dzierżawy określono stawki czynszu zgodne z ustaleniami organów j.s.t.,
- w umowach określono terminy wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę (w wysokości ustawowej).

Odpłatne ustanowienie służebności

W 2014 roku w Mieście Starogard Gdański wystąpiły 2 przypadki ustanowienia służebności, w drodze:

- Zarządzenia nr 111/04/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 22 kwietnia 2014r. w sprawie ustanowienia służebności gruntowej na nieruchomości położonej w Starogardzie Gdańskim przy ul. Chopina,
- Zarządzenia nr 90/03/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 18 marca 2014r. w sprawie ustanowienia służebności gruntowej na nieruchomości położonej w Starogardzie Gdańskim na terenie Osiedla 800-lecia Starogardu.

Ustalono co następuje:

- ustanowienie służebności następowało na wniosek zainteresowanych,
- w obu przypadkach przedmiotem służebności były prawa przechodu oraz przejazdu przez działki,
- sporządzono akty notarialne: Repetytorium A Nr 8179 na rok 2014 z dnia 3.07.2014r. oraz Repetytorium A Nr 651 na rok 2014 z dnia 30.05.2014r. W imieniu Gminy Miejskiej Starogard Gdański występowała pani Grażyna Joanna Putkamer-Jankowska - Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa, na podstawie aktu pełnomocnictwa z dnia 31.01.2011r., sporządzonego przez Bożenę Romańską – Notariusz w Starogardzie Gdańskim, Repetytorium A numer 1095/2011.

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

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy funkcjonowało 18 podmiotów władających nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Starogard Gdański w formie trwałego zarządu:

- nieodpłatnie:

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4, Zespół Szkół Publicznych (PSP Nr 6, Publiczne Gimnazjum Nr 4), Publiczne Gimnazjum Nr 1, Publiczne Gimnazjum Nr 2, Publiczne Gimnazjum Nr 3, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 8, Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 10;

*Dr. Andrzej
Drożdż*



▪ odpłatnie:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejski Zakład Komunikacji,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Odpłatne ustanowienie trwałego zarządu nieruchomości na rzecz:

▪ samorządowej jednostki organizacyjnej Gminy Miejskiej Starogard Gdański Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim, działającej w formie zakładu budżetowego nastąpiło w drodze decyzji:

- 1) Nr WGGGIR-PPW.6844.9.1.2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 23.04.2013r. - nieruchomości: działki nr 433/18, nr 433/28, nr 433/31, nr 433/33, nr 399/3, nr 392/4 (obręb 17, Starogard Gdański) oraz budynku wielofunkcyjnego i utwardzenia z kostki betonowej. W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 15.379,64 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 2) Nr WGGGIR-PPW.6844.9.2.2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 23.04.2013r. - nieruchomości: działka nr 201/1 (obręb 14 Starogard Gdański) oraz budynku szaletu miejskiego. W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 254,97 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 3) Nr WGGGIR-PPW.6844.9.2015 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 12.05.2015r. - nieruchomości: działka nr 482/8 (obręb 17 Starogard Gdański) oraz budynek szatni, ogrodzenie, przyłącze wodociągowe, kanalizacja deszczowa. W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 1.321,09 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 4) Nr WGGGIR.72233-4/2011 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 5.01.2011r. - nieruchomości: działka nr 55 (obręb 17 Starogard Gdański) oraz budynek wielofunkcyjny, ogrodzenie betonowe, zadaszenie dla zawodników i płyta boiska. W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 5.571,95 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 5) Nr WGGGIR.72233-2/2011 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 5.01.2011r. - nieruchomości: działka nr 121 (obręb 14 Starogard Gdański). W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 550,42 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 6) Nr WGGGIR.72233-3/2011 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 5.01.2011r. - nieruchomości: działka nr 73/45 (obręb 14 Starogard Gdański), działka nr 73/19 (obręb 14 Starogard Gdański) oraz hala sportowa, budynek restauracyjno-sportowy i budynek hotelowy. W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 26.691,90 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;
- 7) Nr WGGGIR-PPW.6844.7.2012 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 22.03.2012r.

Przedruk
Kontrola

- nieruchomości: działka nr 208/2 (obręb 14 Starogard Gdański). W związku z w/w decyzją ustalono opłatę roczną w wysokości 77.700,97 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim w drodze decyzji, działającego jako jednostka organizacyjna Urzędu:

1) Nr G.7224/42/99 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 11.05.1999r.

- nieruchomości: działka nr 151/4 i 151/3 (obręb 16 Starogard Gdański), opłatę roczną ustalono w wysokości 197,60 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;

2) Nr G.7224-1-3/2001 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 6.03.2001r.

- nieruchomości: działka nr 154/361 (obręb 22 Starogard Gdański), opłatę roczną ustalono w wysokości 4.210,75 zł, stanowiącą 0,3% ceny nieruchomości;

Miejskiego Zakładu Komunikacji w Starogardzie Gdańskim – działającego w formie zakładu budżetowego w drodze decyzji:

1) Nr WGGGIR-PPW.6844.11.2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 28.11.2014r.

- nieruchomości: działka nr 195/15 (obręb 14 Starogard Gdański) oraz m.in. budynek garażowy, hala obsługowo-naprawcza z zapleczem socjalno-administracyjnym, oświetlenie terenu, sieć wodociągowa, sieć kanalizacji sanitarnej, sieć kanalizacji deszczowej czystej, sieć kanalizacji technologicznej, urządzenia elektrowizyjne, sieć teletechniczna, zbiornik zużytych olejów silnikowych, ogrodzenie, sieć kanalizacji deszczowej „zaolejonej”, stacja paliw, nawierzchnia z płyt drogowych betonowych. Opłatę roczną ustalono w wysokości 99.472,81 zł, stanowiącą 1% ceny nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- trwały zarząd został ustanowiony w drodze stosownej decyzji na rzecz właściwej samorządowej jednostki organizacyjnej,
- decyzja o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd zawierała wszystkie wymagane elementy,
- opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu ustalono zgodnie z treścią art. 83 w związku z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Kontrolą objęto prawidłowość wpłat opłaty przez 14 losowo wybranych użytkowników, którzy nabyli mieszkania komunalne w 2014r., o numerach sprawy (teczki): 6121, 6127, 6131, 6132, 6142, 6145, 6147, 6157, 6158, 6159, 6167, 6168, 6169 oraz 6170.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat).

Dr. J. D. D. D.
D. J. D. D.

[Signature]

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- pierwsza opłata za użytkowanie gruntu została ustalona w sporządzonych przy sprzedaży aktach notarialnych,
- Urząd Miasta Starogard Gdański przesłał informacje do nabywców nieruchomości o opłacie rocznej za 2015r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntu,
- zgodność przypisanych opłat z odpowiednimi dokumentami oraz terminowe uiszczenie opłaty w 2015r.,
- pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste gruntu ustalona została w wysokości 25% jego wartości i opodatkowana podatkiem VAT, kolejne opłaty wynosiły 1% aktualnej wartości gruntu.

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

W kontrolowanym 2014 roku w Gminie Starogard Gdański dokonano 24 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Szczegółowej kontroli poddano 7 losowo wybranych transakcji z wykazu sporządzonego przez pana Rafała Jarzyńskiego – pracownika wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa Urzędu Miasta Starogard Gdański, których dokonano na mocy decyzji o następujących numerach:

WGGGIR-PPW.6826.9.2014 z dnia 23.04.2014r. – nieruchomości oznaczone ewidencyjnie jako działka nr 325, o powierzchni 770 m² położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie 29,

WGGGIR-PPW.6826.11.2014 z dnia 23.05.2014r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 273, o powierzchni 559 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie ewidencyjnym nr 29,

WGGGIR-PPW.6826.11.2014 z dnia 23.05.2014r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 273, o powierzchni 559 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie ewidencyjnym nr 29,

WGGGIR-PPW.6826.17.2014 z dnia 1.07.2014r. – nieruchomości oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 110/4, o powierzchni 435 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie ewidencyjnym nr 23,

- WGGGIR-PPW.6826.22.2014 z dnia 5.09.2014r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 312, o powierzchni 154 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie ewidencyjnym nr 22,

[Signature]
[Signature]
[Signature]

- WGGGIR-PPW.6826.28.2014 z dnia 9.12.2014r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 84/2, o powierzchni 338 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie nr 18,
- WGGGIR-PPW.6826.4.2014 z dnia 5.03.2014r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 48, o powierzchni 731 m², położona w Starogardzie Gdańskim w obrębie nr 2.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zgodnie z Uchwałą Nr XX/202/2008 Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego z dnia 26 marca 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikaty od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ustalenia stawki oprocentowania rozłożonej na raty nieuiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w przypadku nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę, organ udzielał 95% bonifikatę od opłaty za przekształcenie,
- koszty postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości obciążały wnioskodawcę,
- przeniesienia prawa dokonano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego,
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- opłaty za przekształcenie na rzecz Miasta Starogard Gdański użytkownicy wieczystości wnosili na rachunek bankowy Urzędu w terminie określonym w decyzji.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

Na dzień 31.12.2014r. stan zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy gruntu, sprzedaży mienia przedstawia poniższa tabela:

Należność	Odsetki
-----------	---------

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Wieczyste użytkowanie	187.260,57 zł	152.262,75 zł
Dzierżawa gruntu	10.636,39 zł	3.283,30 zł
Sprzedaż mienia komunalnego	25.113,80 zł	11.186,20 zł
Razem	223.010,76 zł	166.732,25 zł

Podjęte czynności windykacyjne w 2014 roku (5 podmiotów, które mają najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 31.12.2014r.) przedstawiono w tabeli poniżej:

Handwritten signatures and notes:
Handwritten signature
Handwritten signature
Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 31.12.2014r. (dane w zł)	Windykacja 2014 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia/data doręczenia upomnienia	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Użytkowanie wieczyste					
109304 (osoba prawna)	57.248,65 zł (w tym 13.398,25 zł za 2014r.)	RW-UW.3162000224/14 z dnia 7.11.2014r./27.11.2014r.	31.03.2014r.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 9 maja 2013r. sygn.. akt I Nc 492/13. Wniosek o wszczęcie egzekucji z dnia 8.01.2014r.	-
021604	999,53 zł (w tym 460,39 zł za 2014r.)	RW-UW.3162000017/14 z dnia 8.05.2014r./12.05.2014r.	31.03.2014r.	-	Wniosek do Zespołu Prawnego o skierowanie sprawy na drogę sądową z dnia 3.03.2015r. Nr RW.3162.1.1.2015
000401	771,50 zł (w tym 771,50 zł za 2014r.)	RW-UW.3162000003/14 z dnia 8.05.2014r./12.05.2014r.	31.03.2014r.	-	Wniosek do Zespołu Prawnego o skierowanie na drogę sądową z dnia 3.03.2015r. Nr RW.3162.1.1.2015)
000201	1.471,59 zł (w tym 781,86 zł za 2014r.)	RW-UW.316200002/2014 z dnia 23.04.2014r./24.04.2014r.	31.03.2014r.	-	Zgon 20 listopada 2014r.
293205	1.621,80 zł (w tym 324,36 zł za 2014r.)	RW-UW.3162000189/14 z dnia 28.10.2014r./29.10.2014r.	31.03.2014r.		Wniosek do Zespołu Prawnego o skierowanie sprawy na drogę sądową z dnia 3.03.2015r. Nr RW.3162.1.2.2015
256701	1.944,80 zł (w tym 389,10 zł za 2014r.)	RW-UW.3162000116/14 z dnia 27.08.2014r./28.08.2014r.	31.03.2014r.		Wniosek do Zespołu Prawnego o skierowanie sprawy na drogę sądową z dnia 3.03.2015r. Nr RW.3162.1.2.2015
Dzierżawa gruntu					
13392672	840,00 zł (w tym 308 zł za 2014r.)	RW.000003/14 z dnia 3.02.2014r./4.02.2014r.	10.01.2014r.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 15 października 2014r. Sygn. Akt I Nc 3439/14	W dniu 22.04.2014r. RW.3162.1.3.2014 został złożony wniosek do ZP, celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego za okres od grudnia 2012r. do kwietnia 2014r. W dniu 10.03.2015r. został złożony przez dłużnika wniosek o rozłożenie na raty zaległości za okres od grudnia 2012r. do 10 lutego 2015r. (w tym cały rok 2014). Wyżej wymieniona zaległość została rozłożona w dniu 10.04.2015r. przez wydział merytoryczny – WpiED 26.01.2016r. raty zostaną wygaszone i wówczas sprawa zostanie przekazana do Zespołu Prawnego, celem skierowania jej na drogę postępowania sądowego
		RW.000033/14 z dnia 8.04.2014r./10.04.2014r.	10.02.2014r. 10.03.2014r.		
		RW.000097/14 z dnia 2.09.2014r./3.09.2014r.	10.04.2014r. 10.05.2014r. 10.06.2014r. 10.07.2014r. 10.08.2014r.		
		RW.000108/14 z dnia 4.11.2014r./5.11.2014r.	10.09.2014r. 10.10.2014r.		
		RW.000121/14 z dnia 15.12.2014r./19.12.2014r.	10.11.2014r. 10.12.2014r.		
13368008	800,00 zł (w tym 480 zł w 2014r.)	RW.000004/14 z dnia 3.02.2014r./19.02.2014r.	10.01.2014r.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25 sierpnia 2014r. Sygn. Akt I Nc 2522/14	W dniu 28.04.2014r. został złożony wniosek do Zespołu Prawnego, celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego za okres od maja 2013r. do marca 2014r. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest
		RW.000041/14 z dnia 8.04.2014r./25.04.2014r.	10.02.2014r. 10.03.2014r.		

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 31.12.2014r. (dane w zł)	Windykacja 2014 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia/data doręczenia upomnienia	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
		RW.000110/14 z dnia 4.11.2014r./18.11.2014r.	10.09.2014r. 10.10.2014r.		przez Komornika Sądowego Jarosława Barana pod sygn.. Akt Km 1450/15. W dniu 21.01.2016r. został skierowany wniosek do Zespołu Prawnego, celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego za okres od kwietnia 2014r. do października 2015r.
		RW.000007/15 z dnia 28.01.2015r./13.02.2015r.	10.11.2014r. 10.12.2014r.		
13749614	2.101,00 zł (w tym 720 zł w 2014r.)	RW.000001/14 z dnia 3.02.2014r./4.02.2014r.	10.01.2014r.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 11 lipca 2014r. Sygn. Akt. I Nc 2115/14	W dniu 14.04.2014r. został złożony wniosek do Zespołu Prawnego, celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego za okres od lutego 2012r. do marca 2014r. W dniu 23 marca 2015r. Prezydent Miasta umorzył w całości zaległości za okres od lutego 2012r. do marca 2014r. (akta sprawy w Zespole Prawnym)
		RW.000039/14 z dnia 8.04.2014r./10.04.2014r.	10.02.2014r. 10.03.2014r.		
		RW.000091/14 z dnia 25.08.2014r./27.08.2014r.	10.04.2014r. 10.05.2014r. 10.06.2014r. 10.07.2014r. 10.08.2014r.		
		RW.000109/14 z dnia 4.11.2014r./5.11.2014r.	10.09.2014r. 10.10.2014r.		
		RW.000001/15 z dnia 8.01.2015r./9.01.2015r.	10.11.2014r. 10.12.2014r.		
14010355	235,52 zł (w tym 86,36 zł w 2014r.)	RW.000058/14 z dnia 8.04.2014r./10.04.2014r.	10.03.2014r.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym I Nc 2457/14 z dnia 20 sierpnia 2014r.	Pismo do Zespołu Prawnego z dnia 22.04.2014r. Nr RW.3162.1.3.2014 o skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Komornika Sądowego Jarosława Barana pod sygn.. Akt 2256/14
		RW.000117/14 z dnia 4.11.2014r./5.11.2014r.	10.09.2014r.		
14835471	787,54 zł	-	-	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym I Nc 2116/14 z dnia 11 lipca 2014r.	Pismo do Zespołu Prawnego z dnia 14.04.2014r. Nr RW.3162.1.1.2014 o skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego za okres od kwietnia 2013r. do lipca 2013r. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Komornika Sądowego Jarosława Barana pod sygn.. Akt 2187/15

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2014 roku uzyskano dochody z usług w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Kwota
75023	„Urzędy gmin”	10.184,36 zł
75412	„Ochotnicze straże pożarne”	218,92 zł
80101	„Szkoły podstawowe”	400.411,63 zł
80103	„Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	2.267,70 zł
80104	„Przedszkola”	608.909,10 zł
80110	„Gimnazja”	5.000,00 zł
80148	„Stołówki szkolne i przedszkolne”	990.042,32 zł
85228	„Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	20.899,14 zł
90015	„Oświetlenie ulic, placów i dróg”	29.817,67 zł
90095	„Pozostała działalność”	47.581,28 zł

3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Miasta Starogard Gdański – ujęte w §0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 283.401,19 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 833,78 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 23.389,17 zł,
- 70095 „Pozostała działalność” w kwocie 107.424,93 zł,
- 75023 „Urzędy gmin” w kwocie 2.842,29 zł,
- 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w kwocie 4,27 zł,
- 75618 „Wpływ z innych opłat stanowiących dochód jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w kwocie 127,87 zł,
- 75814 „Różne rozliczenia finansowe” w kwocie 107.977,94 zł,
- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 1.960,77 zł,
- 80104 „Przedszkola” w kwocie 347,16 zł,
- 80110 „Gimnazja” w kwocie 89,75 zł,
- 85149 „Programy polityki zdrowotnej” w kwocie 1,88 zł,

- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 1,19 zł,
- 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w kwocie 14.434,79 zł,
- 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” w kwocie 824,38 zł,
- 85215 „Dodatki mieszkaniowe” w kwocie 1.831,57 zł,
- 85216 „Zasiłki stałe” w kwocie 351,07 zł,
- 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” w kwocie 20.214,16 zł,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” w kwocie 4,62 zł,
- 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w kwocie 0,47 zł,
- 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w kwocie 472,88 zł,
- 90095 „Pozostała działalność” w kwocie 199,58 zł,
- 92604 „Instytucje kultury fizycznej” w kwocie 48,67 zł,
- 92604 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” w kwocie 18,00 zł.

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W dniu 25.11.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Sekretarza Miasta Pana Zbigniewa Toporowskiego o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański powołano Straż Miejską,
- Czy Gmina uzyskała dochody z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących – fotoradarów?

W odpowiedzi na powyższe pytania pan Zbigniew Toporowski – Sekretarz Miasta przedłożył odpowiedź złożoną przez Komendanta Straży Miejskiej w Starogardzie Gdańskim, cyt. „*Tak, na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański powołano Straż Miejską Zarządzeniem Nr 12 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 24 lipca 1991 roku. Gmina nie posiada fotoradarów*”. Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Miejska Starogard Gdański uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane § 0960 w kwocie 50.009,85 zł:

- 17.000,00 zł (rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”) – darowizna na przebudowę ulicy Traugutta w Starogardzie Gdańskim,
 - 32.242,56 zł (rozdział 75814 „Różne rozliczenia finansowe”) – spadki po zmarłych pacjentach Szpitala Psychiatrycznego w Starogardzie Gdańskim na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Starogardzie Gdańskim,
 - 297,29 zł (rozdział 80104 „Przedszkola”) – wolne datki, darowizny na rzecz przedszkoli,
 - 470,00 zł (rozdział 80110 „Gimnazja”) – wolne datki, darowizny na rzecz gimnazjów
- oraz uzyskała środki w wysokości 56.398,67 zł w ramach § 0360 „Podatek od spadków i darowizn” – rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

3.4.5. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną

W dniu 25.11.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Sekretarza Miasta o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

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

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 27.11.2015r., Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa Pani Grażyna Putkamer - Jankowska oraz Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego Pan Janusz Karczyński poinformowali, że cyt. „(...) Na terenach gminnych, nie będących pasami drogowymi, znajduje się łącznie 39 kontenerów na odzież używaną; miejsce ich usytuowania zostało wymienione w umowach dzierżawy zawartych z właścicielami/użytkownikami tych kontenerów (2 umowy), a ich dokładna lokalizacja została umieszczona na mapach geodezyjnych, których 1 egz. przekazano dzierżawcy. Gmina Miejska Starogard Gdański posiada dwie podpisane umowy na dzierżawę miejsc pod kontenery na odzież używaną. Na terenie miasta nie zostały wydane decyzje administracyjne zezwalające na zajęcie pasów drogowych pod pojemniki/kontenery na odzież

używaną.

W przypadku stwierdzenia, że kontener został ustawiony na terenach gminnych bez wymaganej zgody Prezydenta Miasta, pracownik dokonuje identyfikacji właściciela/użytkownika tego kontenera (często pomocny jest numer telefonu zamieszczony na kontenerze, posiłkujemy się również danymi zamieszczonymi w Internecie, pomocne są również dane posiadane przez pracowników innych instytucji np. Spółdzielni Mieszkaniowej „Kociewie” lub urzędników z innych miast). Po zidentyfikowaniu osoby odpowiedzialnej za umieszczenie kontenera, informujemy, że jest to działanie niezgodne z prawem i że należy się zwrócić do Prezydenta Miasta o uzyskanie stosownej zgody na zajęcie działki, a po zatwierdzeniu przez niego lokalizacji – podpisanie stosownej umowy dzierżawy. Informujemy, że kontener musi zostać niezwłocznie usunięty. Jeżeli kontener – pomimo ww. działań – nadal znajduje się na danym terenie wysyłamy pismo informujące o skutkach takiego postępowania, tj. że w przypadku nie usunięcia kontenera we wskazanym terminie Gmina może sama usunąć ten kontener i przekazać go do depozytu, a właściciel kontenera pokryje związane z tym koszty. Jednocześnie informujemy, że Prokuratora Rejonowa w Gdańsku po zbadaniu sprawy zajęć terenów bez uzyskania stosownej zgody właściciela terenu w celu uzyskania korzyści majątkowej – odmówiła wszczęcia postępowania stwierdzając, że czyn ten nie zwiera znamion czynu zabronionego”.

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.6. Wpływy z różnych dochodów

W 2014 roku Gmina Miejska Starogard Gdański w ramach §0970, uzyskała następujące środki:

Rozdział	Nazwa	Kwota
01095	„Pozostała działalność”	384,80 zł
60004	„Lokalny transport zbiorowy”	35.006,72 zł
70005	„Gospodarka gruntami i nieruchomościami”	12.550,94 zł
75011	„Urzędy wojewódzkie”	7.748,63 zł
75023	„Urzędy gmin”	20.363,82 zł
75075	„Promocja jednostek samorządu terytorialnego”	6.211,30 zł
80101	„Szkoły podstawowe”	16.181,44 zł
80104	„Przedszkola”	2.968,25 zł
80110	„Gimnazja”	4.882,05 zł
80195	„Pozostała działalność”	547,92 zł
85149	„Program polityki zdrowotnej”	132,25 zł
85154	„Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	3.596,64 zł ¹
85203	„Ośrodki wsparcia”	1.210,69 zł

85212	„Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”	58.989,19 zł
85213	„Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”	1.268,66 zł
85214	„Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”	69.077,28 zł
85215	„Dodatki mieszkaniowe”	3.240,70 zł
85216	„Zasiłki stałe”	10.979,86 zł
85219	„Ośrodki pomocy społecznej”	198,94 zł
85295	„Pozostała działalność”	1.040,00 zł
90004	„Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”	10.283,62 zł
92116	„Biblioteki”	34.471,22 zł ²
92605	„Zadania w zakresie kultury fizycznej”	362,47 zł ³

1 – w kwocie 3.596,64 zł ujęto zwrot dotacji za rok 2013 w wysokości 123,28 zł – zwrot dotacji za rok 2013:

- kwota 94,12 zł zwrot dotacji przyznanej na podstawie umowy nr 106/8141/2013 z dnia 15.03.2013r. – Klub Abstynenta RAZEM,
- kwota 29,16 zł zwrot dotacji przyznanej na podstawie umowy nr 98/8140/2013 – Stowarzyszenie Rodziców i Przyjaciół działających na rzecz dzieci z dysfunkcjami „Dzieci Kociwia”,

2 – kwota 34.471,22 zł dotyczy zwrotu dotacji (§2480) za rok 2013:

- kwota 10.335,55 zł zwrot dotacji przyznanej na podstawie umowy nr 16/402.3/2013 z dnia 16.01.2013r. – Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie,
- kwota 24.135,67 zł zwrot dotacji przyznanej na podstawie umowy nr 16/402.3/2013 z dnia 16.01.2013r. – Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie,

3 – kwota 362,47 zł dotyczy zwrotu dotacji (§2820) za rok 2013:

- kwota 0,14 zł zwrot odsetek od rachunku bankowego z tytułu przekazanej dotacji za rok 2013 na podstawie umowy nr 83/425/2013 – Klub Karate Tradycyjnego Gdynia ul. Pruszkowskiego 8c/6,
- kwota 357,33 zł zwrot dotacji i odsetek od rachunku bankowego z tytułu przekazanej dotacji za rok 2013 na podstawie umowy nr 89/425/2013 z dnia 8.03.2013r. – Stowarzyszenie Kultury Fizycznej i Sportu KaEmKa,

- kwota 5,00 zł zwrot dotacji za rok 2013 na podstawie umowy nr 88/524/2013 – Klub Piłkarski Starogard Gdański.

Powyższe zwroty winny zostać ujęte w §2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Miasta Starogard Gdański w 2014r. wydatkowano kwotę 146.809.081,83 zł, tj. 93,57 % środków planowanych na realizację zadań (156.896.745,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28 S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r..

Kontrolą objęto realizację wydatków w zgodności z planem przy użyciu programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2014.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Miasta i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 § 4010, wydatkowano ogółem kwotę 6.959.069,06 zł, co stanowiło 99,62% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Miasta (6.982.292,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (146.809.081,83 zł) stanowiło to 4,74%.

Według stanu na 1 stycznia 2014 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023) zatrudnionych było 141 pracowników administracji, łącznie na 137,15 etatach, w tym 21 pracowników obsługi zatrudnionych na 19 etatach.

[Signature]
Drożdż
Drożdż
Drożdż

[Signature]

[Signature]

Szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczeń związanych z pracą i warunki ich przyznawania określił Prezydent Miasta w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Starogard Gdański, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 117/05/2013 z dnia 17 maja 2013 roku. Zarządzenie to w trakcie 2014 roku zmieniano dwukrotnie:

- ✓ zarządzeniem nr 112/04/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku,
- ✓ zarządzeniem nr 355/11/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych wynagrodzeń nw. pracownikom Urzędu Miasta (rozdz. 72023): Prezydentowi Miasta, Zastępcy Prezydenta, Skarbnikowi Miasta, Sekretarzowi Miasta, wszystkim pracownikom Wydziału Finansowego.

Kontroli poddano także ewidencję ww. wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń oraz na listach płac za II półrocze 2014r..

Listy sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora panią [REDAKTOWANE]. Natomiast pod względem merytorycznym przez pana Zbigniewa Toporowskiego – Sekretarza Miasta. Listy do wypłaty zatwierdzał każdorazowo Prezydent Miasta.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości oraz prawidłowo ujęte na listach wypłat i kartotekach wynagrodzeń.

Wynagrodzenie Prezydenta Miasta uchwaliła Rada Miasta uchwałą Nr III/7/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Prezydenta Miasta Starogard Gdański. Wynagrodzenie było zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W roku 2014 w Urzędzie z rozdz. 75023 wypłacono 13 nw. nagród jubileuszowych:

- 1 za 45 lat pracy, w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 5 za 40 lat pracy, w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 2 za 30 lat pracy, w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 4 za 25 lat pracy, w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 za 20 lat pracy, w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego.

Szczegółową kontrolą objęto naliczenie i wypłatę nagród pracownikom zatrudnionym w Wydziale Finansowym, Wydziale Zamówień Publicznych i Wydziale Podatków i Ewidencji Dochodów. W wydziałach tych wypłacono 5 nw. nagród jubileuszowych:

- 1 za 25 lat pracy, w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 57/2014/8/P1 za miesiąc sierpień 2014r.),
- 2 za 30 lat pracy, w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 79/2014/10/P1 za miesiąc października 2014r. oraz nr 37/2014/6/P1 za miesiąc czerwiec 2014r.),
- 2 za 40 lat pracy, w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 50/2014/7/P1 za miesiąc lipiec 2014r. oraz nr 92/2014/11/P1 za miesiąc listopad 2014r.).

Nagrody te zostały wypłacone terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Kontrolą objęto rok 2014.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2014, należne za rok 2013. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Miasta*, wypłacone w roku 2014 stanowiły kwotę 510.664,05 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28 S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r..

Szczegółową kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników wymienionych w temacie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano w dniu 6 lutego 2014 roku, na podstawie list płac nr 8/2014/2/P_N13 za miesiąc luty 2014r.

3.5.3. Nagrody.

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miasta Starogard Gdański określił Prezydent Miasta w zał. do zarządzenia nr 117/05/2013 z dnia 17 maja 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Starogard Gdański.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród, w wysokości 5% planowanych środków na wynagrodzenia.

Zgodnie z regulaminem limit środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe dla pracowników urzędu określa w drodze zarządzenia Pracodawca każdorazowo po podjęciu przez Radę Miasta Starogard Gdański uchwały w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na dany rok. Fundusz nagród zwiększa się o środki finansowe planowane na wynagrodzenia i niewykorzystane ze względu na wakaty, długotrwałe zwolnienia lekarskie, zastępstwa, itp. Zwiększenia funduszu o niewykorzystane środki finansowe dokonuje Pracodawca w drodze zarządzenia do 15 grudnia każdego roku.

W roku 2014 Prezydent wydał nw. zarządzenia:

- Nr 1/01/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie funduszu nagród na 2014 roku. Ustalono, że w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia w 2014 roku tworzy się fundusz nagród w wysokości 1% planowanych środków.
- Nr 173/05/2014 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie zwiększenia funduszu nagród na 2014 roku. Ustalono, że w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia w 2014 roku zwiększa się fundusz nagród o wysokość 1% planowanych środków.
- Nr 204/06/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie funduszu nagród na 2014 roku. Ustalono, że w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia w 2014 roku zwiększa się fundusz nagród o wysokość 0,2% planowanych środków.
- Nr 308/09/2014 z dnia 26 września 2014 roku w sprawie funduszu nagród na 2014 roku. Ustalono, że w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia w 2014 roku zwiększa się fundusz nagród o wysokość 0,5% planowanych środków.
- Nr 403/12/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie funduszu nagród na 2014 roku. Ustalono, że w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia w 2014 roku zwiększa się fundusz nagród o kwotę:
 - ✓ W dziale 750 rozdział 75011 – 4.200,00 zł
 - ✓ W dziale 750 rozdział 75023 – 122.000,00 zł
 - ✓ W dziale 754 rozdział 75416 – 13.100,00 zł

W okresie kontrolowanym w urzędzie wypłacono nagrody pracownikom zaklasyfikowanym w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 297.329,75 zł co stanowiło 4,25 % planowanych wydatków dot. wynagrodzeń (6.982.292,00 zł) i mieściło się w przewidzianej kwocie funduszu nagród na 2014 rok.

Szczegółowe zestawienie wypłaconych nagród przedstawiono w poniższej tabeli:

Data wypłaty	Kwota Brutto	Ilość nagród	Najmniejsza Kwota	Największa Kwota
14-01-2014	6 000,00 zł	2	3 000,00 zł	3 000,00 zł
03-02-2014	6 830,00 zł	3	1 000,00 zł	4 830,00 zł
06-03-2014	5 800,00 zł	5	800,00 zł	1 500,00 zł
10-04-2014	6 000,00 zł	4	1 500,00 zł	1 500,00 zł
16-05-2014	3 593,75 zł	1	3 593,75 zł	3 593,75 zł
03-06-2014	91 800,00 zł	130	200,00 zł	2 300,00 zł
05-06-2014	7 776,00 zł	1	7 776,00 zł	7 776,00 zł
04-07-2014	11 500,00 zł	7	1 500,00 zł	2 000,00 zł
19-09-2014	3 000,00 zł	2	1 500,00 zł	1 500,00 zł
10-10-2014	28 030,00 zł	11	800,00 zł	5 000,00 zł
04-11-2015	1 500,00 zł	1	1 500,00 zł	1 500,00 zł
19-11-2014	1 500,00 zł	1	1 500,00 zł	1 500,00 zł
10-12-2014	2 000,00 zł	1	2 000,00 zł	2 000,00 zł
17-12-2014	122 000,00 zł	137	400,00 zł	1 675,00 zł
Razem	297 329,75 zł	360		

Nagrody wszystkim pracownikom Urzędu przyznał Prezydent Miasta.

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

W roku 2014 na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* § 4410 *Podróże służbowe krajowe* wydatkowano środki w kwocie 44.174,62 zł, co stanowiło 94,59% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Miasta (46.700,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (146.809.081,83 zł) stanowiło to 0,03%.

Kontrolą objęto poprawność dokonywania zwrotu kosztów przysługujących za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych pracownikom, z którymi umowy zawarto w 2014 roku. Ustalono, że umowy na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zawarto z trzema pracownikami, zatrudnionymi na nw. stanowiskach:

- Prezydent Miasta – 300 km
- Zastępca Prezydenta ds. Społecznych i Rozwoju – 300 km
- Inspektor w Wydziale Podatków i Ewidencji Dochodów – 100 km

Umowę z Prezydentem Miasta zawarł Sekretarz Miasta. Z pozostałymi pracownikami umowę zawierał Prezydent Miasta.

Stwierdzono, że zwrot kosztów następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikowi 1/22 należnego ryczału za każdy dzień roboczy nieobecności w miejscu pracy.

W roku 2014 wydano 580 poleceń wyjazdów służbowych krajowych i 22 polecenia wyjazdów zagranicznych.

Szczegółową kontrolą objęto polecenia wyjazdów służbowych, wydanych w miesiącu lutym 2014 roku.

W kontrolowanym okresie wydano jedno polecenie zagranicznego wyjazdu służbowego nr 1 oraz 25 poleceń krajowych wyjazdów służbowych o numerach: 39, 40, 41, 25, 43, 26, 42, 50, 45, 44, 46, 9, 47, 58, 48, 64, 6, 63, 62, 65, 68, 59, 77, 67, 78.

Wszystkie ww. polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Kontrolą objęto rok 2014.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu wrześniu 2014r. o numerach dowodów księgowych od 3225 do 3382.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych Miasta, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

Wypełniając obowiązek nałożony ustawą o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Rada Miasta Starogard Gdański podjęła uchwałę nr L/484/2014 z dnia 26 marca 2014r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz przeciwdziałania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Starogard Gdański”.

W okresie kontrolowanym obowiązywała umowa nr 1.6140.3.2013 zawarta w dniu 31 grudnia 2012r. przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański, o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Prowadzenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Starogardzie Gdańskim przy ul. Hermanowskiej w okresie od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku, ze spółką Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt „Animals” z siedzibą w Gdyni. Powyższa umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego, w rozumieniu art. 16 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Do ww. umowy sporządzono dwa nw. aneksy:

1. Nr 1/2013 zawarty w dniu 23 grudnia 2013 roku.
2. Nr 2/2013 zawarty w dniu 31 stycznia 2014 roku.

Przedmiotem umowy było:

1. Prowadzenie działań interwencyjno – profilaktycznych dotyczących psów z terenu Miasta Starogard Gdański, polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w schronisku dla zwierząt w Starogardzie Gdańskim i zapewnieniu im tam opieki,
2. Humanitarne usypianie ślepych miotów,
3. Sterylizacja suk,
4. Kastracja psów.

Okres obowiązywania umowy określono na czas od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2015r.

W aneksie nr 2 do umowy określono, że w roku 2014 Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 199.134,00 zł, w następujący sposób:

- 1) 11 transz w wysokości 16.600,00 zł.
- 2) 1 transza w wysokości 16.534,00 zł, płatna w grudniu.
- 3) Płatność transz następować będzie do dnia 15-ego każdego miesiąca.

4) Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania w roku 2014 na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych w wysokości 107.418,16 zł oraz środków z innych źródeł w wysokości 3.900,00 zł.

5) Całkowity koszt zadania publicznego w roku 2014 wynosi 310.452,16 zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono terminy i kwoty przekazania dotacji w 2014 roku:

Lp.	Data przekazania transzy wg umowy	Kwota wg umowy (w zł)	Data przekazania dotacji z wniosku od wydziału merytorycznego	Data przekazania	Kwota przelewu (w zł)	Wyciąg bankowy
1	20.01.2014	16.600,00	20.01.2014	20.01.2014	16.600,00	12
2	15.02.2014	16.600,00	20.02.2014	18.02.2014	16.600,00	33
3	15.03.2014	16.600,00	20.03.2014	12.03.2014	16.600,00	49
4	15.04.2014	16.600,00	15.04.2014	15.04.2014	16.600,00	73
5	15.05.2014	16.600,00	15.05.2014	15.05.2014	16.600,00	92
6	15.06.2014	16.600,00	15.06.2014	13.06.2014	16.600,00	113
7	15.07.2014	16.600,00	15.07.2014	14.07.2014	16.600,00	133
8	15.08.2014	16.600,00	15.08.2014	12.08.2014	16.600,00	154
9	15.09.2014	16.600,00	15.09.2014	11.09.2014	16.600,00	175
10	15.10.2014	16.600,00	15.10.2014	14.10.2014	16.600,00	198
11	15.11.2014	16.600,00	15.11.2014	13.11.2014	16.600,00	219
12	15.12.2014	16.534,00	15.12.2014	12.12.2014	16.534,00	240
	Razem	199.134,00			199.134,00	

Jak wynika z powyższego zestawienia w miesiącu styczniu i lutym dotacje przekazano po terminie wynikającym z umowy.

Na tą okoliczność kontrolującym przedstawiono wnioski o przekazanie środków pieniężnych przekazane z wydziału merytorycznego do wydziału finansowego w dniach:

- 17 stycznia 2014 roku – I transza za miesiąc styczeń (z datą do przelewu w dniu 20 stycznia 2014 roku)
- 11 lutego 2014 roku – II transza za miesiąc luty (z datą do przelewu 20 lutego 2014 roku)

Nadmienić należy, że w Aneksie nr 1/2013 do ww. umowy zawartym w dniu 23 grudnia 2013 roku zapisano iż „płatność transz następować będzie do 15-go dnia każdego miesiąca, przy czym pierwsza transza zostanie przelana na konto Zleceniobiorcy w terminie 20 dni od daty

zawarcia niniejszej umowy." Zgodnie z przywołanym zapisem I transza powinna zostać przelana na konto Zleceniobiorcy do dnia 12 stycznia 2014 roku.

Kserokopie wniosków oraz Aneksu załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do składania sprawozdań częściowych: półrocznych w terminie do dnia 15 lipca każdego roku oraz rocznych w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać złożone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W roku 2014 Zleceniobiorca złożył sprawozdania w nw. terminach:

- Półroczne w dniu 16 lipca 2014 roku,
- Roczne w dniu 18 lutego 2014 roku.

Kontroli poddano również terminowość regulowania zobowiązań na podstawie 30 faktur zapłaconych w miesiącu grudniu 2014 roku.

Jak wynika z poniższego zestawienia wszystkie faktury zostały zapłacone w przewidzianym terminie.

Nr faktury	Data wystawienia	Data sprzedaży	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota zapłaty (w zł)
FV-14/06513	20.11.2014	20.11.2014	354,24	4.12.2014	1.12.2014	354,24
386/2014	20.11.2014	20.11.2014	460,00	4.12.2014	1.12.2014	460,00
FVS/376/2014	20.11.2014	20.11.2014	387,45	4.12.2014	1.12.2014	387,45
80/11/2014	19.11.2014	19.11.2014	75.000	2.12.2014	1.12.2014	75.000
F/03/00010/11/14	19.11.2014	11.11.2014	7.985,16	3.12.2014	1.12.2014	7.985,16
2818/14/FVS	18.11.2014	18.11.2014	2.644,50	2.12.2014	1.12.2014	2.644,50
1519	14.11.2014	14.11.2014	539,04	5.12.2014	1.12.2014	539,04
1531/S11/2014	18.11.2014	18.11.2014	55,35	2.12.2014	1.12.2014	55,35
FV085/11/2014/SW/KF	19.11.2014	15.11.2014	1.224,74	6.12.2014	1.12.2014	1.224,74
4011/VSt/14	24.11.2014	24.11.2014	196,60	8.12.2014	2.12.2014	196,60
F20140012192/BGD	21.11.2014	21.11.2014	295,20	5.12.2014	2.12.2014	295,20
S14/05653	20.11.2014	20.11.2014	3.184,90	4.12.2014	2.12.2014	3.184,90
0091/14/FVS	5.11.2014	5.11.2014	5.839,79	5.12.2014	2.12.2014	5.839,79
0090/14/FVS	5.11.2014	5.11.2014	1.109,95	5.12.2014	2.12.2014	1.109,95
F/1372A/2014	5.11.2014	5.11.2014	1.891,50	5.12.2014	2.12.2014	1.891,50
8902/2014	21.11.2014	21.11.2014	123,00	5.12.2014	2.12.2014	123,00
FA/00096/11/2014	27.11.2014	27.11.2014	479,00	11.12.2014	3.12.2014	479,00
F20140012336/BGD	25.11.2014	7.11.2014	221,40	9.12.2014	3.12.2014	221,40
214/2014	26.11.2014	26.11.2014	480,00	11.12.2014	3.12.2014	480,00
724493/2014	25.11.2014	25.11.2014	220,10	9.12.2014	3.12.2014	220,10
1.12.2014	15.11.2014	15.11.2014	30,63	12.12.2014	3.12.2014	30,63
1856/11/2014	13.11.2014	13.11.2014	54,98	10.12.2014	3.12.2014	54,98
218/2014	26.11.2014	26.11.2014	90,00	11.12.2014	3.12.2014	90,00

FA/00094/11/2014	27.11.2014	27.11.2014	250,00	11.12.2014	3.12.2014	250,00
31/11/2014/JD1	25.11.2014	25.11.2014	378,00	9.12.2014	3.12.2014	378,00
32/11/2014/JD1	25.11.2014	25.11.2014	378,00	9.12.2014	3.12.2014	378,00
37/11/2014/JD1	27.11.2014	27.11.2014	378,00	11.12.2014	3.12.2014	378,00
38/11/2014/JD1	27.11.2014	27.11.2014	378,00	11.12.2014	3.12.2014	378,00
39/11/2014/JD1	27.11.2014	27.11.2014	378,00	11.12.2014	3.12.2014	378,00
36/11/2014/JD1	27.11.2014	27.11.2014	378,00	11.12.2014	3.12.2014	378,00
664/14	29.11.2014	29.11.2014	129,15	6.12.2014	3.12.2014	129,15

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie kontrolowanym w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy prawa zamówień publicznych. Wykonawcy wyłaniani byli na podstawie uregulowań zawartych w nw. zarządzeniach Prezydenta Miasta:

- Nr 237/10/2008 z dnia 28 października 2008 roku w sprawie wstępnych ogłoszeń informacyjnych, kontroli finansowej i rocznych sprawozdań z zamówień publicznych.
- Nr 73/03/2010 z dnia 16 marca 2010 roku w sprawie wstępnych ogłoszeń informacyjnych, kontroli finansowej i rocznych sprawozdań z zamówień publicznych.
- Nr 245/09/2010 z dnia 17 września 2010 roku w sprawie wstępnych ogłoszeń informacyjnych, kontroli finansowej i rocznych sprawozdań z zamówień publicznych.
- Nr 62/03/2013 z dnia 12 marca 2013 roku o zmianie zarządzenia w sprawie wstępnych ogłoszeń informacyjnych, kontroli finansowej i rocznych sprawozdań z zamówień publicznych.
- Nr 113/04/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku o zmianie zarządzenia w sprawie wstępnych ogłoszeń informacyjnych, kontroli finansowej i rocznych sprawozdań z zamówień publicznych.
- Nr 157/05/2014 z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie kontroli zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

Wykonawcy we większości wyłaniani byli na podstawie przepisu art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Gminą Miejską Starogard Gdański reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Edmunda Stachowicza a:

- 1) Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o., 83-200 Starogard Gdański, ul. Tczewska 22. Umowę nr WPIU.4120.3.2014 zawarto w dniu 24 kwietnia 2014r..

Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Przedmiotem umowy było zdjęcie i zabezpieczenie dwóch rzeźb postaci mitologicznych znajdujących się na fasadzie budynku zabytkowego młyna głównego pszennego w Starogardzie Gdańskim. Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 7 dni od dnia jej podpisania.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 5.200,00 zł brutto. Podstawę do wystawienia faktury miał stanowić protokół zdawczo – odbiorczy.

W umowie zapisano, że za niewykonanie lub nienależyte wykonanie usług Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto. Natomiast za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, które ponosi Wykonawca – ten wypłaci mu karę w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku Wykonawca zgłosił gotowość odbioru wykonanych prac. Natomiast w dniu 5 maja 2014r. sporządzono Protokół przekazania prac. Komisja przyjęła wykonane usługi bez uwag. Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył fakturą nr F/02/00005/05/14 z dnia 8 maja 2014 roku na kwotę 5.200,00 zł. Zapłaty dokonano, zgodnie z umową, w dniu 6 czerwca 2014 roku (WB/108).

2) Firmą PROCAD SA z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Kartuskiej 215

Umowę nr WPIU.671.6.2014 zawarto w dniu 24 czerwca 2014r.. Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Przedmiotem umowy był między innymi suport techniczny, opieka nad systemem, bieżące administrowanie.

Termin wykonania przedmiotu umowy określono od dnia 1 lipca 2014r. do dnia 30 czerwca 2015 roku. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w łącznej kwocie 5.700,00 zł netto + VAT tj. 7.011,00 zł..

Płatność miała być regulowana w terminie 14 dni od dnia wpływu faktury. Wynagrodzenie miało być wypłacane w ratach kwartalnych w kwocie 1.425,00 zł netto + Vat, tj. 1.752,75 zł.

Kwartalne prace miały zostać potwierdzone protokołem terminowości wykonanych prac podpisanym przez obie strony po 30 września 2014r., 31 grudnia 2015r., 31 marca 2015r., 30 czerwca 2015r..

W umowie zapisano, że za nieterminowe wykonanie prac będą naliczane kary umowne w wysokości 0,1 % wartości brutto za każdy dzień zwłoki, a jeżeli zwłoka przekroczy 30 dni – 0,2 % za każdy dzień.

Kontrolą objęto wykonie umowy za 2014 rok.

Protokół terminowości wykonanych prac sporządzono w dniu 1 października 2014 roku. Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył fakturą nr FVS/135/10/14 z dnia 1 października 2014 roku na kwotę 1.814,25 zł. W dniu 24 października 2014 roku Wykonawca wystawił fakturę korygującą nr FKS 005/10/14, w której skorygował cenę o 61,50 zł. Zapłaty kwoty 1.752,75 zł dokonano w dniu 31 października 2014 roku. (WB/211).

- 3) Panią Beatą Kalkowską, zamieszkałą 83-212 Bobowo, Dąbrówka, ul. Granitowa 8, prowadzącą Kancelarię Rzecznictwa Majątkowego.

Umowę zlecenie nr WGGIR.272.5.2014 zawarto w dniu 14 stycznia 2014r.. Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Przedmiotem umowy było wykonanie operatów szacunkowych ustalających:

- wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych przeznaczonych do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- wzrost wartości działek,
- wartość lokali użytkowych.

Termin wykonania przedmiotu umowy określono na dzień 31 stycznia 2014r. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 4.305,00 zł brutto.

Płatność miała być regulowana po wykonaniu i przejęciu operatów przez Zleceniodawcę oraz przedłożeniu faktury – w terminie 14 dni od jej otrzymania.

W umowie zapisano, że za nieterminowe wykonanie prac, bądź oddanie przedmiotu umowy z wadami będą naliczane kary umowne w wysokości 1 % wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. Za oddanie przedmiotu umowy z wadami będą naliczane kary umowne w wysokości 1 % wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w wydaniu przedmiotu umowy bez wad.

Protokół odbioru operatów szacunkowych sporządzono w dniu 31 stycznia 2014 roku. Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył fakturą VAT Nr 3/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku na kwotę 4.305,00 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową w dniu 11 lutego 2014 roku (WB/28).

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków wyżej wymienionych umów nie stwierdzono.

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

W roku 2014 z rozdziału 75022 § 3030 na podróże służbowe radnych wydatkowano kwotę 1.008,03 zł. Kwota ta dotyczyła 2 poleceń krajowego wyjazdu służbowego o numerach 37 z

dnia 28 stycznia 2014 roku i nr 92 z dnia 5 marca 2014r. oraz 2 poleceń zagranicznego wyjazdu służbowego o numerach 20 z dnia 15 września 2014r. i 9 z dnia 25 kwietnia 2014r.

Kontrolą objęto wszystkie ww. polecenia wyjazdów służbowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie polecenie wyjazdu służbowego rozliczono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3.5.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Kontrolą objęto rok 2014.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wyniosły w badanym okresie 250.318,03 zł, co stanowiło 87,89% planowanych wydatków (284.800,00 zł) oraz 0,17% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2014 roku (146.809.081,83 zł).

Z rozdziału tego wypłacono zryczałtowane diety:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w kwocie – 1.700,00 zł,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej w kwocie – 1.350,00 zł,
- Przewodniczącym stałych komisji Rady Miejskiej w kwocie – 1.200,00 zł,
- Zastępcom Przewodniczących stałych komisji Rady Miejskiej w kwocie – 850,00 zł,
- Radnym w kwocie – 700,00 zł.

Podstawą wypłat diet w kontrolowanym okresie były nw. uchwały Rady Miejskiej:

- ✓ Nr IV/33/2007 z dnia 17 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia diet radnych,
- ✓ Nr XIX/183/2008 z dnia 27 lutego 2008 roku zmieniającą uchwałę nr IV/33/2007 z dnia 17 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia diet radnych,
- ✓ Nr IX/86/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku o zmianie uchwały w sprawie ustalenia diet radnych Rady Miejskiej Starogardu Gdańskiego.

Stwierdzono, że wysokość diet została ustalona prawidłowo i nie przekraczała kwoty maksymalnej określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów w *sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Miasta*.

W ww. uchwałach zapisano, że zryczałtowana dieta ustalona ulega pomniejszeniu o:

- 10% dla każdego radnego, który jest członkiem jednej stałej komisji,
- 30% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej,

- 10% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na posiedzeniu stałej komisji Rady, której jest członkiem.

Uchwalono także, że za nieobecność usprawiedliwioną uznaje się:

1. Udział radnego w delegacji zleconej przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w związku z wypełnieniem mandatu, na podstawie delegacji służbowej,
2. Przedłożenie przez radnego kopii stosownego zaświadczenia lekarskiego,
3. Czas niezbędny do stawienia się przez radnego na wezwanie organu administracji rządowej lub samorządu terytorialnego, sądu, prokuratury, policji,
4. Nieobecności z powodu zgonu lub pogrzebu małżonka radnego lub jego dziecka, ojca, matki, siostry lub brata,
5. Inne nieobecności spowodowane w szczególności czynnikami losowymi niezależnymi od radnego.
6. W przypadku gdy radny pełni więcej funkcji, za które przyznaje się dietę, nabywa on prawo do jednej diety ustalonej w wysokości dla najwyższej pełnionej funkcji.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Miasta i posiedzeniach komisji w II kwartale 2014r.

W trakcie kontroli ustalono, że w miesiącu czerwcu 2014 roku nie dokonano potrącenia diety Wiceprzewodniczącemu Rady Miasta panu Rafałowi Neumann, w związku z nieobecnością na posiedzeniu Komisji Infrastruktury, Gospodarki Miejskiej i Ochrony Środowiska w dniu 24 czerwca 2014r. oraz na sesji Rady Miasta w dniu 25 czerwca 2014r.

Stwierdzono, że na liście obecności z posiedzenia ww. Komisji brak jest podpisu radnego Neumann, istnieje natomiast adnotacja o usprawiedliwieniu jego nieobecności. Jednakże w przedstawionej dokumentacji brak jest pisemnego usprawiedliwienia nieobecności w tym dniu. Zgodnie z zapisem § 84 pkt 2 Uchwały nr LXII/538/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 29 września 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Starogard Gdański „Radny w ciągu 7 dni od daty zakończenia sesji lub posiedzenia Komisji, winien usprawiedliwić swoją nieobecność, składając stosowne pisemne wyjaśnienia na ręce Przewodniczącego Rady lub Przewodniczącego Komisji.”

Natomiast na liście obecności z sesji Rady Miasta w dniu 25 czerwca 2014r. poza brakiem podpisu ww. radnego istnieje adnotacja o jego nieusprawiedliwionej nieobecności. Na tą okoliczność kontrolującym przedstawiono wyciąg z protokołu z ww. sesji, w którym Przewodniczący Rady Miasta poinformował, że osobą nieobecną usprawiedliwioną jest

między innymi radny Rafał Neumann. W przedstawionej dokumentacji brak jest pisemnego wyjaśnienia nieobecności, który zgodnie z ww. uchwałą, jest warunkiem jej usprawiedliwienia.

Pomimo tego radnemu w miesiącu czerwcu wypłacono dietę w pełnej wysokości tj. w kwocie 1.350 zł. Należne potrącenia za ten miesiąc wynoszą łącznie 40% diety tj. 540 zł i o tą kwotę winna zostać pomniejszona kwota należnej diety wypłaconej w miesiącu czerwcu 2014r.

W pozostałych przypadkach naliczania i wypłat diet dokonywano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. uchwałach Rady Miasta.

Ponadto ustalono, że w roku 2014 roku jeden pracownik samorządowej podległej jednostki organizacyjnej Miasta – Miejskiego Zakładu Komunikacji - sprawował funkcję radnego Miasta.

W oświadczeniu złożonym w dniu 5 lutego 2016 roku ww. radny pisze „ pracodawca – Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim, umożliwia mi branie udziału w pracach Rady Miasta. Za udział w pracach Rady Miasta w roku 2014 otrzymywałem diety. Jednocześnie informuję, że za czas zwolnień udzielonych mi przez pracodawcę w celu wykonywania mandatu radnego otrzymywałem wynagrodzenie, jednakże czas pracy, w którym wykorzystałem zwolnienie odpracowywałem w innym, uzgodnionym z pracodawcą terminie.” Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu zostały określone w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przy Urzędzie Miasta. Regulamin wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 152/05/2014 Prezydenta Miasta w dniu 20 maja 2014 roku, w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

Regulamin ten zmieniono w dniu 16 września 2014 roku, zarządzeniem Nr 296/09/2014 Prezydenta Miasta w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2014r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 63.334,18 zł.

W roku 2014r. naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 179.007,00 zł.

Odpis dotyczył:

- 157,29 etatów pracowników (w tym 17 etatów pracowników Straży Miejskiej)
- 34 emerytów i rencistów
- 4,08 etatów o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Po korekcie w dniu 13 października 2014 roku odpis na ZFŚS Urzędu wyniósł 184.781,00 zł i dotyczył:

- 161,36 etatów pracowników (w tym 17,5 etatów pracowników Straży Miejskiej)
- 37,75 emerytów i rencistów
- 7,58 etatów o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

W 2014 roku łącznie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono kwotę 184.781,00 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Termin przekazania	Plan odpisu na ZFŚS	Data przekazania	Kwota (w zł)	%
31.05.2014r.	134.255,25	28.05.2014r.	134.255,25	75%
30.09.2014r.	44.751,75	25.09.2014r.	44.751,75	25%
korekta		13.10.2014r.	5.774,00	
		Łącznie	184.781,00	

Jak wynika z powyższego zestawienia środki na ZFŚS były przekazywane w prawidłowych wysokościach i terminach.

Wydatki poniesione z ZFŚS UG w 2014 roku zamknęły się kwotą 341.412,71 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w 2014 roku na dofinansowanie do leczenia sanatoryjnego i rehabilitacyjnego pracowników, współmałżonka zgłoszonego do ubezpieczenia zdrowotnego pracownika, dzieci pracownika, emerytów i rencistów.

Wysokość dofinansowania określono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 Regulaminu. Kwotę tą zróżnicowano ze względu na wysokość dochodu na jednego członka rodziny.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dofinansowania udzielono 4 pracownikom Urzędu oraz 1 dziecku pracownika Urzędu, na łączną kwotę 691,77 zł,
- świadczenia wypłacano na wniosek pracowników,

- na 4 oświadczeniach o wysokości dochodu, stanowiących załącznik nr 2 do Regulaminu, brak jest daty wpływu do Urzędu. Wpisane odręcznie daty od 27 maja 2014r. do 29 maja 2014r. dotyczą weryfikacji oświadczeń, w związku z tym kontrolujący nie mogli stwierdzić czy oświadczenia wpłynęły w wymaganym terminie tj. do dnia 31 marca 2014 roku. Jedno oświadczenie złożono w dniu 2 czerwca 2014r. (pieczętka z datą wpływu do Kancelarii Urzędu Miasta). Zgodnie z zapisem § 5 ust. 6 Regulaminu „Oświadczenia o wysokości dochodu na członka rodziny, o którym mowa w ust. 5, należy złożyć do dnia 31 marca danego roku w Kancelarii Urzędu Miasta Starogard Gdański, po uprzednim zweryfikowaniu przez upoważnionego w tym celu pracownika. Pracownika, na wniosek Komisji Socjalnej, upoważnia Prezydent Miasta.”
- wydatki poniesione w okresie kontrolowanym były zgodne z regulaminem.

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Rada Miasta Starogard Gdański podjęła uchwałę w dniu 18 grudnia 2013 roku Nr XLVII/440/2013 w sprawie ustalenia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Miejskiej Starogard Gdański.

Wykaz imienny osób powołanych w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określił Prezydent Miasta w zarządzeniu Nr 42/02/2012 w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starogardzie Gdańskim.

Kontroli poddano zaświadczenia o ukończeniu szkoleń, stosownie do art. 4¹ ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz. U. z 2012r. poz. 1356 ze zm.) przez członków Komisji. Ustalono, że w przedstawionej dokumentacji znajduje się zaświadczenie tylko Przewodniczącej Komisji, z dnia 23 lutego 2012 roku. Wyjaśnienie w sprawie braku zaświadczeń pozostałych siedmiu członków Komisji, złożyła pani Urszula Domachowska – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że zaświadczenia zostały zarchiwizowane i zniszczone po okresie przechowywania. Zasady wynagradzania członków komisji w roku 2014 Rada Miasta określiła w wyżej przywołanej uchwale.

Zgodnie z zapisem w ww. uchwale za pracę w posiedzeniach Komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł za każdorazowe uczestnictwo w pracach Komisji i jej posiedzeniach. Wynagrodzenie Sekretarza Komisji ustalono w wysokości 900,00 zł brutto miesięcznie.

Podstawą wypłacenia wynagrodzenia dla sekretarza i członków komisji są konkretne zadania związane z koordynacją i wykonywaniem zadań określonych w art. 4 ust. 2 i 3 ustawy, w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz uczestnictwo w posiedzeniach Komisji. Wynagrodzenie miało być wypłacane w ramach umów cywilnoprawnych zawieranych przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański.

Ustalono, że umowy – zlecenia z wszystkim członkami Komisji zawarł w dniu 2 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta. Umowy zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. W umowach określono, że wynagrodzenie płatne będzie w okresach kwartalnych, na podstawie przedstawionego rachunku w terminie 14 dni od daty jego przedłożenia, a za IV kwartał do dnia 19 grudnia 2014 roku.

Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w I kwartale roku 2014.

Ustalono, że w tym okresie posiedzenie komisji odbyły w dniach: 7 stycznia, 14 stycznia, 21 stycznia, 28 stycznia, 31 stycznia, 4 lutego, 18 lutego, 21 lutego, 25 lutego, 4 marca, 11 marca, 18 marca, 25 marca, 28 marca 2014r.

Wynagrodzenie członków Komisji naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

W roku 2014 z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Starogard Gdański uzyskała dochód w wysokości 1.020.194,09 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2014 Gmina Miejskiej Starogard Gdański wydatkowała łącznie kwotę 2.108.176,19 zł, co stanowiło 92,59 % planu (2.276.881,00 zł).

Zgodnie z uchwałą koordynację Programu Prowadzi Prezydent Miasta Starogard Gdański poprzez Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień we współpracy lub na zasadach odrębnie określonych z instytucjami, podmiotami gospodarczymi, placówkami oraz organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014 roku w § 4210 w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* na kwotę 13.400,88 zł.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami i dotyczyły m.in.:

- ✓ pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych,
- ✓ usługi profilaktyczno – terapeutyczne przeprowadzone w Punkcie Konsultacyjnym dla Młodzieży Uzależnionej,
- ✓ prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii dla dzieci i młodzieży,
- ✓ zakup nagród za udział w konkursach na temat profilaktyki uzależnień.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Starogard Rada Miasta wprowadziła mocą nw. uchwał:

- Nr XXXIX/369/2005 z dnia 28 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Starogard Gdański,
- Nr LXIII/552/2010 z dnia 28 października 2010 zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Starogard Gdański.

Na program Przeciwdziałania Narkomani w 2014 roku Gmina Starogard Gdański wydatkowała kwotę 59.400,00 zł, co stanowiło 99,02 % planowanych wydatków (60.000,00 zł). Kwotę w całości zaewidencjonowano w rozdziale 85153 § 4300. Kwota została przeznaczona na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla Młodzieży Uzależnionej, zgodnie z umową Nr 186/8130/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Wydatki przeznaczone na oba Programy zostały ujęte w załączniku nr 2 (Wydatki budżetowe) do uchwały Nr XLVII/438/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na 2014 rok.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2014.

Na terenie Miasta Starogard Gdański w roku 2014 funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.

W kontrolowanym okresie wydatki bieżące na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 154.836,38 zł, tj. 99,73 % planowanych wydatków (155.250,00 zł) oraz 0,10 % ogółu wykonanych wydatków budżetowych (146.809.081,83 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014r., zaewidencjonowane w § 4210 *wydatki na zakup materiałów i wyposażenia*, w kwocie 24.291,44 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków ujętych w ww. paragrafie dokonywano wydatków związanych z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP.

Kontroli poddano również wydatki poniesione w I kwartale 2014 roku na wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiła uchwała Rady Miejskiej Starogard Gdański nr XX/203/2004 z dnia 26 maja 2004r. w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Starogardzie Gdańskim.

W ww. uchwale określono, że strażakom uczestniczącym w akcjach ratowniczych, przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 100% 1/175 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym.

Natomiast członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną przysługuje ekwiwalent w wysokości 60% 1/175 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS, za każdą godzinę udziału w szkoleniu.

W powyższej uchwale nie określono zasad wypłaty ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych. Przyjmuje się zatem ogólną normę z art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny, w świetle której wypłata powinna zostać dokonana niezwłocznie po wezwaniu do jej wykonania.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość ekwiwalentu naliczonego w tym okresie była zgodna z wysokością określoną przez Radę Miasta we wcześniej przywołanej uchwale.

Ekwiwalent za ww. okres dotyczył udziału w akcjach ratowniczych i został wypłacany na podstawie nw. list płac:

- lista płac nr 16/2014 za styczeń 2014r. w łącznej kwocie 105,68 zł. Wypłacono w dniu 17 lutego 2014r.

- lista płac nr 34/2014 za marzec 2014r. w łącznej kwocie 285,87 zł. Wyplacono w dniu 11 marca 2014r.
- lista płac nr 53/2014 za marzec 2014r. w łącznej kwocie 65,58 zł. Wyplacono w dniu 24 kwietnia 2014r.
- lista płac nr 54/2014 za marzec 2014r. w łącznej kwocie 1.904,61 zł. Wyplacono w dniu 24 kwietnia 2014r.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W roku 2012 w budżecie Miasta uchwalonym przez Radę Miejską w Starogardzie Gdańskim w dniu 21 grudnia 2011r. uchwałą nr XVIII/153/2011 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 9.373.586,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2012r. stanowił kwotę 6.530.036,00 zł.

W roku 2012 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 5.137.566,19 zł.

W roku 2013 w budżecie Miasta uchwalonym na rok 2013 przez Radę Miejską w Starogardzie Gdańskim w dniu 28 grudnia 2012r. uchwałą nr XXXIV/309/2012 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 9.894.215,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2013r. stanowił kwotę 7.030.360,00 zł.

W roku 2013 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 4.512.951,97,00 zł.

W roku 2014 w budżecie Miasta uchwalonym przez Radę Miejską w Starogardzie Gdańskim w dniu 18 grudnia 2013r. uchwałą nr XLVII/437/2013 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 28.664.758,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2014r. stanowił kwotę 25.321.187,00 zł.

W roku 2014 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 20.533.260,88 zł.

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

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

1. Budowa ulicy Matejki w Starogardzie Gdańskim.

KONTROLA ZP	
Zamawiający:	Miasto Starogard Gdański
Nazwa postępowania:	Budowa ulicy Matejki w Starogardzie Gdańskim
Nr postępowania:	WTI.ID.7013.1.2014
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

Przygotowanie zamówienia publicznego:

Lp.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

Postępowanie:

	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	549.391,98 zł netto (130.036,68 euro)	30.04.2014r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 104079-2014 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	14.05.2014r. 14.05.2014r. - - 21.05.2014r. 14.05.2014r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert		30.05.2014r. godz. 10 ⁰⁰
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 100%	
6.	Liczba oferentów	1. Roboty Ziemne i Drogowe – Andrzej Tworek, 83-224 Borzechowo, ul. Szkolna 18 (cena 384.159,75 zł brutto) 2. Usługowy Zakład Robót Ziemnych Leszek Warczak, 83-200 Starogard Gdański, ul. Wiosenna 14 (cena 403.307,38 zł brutto) 3. ROKA Budownictwo Sp. z o.o., 83-200 Starogard Gdański, ul. Południowa 16C (cena 344.542,68 zł brutto)	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ROKA Budownictwo Sp. z o.o., 83-200 Starogard Gdański, ul. Południowa 16C	
10.	Cena wybranej oferty	344.542,68 zł brutto	
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 29.06.2014r..
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie	
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	09.06.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 125091-2014	10.06.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		

Ocena spełniania warunków:

Złożono 3 oferty. Wszystkie spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz robót budowlanych w zakresie budowy lub przebudowy dróg, zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o wartości co najmniej 350.000,00 zł brutto każda, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania (kierownik budowy o specjalności drogowej, kierownik robót o specjalności sanitarnej), odpis z właściwego rejestru, informację z banku potwierdzającą wysokość posiadanych środków (na kwotę nie niższą niż 100.000,00 zł, aktualne zaświadczenia z ZUS i US, aktualny odpis z Krajowego Rejestru Karnego.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium przed terminem otwarcia ofert.

Umowa:

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	09 czerwca 2014r.
Wynagrodzenie	280.116,00 zł netto (344.542,68 zł brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny brutto tj. 17.227,13 zł.
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie podpisanego przez obie strony protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy
Termin realizacji zamówienia	15.08.2014r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi: <ul style="list-style-type: none"> • 0,1% wartości wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, • 0,1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi, Zamawiający zapłaci Wykonawcy: <ul style="list-style-type: none"> • 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy.

Umowę Nr WTI.ID.7013.1.2014 zawarto w dniu 9 czerwca 2014r.

Na dzień podpisania umowy Miasto miało zabezpieczone środki w budżecie w kwocie 440.000,00 zł. na mocy załącznika Nr 5 do uchwały nr XLVII/438/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

W umowie określono, że Zamawiający przekaze Wykonawcy teren robót oraz dokumentację techniczną najpóźniej w ciągu 10 dni po podpisaniu umowy.

Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 15 sierpnia 2014r.

Za termin wykonania robót przyjęto w umowie dzień podpisania Protokołu odbioru robót. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 344.542,68 zł brutto (280.116,00 zł netto).

Rozliczenie robót miało następować fakturami częściowymi za elementy robót ujęte w harmonogramie sporządzonym w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Faktury częściowe miały być wystawiane po wykonaniu przez inspektora nadzoru danego etapu robót, a regulowane w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury oraz protokołu odbioru wykonanych w tym okresie robót. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego. Faktura końcowa miała być płatna w terminie 30 dni od daty jej otrzymania.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 14 sierpnia 2014 roku. Odbioru robót dokonano w dniu 28 sierpnia 2014r..

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono nw. fakturami VAT na łączną kwotę 344.542,68 zł:

- Nr 14/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku, na kwotę 205.692,90 zł brutto. Zapłaty faktury dokonano, zgodnie z umową w dniu 1 września 2014 roku.
- Nr 18/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku, na kwotę 138.849,78 zł brutto. Zapłaty dokonano, zgodnie z umową w dniu 25 września 2014 roku.

Przed dniem podpisania umowy tj. w dniu 06 czerwca 2014 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o zaliczenie wadium w kwocie 10.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W tym samym dniu Wykonawca wpłacił pozostałą kwotę w wysokości 7.227,13 zł na konto UM.

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia w kwocie 12.058,99 zł miała zostać zwrócona w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 5.168,14 zł miała pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócona nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

W dniu 26 września 2014 roku zgodnie z umową zabezpieczenie w kwocie 12.058,99 zł zostało zwrócone na konto Wykonawcy.

W dniu 9 czerwca 2014r. Prezydent zawarł umowę nr WTI.ID.7013.5.N.2014 z Przedsiębiorstwem Budowlano – Montażowym „DROG-BUD” s.c. Wojciech Rytlewski, Ireneusz Zagórski, ul. Piaskowa 3, 83-110 Tczew, na pełnienie nadzoru inwestorskiego robót budowlanych oraz nadzoru autorskiego projektu budowlano – wykonawczego budowy ulicy Matejki wraz z odwodnieniem w Starogardzie Gdańskim w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ul. Matejki w Starogardzie Gdańskim”.

Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 sierpnia 2014 r. (+ 1 miesiąc na rozliczenie inwestycji tj. 15 września 2014 roku).

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 4.700,00 zł brutto.

Zgodnie z umową Zamawiający zobowiązuje się uregulować fakturę Nadzorującego w terminie 30 dni od daty jej otrzymania i potwierdzenia przez Zamawiającego.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 5 września 2014r. fakturą nr 60/2014 na kwotę 4.700,00 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową w dniu 29 września 2014 roku.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 52/D/2012 w kwocie 381.332,34 zł z dnia 31 grudnia 2014r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

2. „Budowa ul. Kociewskiej na odcinku km 0+000,00 do km 0+192,50 oraz ul. Korytybskiej na odcinku km 0+700,00 do km 0+821,87 wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Starogardzie Gdańskim”.

KONTROLA ZP	
Zamawiający:	Miasto Starogard Gdański
Nazwa postępowania:	Budowa ul. Kociewskiej na odcinku km 0+000,00 do km 0+192,50 oraz ul. Korytybskiej na odcinku km 0+700,00 do km 0+821,87 wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Starogardzie Gdańskim.
Nr postępowania:	WTI.ID.7013.7.2013
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

Przygotowanie zamówienia publicznego:

l.p.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
------	----------------------------	-----	-----	-------

1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

Postępowanie:

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	2.250.000,00 zł netto (559.757,19 euro)	27.09.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 54186-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	08.02.2013r. 08.02.2013r. - - 27.02.2013r. 08.02.2013r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert		27.02.2013r. godz. 10 ⁰⁰
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26A, 83-200	

		Starogard Gdański (1.321.257,02 zł brutto) 2. SKANSKA S. A. ul. Gen. Józefa Zajęczka, 01-518 Warszawa (1.088.872,43 zł brutto)	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	SKANSKA S. A. ul. Gen. Józefa Zajęczka, 01-518 Warszawa	04.03.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	1.088.872,43 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 26.03.2013r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 54.443,62 zł	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	14.03.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 103698 - 2013	14.03.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Ocena spełniania warunków:

Złożono 2 oferty. Obie spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz przynajmniej dwóch robót budowlanych w zakresie budowy drogi o nawierzchni bitumicznej, zrealizowanej w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o wartości co najmniej 1.000.000,00 zł brutto każda, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania (kierownik budowy o specjalności drogowej, kierownika budowy w specjalności instalacji sieci kanalizacyjnych), odpis z właściwego rejestru, informację z banku potwierdzającą wysokość posiadanych środków (na kwotę nie niższą niż 400.000,00 zł, aktualne zaświadczenia z ZUS i US, aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 30.000,00 zł.

Obaj oferenci wnieśli wymagane wadium przed terminem otwarcia ofert.

Umowa:

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	14 marca 2013r.
Wynagrodzenie	885.262,14 zł netto (1.088.872,43 zł brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny brutto 54.443,62 zł
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie protokołu odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	31 października 2013r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: <ul style="list-style-type: none"> • 0,1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, • 0,1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad i usterek stwierdzonych w okresie gwarancji, • 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy: <ul style="list-style-type: none"> • 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy

Umowę Nr WTI.ID.7013.7.2013 zawarto w dniu 14 marca 2013r.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Miasto Starogard Gdański posiadało zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 1.580.000,00 zł, na mocy uchwały Rady Miasta nr XXXIV/308/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok.

W umowie nie określono terminu rozpoczęcia realizacji zadania. Przekazanie terenu budowy oraz dokumentacji technicznej miało nastąpić najpóźniej w ciągu 14 dni po podpisaniu umowy.

Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 31 października 2013r.

Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 1.088.872,43 zł brutto (885.262,14 zł netto).

Rozliczenie robót miało następować fakturami częściowymi za elementy robót ujęte w harmonogramie sporządzonym w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy przez Wykonawcę i zatwierdzonym przez Zamawiającego oraz fakturą końcową.

Faktury częściowe miały być wystawiane po wykonaniu i odebraniu przez inspektora nadzoru danego etapu robót, a regulowane w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury oraz protokołu odbioru wykonanych w tym okresie robót.

Wykonane prace wykonawca rozliczył nw. fakturami częściowymi:

- ✓ Nr 0009/08/13/D11295 z dnia 31 sierpnia 2013r. (wpłynęła do UM w dniu 10 października 2013 roku) na kwotę 622.674,52 zł, (zapłacono zgodnie z umową w dniu 09 października 2013 roku),
- ✓ Nr 0003/09/13/D11295 z dnia 30 września 2013r. na kwotę 249.681,39 zł (zapłacono zgodnie z umową w dniu 14 października 2013r.)

Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie odbioru końcowego. Faktura końcowa miała być płatna w terminie 30 dni od daty jej otrzymania a jej wartość nie miała być niższa niż 10% wartości wynagrodzenia określonego w umowie.

Zgodnie z umową Zamawiający miał zorganizować odbiór końcowy robót stanowiących przedmiot umowy w ciągu 14 dni od daty zawiadomienia o zakończeniu robót. Z czynności odbiorowych sporządzony miał zostać protokół.

Gotowość do odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 29 października 2013r.

W dniu 12 listopada 2013r. sporządzono protokół odbioru końcowego wykonanych robót. Komisja dokonująca odbioru uznała je za wykonane należycie i bez usterek.

Fakturę końcową Nr 0001/11/13D11295 Wykonawca wystawił zgodnie z umową w dniu 12 listopada 2013r. na kwotę 216.516,52 zł (zapłacono zgodnie z umową w dniu 11 grudnia 2013r.)

Przed dniem podpisania umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 54.443,62 zł w formie gwarancji bankowej nr GK13-0660017 z dnia 7 marca 2013 roku. Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia tj. 38.110,53 zł miało zostać zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 16.333,09 zł miała pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócona nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

Zgodnie z zapisem w powyższej gwarancji jej wartość miała ulec zmniejszeniu do kwoty 16.333,09 zł w dniu 16 grudnia 2013 roku, pozostała kwota jest ważna do dnia 29 listopada 2018 roku.

W dniu 10 kwietnia 2013r. Prezydent Miasta zawarł umowę Nr WTI.ID.7013.7.N.2013 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z firmą NAZDORY – GL Grzegorz Leszman, ul. Reymonta 3, 83-200 Starogard Gdański.

Umowa została zawarta na wykonanie nadzoru inwestorskiego robót budowlanych nad realizacją zadania pn. *Budowa ul. Kociewskiej na odcinku km 0+000,00 do km 0+192,50 oraz ul. Korytybskiej na odcinku km 0+700,00 do km 0+821,87 wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Starogardzie Gdańskim.*

Termin wykonania umowy ustalono na planowany termin realizacji wykonania inwestycji będącej przedmiotem nadzoru tj. od dnia podpisania umowy do dnia 30 października 2013 roku (+ jeden miesiąc przewidziany na czynności rozliczeniowe tj. 30 listopada 2013 roku).

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 12.800,00 zł brutto.

Podstawą zapłaty miała być faktura wystawiona przez Nadzorującego, zaakceptowana przez Zamawiającego.

Należność miała być przekazana przelewem na rachunek Nadzorującego w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył fakturą VAT Nr 38/2013 z dnia 10 kwietnia 2013 roku (wpłynęła do UM w dniu 15 listopada 2013 roku) na kwotę 12.800,00 zł brutto (zapłacono zgodnie z umową w dniu 05 grudnia 2013r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Miasta nw. dowodami OT na łączną kwotę 2.398.590,84 zł:

1. Nr 49 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 2.008.390,99 zł,
2. Nr 50 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 24.807,14 zł
3. Nr 51 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 365.392,71 zł.

Nadmienić należy, że inwestycja była kontynuowana w 2014 roku i została przyjęta na stan środków trwałych po jej całkowitym zakończeniu.

3. *Przebudowa skrzyżowania Al. Jana Pawła II – u; Kopernika – rondo*

<i>Zamawiający:</i>	Miasto Starogard Gdański
<i>Nazwa postępowania:</i>	Przebudowa skrzyżowania Al. Jana Pawła II – ul. Kopernika – rondo
<i>Nr postępowania:</i>	WTI-ID.7013.12.2011
<i>Rodzaj zamówienia:</i>	roboty budowlane

Przygotowanie zamówienia publicznego:

l.p.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
------	----------------------------	-----	-----	-------

1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

Postępowanie:

<i>l.p.</i>	<i>czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</i>	<i>opis</i>	<i>data/ nie dotyczy</i>
1	Szacowana wartość zamówienia	1.507.257,66 zł netto (392.617,26 euro)	3.11.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 36844-2011 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	08.11.2011r. 08.11.2011r.- 23.11.2011r. 08.11.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert		23.11.2011r. godz. 10 ³⁰
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena 100%	
6.	Liczba oferentów	1. ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof	

		Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo (cena 1.248.411,91 zł) 2. STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków (cena 1.198.750,15 zł) 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Laskowicka 3, 86-100 Świecie (cena 1.360.942,17 zł) 4. „MTM – BRUKBET” Sp. z o.o., ul. Fabryczna 8, 83-032 Pszczółki (cena 1.785.133,00 zł) 5. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26 A, 83-200 Starogard Gdański (cena 1.059.607,60 zł)	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	6. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26 A, 83-200 Starogard Gdański	-
10.	Cena wybranej oferty	1.059.607,60 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 23.12.2011r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 52.980,38zł	-
13.	Data zawartej umowy	-	05.12.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 416230-2011	08.12.2011r
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa na roboty dodatkowe Nr WTI.-ID.7013.12/2.2011/2012 Umowa z wolnej ręki Nr WTI.-ID.7013.12/3.2011/2012	05.06.2012r. 05.06.2012r.

Ocena spełniania warunków

Złożono 5 ofert. Wszystkie spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz przynajmniej jednej roboty budowlanej w zakresie budowy drogi o nawierzchni bitumicznej, zrealizowanej w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o wartości co najmniej

1.000.000,00 zł brutto, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania (kierownik budowy o specjalności drogowej), odpis z właściwego rejestru, informację z banku potwierdzającą wysokość posiadanych środków (na kwotę nie niższą niż 500.000,00 zł, aktualne zaświadczenia z ZUS i US, aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium przed terminem otwarcia ofert.

Umowa:

w umowie określono:	
Data zawarcia umowy	5 grudnia 2011r.
Wynagrodzenie	1.059.607,60 zł brutto (w tym 23% VAT tj. 198.138,01 zł)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% wynagrodzenia tj. 52.980,38 zł
Rozliczenie zamówienia	na podstawie protokołu odbioru końcowego i dokumentacji powykonawczej
Termin realizacji zamówienia	29 czerwca 2012 roku
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi: <ul style="list-style-type: none"> • 0,1% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu odbioru, nie więcej niż 30% wartości zamówienia • 0,1% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi • 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy: <ul style="list-style-type: none"> • 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy

Umowę nr WTI.II-14/2011 zawarto w dniu 5 grudnia 2011r.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Miasto Starogard Gdański posiadało zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 1.400.000,00 zł. na mocy załącznika Nr 5 do uchwały Rady Miasta Nr VIII/153/2011 z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2012 rok.

Termin rozpoczęcia robót, w ww. umowie miał nastąpić w ciągu 14 dni od dnia przekazania placu budowy.

Zakończenie całości robót określono na dzień 29 czerwca 2012 roku.

Za termin wykonania robót przyjęto dzień podpisania końcowego protokołu odbioru robót.

Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 1.059.607,60 zł brutto (861.469,59 zł netto). Rozliczenie robót miało następować fakturami przejściowymi za roboty wykonane w okresach miesięcznych. Zapłata faktur nastąpić miała w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

Gotowość do odbioru wykonanych robót, zgodnie z umową Nr WTI.II-14/2011 Wykonawca zgłosił w dniu 29 czerwca 2012 roku. Zamawiający wyznaczył termin rozpoczęcia odbioru końcowego robót na dzień 12 lipca 2012 roku o godzinie 12⁰⁰.

W dniu 12 lipca 2012 roku rozpoczęto czynności odbiorowe, do których Inspektor Nadzoru oraz Zamawiający wnieśli uwagi.

Po usunięciu uchybień w dniu 30 lipca 2012r. spisano protokół odbioru końcowego robót, na podstawie umowy nr WTI.II-14/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku, na łączną kwotę 1.059.607,60 zł brutto.

Komisja dokonująca odbioru nie wniosła uwag do wykonanych robót.

Zgodnie z umową płatność za wykonane roboty miała być realizowana sukcesywnie na podstawie faktur zatwierdzonych przez Zamawiającego i wystawionych przez Wykonawcę na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru wykonanych robót.

Wykonane prace Wykonawca rozliczył nw. fakturami VAT na łączną kwotę wynikającą z umowy tj. 1.059.607,60 zł brutto:

- Nr 31 z dnia 30 kwietnia 2012 roku (wpłynęła do UM w dniu 07 maja 2012r.) na kwotę 93.552,34 zł. (zapłaty dokonano, zgodnie z umową, w dniu 06 czerwca 2012r.)
- Nr 57 z dnia 31 maja 2012 roku (wpłynęła do UM w dniu 04 czerwca 2012r.) na kwotę 412.460,77 zł. (zapłaty dokonano, zgodnie z umową w dniu 03 lipca 2012r.)
- Nr 87 z dnia 30 lipca 2012 roku (wpłynęła do UM w dniu 01 sierpnia 2012r.) na kwotę 553.594,49 zł. (zapłaty dokonano, zgodnie z umową w dniu 30 sierpnia 2012r.)

Przed podpisaniem ww. umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr GKDo/64j/11-031 z dnia 2 grudnia 2011 roku Polskiego Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. na kwotę 52.980,38 zł. .

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia tj. 37.086,27 zł miało zostać zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 15.894,11 zł miała pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócona nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

Gwarancja obowiązywała:

1. od dnia zawarcia umowy do dnia 15 sierpnia 2012 roku w wysokości 37.086,27 zł,
2. od dnia 16 sierpnia 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku włącznie odnośnie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne i udzielonej gwarancji jakości w wysokości 15.894,11 zł.

W § 1 ust. 2 ww. umowy zapisano, że „w przypadku wystąpienia niemożliwej wcześniej do przewidzenia konieczności wykonania zamówień dodatkowych nie przewidzianych w specyfikacji, od wykonania których uzależnione jest wykonanie zamówienia podstawowego, Zamawiający powierzy je Wykonawcy, a Wykonawca przyjmie do wykonania. Łączna wartość tych zamówień nie przekroczy 50% wartości realizowanego zamówienia. Podstawą udzielenia tych zamówień będą odrębne umowy zawarte na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zamówienia dodatkowe, o których mowa powyżej mogą być również udzielane, jeżeli z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów.”

W dniu 05 czerwca 2012 roku podpisano umowę dodatkową nr WTI.-ID.7013.12/2.2011/2012 w trybie z wolnej ręki z Wykonawcą robót podstawowych.

Na dzień podpisania umowy Miasto miało zabezpieczone środki w budżecie.

Umowa została poprzedzona protokołem konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych spisany w dniu 25 maja 2012 roku.

Protokół konieczności został podpisany przez Inspektora Nadzoru oraz przedstawicieli strony Zamawiającego i Wykonawcy. W protokole stwierdzono konieczność wykonania robót: „przebudowanie kabla technicznego Netii-XzPKMXpw200x4x0,5. W związku z tym, że w likwidowanej zgodnie z projektem studni jest złącze kabla XzPKMXpw200x4x0,5 należy przebudować ten kabel na odcinku budowanej kanalizacji na długości 26 mb.” W kosztorysie ofertowym podano również szczegółowy zakres koniecznych prac, na łączną kwotę 27.392,20 zł brutto.

W umowie wartość robót dodatkowych została określona na kwotę zgodną z przedstawionym kosztorysem tj. 27.392,20 zł brutto, co stanowiło 2,58 % wartości zamówienia.

Termin wykonania przedmiotu umowy – jak w umowie podstawowej, tj. 29 czerwca 2012 roku.

Zgodnie z umową zapłata za wykonanie przedmiotu umowy dodatkowej miała nastąpić po zakończeniu i odbiorze końcowym robót na podstawie wystawionej przez Wykonawcę

*Przedruk
Dziadek*

faktury oraz protokołu odbioru końcowego. Faktura miała być uregulowana w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

Protokół Nr 1 odbioru robót dodatkowych spisany w dniu 29 czerwca 2012 roku, został odebrany bez uwag.

Wykonane prace rozliczono fakturą VAT Nr 70 z dnia 20 czerwca 2012 roku (wpływ do UM w dniu 03 lipca 2012 roku) na kwotę 27.392,20 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową, w dniu 01 sierpnia 2012 roku.

W dniu 05 czerwca 2012 roku podpisano umowę nr WTI-ID.7013.12/3.2011/2012 w trybie z wolnej ręki z Wykonawcą robót podstawowych.

Na dzień podpisania umowy Miasto miało zabezpieczone środki w budżecie.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Naczelnika Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego pana Janusza Karczyńskiego, umowa dotyczyła prac związanych z wymianą nawierzchni na odcinkach chodników dochodzących do ronda. Były to prace wykraczające poza zakres przedmiotu zamówienia określonego w przetargu i nie stanowiły robót dodatkowych w myśl art. 67 ust.5 ustawy PZP.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 1** do protokołu. Szczegółowy zakres koniecznych prac wykazano w kosztorysie ofertowym na łączną kwotę 66.974,14 zł brutto. W zakres robót dodatkowych wchodziła wymiana nawierzchni na istniejących odcinkach chodników z płyt betonowych dochodzących do nowo budowanego ronda Al. Jana Pawła II – ul. Kopernika. Ogólna powierzchnia chodników przewidzianych do wymiany wyniosła 494,25 m².

W umowie wartość robót została określona na kwotę 66.974,14 zł brutto, co stanowiło 6,32% wartości zamówienia.

Termin wykonania przedmiotu umowy – jak w umowie podstawowej, tj. do dnia 29 czerwca 2012 roku.

Zgodnie z umową zapłata za wykonanie przedmiotu umowy miała nastąpić po zakończeniu i odbiorze końcowym robót na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury oraz protokołu odbioru końcowego. Faktura miała być uregulowana w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

Protokół Nr 1 odbioru robót do umowy Nr WTI-ID.7013.12/3.2011/2012 spisany w dniu 12 lipca 2012 roku, został odebrany bez uwag.

W przedłożonych kontrolującym dokumentach brak jest zgłoszenia gotowości odbioru robót objętych umową nr WTI-ID.7013.12/3.2011/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku, przez

Wykonawcę inwestycji. Zgodnie z wyjaśnieniem w sprawie złożonym przez Naczelnika Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego pana Janusza Karczyńskiego „roboty budowlane związane z przebudową skrzyżowania Al. Jana Pawła II – ul. Kopernika – rondo realizowane były w oparciu o umowę na roboty podstawowe określone w przetargu, roboty dodatkowe związane z przebudową kabla teletechnicznego oraz odrębnej umowy na prace związane z wymianą nawierzchni na chodnikach. Z uwagi, że powyższe prace realizował ten sam wykonawca, a termin ich zakończenia upłynął 29 czerwca 2012 roku Zamawiający uznał, że zgłoszenie o zakończeniu robót złożone przez wykonawcę w dniu 29 czerwca 2012 roku obejmuje wszystkie roboty związane z realizacją ww. zadania.”

Nadmienić należy, że w przywołanym w wyjaśnieniu zgłoszeniu robót z dnia 29 czerwca 2012 roku zapisano iż Wykonawca zgłasza do odbioru końcowego wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr WTI.II-14/2011 zawartą w dniu 5 grudnia 2011r. tj. na roboty podstawowe.

W dzienniku budowy w dniach od 25 do 29 czerwca 2012 roku inspektor nadzoru potwierdził zakończenie wszystkich prac i zgłosił je do odbioru.

Wykonane prace rozliczono fakturą VAT Nr F 81 z dnia 12 lipca 2012 roku, na kwotę 66.974,14 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową, w dniu 10 sierpnia 2012 roku.

W dniu 12 grudnia 2011r. Prezydent Miasta zawarł umowę Nr WTI.II-15/2011 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z NAZDORY – GL Grzegorz Leszman, ul. Reymonta 3, 83-200 Starogard Gdański.

Umowa została zawarta na wykonanie nadzoru inwestorskiego wielobranżowego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania Al. Jana Pawła II – ul. Kopernika – rondo”.

Termin wykonania umowy ustalono na planowany termin realizacji wykonania inwestycji będącej przedmiotem nadzoru tj. od dnia podpisania umowy do dnia 29 czerwca 2012 roku (+ jeden miesiąc przewidziany na czynności rozliczeniowe tj. 29 lipca 2012 roku).

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 16.000,00 zł brutto.

Regulowanie należności miało następować w okresach miesięcznych procentowo, w wysokości proporcjonalnej do zaangażowania robót budowlanych.

Podstawą zapłaty miała być faktura wystawiona przez Nadzorującego na dzień kończący miesiąc, zaakceptowana przez Zamawiającego.

Należność miała być przekazywana przelewem na rachunek Nadzorującego w terminie 30 dni od daty wpływu uznanej do zapłaty faktury.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył nw. fakturami VAT na łączną kwotę 16.000,00 zł brutto:

- nr 12/2012 z dnia 05 czerwca 2012 roku, na kwotę 7.200,00 zł (zapłacono zgodnie z umową w dniu 28 czerwca 2012r.),
- nr 26/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku (wpłynęła do UM w dniu 02 sierpnia 2012 roku), na kwotę 8.800,00 zł (zapłacono zgodnie z umową w dniu 31 sierpnia 2012r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy w dniu 09 października 2012r. dowodami OT nr 55 na wartość 1.130.068,45 zł oraz OT nr 56 na kwotę 72.852,75 zł. Wartość wynikająca z konta 080 była zgodna z wartościami dowodów OT.

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

Zagadnienie opisano w temacie 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

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

W roku 2014 Miasto Starogard Gdański podwyższyło kapitał zakładowy Spółki prowadzonej pod firmą Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” o kwotę:

- ✓ 1.127.500,00 zł poprzez ustanowienie 2.255 nowych udziałów po 500,00 zł każdy, w formie niepieniężnej – aportem w postaci własności nieruchomości, na mocy aktu notarialnego nr 13882 z dnia 23 października 2014 roku.

W związku z podwyższeniem kapitału spółki o kwotę 1.127.500,00 zł Rada Miejska Starogard Gdański podjęła uchwałę nr LIII/505/2014 z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego przez Gminę Miejską Starogard Gdański do Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” spółki z o. o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim tytułem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

- ✓ 98.000,00 zł poprzez ustanowienie 196 udziałów po 500,00 zł każdy, na mocy aktu notarialnego nr 13885 z dnia 23 października 2014 roku,

W związku z podwyższeniem kapitału spółki o kwotę 98.000,00 zł Rada Miejska w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” spółka z o. o. z siedzibą w Starym Lesie, objęcie przez Gminę Miejską Starogard Gdański udziałów w podwyższonym

kapitale zakładowym oraz pokrycie objętych udziałów wkładem pieniężnym tytułem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

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

Zagadnienie zostało opisane w dalszej części protokołu w temacie 3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Miasto Starogard Gdański wyodrębniło w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2014r., które stanowiły załącznik nr 10 oraz nr 11 do uchwały nr XLVII/438/2013 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 18.12.2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Miasta (dział 750, 751) oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852), Rolnictwa i Łowiectwa (dział 010), Ochrony Zdrowia (dział 851).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	5.000,00	5.735,00	286,75	5.448,25	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		5.000,00	5.735,00	286,75	5.448,25	0,00	0,00	0,00
Razem								
Wpływy z usług	85203/ 0830	30.170,00	36.212,15	1.810,61	34.401,54	604,05	604,05	280,98

Rozdział 85203								
Ośrodki		30.170,00	36.212,15	1.810,61	34.401,54	604,05	604,05	280,98
wsparcia								
Wpływy z różnych opłat	85212/ 0690	0,00	239,63	0,00	263,65	17.991,20	17.991,20	0,00
Pozostałe odsetki	85212/ 0920	0,00	63.869,40	0,00	63.869,40	5.861.045,92	5.861.045,92	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/ 0970	0,00	46.030,05	23.015,02	23.015,03	3.896.368,20	3.896.368,20	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/ 0980	303.910,00	389.694,30	150.667,62	239.026,68	17.684.331,58	17.624.702,17	590,04
Rozdział 85212								
Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		303.910,00	389.694,30	150.667,62	239.026,68	17.684.331,58	17.624.702,17	590,04
Wpływy z usług	85228/ 0830	9.160,00	14.800,64	740,03	14.060,61	377,04	377,04	0,00
Rozdział 85228								
Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		9.160,00	14.800,64	740,03	14.060,61	377,04	377,04	0,00
Razem		348.240,00	446.442,09	153.505,01	292.937,08	17.685.312,67	17.625.683,26	871,02

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010)

Dotacje celowe otrzymane w 2014 roku przez Miasto Starogard Gdański z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§201 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						

01095	19.660,00	19.659,78	19.658,84	0,26 0,68	25.06.2014r. 28.11.2014r.	Na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej
75011	298.000,00	298.000,00	298.000,00	0,00		Na wynagrodzenie, sfinansowanie kosztów wydawania dowodów osobistych
75101	7.900,00	7.878,05	7.878,05	21,95	20.01.2015r.	Na prowadzenie i aktualizację rejestru stałego wyborców
75109	183.617,00	181.967,00	178.002,59	3.964,41	13.01.2015r.	Na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych
75113	67.296,00	67.296,00	66.920,11	375,89	31.07.2014r.	Na wybory do Parlamentu Europejskiego
80101	54.899,00	56.569,00	53.057,61	1.670,00 1.841,39	15.10.2014r. 15.01.2015r.	Na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
85195	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,00	-	Na finansowania kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe
85203	900.000,00	900.000,00	897.151,73	2.848,27	12.01.2015r.	Na ośrodki wsparcia
85212	16.790.400,00	16.712.310,00	16.633.086,63	4,72 77.840,28 569,69 808,68	12.01.2015r. 12.01.2015r. 12.01.2015r. 12.01.2015r.	Na świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny
85213	80.030,00	80.030,00	79.460,42	569,58	12.01.2015r.	Na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej
85215	76.970,00	73.217,00	21.545,28	50.687,43 984,29	23.07.2014r. 12.01.2015r.	Na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych
	20.305,00	20.305,00	19.279,41	1.025,59	12.01.2015r.	Na wypłacanie wynagrodzenia za

85219						sprawowanie opieki
85228	289.400,00	289.400,00	288.445,85	954,15	12.01.2015r.	Na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu ich zamieszkania
85295	458.190,00	458.190,00	457.115,07	0,33 1.074,60	12.01.2015r. 12.01.2015r.	Na wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne
Łącznie	19.251.167,00	19.169.321,83	19.004.556,31			

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020)

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Zwrot (zł)	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)		
710	71035	2020	7.000,00	7.000,00	0,00	Na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych

3.7.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§2030)

W ramach tego paragrafu Miasto Starogard Gdański otrzymało niżej wymienione środki:

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Zwrot (w zł)	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)		
801	80103	2030	146.164,00	146.164,00	0,00	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	2030	1.978.655,00	1.974.471,42	4.183,58 (29.01.2015r.)	Przedszkola

852	85206	2030	81.118,00	79.124,02	1,98 (12.01.2015r.)	Na realizowanie programu wspierania rodziny
	85213	2030	90.750,00	89.350,82	1.399,18 (12.01.2015r.)	Na dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne
	85214	2030	1.980.000,00	1.860.433,00	59.566,47 60.000,00 (12.01.2015r.)	Na zasiłki okresowe
	85216	2030	1.198.000,00	1.186.713,92	11.286,08 (12.01.2015r.)	Na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych
	85219	2030	408.500,00	408.500,00	0,00	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	2030	604.700,00	604.700,00	0,00	Na pomoc w zakresie dożywiania
854	85415	2030	301.120,00	294.299,20	6.820,80 (12.01.2015r.)	Na pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia oraz wyprawki dla uczniów)
Łącznie			6.788.989,00	6.643.756,38	89.648,09	

Ponadto, w 2014r. Miasto Starogard Gdański otrzymało dotację z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. „Wyprawka szkolna”, którą ujęto w rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2040 w kwocie 75.434,00 zł (wykonanie 75.434,00 zł/zwrot 0,00 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że w 2014r. Miasto Starogard Gdański po stronie wydatkowej w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” §3260 „Inne formy pomocy dla uczniów” zaklasyfikowało/zrealizowało 432.092,80 zł (dotacje dotyczyły: zasiłków szkolnych, stypendiów szkolnych, innej formy pomocy dla uczniów, wyprawki szkolnej).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2310).

W kontrolowanym okresie (rok 2014) Gmina Miejska Starogard Gdański otrzymała dotacje na realizację porozumień ujętych w §2310 „Dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”:

❖ **rozdział 80104 „Przedszkola” – 419.627,19 zł**, na którą składały się następujące kwoty:

48.000,00 zł – na podstawie zawartej umowy nr OZS/1/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Starogard Gdański w zakresie dotacji celowej udzielonej przez Gminę na rzecz Miasta w związku z uczęszczaniem w roku 2014 dzieci z terenu Gminy do miejskich przedszkoli publicznych, dzieci 6-cio letnich realizujących obowiązkowe wychowanie przedszkolne, prowadzonych przez miasto. Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości wynikającej z umowy z przeznaczeniem na finansowanie bieżących wydatków wynikających z funkcjonowaniem oddziałów dzieci sześcioletnich przedszkoli publicznych za okres styczeń – sierpień 2014r. Powyższą umową objęte zostały dzieci z następujących miejscowości Gminy – Okole, Owidz, Kolincz, Janowo, Nowa Wieś, Stary Las i Żabno. Jak ustalono dotacja wpłynęła na konto dochodowe Gminy Miejskiej Starogard Gdański w następujących terminach: 14.07.2014r. kwota 28.000,00 zł (za okres od I-VII/2014), 14.08.2014r. kwota 4.000,00 zł (za miesiąc VIII/2014), 11.09.2014r. kwota 4.000,00 zł (za miesiąc IX/2014), 13.10.2014r. kwota 4.000,00 zł (za miesiąc X/2014), 12.11.2014r. kwota 4.000,00 zł (za miesiąc XI/2014), 11.12.2014r. kwota 4.000,00 zł (za miesiąc XII/2014). Rozliczenie powyższej dotacji nastąpiło pismem o sygnaturze WSS.4424.18.2015 z dnia 30.01.2015r.;

- 366.539,19 zł – na podstawie zawartych porozumień. Realizację przedstawia poniższa tabela:

	Gmina Skórcz (ZEAS)	Gmina Zblewo	Gmina Miejska Tczew	Gmina Stara Kiszewa	Gmina Trąbki Wielkie	Gmina Tczew (Gniszewo)	Gmina Skarszewy	Gmina Starogard Gdański
Data zawartego porozumienia	26.02.2014r.	5.02.2014r.	5.02.2014r.	5.02.2014r.	5.02.2014r.	4.03.2014r.	5.02.2014r.	Brak zawarcia porozumienia **
Koszt dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego	414,05 zł							
Koszt dotacji na jednego wychowanka niepublicznego punktu przedszkolnego	220,82 zł							
Data zawartego aneksu do porozumienia	5.12.2014r.	5.12.2014r.	5.12.2014r.	-	5.12.2014r.	11.12.2014r.	5.12.2014r.	Brak zawarcia porozumienia **
Koszt dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego	I-IV – 416,18 zł V-IX – 400,87 zł X – 468,44 zł XI – 473,81 zł XII – 467,71 zł							
Koszt dotacji na jednego wychowanka niepublicznego punktu przedszkolnego	I-IV – 221,96 zł V-IX – 213,80 zł X – 249,83 zł XI – 252,70 zł XII – 249,44 zł							
Noty obciążeniowe 2014 rok								
Luty	-	-	-	-	-	-	Nr 4/2014 z 28.02.2014r.;	-
Numer noty obciążeniowej								
Kwota							1.656,20 zł (4 dzieci x 1 m-c – I/2014r.)	
Termin płatności							14.03.2014r	
Wpływ środków na konto miasta							14.03.2014r.	
Marzec	Nr 21/2014 z 31.03.2014r.	Nr 9/2014 z 12.03.2014r.;	nr 8/2014 z 12.03.2014r.	Nr 5/2014 z 4.03.2014r.;	Nr 6/2014 z 11.03.2014r.;	Nr 20/2014 z 25.03.2014r.;	Nr 14/2014 z 20.03.2014r.;	Nr 7/2014 z 11.03.2014r.;
Numer noty obciążeniowej								

Kwota	441,64 zł (1 dziecko x 220,82 zł x 2 m-ce (I,II))	2.070,24 zł x 2 (5 dzieci x 414,05 zł x 2 m-c – I, II)	828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – I/2014r.)	220,62 zł + 220,82 zł (1 dziecko - za miesiąc – I,II/2014r.)	414,05 zł x 2 (1 dziecko x 2 m-ce – I,II/2014r.)	1.656,20 zł (2 dzieci x 2 m-ce – I,II/2014r.)	1.656,20 zł (4 dzieci x 1 m-c – II/2014r.)	20.978,50 zł (48 dzieci x 414,05 zł + 5 dzieci x 220,82 zł za 1 m-c – I/2014r.) oraz 22.248,24 zł (50 dzieci x 414,05 zł + 7 dzieci x 220,82 zł za 1 m-c II/2014r.)
Termin płatności	11.04.2014r.	25.03.2014r. i 11.04.2014r.	25.03.2014r.	18.03.2014r. i	25.03.2014r. i 1.04.2014r.	31.03.2014r.	1.04.2014r.	25.03.2014r. i 1.04.2014r.
Wpływ środków na konto miasta	11.04.2014r.	19.03.2014r., 7.04.2014r.	25.03.2014r.	1.04.2014r., 14.03.2014r., 28.03.2014r.	24.03.2014r., 31.03.2014r.	28.03.2014r.	1.04.2014r.	14.03.2014r., 25.03.2014r.
Kwiecień		-	Nr 24/2014 z 18.04.2014r.	-	-	-	-	-
Numer noty obciążeniowej								
Kwota	-		828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – II/2014r.)					
Termin płatności			30.04.2014r.					
Wpływ środków na konto miasta			30.04.2014r.					
Maj	Nr 26/2014 z 8.05.2014r.	Nr 29/2014 z 8.05.2014r.	Nr 31/2014 z 8.05.2014r.	-	Nr 32/2014 z 8.05.2014r.	Nr 25/2014 z 8.05.2014r.	Nr 35/2014 z 8.05.2014r.	Nr 28/2014 z 8.05.2014r.
Numer noty obciążeniowej								
Kwota	414,05 zł (1 dziecko x 414,05 zł x 1 m-c – III 2014r.)	2.070,24 zł (5 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – III)	828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – III/2014r.)		828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – III/2014r.)	828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – III/2014r.)	1.656,20 zł (4 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – III/2014r.)	22.248,24 zł (50 dzieci x 414,05 zł + 7 dzieci x 220,82 zł za 1 m-c – III/2014r.)
Termin płatności	23.05.2014r.	23.05.2014r.	23.05.2014r.		23.05.2014r.	23.05.2014r.	23.05.2014r.	23.05.2014r.
Wpływ środków na konto miasta	21.05.2014r.	15.05.2014r.	23.05.2014r.		23.05.2014r.	21.05.2014r.	23.05.2014r.	15.05.2014r.
Czerwiec	Nr 44/2014 z 10.06.2014r.	Nr 38/2014 z 10.06.2014r.	Nr 47/2014 z 10.06.2014r.	-	Nr 41/2014 z 10.06.2014r.	Nr 46/2014 z 10.06.2014r.	Nr 40/2014 z 10.06.2014r.	Nr 42/2014 z 10.06.2014r.
Numer noty obciążeniowej								

Kwota	414,05 zł (1 dziecko x 414,05 zł x 1 m-c – IV/2014r.)	2.070,24 zł (5 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – IV/2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – IV/2014r.)		414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – IV/2014r.)	828,10 zł (2 dziecko x 1 m-c – IV/2014r.)	1.656,20 zł (4 dziecko x 1 m-c – IV/2014r.)	24.760,13 zł (55 dzieci x 414,05 zł + 9 dzieci x 220,82 zł za 1 m-c – IV/2014r.)
Termin płatności	27.06.2014r	25.06.2014r	25.06.2014r		25.06.2014r.	27.06.2014r.	25.06.2014r.	25.06.2014r
Wpływ środków na konto miasta	12.06.2014r.	16.06.2014r	18.06.2014r		25.06.2014r.	24.06.2014r	25.06.2014r.	12.06.2014r.
Lipiec	Nr 67/2014	Nr 65/2014	Nr 64/2014	-	Nr 62/2014	Nr 59/2014	Nr 63/2014	Nr 68/2014
Numer noty obciążeniowej	z 11.07.2014r	z 10.07.2014r.	z 10.07.2014r.		z 10.07.2014r.	z 10.07.2014r.	z 10.07.2014r.	z 15.07.2014r.
Kwota	220,82 zł (1 dziecko x 220,82 zł x 1 m-c – V/2014r)	2.070,24 zł (5 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – V/2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – V/2014r.)		414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – V/2014r.)	828,10 zł (2 dziecko x 1 m-c – V/2014r.)	1.656,20 zł (4 dziecko x 1 m-c – V/2014r.)	24.346,08 zł (54 dzieci x 414,05 zł + 9 dzieci x 220,82 zł za 1 m-c – V/2014r/)
Termin płatności	31.07.2014r.	31.07.2014r	31.07.2014r.		31.07.2014r	31.07.2014r.	31.07.2014r.	31.07.2014r.
Wpływ środków na konto miasta	31.07.2014r.	18.07.2014r.	1.08.2014r.- nie naliczono odsetek – kwota nie przekraczałaby 0,50 zł		31.07.2014r.	23.07.2014r	25.07.2014r	29.07.2014r.
Wrzesień	Nr 77/2014	Nr 73/2014		-	Nr 69/2014	Nr 72/2014	Nr 75/2014	Nr 76/2014
Numer noty obciążeniowej	z 2.09.2014r. nr 92/2014 z 18.09.2014r	z 2.09.2014r. Nr 87/2014 z 18.09.2014r.	Nr 74/2014 z 2.09.2014r.		z 2.09.2014r.	z 2.09.2014r. Nr 88/2014 z 18.09.2014r.	z 2.09.2014r. Nr 84/2014 z 18.09.2014r.	z 2.09.2014r. Nr 85/2014 z 18.09.2014r.
Kwota	220,82 zł x 2 (1 dziecko x 1 m-c – VI/2014r. i VII/2014)	2.070,24 zł (5 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – VI/2014r.) 828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – VII/2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – VI/2014r.)		828,10 zł (2 dziecko x 1 m-c – VI/2014r.)	828,10 zł (2 dziecko x 1 m-c – VI/2014r.) i 414,05 zł za VII/2014r.	1.656,20 zł (4 dziecko x 1 m-c – VI/2014r.) i 414,05 zł za VII/2014r.	24.566,90 zł (54 dzieci x 414,05 zł + 10 dzieci x 220,82 zł - 1 m-c – VI/2014r.) i 13.746,42 zł (30 dzieci x 414,05 zł + 6 dzieci x 220,82 zł za VII/2014r.
Termin płatności	10.10.2014r. i 30.09.2014r	12.09.2014r. i 30.09.2014r.	12.09.2014r.		12.09.2014r.	12.09.2014r. i 30.09.2014r	12.09.2014r. i 30.09.2014r.	12.09.2014r. i 30.09.2014r.

Wpływ środków na konto miasta	2.10.2014r., 15.09.2014r.	10.09.2014r., 25.09.2014r.	12.09.2014r.		12.09.2014r.	9.09.2014r., 24.09.2014r.	12.09.2014r., 30.09.2014r.	9.09.2014r., 26.09.2014r.
Październik	Nr 104/2014	Nr 107/2014	-	-	Nr 111/2014	Nr 112/2014	Nr 108/2014	Nr 110/2014
Numer noty obciążeniowej	z 29.10.2014r.	z 29.10.2014r.			z 29.10.2014r.	z 29.10.2014r.	z 29.10.2014r.	z 29.10.2014r.
Kwota	220,82 zł (1 dziecko x 1 m-c – VIII/2014r.)	2.484,30 zł (6 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – VIII/2014r.)			828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł x 1 m-c – VIII/2014r.)	828,10 zł za m-c VIII/2014r.	1.242,15 zł za m-c VIII/2014r. – 3 dzieci	21.331,15 zł (44 dzieci x 414,05 zł + 6 dzieci x 220,82 zł + 1.788,03 zł niepełnosprawne za 1 m-c – VIII/2014r/)
Termin płatności	12.11.2014r.	12.11.2014r.			12.11.2014r.	12.11.2014r.	12.11.2014r.	12.11.2014r.
Wpływ środków na konto miasta	12.11.2014r.	4.11.2014r.			12.11.2014r.	4.11.2014r.	12.11.2014r.	6.11.2014r.
Grudzień								
Numer noty obciążeniowej	Nr 127/2014 z 16.12.2014r.	Nr 133/2014 z 16.12.2014r.	Nota korygująca nr 138 z 22.12.2014r. do noty obciążeniowej nr 74/2014	Nr 136/2014 z 17.12.2014r. – korekta za m-ce I-III/2014r.	Nr 132/2014 z 16.12.2014r.	Nr 129/2014 z 16.12.2014r.	Nr 128/2014 z 16.12.2014r.	Nr 113/2014 z 1.12.2014r. Nr 116/2014 z 4.12.2014r. Nr 120/2014 z 10.12.2014r. Nr 135/2014 z 17.12.2014r.

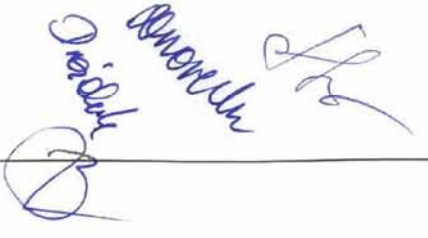
Kwota	2.753,08 zł (2 dzieci x 4 m-ce – IX-XII/2014r. uwzględnienie korekty za m-ce I-VIII/2014r.)	12.949,61 zł (7 dzieci x 400,87 zł x 4 m-ce – IX-XII/2014r. uwzględniając korekty za m-ce I-VIII/2014r.)	Zwrot kwoty 11,45 zł za m-ce I-VIII/2014r.)	3,42 zł	1,755,58 zł (1 dzieci x 4 m-ce IX-XII/2014r. uwzględniając korekty za m-ce I-VIII/2014r.)	3.546,44 zł (2 dzieci x 4 m-ce IX-XII/2014r. uwzględniając korekty za m-ce I-VIII/2014r.)	7.119,24 zł (4 dzieci x 4 m-ce – IX-XII/2014r. uwzględniając korekty za m-ce I-VIII/2014r.)	18.557,04 zł (44 dzieci x 400,87 zł + 6 dzieci x 213,80 zł za m-c IX/2014r.) + 22.671,87 zł (46 dzieci x 468,44 zł + 3 dzieci x 249,83 zł za m-c X/2014r.) + 24.906,30 zł (48 dzieci x 473,81 zł + 3 dzieci x 252,70 zł za m-c XI/2014r.) + 23.198,40 zł (48 dzieci x 467,71 zł + 3 dzieci x 249,44 zł za m-c XII/2014r.)
Termin płatności	31.12.2014r	31.12.2014r.	31.12.2014r	31.12.2014r.	31.12.2014r	31.12.2014r	31.12.2014r	12.12.2014r., 15.12.2014r., 23.12.2014r., 31.12.2014r
Wpływ środków na konto miasta	23.12.2014r	19.12.2014r.	23.12.2014r.	29.12.2014r.	23.12.2014r.	24.12.2014r.	18.12.2014r	3.12.2014r., 11.12.2014r., 15.12.2014r., 19.12.2014r
Łączna kwota uzyskanych środków w 2014 roku	4.906,10 zł	28.683,45 zł	3.715,00 zł	444,86 zł	5.896,08 zł	9.575,19 zł	18.712,64 zł	263.559,27 zł

** - Wójt Gminy Starogard Gdański pismem o sygnaturze OZS.445.2.3.2013 z dnia 25.03.2013r. w odpowiedzi na pismo o sygnaturze WSS.4431.4.2013 w sprawie zawarcia porozumienia dotyczącego refundacji kosztów związanych z uczęszczaniem dzieci z terenu Gminy Starogard Gdański do niepublicznych placówek przedszkolnych w Starogardzie Gdańskim nie stwierdza konieczności zawierania umowy w tej sprawie.

	Miasto Gdańsk	Gmina Pelplin	Gmina Lubichowo	Gmina Miejska Skórcz
Data zawartego porozumienia	28.03.2014r.	5.02.2014r.	5.02.2014r.	5.02.2014r.
Koszt dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego	414,05 zł			
Koszt dotacji na jednego wychowanka niepublicznego punktu przedszkolnego	220,82 zł			
Data zawartego aneksu do porozumienia	31.12.2014r.	5.12.2014r.	5.12.2014r.	5.12.2014r.
Koszt dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego	I-IV – 416,18 zł V-IX – 400,87 zł X – 468,44 zł XI – 473,81 zł XII – 467,71 zł			
Koszt dotacji na jednego wychowanka niepublicznego punktu przedszkolnego	I-IV – 221,96 zł V-IX – 213,80 zł X – 249,83 zł XI – 252,70 zł XII – 249,44 zł			
Noty obciążeniowe 2014 rok				
Luty	-	Nr 01/2014	Nr 03/2014 z	Nr 02/2014 z dnia
Numer noty obciążeniowej		z 24.02.2014r.	24.02.2014r.	24.02.2014r.
Kwota		414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – I/2014r.	1.462,97 zł (3 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – I/2014r.)	634,87 zł (1 dziecko x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – I/2014r.)
Termin płatności		7.03.2014r.	7.03.2014r	7.03.2014r
Wpływ środków na konto miasta		7.03.2014r.	6.03.2014r	5.03.2014r
Marzec	-	Nr 16/2014	Nr 18/2014	Nr 19/2014
Numer noty obciążeniowej		z 20.02.2014r.	z 20.03.2014r.	z 20.03.2014r.
Kwota		414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – II/2014r.	1.462,97 zł (3 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – II/2014	634,87 zł (1 dziecko x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – II/2014r.)

Termin płatności		1.04.2014r.	1.04.2014r.	1.04.2014r.
Wpływ środków na konto miasta		1.04.2014r.	27.03.2014r.	26.03.2014r.
Kwiecień	Nr 23/2014 z dnia 11.04.2014r	-	-	-
Numer noty obciążeniowej				
Kwota	441,64 zł (2 dzieci x 220,82 zł x 1 miesiąc – I,II/2014r)			
Termin płatności	23.04.2014r			
Wpływ środków na konto miasta	7.05.2014r.			
Maj	Nr 33/2014 z 8.05.2014r.	Nr 30/2014 z 8.05.2014r.	Nr 27/2014 z 8.05.2014r.	Nr 34/2014 z 8.05.2014r.
Numer noty obciążeniowej				
Kwota	220,82 zł (1 dziecko x 1 m-c – III 2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – III/2014r.	1.048,92 zł (2 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – III/2014r.)	220,82 zł (1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – III/2014r.)
Termin płatności	21 dni od otrzymania noty	23.05.2014r.	23.05.2014r.	23.05.2014r
Wpływ środków na konto miasta	24.06.2014r.	23.05.2014r	21.05.2014r	19.05.2014r
Czerwiec	Nr 43/2014 z 10.06.2014r.	Nr 39/2014 z 10.06.2014r.	Nr 37/2014 z 10.06.2014r.	Nr 45/2014 z 10.06.2014r.
Numer noty obciążeniowej				
Kwota	220,82 zł (1 dziecko x 1 m-c – IV 2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – IV/2014r.	1.462,97 zł (3 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – IV/2014r.)	220,82 zł (1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – IV/2014r.)
Termin płatności	21 dni od otrzymania noty	25.06.2014r	25.06.2014r.	27.06.2014r
Wpływ środków na konto miasta	24.06.2014r.	25.06.2014r	24.06.2014r	16.06.2014r
Lipiec	Nr 61/2014 z 10.07.2014r.	Nr 58/2014 z 10.07.2014r.	Nr 60/2014 z 10.07.2014r.	Nr 66/2014 z 11.07.2014r.
Numer noty obciążeniowej				
Kwota	220,82 zł (1 dziecko x 1 m-c – V 2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – V 2014r.	1.462,97 zł (3 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – V/2014r	414,05 zł (1 dziecko x 414,05 zł - 1 m-c – V/2014r.)
Termin płatności	21 dni od otrzymania noty	31.07.2014r	31.07.2014r	31.07.2014r.
Wpływ środków na konto miasta	6.08.2014r.	31.07.2014r	22.07.2014r.	28.07.2014r.

Wrzesień					
Numer noty obciążeniowej		Nr 70/2014 z 2.09.2014r. Nr 90/2014 z 18.09.2014r.	Nr 78/2014 z 2.09.2014r. Nr 86/2014 z 18.09.2014r.	Nr 71/2014 z 2.09.2014r. Nr 89/2014 z 18.09.2014r.	Nr 79/2014 z 2.09.2014r. Nr 91/2014 z 18.09.2014r. Nr 96 z 25.09.2014r. korygująca notę 79/2014
Kwota		220,82 zł x 2 (1 dziecko x 2 m-c – VI, VII 2014r.)	414,05 zł x 2 (1 dziecko x 2 m-c – VI, VII/2014r.	1.462,97 zł (3 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – VI/2014r.) oraz 634,87 zł (1 dziecko x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c VII/2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 414,05 zł - 1 m-c – VI/2014r.) oraz 414,05 zł za m-c VII/2014r.
Termin płatności		21 dni od otrzymania noty	12.09.2014r. i 30.09.2014r.	12.09.2014r. i 30.09.2014r.	10.10.2014r. i 30.09.2014r.
Wpływ środków na konto miasta		15.09.2014r., 26.09.2014r.	17.09.2014r. – naliczono odsetki w wysokości 0,74 zł – wpłata 22.09.2014r. 30.09.2014r.	10.09.2014r., 25.09.2014r.	2.10.2014r., 24.09.2014r.
Październik					
Numer noty obciążeniowej		Nr 105/2014 z dnia 29.10.2014r.	Nr 109/2014 z dnia 29.10.2014r.	Nr 106/2014 z dnia 29.10.2014r.	Nr 103/2014 z dnia 29.10.2014r.
Kwota		662,46 zł (3 dzieci x 220,82 zł x 1 m-c – VIII 2014r.)	414,05 zł (1 dziecko x 1 m-c – VIII/2014r.	1.048,92 zł (2 dzieci x 414,05 zł + 1 dziecko x 220,82 zł - 1 m-c – VIII/2014r.)	828,10 zł (2 dzieci x 414,05 zł - 1 m-c – VIII/2014r.)
Termin płatności		21 dni od otrzymania noty	12.11.2014r.	12.11.2014r.	12.11.2014r.
Wpływ środków na konto miasta		31.12.2014r.	10.11.2014r.	7.11.2014r.	12.11.2014r.
Grudzień					
Numer noty obciążeniowej		Nr 130/2014 z 16.12.2014r. Nr 114 z 2.12.2014r. korygująca notę nr 105/2014r.	Nr 137 z 18.12.2014r. korygująca notę nr 109/2014 z 29.10.2014r.	Nr 134/2014 z 16.12.2014r.	Nr 131/2014 z 16.12.2014r.



Kwota	4.545,71 zł (3 dzieci - miesiące – IX-XII/2014r.) z uwzględnieniem korekty za miesiące I-VIII/2014r. Naliczenie do noty 105/2014r. kwoty 386,46 zł	Korekta zwrot o kwotę 44,20 zł	3.121,52 zł (3 dzieci za okres IX- XII/2014r. wraz z uwzględnieniem korekty za okres I- VIII/2014r.)	3.505,32 zł (2 dzieci za okres IX-XII/2014r. wraz z uwzględnieniem korekty za okres I- VIII/2014r.
Termin płatności	21 dni od otrzymania noty	31.12.2014r	31.12.2014r	31.12.2014r
Wpływ środków na konto miasta	31.12.2014r.	22.12.2014r	23.12.2014r.	22.12.2014r.
Łączna kwota uzyskanych środków w 2014 roku	7.140,37 zł	3.268,20 zł	13.169,08 zł	7.286,95 zł

Jak ustalono w dwóch przypadkach nie dochowano terminu płatności wynikającego z noty księgowej – daty wytłuszczone, ujęte w tabeli – w jednym przypadku naliczono odsetki które przekroczyły kwotę 0,50 zł.

- 5.088,00 zł - na podstawie umowy nr 1/ZEAS/2014 z dnia 14.03.2014r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Skórcz. Gmina Skórcz w ramach zawartej umowy przekazuje Miastu Starogard Gdański dotację celową w wysokości 5.088,00 zł na realizację zadań oświatowych, z przeznaczeniem na finansowanie wydatków bieżących wynikających z funkcjonowania publicznych szkół podstawowych, w związku z uczęszczaniem w 2014r. uczniom z terenu Gminy Skórcz do klasy integracyjnej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 1 w Starogardzie Gdańskim. Środki na konto miasta powinny zostać przekazane do dnia 30.04.2014r. - jak ustalono wpłynęły w dniu 24.04.2014r.

❖ **Rozdział 80101 „Szkoly Podstawowe” – 180.000,00 zł i rozdział 80110 „Gimnazja” – 72.000,00 zł.**

Powyższe kwoty dotacji Miasto uzyskało na podstawie zawartej dnia 23 czerwca 2014 roku umowy nr OZS/1/2014 pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Starogard Gdański. Umowa dotyczyła dotacji celowej udzielonej przez Gminę na rzecz Miasta w związku z uczęszczaniem w 2014 roku dzieci z terenu Gminy do:

- publicznych szkół podstawowych,
- publicznych gimnazjów prowadzonych przez Miasto.

Gmina Starogard Gdański zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości:

- 180.000,00 zł – na finansowanie bieżących wydatków wynikających z funkcjonowania szkół podstawowych za okres styczeń – grudzień 2014r.,
- 72.000,00 zł – na finansowanie bieżących wydatków wynikających z funkcjonowania gimnazjów za okres styczeń – grudzień 2014r.

Powyższą umową zostały objęte dzieci z następujących miejscowości Gminy Starogard Gdański:

- Nowa Wieś, Stary Las, Kolincz, Owidz, Krąg, Janowo, Koteże, Żabno i Linowiec uczęszczające do publicznych szkół podstawowych – w okresie styczeń – sierpień 2014r.;
- Koteże, Janowo, Owidz, Krąg, Nowa Wieś, Stary Las, Kolincz, Żabno, Linowiec uczęszczające do publicznych gimnazjów – w okresie styczeń – sierpień 2014r.;
- Janowo, Koteże, Kolincz, Krąg, Linowiec, Owidz i Stary Las, które w roku szkolnym 2013/2014 rozpoczęły naukę w klasie pierwszej oraz byli uczniami i nadal będą

kontynuować naukę w szkole podstawowej lub gimnazjum, dla których Gmina Miejska Starogard Gdański jest organem prowadzącym w okresie wrzesień – grudzień 2014r.

Jak ustalono wpływ dotacji następował w dniach:

rozdział 80101

dnia 14.07.2014r. kwota 42.000,00 zł i kwota 105.000,00 zł; dnia 14.08.2014r. kwota 15.000,00 zł; dnia 11.09.2014r. kwota 15.000,00 zł ; dnia 13.10.2014r. kwota 15.000,00 zł; dnia 12.11.2014r. kwota 15.000,00 zł oraz dnia 11.12.2014r. kwota 15.000,00 zł;

• rozdział 80110

dnia 14.08.2014r. kwota 6.000,00 zł; dnia 11.09.2014r. kwota 6.000,00 zł; dnia 13.10.2014r. kwota 6.000,00 zł; dnia 12.11.2014r. kwota 6.000,00 zł; dnia 30.11.2014r. kwota 42.000,00 zł oraz dnia 11.12.2014r. kwota 6.000,00 zł.

Rozliczenie powyższej dotacji nastąpiło pismem o sygnaturze WSS.4424.18.2015 z dnia 30.01.2015r.

❖ **rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy” – 60.000,00 zł.**

Dnia 14.02.2014r. zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Starogard Gdański. Przedmiotem porozumienia było powierzenie przez Gminę Starogard Gdański wykonywanie zadań własnych w zakresie prowadzenia lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Starogard Gdański na trasach:

- Starogard Gdański – Koteże – całoroczna linia,
- Starogard Gdański – Nowa Wieś Rzeczna – całoroczna linia,
- Starogard Gdański – Płaczewo – sezonowa linia.

W imieniu Gminy Miejskiej Starogard Gdański zadanie realizował Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim. Gmina Starogard Gdański przekazała środki w dwóch transzach po 30.000,00 zł każda w dniach: 30.07.2014r. (termin z umowy 31.07.2014r.) i 25.11.2014r. (termin z umowy 30.11.2014r.). Rozliczenie otrzymanej dotacji miało nastąpić do dnia 31.01.2015r.. Gmina Miejska Starogard Gdański złożyła rozliczenie w dniu 16.01.2015r. – rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

❖ **Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – 10.980,00 zł.**

Uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr XXV/228/2012 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie współdziałania z jednostkami samorządu terytorialnego z terenu powiatu starogardzkiego upoważniono Prezydenta Miasta do zawierania umów z jednostkami samorządu terytorialnego z terenu powiatu starogardzkiego określających zasady i formy

współpracy w zakresie rozpatrywania przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starogardzie Gdańskim wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego.

W związku z powyższą dotacją podpisano następujące umowy:

- Nr 117/8141/2014 z dnia 4 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Starogard Gdański (umowa zawarta na czas od 4.03.2014r. do 31.12.2014r.).

Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Starogard Gdański na kwoty:

- 506,00 zł (1 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.42.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 7.07.2014r. przeksięgowanie kwoty 31.12.2014r. – zła klasyfikacja – było na §2310 rozdział 85195 przeksięgowano na §2310 rozdział 85154;
- 1.118,00 zł (2 x 306,00 zł + 1 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.62.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 15.12.2014r.;
- Nr 124/8141/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Lubichowo (umowa zawarta na czas nieokreślony). Aneks nr 1/2013 podpisano w dniu 14.06.2013r.

Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy Lubichowo mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,

- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę Lubichowo notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Lubichowo na kwoty:

- 918,00 zł (3 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.41.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 14.07.2014r.;
 - 1.730,00 zł (4 x 306,00 zł + 1 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.63.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 19.12.2014r.
- Nr 123/8141/2013 z dnia 28 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Osiek (umowa zawarta na czas nieokreślony). Aneks nr 1/2013 podpisano w dniu 14.06.2013r.

Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy Osiek mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę Osiek notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Osiek na kwoty:

- 506,00 zł (1 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.39.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 9.07.2014r.;
- 506,00 zł (4 x 306,00 zł + 1 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.64.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 18.12.2014r.

- Nr 122/8141/2013 z dnia 28 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Miejską Skórcz (umowa zawarta na czas nieokreślony). Aneks nr 1/2013 podpisano w dniu 14.06.2013r.

Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy Miejskiej Skórcz mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę Miejską Skórcz notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Miejskiej Skórcz na kwoty:

- 1.118,00 zł (1 x 506,00 zł + 2 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.40.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 9.07.2014r.;
- 612,00 zł (2 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.67.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 16.12.2014r.

- Nr 120/8141/2013 z dnia 28 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Skórcz (umowa zawarta na czas nieokreślony). Aneks nr 1/2013 podpisano w dniu 14.06.2013r.

Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy Skórcz mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę Skórcz notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Skórcz na kwoty:

Handwritten notes and signatures:
126
Amorelli
Dziadul
[Signature]

Handwritten signature:
[Signature]

- 1.012,00 zł (2 x 506,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.38.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 14.07.2014r.;
- 306,00 zł (1 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.66.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 18.12.2014r.

Nr 130/8141/2012 z dnia 18 marca 2012 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Smętowo Graniczne (umowa zawarta na czas nieokreślony). Aneks nr 1/2013 podpisano w dniu 28.03.2013r.; aneks nr 2/2013 podpisano w dniu 14.06.2013r. Strony ustaliły, że mieszkańcy Gminy Smętowo Graniczne mogą korzystać z możliwości rozpatrywania przez Gminną Komisję wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego. Należności za rozpatrywanie jednego wniosku:

- bez wydania opinii wynosi 106,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez GKRPA wynosi 306,00 zł,
- z wydaniem opinii biegłych wyznaczonych przez Sąd wynosi 506,00 zł.

Z tytułu powyższych należności Gmina Miejska Starogard Gdański będzie obciążać Gminę Smętowo Graniczne notą obciążeniową wstawioną w terminach: do dnia 15.07. za I półrocze, do dnia 15.12. za II półrocze.

Wystawiono noty dla Gminy Smętowo Graniczne na kwoty:

- 812,00 zł (1 x 506,00 zł + 1 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.37.2014 z dnia 1.07.2014r. z terminem płatności do 15.07.2014r. – wpłata w dniu 9.07.2014r.;
 - 612,00 zł (1 x 306,00 zł) – zgodnie z pismem nr PP-DS.-PIRPU.8141.1.65.2014 z dnia 11.12.2014r. z terminem płatności do 29.12.2014r. – wpłata w dniu 18.12.2014r.
- Dodatkowo ustalono, że łączna kwota 1.224,00 zł dotyczyła not księgowych wystawionych w grudniu 2013 roku które zostały wpłacone w miesiącu styczniu 2014 roku:
 - Nota nr 123 wystawiona dla Gminy Miejskiej Skórcz na kwotę 612,00 zł (dotycząca II półrocza 2013 roku) – wpłata 2.01.2014r.;
 - Nota nr 124 wystawiona dla Gminy Smętowo Graniczne na kwotę 306,00 zł (dotycząca II półrocza 2013 roku) – wpłata 3.01.2014r.,

Handwritten signatures and initials:
 Jko
 Smętowo
 Dziś
 B

Handwritten signature:

- Nota nr 126 wystawiona dla Gminy Lubichowo na kwotę 306,00 zł (dotycząca II półrocza 2013 roku) – wpłata 3.01.2014r.

3.7.1.6. Dotacje jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360).

Jak ustalono Gmina Miejska Starogard Gdański w roku 2014 uzyskała z tego tytułu dochody w łącznej kwocie 178.823,31 zł:

Rozdział	Kwota planowana	Wykonanie
75023 – Urzędy gmin	0,00 zł	286,75 zł
85203 – Ośrodki wsparcia	0,00 zł	1.810,61 zł
85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	140.000,00 zł	175.985,92 zł
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0,00 zł	740,03 zł

- w rozdziale 75023 cała kwota dotyczyła wpłat 5% wpływów za udostępnianie danych osobowych;
- w rozdziale 85203 cała kwota dotyczyła wpłat 5% wpływów z ośrodków wsparcia,
- w rozdziale 85212 kwota 34.246,90 zł dotyczyła wpłat 20% wpływów z gmin dłużników alimentacyjnych; kwota 23.015,02 zł dotyczyła wpłat zaliczki alimentacyjnej; kwota 118.724,00 zł dotyczyła wpłat 20% funduszu alimentacyjnego;
- w rozdziale 85228 cała kwota 740,03 zł dotyczyła wpłat 5% wpływów za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

3.7.1.7. Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §2460.

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański otrzymała środki ujęte w §2460 w łącznej kwocie 104.519,00 zł:

- kwota 78.170,00 zł w ramach umowy dotacji nr WFOŚ/D/I-12/249/2014 z dnia 1.10.2014r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Miejską Starogard Gdański. Kwota dotacji przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych w Stargardzie Gdańskim”. Gmina Miejska Starogard Gdański zobowiązała się do terminowej realizacji zadania do 15.01.2015r. oraz przedłożenia rozliczenia zadania według formularza rozliczenia.

Zgodnie z zapisem §4 ust.1 wypłata kwoty dotacji nastąpiła po złożeniu przez Gminę Miejską Starogard Gdański wypełnionego oświadczenia o przekazanie środków finansowych w ramach umowy – wypełnienie oświadczenia w dniu 26.11.2014r. – środki przekazane w dniu 18.12.2014r.

Rozliczenie umowy nastąpiło w dniu 26.11.2014r. po złożeniu rozliczenia na wymaganym formularzu. Rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

- kwota 26.349,00 zł w ramach umowy dotacji nr WFOŚ/D/I-12/170/201/AZBEST-2014 z dnia 30.07.2014r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Miejską Starogard Gdański. Kwota dotacji przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu miasta Starogard Gdański”. Gmina Miejska Starogard Gdański zobowiązała się do terminowej realizacji zadania do 31.10.2014r. i osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego oraz przedłożenia rozliczenia zadania według formularza rozliczenia.

Zgodnie z zapisem §4 ust.1 wypłata kwoty dotacji nastąpiła po złożeniu przez Gminę Miejską Starogard Gdański wypełnionego oświadczenia o przekazanie środków finansowych w ramach umowy – wypełnienie oświadczenia w dniu 29.10.2014r. – środki przekazane w dniu 18.11.2014r.

Rozliczenie umowy nastąpiło w dniu 29.10.2014r. po złożeniu rozliczenia na wymaganym formularzu. Rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 19/01/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku określono zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na działalność samorządowej instytucji kultury (zmiana zarządzenie Nr 84/03/2014 z dnia 4.03.2014r.). W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury:

- w rozdziale 92109 – 1.420.420,00 zł – Starogardzkie Centrum Kultury w Starogardzie Gdańskim,
- w rozdziale 92116 – 1.395.252,00 zł – Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie Gdańskim,

- w rozdziale 92118 - 520.496,00 zł – Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim.

Jak wynika z uchwały wielkości planowanych dotacji Rada Miasta ustala w uchwale budżetowej na dany rok.

Z przyjętych zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych wynika m.in., że:

- dotacja podmiotowa przekazywana jest do dnia 15 każdego miesiąca, w wysokości zgodnej z harmonogramem;
- instytucja składa harmonogram i kalendarz imprez do dnia 31.12. roku poprzedzającego udzielenie dotacji;
- instytucja przedstawia rozliczenie merytoryczne i finansowe udzielonej dotacji w terminie do dnia 31.01. następnego roku za dany rok budżetowy (w rozliczeniu za prawidłową uznaje się datę dokonania wydatku – wydatek musi się mieścić w okresie od 1.01. do 31.12. roku budżetowego) – wzór rozliczenia stanowi załącznik do zarządzenia;
- niewykorzystane środki należy zwrócić w terminie do 31.01 następnego roku.

Przelew comiesięcznych transz dla instytucji kultury przedstawia poniższa tabela:

	Starogardzkie Centrum Kultury w Starogardzie Gdańskim	Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie Gdańskim	Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim
I transza	123.621,00 zł w dniu 16.01.2014r.	105.000,00 zł w dniu 16.01.2014r.	42.660,00 zł w dniu 16.01.2014r.
II transza	106.951,00 zł w dniu 14.02.2014r.	115.000,00 zł w dniu 14.02.2014r.	42.660,00 zł w dniu 14.02.2014r.
III transza	106.951,00 zł w dniu 14.03.2014r.	115.000,00 zł w dniu 14.03.2014r.	42.660,00 zł w dniu 14.03.2014r.
IV transza	106.951,00 zł w dniu 15.04.2014r.	145.000,00 zł w dniu 15.04.2014r.	42.660,00 zł w dniu 15.04.2014r.
V transza	106.951,00 zł w dniu 15.05.2014r.	115.000,00 zł w dniu 15.05.2014r.	52.480,00 zł w dniu 15.05.2014r.
VI transza	124.622,00 zł w dniu 13.06.2014r.	135.000,00 zł w dniu 13.06.2014r.	42.660,00 zł w dniu 13.06.2014r.
VII transza	106.951,00 zł w dniu 14.07.2014r.	130.000,00 zł w dniu 14.07.2014r.	42.660,00 zł w dniu 14.07.2014r.
VIII transza	106.951,00 zł w dniu 11.08.2014r.	105.000,00 zł w dniu 11.08.2014r.	42.660,00 zł w dniu 11.08.2014r.
IX transza	106.951,00 zł w dniu 12.09.2014r.	105.000,00 zł w dniu 12.09.2014r.	42.660,00 zł w dniu 12.09.2014r.
X transza	106.951,00 zł w dniu 14.10.2014r.	116.000,00 zł w dniu 14.10.2014r.	42.660,00 zł w dniu 14.10.2014r.
XI transza	192.618,00 zł w dniu 14.11.2014r.	103.794,00 zł w dniu 14.11.2014r.	42.660,00 zł w dniu 14.11.2014r.
XII transza	123.950,00 zł w dniu 11.12.2014r. 1,00 zł w dniu 30.12.2014r.	105.458,00 zł w dniu 11.12.2014r.	41.416,00 zł w dniu 11.12.2014r.
Ogólna kwota przekazanej dotacji	1.420.420,00 zł	1.395.252,00 zł	520.496,00 zł
Rozliczenie dotacji i kwota wykorzystana dotacji	Wpływ rozliczenia w dniu 30.01.2015r. – wykorzystanie dotacji w kwocie 1.419.625,64 zł	Wpływ korekty rozliczenia w dniu 17.02.2015r. – wykorzystanie dotacji w kwocie 1.395.250,58 zł	Wpływ korekty rozliczenia w dniu 12.02.2015r. – wykorzystanie dotacji w kwocie 520.496,00 zł
Zwrot niewykorzystanych środków	Zwrot w kwocie 794,36 zł w dniu 19.12.2014r.	Zwrot w kwocie 1,42 zł w dniu 15.12.2014r.	-

Rozliczenia przyjęto bez zastrzeżeń.

Dodatkowo ustalono, że w roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański udzieliła dotacji podmiotowej z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego - § 2560 w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

Powyższa dotacja przyznana została na podstawie umowy Nr 19/8141/2014 zawartej w dniu 21 stycznia 2014 roku pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 6.000,00 zł i przeznaczona została na refundację kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne (Przychodnia w dniu 19.07.2013r. złożyła wniosek o pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne z samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Przychodnią Leczenia Uzależnień w Starogardzie Gdańskim- studium terapii uzależnień, szkolenia z zakresu psychoterapii, uzależnień i DDA).

Dotacja została przekazana w dniu 18.02.2014r. – do 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z §3 ust.2 Przychodnia winna rozliczyć się z wykonania zadania w terminie 14 dni od daty zakończenia każdego kwartału u Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień . Rozliczenie ostatniego kwartału musi nastąpić do dnia 19.12.2014r. Rozliczenie finansowe winno zawierać wyszczególnienie kosztów ponoszonych na refundację kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień następująco przedkładał rozliczenia:

- dnia 3.04.2014r. sprawozdanie finansowe za okres od 21.01.2014r. do 31.03.2014r.;
- dnia 4.07.2014r. sprawozdanie finansowe za okres od 21.01.2014r. do 30.06.2014r.;
- dnia 2.10.2014r. sprawozdanie finansowe za okres od 21.01.2014r. do 30.09.2014r.;
- dnia 12.12.2014r. sprawozdanie finansowe za okres od 21.01.2014r. do 12.12.2014r.- rozliczenie całoroczne na łączną kwotę 6.000,00 zł (refundacja w kwocie 2.566,90 zł na studium terapii uzależnień; refundacja w kwocie 3.433,10 zł na szkolenia z zakresu psychoterapii, uzależnień i DDA).

Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - §2540

W okresie objętym kontrolą Miasto Starogard Gdański udzieliło dotacji klasyfikowanych w ramach paragrafu:

§ 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, udzielono dotacji w wysokości:

- 1.255.579,38 zł w rozdziale 80101 – „Szkoly Podstawowe”,
- 1.534.363,40 zł w rozdziale 80104 – „Przedszkola”,
- 39.553,05 zł w rozdziale 80110 – „Gimnazja”,

§ 2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego” w wysokości 6.000,00 zł w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,

- § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż j.s.t. lub przez osobę fizyczną” udzielono dotacji w wysokości 580.214,20 zł w rozdziale 80110 „Gimnazja”,

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:

- 1.419.625,64 zł w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- 1.395.50,58 zł w rozdziale 92116 „Biblioteki”,
- 520.496,00 zł w rozdziale 92118 „Muzea”.

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 80104 §2450 - *Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych.*

Ponadto Rada Miasta Starogard Gdański w dniu 25.11.2009r. podjęła uchwałę nr XLVIII/427/2009 w sprawie trybu udzielania dotacji dla publicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański, rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania. Powyższa uchwała w dniu 7.12.2009r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Na posiedzeniu w dniu 17.12.2009r. Kolegium RIO w Gdańsku wniosło uwagi do w/w uchwały wydając Uchwałę Nr 387/g127/D/09 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17 grudnia 2009r. w której unieważniono w § 7 ust. 1 pkt 1 badanej uchwały drugie zdanie przepisu o treści „Liczba ta nie może być większa niż deklarowana we wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w §2”. W dniu 31.12.2009r. uchwała Rady Miasta Starogard Gdański została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 178 pod poz. 3538.

Rada Miasta Starogard Gdański w dniu 25.11.2009r. podjęła uchwałę nr XLVIII/426/2009 w sprawie trybu udzielania dotacji dla publicznych przedszkoli, szkół

podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański, rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania. Powyższa uchwała w dniu 7.12.2009r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Na posiedzeniu w dniu 17.12.2009r. Kolegium RIO w Gdańsku wniosło uwagi do w/w uchwały wydając Uchwałę Nr 386/g127/D/09 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17 grudnia 2009r. w której unieważniono w § 7 ust. 1 pkt 1 badanej uchwały drugie zdanie przepisu o treści „Liczba ta nie może być większa niż deklarowana we wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w §2”. W dniu 31.12.2009r. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 178 pod poz. 3537.

W podjętych uchwałach ustalono, m.in., że:

wysokość dotacji na jednego ucznia/dziecko uczęszczającego do niepublicznego przedszkola wynosi 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na 1 wychowanka, z tym, że na wychowanka niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego wychowanka przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę,

wysokość dotacji na jednego ucznia/dziecko uczęszczającego do placówki prowadzącej wychowanie przedszkolne w innych formach wynosi 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego wychowanka w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę,

publiczne przedszkola otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu Gminy w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego wychowanka w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, z tym że na wychowanka niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego wychowanka przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę, a osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w innych formach otrzymuje na każdego wychowanka objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu Gminy w wysokości 50% wydatków bieżących przewidzianych na jednego wychowanka w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę,

podstawowe szkoły publiczne i publiczne gimnazja otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu Gminy równą wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Handwritten signature:
 [Signature]

uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia takiej szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy.

Dotację udziela się na wniosek osoby prowadzącej placówkę złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorami będącymi załącznikami do w/w uchwał. Organ prowadzący szkołę/placówkę oświatową, któremu udzielono dotacji zobowiązany jest do comiesięcznego (do 15 dnia każdego miesiąca) składania informacji o faktycznej liczbie uczniów/dzieci, rozliczenia otrzymanych dotacji (z uwzględnieniem celu wykorzystania dotacji, według wzorów będącymi załącznikami do w/w uchwał). Przekazanie dotacji na dany miesiąc następuje do ostatniego dnia tego miesiąca, kwota nadpłaconej bądź niedopłaconej dotacji miesięcznej jest odpowiednio korygowana w wysokości dotacji przekazywanej w następnym miesiącu. Brak informacji o liczbie uczniów lub rozliczenia otrzymanych dotacji stanowi podstawę do wstrzymania wypłaty kolejnych części dotacji, a złożenie zaległej informacji lub rozliczenia jest podstawą do przekazania zaległych części dotacji, nie później niż do ostatniego dnia następnego miesiąca. Rozliczenia dotacji za dany rok dokonuje Gmina nie później niż do 31 marca roku następnego.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Starogardu Gdańskiego funkcjonowały

4 przedszkola niepubliczne oraz 3 niepubliczne punkty przedszkolne, Zespół Szkół Katolickich (w którego skład wchodzi Katolicka Szkoła Podstawowa oraz Katolickie Publiczne Gimnazjum), 1 szkoła podstawowa oraz 1 niepubliczne gimnazjum, którym w roku 2014r. wypłacono dotacje podmiotowe. Kontrolą objęto Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Pluszowego Misia”, Niepubliczne Przedszkole „Przylesie” oraz Katolickie Publiczne Gimnazjum.

Ustalenie wysokości dotacji.

Rada Miasta Starogard Gdański w Uchwale nr XLVII/438/2013 z dnia 18.12.2013r. w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na 2014 rok, ustaliła wysokość dotacji:

na 1 dziecko uczęszczające do publicznego gimnazjum w wysokości **707,79 zł**. W uchwale zaplanowane zostały wydatki bieżące w rozdziale 80110 „Gimnazja” oraz 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, 85401 „Świetlice szkolne” z wyszczególnieniem na 4 gimnazja funkcjonujące w Starogardzie Gdańskim w wysokości 12.893.128,00 zł.

Do kalkulacji wyliczenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznego gimnazjum w 2014 roku prowadzonych przez Gminę Miejską Starogard Gdański, gmina przyjęła:

- liczbę dzieci uczęszczających do gimnazjów w Gminie Miejskiej Starogard Gdański (miesiące I-VIII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2013r., miesiące IX-XII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2014r.): Gimnazjum nr 1 – 487 uczniów, Gimnazjum nr 2 – 353 uczniów, Gimnazjum nr 3 – 507 uczniów, Gimnazjum nr 4 – 171 uczniów; razem 1.518 uczniów,

- planowane na 2014 rok wydatki na gimnazja w łącznej wysokości **12.893.128,00 zł** z czego:

- w oparciu o ww. wartości, ustalona została wysokość wydatków bieżących ponoszonych na 1 ucznia miesięcznie w gimnazjach prowadzonych przez Gminę Miejską Starogard Gdański tj. 707,79 zł (12.893.128,00 zł wydatki bieżące ponoszone na gimnazja: 1518 dzieci : 12 m-cy = 707,79 zł);
- na 1 dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej w wysokości **616,03 zł**. W uchwale zaplanowane zostały wydatki bieżące w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, 85401 „Świetlice szkolne” z wyszczególnieniem na 5 szkół podstawowych funkcjonujących w Starogardzie Gdańskim w wysokości 22.967.891,00 zł.

Do kalkulacji wyliczenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej w 2014r. prowadzonej przez Gminę Miejską Starogard Gdański, gmina przyjęła:

- liczbę dzieci uczęszczających do szkół podstawowych w Gminie Miejskiej Starogard Gdański (miesiące I-VIII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2013r., miesiące IX-XII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2014r.): Szkoła Podstawowa Nr 1 – 809 uczniów, Szkoła Podstawowa Nr 2 – 278 uczniów, Szkoła Podstawowa Nr 3 – 532 uczniów, Szkoła Podstawowa Nr 4 – 1.156 uczniów, Szkoła Podstawowa Nr 6 – 332 uczniów; razem: 3.107 uczniów.

- planowane na 2014 rok wydatki na szkoły podstawowe w łącznej wysokości 22.967.891,00 zł z czego:

- w oparciu o ww. wartości, ustalona została wysokość wydatków bieżących ponoszonych na 1 ucznia miesięcznie w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Miejską

Starogard Gdański tj. 616,03 zł (22.967.891 zł wydatki bieżące ponoszone na szkoły: 3.107 dzieci : 12 m-cy = 616,03 zł);

na 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w wysokości 491,67 zł oraz na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego w wysokości 262,22 zł. Na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 321/12/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. Miejski Zespół Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim przedstawił naliczenie miesięcznych wydatków na 1 dziecko w miejskich przedszkolach publicznych. W naliczeniu zaplanowane zostały wydatki bieżące w rozdziale 80104 „Przedszkola”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, z wyszczególnieniem na 7 przedszkoli publicznych funkcjonujących w Starogardzie Gdańskim w wysokości 11.985.926,00 zł, planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci podczas realizacji podstawy programowej w wysokości 852.330,00 zł, planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w wysokości 509.024,00 zł, liczba dzieci na 30.09.2013r. zgodna z SIO – 1.354 wychowanków, liczba dzieci na 10 godzin dziennie (projekt budżetu 2014) – 764 wychowanków.

~~Do kalkulacji wyliczenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola w 2014r. prowadzonej przez Gminę Miejską Starogard Gdański, gmina przyjęła:~~

- liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli w Gminie Miejskiej Starogard Gdański (miesiące I-VIII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2013r., miesiące IX-XII.2014r. – stan uczniów według SIO na 30.09.2014r.): MPP Nr 2 – 177 wychowanków, MPP Nr 3 – 271 wychowanków, MPP Nr 4 – 194 wychowanków, MPP Nr 5 – 151 wychowanków, MPP Nr 6 – 197 wychowanków, MPP Nr 8 – 196 wychowanków, MPP Nr 10 – 168 wychowanków, łącznie 1.354 wychowanków,
- planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci ponad czas realizacji podstawy programowej w wysokości 825.330,00 zł,
- planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w 2014r. w wysokości 509.024,00 zł,
- liczba dzieci na 10 godzin dziennie (projekt budżetu 2014r.) – 764 wychowanków,
- planowane na 2014 rok wydatki na szkoły podstawowe w łącznej wysokości 11.985.926,00 zł z czego:
- w oparciu o ww. wartości, ustalona została wysokość wydatków bieżących ponoszonych na 1 wychowanka miesięcznie tj. 655,56 zł (11.985.926 zł wydatki bieżące ponoszone na

przedszkole – 825.330,00 zł planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci ponad czas realizacji podstawy programowej w 2014r. – 509.024,00 zł planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w 2014r.: 1.354 dzieci : 12 m-cy = 655,56 zł), z czego zgodnie z uchwałą dla niepublicznego przedszkola przysługuje 75% wartości, a dla niepublicznego punktu przedszkolnego przysługuje 40% powyższej wartości.

W Zarządzeniu Nr 30/01/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie ustalania wysokości dotacji na rok 2014 dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, dla których Gmina Miejska Starogard Gdański nie jest organem prowadzącym przyjęto następującą miesięczną wysokość dotacji na jednego ucznia/wychowanka:

- przedszkole niepubliczne – 491,67 zł,
- niepubliczna forma wychowania przedszkolnego – 262,22 zł,
- publiczna szkoła podstawowa, dla której Gmina Miejska Starogard Gdański nie jest organem prowadzącym – 616,03 zł,
- publiczne gimnazjum, dla którego Gmina Miejska Starogard Gdański nie jest organem prowadzącym – 707,79 zł,
- niepubliczne gimnazjum, dla którego Gmina Miejska Starogard Gdański nie jest organem prowadzącym – 461,34 zł.

§ 2 w/w Zarządzenia stanowi, że zmiana planów finansowych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez Gminę Miejską Starogard Gdański, powodująca zmianę wysokości wydatków bieżących stanowiących podstawę do naliczania dotacji, a w przypadku niepublicznego gimnazjum otrzymanie metryczki oświatowej na rok 2014 stanowić będzie podstawą zmiany stawek dotacji.

Ustalono, że Gmina Miejska Starogard Gdański dokonała ponownego ustalenia wysokości dotacji:

- Zarządzeniem Nr 148/05/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 16 maja 2014r. (zmiany wprowadzone od kwietnia 2014r., plan budżetu – stan na 2.01.2014r. zgodny z uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr XLVII/438/2013 z dnia 18.12.2013r.):

- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w kwocie **619,96 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej przyjęto: liczbę uczniów 3.107 osób (PSP Nr 1 – 809 uczniów, PSP Nr 2 – 278 uczniów, PSP Nr 3 – 532 uczniów, PSP Nr 4 – 1.156 uczniów, PSP Nr 6 – 332 uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 23.114.467 zł (wynikające z rozdziałów:

80101, 80146, 80148, 85401 oraz 85446)];

- na 1 ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w kwocie **476,36 zł** (75% miesięcznych wydatków na 1 dziecko) oraz na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego w kwocie **254,06 zł** (40% miesięcznych wydatków na 1 dziecko), do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola przyjęto liczbę dzieci na 30.09.2013r. SIO – 1.354 osób (MPP Nr 2 – 177 uczniów, MPP Nr 3 – 271 uczniów, MPP Nr 4 – 194 uczniów, MPP Nr 5 – 151 uczniów, MPP Nr 6 – 197 uczniów, MPP Nr 8 – 196 uczniów, MPP Nr 10 – 168 uczniów), wydatki bieżące ogółem w 2014r. w rozdziałach 80104, 80146 i 80148 w łącznej kwocie 11.691.653,00 zł, planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci ponad czas realizacji podstawy programowej w wysokości 792.949,00 zł oraz planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w 2014r. w wysokości 578.810,77 zł;

Ponadto na podstawie otrzymanej metryczki oświatowej na rok 2014 przyjęto następującą miesięczną wysokość dotacji na jednego ucznia w gimnazjum niepublicznym i na uczniów niepełnosprawnych:

Lp.	Rodzaj placówki/uczeń niepełnosprawny	Wysokość dotacji
1.	Niepubliczne gimnazjum, dla którego Gmina Miejska Starogard Gdański nie jest organem prowadzącym	465,33 zł
2.	Wychowanek niepełnosprawny w przedszkolu	1.788,03 zł
3.	Uczeń niepełnosprawny z wagą P2	1.073,26 zł
4.	Uczeń niepełnosprawny z wagą P4	2.056,68 zł
5.	Uczeń niepełnosprawny z wagą P5	4.694,02 zł

- Zarządzeniem Nr 283/08/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 28 sierpnia 2014r. (zmiany wprowadzone od września 2014r., plan budżetu – stan na 1.09.2014r. zgodny z uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LVI/522/2014 z dnia 27.08.2014r.):

- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w kwocie **603,75 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej przyjęto: liczbę uczniów 3.206 osób (PSP Nr 1 – 823 uczniów, PSP Nr 2 – 299 uczniów, PSP Nr 3 – 553 uczniów, PSP Nr 4 – 1.201 uczniów, PSP Nr 6 – 330 uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 23.227.529 zł (wynikające z rozdziałów: 80101, 80146, 80148, 85401 oraz 85446)];

- Zarządzeniem 337/10/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 23 października 2014r. (zmiany wprowadzone od października 2014r., plan budżetu – stan na 1.10.2014r. zgodny z uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LVII/533/2014 z dnia 24.09.2014r.):

- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w kwocie **667,41 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej przyjęto: liczbę uczniów - 3.206 osób (PSP Nr 1 – 823 uczniów, PSP Nr 2 – 299 uczniów, PSP Nr 3 – 553 uczniów, PSP Nr 4 – 1.201 uczniów, PSP Nr 6 – 330 uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 25.676.423,00 zł (wynikające z rozdziałów: 80101, 80146, 80148, 85401 oraz 85446)],
- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznego gimnazjum w kwocie **781,44 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do gimnazjum przyjęto: liczbę uczniów – 1.453 osoby (PG Nr 1 – 461 uczniów, PG Nr 2 – 350 uczniów, PG Nr 3 – 475 uczniów, PG Nr 4 – 167 uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 13.625.130,00 zł (wynikające z rozdziałów: 80101, 80146, 80148, 85401, 85446)],
- na 1 ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w kwocie **543,93 zł** (75% miesięcznych wydatków na 1 dziecko) oraz na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego w kwocie **290,10 zł** (40% miesięcznych wydatków na 1 dziecko), do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola przyjęto liczbę dzieci na 30.09.2014r. SIO – 1.176 osób (MPP Nr 2 – 161 uczniów, MPP Nr 3 – 206 uczniów, MPP Nr 4 – 159 uczniów, MPP Nr 5 – 141 uczniów, MPP Nr 6 – 172 uczniów, MPP Nr 8 – 177 uczniów, MPP Nr 10 – 160 uczniów), wydatki bieżące ogółem w 2014r. w rozdziałach 80104, 80146 i 80148 w łącznej kwocie 11.552.660,00 zł, planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci ponad czas realizacji podstawy programowej w wysokości oraz planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w 2014r. w wysokości 1.318.038,00 zł;

- Zarządzeniem Nr 352/10/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 30.10.2014r. (zmiany wprowadzone od listopada 2014r., plan budżetu – stan na 1.11.2014r. zgodny z uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr LVIII/542/2014 z dnia 29.10.2014r.):

- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w kwocie **696,83 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej przyjęto: liczbę uczniów - 3.206 osób (PSP Nr 1 – 823 uczniów, PSP Nr 2 – 299 uczniów, PSP Nr 3 – 553 uczniów, PSP Nr 4 – 1.201 uczniów, PSP Nr 6 – 330

uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 26.808.561,00 zł (wynikające z rozdziałów: 80101, 80146, 80148, 85401 oraz 85446)],

- na 1 ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w kwocie **549,30 zł** (75% miesięcznych wydatków na 1 dziecko) oraz na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego w kwocie **292,96 zł** (40% miesięcznych wydatków na 1 dziecko), do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola przyjęto liczbę dzieci – stan na 30.09.2014r. SIO – 1.176 osób (MPP Nr 2 – 161 uczniów, MPP Nr 3 – 206 uczniów, MPP Nr 4 – 159 uczniów, MPP Nr 5 – 141 uczniów, MPP Nr 6 – 172 uczniów, MPP Nr 8 – 177 uczniów, MPP Nr 10 – 160 uczniów), wydatki bieżące ogółem w 2014r. w rozdziałach 80104, 80146 i 80148 w łącznej kwocie 11.653.654,00 zł, planowane wpłaty rodziców za pobyt dzieci ponad czas realizacji podstawy programowej w wysokości oraz planowane wpłaty rodziców za żywienie dzieci w 2014r. w wysokości 1.318.038,00 zł;

- na 1 ucznia uczęszczającego do publicznego gimnazjum w kwocie **815,41 zł**, do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do gimnazjum przyjęto liczbę dzieci stan na 30.09.2014r. SIO – 1.453 osób (PG Nr 1 – 461 uczniów, PG Nr 2 – 350 uczniów, PG Nr 3 – 475 uczniów, PG Nr 4 – 167 uczniów), wydatki bieżące ogółem w rozdziałach 80101, 80146, 80148, 85401 i 85446 w łącznej kwocie 14.217.526,00 zł;

- Zarządzeniem Nr 365/10/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 21.11.2014r. (zmiany wprowadzone od grudnia 2014r., plan budżetu – stan na 1.12.2014r.):

na 1 ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w kwocie **700,71 zł** [do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej przyjęto: liczbę uczniów - 3.206 osób (PSP Nr 1 – 823 uczniów, PSP Nr 2 – 299 uczniów, PSP Nr 3 – 553 uczniów, PSP Nr 4 – 1.201 uczniów, PSP Nr 6 – 330 uczniów) oraz wydatki bieżące w wysokości 26.957.621,00 zł (wynikające z rozdziałów: 80101, 80146, 80148, 85401 oraz 85446)];

- Zarządzeniem Nr 385/12/2014 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 2.12.2014r. (zmiany wprowadzone w od grudnia 2014r., plan budżetu – stan na 1.12.2014r.):

na 1 ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w kwocie **543,20 zł** (75% miesięcznych wydatków na 1 dziecko) oraz na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego w kwocie **289,71 zł** (40% miesięcznych wydatków na 1 dziecko), do kalkulacji wyliczenia dotacji na jedno

Handwritten notes and signatures:
Handwritten signature
Handwritten signature
Handwritten signature
Handwritten signature

Handwritten signature

dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola przyjęto liczbę dzieci – stan na 30.09.2014r. SIO – 1.176 osób (MPP Nr 2 – 161 uczniów, MPP Nr 3 – 206 uczniów, MPP Nr 4 – 159 uczniów, MPP Nr 5 – 141 uczniów, MPP Nr 6 – 172 uczniów, MPP Nr 8 – 177 uczniów, MPP Nr 10 – 160 uczniów), wydatki bieżące ogółem w 2014r. w rozdziałach 80104, 80146 i 80148.

Procedura przyznania dotacji i naliczenie kwoty dotacji.

Jak wynika z przedstawionego kontrolującym zestawienia w 2014r. Gmina Miejska Starogard Gdański wypłaciła dotacje podmiotowe 9 jednostkom oświatowym w łącznej kwocie **3.409.710,03 zł**, tj.: Niepublicznemu Punktowi Przedszkolnemu „Akademia Pluszowego Misia” w kwocie 59.961,71 zł, Niepublicznemu Punktowi Przedszkolnemu „Bajeczka” w kwocie 47.756,85 zł, Niepublicznemu Punktowi Przedszkolnemu „Kubuś Puchatek i Przyjaciele” w kwocie 39.774,91 zł, Niepublicznemu Przedszkolu „Plastuś” w kwocie 404.462,63 zł, Niepublicznemu Przedszkolu „Akademia Pluszowego Misia” w kwocie 181.599,96 zł, Niepublicznemu Przedszkolu „Przylesie” w kwocie 420.633,20 zł, Niepublicznemu Przedszkolu „Bajkowy Domek” w kwocie 380.174,14 zł, Zespołowi Szkół Katolickich w kwocie 1.835.793,58 zł (w tym: Katolickiej Szkole Podstawowej – 1.255.579,38 zł, Katolickiemu Publicznemu Gimnazjum – 580.214,20 zł), Starogardzkiemu Autonomicznemu Gimnazjum w kwocie 39.553,05 zł.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2014 roku jednostkom oświatowym prowadzonym przez inne podmioty: Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Pluszowego Misia”, Niepubliczne Przedszkole „Przylesie” oraz Katolickie Publiczne Gimnazjum.

Dane do poniższej tabeli uzyskano z przedstawionych kontrolującym wniosków o udzielenie dotacji oraz informacji o liczbie wychowanków złożonych przez organy prowadzące przedszkolne a także wydruków z systemu SGB dla konta 130 (obroty za okres od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.) w rozdziale 80104 „Przedszkola”, 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” oraz 80110 „Gimnazja” §2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Handwritten signature and text:
Pracownik
Pracownik

Handwritten signature and text:
Pracownik

Nazwa dotowanej jednostki oświatowej	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Pluszowego Misia”	Niepubliczne Przedszkole „Przylesie”	Katolickie Publiczne Gimnazjum
Wniosek	30.09.2013r.	22.08.2013r.	30.09.2013r.
Liczba uczniów	22	115	I-VIII.2014r. – 75 uczniów w tym 1 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego IX-XII.2014r. – 100 w tym 2 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Styczeń			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	15.01.2014r. (13 wychowanków)	14.01.2014r. (59 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	15.01.2014r. (65 uczniów)
Przekazane środki	3.408,86 zł (29.01.2014r.)	28.516,86 zł oraz 1.771,82 zł na wychowanka niepełnosprawnego* Razem: 30.288,68 zł (29.01.2014r.)	46.006,35 zł (28.01.2014r.)
Luty			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	17.02.2014r. (15 wychowanków)	14.02.2014r. (61 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	14.02.2014r. (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	3.933,30 zł (26.02.2014r.)	29.500,20 zł oraz 1.771,82 zł na wychowanka niepełnosprawnego Razem: 31.272,02 zł (26.02.2014r.)	46.006,35 zł (26.02.2014r.)
Marzec			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	18.03.2014r. (14 wychowanków)	14.03.2014r. (62 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	14.03.2014r. (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	3.671,08 zł (28.03.2014r.)	29.991,87 zł oraz 1.771,82 zł na wychowanka niepełnosprawnego Razem: 31.763,69 zł (27.03.2014r.)	46.006,35 zł (27.03.2014r.)
Kwiecień			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	16.04.2014r. (17 wychowanków)	15.04.2014r. (68 wychowanków w tym 1 niepełnosprawny)	15.04.2014r. (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	4.457,74 zł (28.04.2014r.)	32.941,89 zł oraz 1.771,82 zł na wychowanka niepełnosprawnego Razem: 34.713,71 zł	46.006,35 zł (28.04.2014r.)

		(28.04.2014r.)	
Maj			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>16.05.2014r.</u> (18 wychowanków)	<u>15.05.2014r.</u> (68 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	<u>15.05.2014r.</u> (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	4.573,08 zł – 138,72 zł (potrącenie za kwiecień) = 4.434,36 zł (29.05.2014r.)	31.916,12 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego (+ wyrównanie 64,84 zł) – 1.025,77 zł potrącenie za kwiecień (różnica w kwocie za 1 ucznia) Razem: 32.743,22 zł (29.05.2014r.)	46.006,35 zł (29.05.2014r.)
Czerwiec			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>16.06.2014r.</u> (21 wychowanków)	<u>16.06.2014r.</u> (67 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	<u>13.06.2014r.</u> (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	5.081,20 zł (23.06.2014r.)	31.439,76 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 33.227,79 zł (25.06.2014r.)	46.006,35 zł (25.06.2014r.)
Lipiec			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>16.07.2014r.</u> (22 wychowanków w tym 2 niepełnosprawnych)	14.07.2014r., korekta informacji w dniu 15.07.2014r. (60 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	<u>14.07.2014r.</u> (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	5.081,20 zł oraz 3.576,06 zł za wychowanków niepełnosprawnych Razem: 8.657,26 zł (30.07.2014r.)	28.105,24 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 29.893,27 zł (29.07.2014r.)	46.006,35 zł (29.07.2014r.)
Sierpień			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>18.08.2014r.</u> (22 wychowanków w tym 1 niepełnosprawny)	<u>14.08.2014r.</u> (61 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	<u>18.08.2014r.</u> (65 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	5.335,26 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 7.123,29 zł	28.581,60 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 30.369,63 zł	46.006,35 zł (27.08.2014r.)

Przebieg




Orzeczenie

	(27.08.2014r.)	(27.08.2014r.)	
Wrzesień			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>16.09.2014r.</u> (16 wychowanków)	15.09.2014r. (73 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	15.09.2014r. (68 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	4.064,96 zł (26.09.2014r.)	34.297,92 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 36.085,95 zł (26.09.2014r.)	48.129,72 zł (26.09.2014r.)
Pazdziernik			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>16.10.2014r.</u> (16 wychowanków)	15.10.2014r. (76 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	15.10.2014r. (68 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	4.641,60 zł (30.10.2014r.)	40.794,75 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 42.582,78 zł (29.10.2014r.)	53.137,92 zł (29.10.2014r.)
Listopad			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>18.11.2014r.</u> (18 wychowanków)	14.11.2014r. (77 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	14.11.2014r. (68 uczniów w tym 1 niepełnosprawny)
Przekazane środki	5.273,28 zł (27.11.2014r.)	41.746,80 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 43.534,83 zł (27.11.2014r.)	55.447,88 zł (27.11.2014r.)
Grudzień			
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	9.12.2014r. (18 wychowanków)	4.12.2014r. (77 wychowanków, w tym 1 niepełnosprawny)	15.12.2014r. (68 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych – w przedstawionej kontrolującym dokumentacji załączone było Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla 1 ucznia na czas do ukończenia gimnazjum)
Przekazane środki	5.214,78 zł (12.12.2014r.)	42.369,60 zł oraz 1.788,03 zł za wychowanka niepełnosprawnego Razem: 44.157,63 zł (12.12.2014r.)	55.447,88 zł (12.12.2014r.)



RAZEM	56.421,71 zł	420.633,20 zł	580.214,20 zł
-------	--------------	---------------	---------------

*kwota dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego w wysokości 1.771,82 zł została ustalona w umowie podpisanej przed udzieleniem dotacji. W miesiącu maju wyrównano różnicę za miesiące I-IV pomiędzy kwotą dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego wynikającą z Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 148/05/2014 z dnia 16 maja 2014r. (1.788,03 zł), a kwotą wypłacaną za te miesiące przedszkolom na podstawie umowy.



W wyniku kontroli ustalono, że:

- z organami prowadzącymi jednostki oświatowe zawarto umowy (Umowa nr 48/4431/2014 z dnia 22.01.2014r. z Niepublicznym Przedszkolem „Przylesie”, Umowa nr 51/4431/2014 z dnia 22.01.2014r. z Niepublicznym Punktem Przedszkolnym „Akademia Pluszowego Misia”, Umowa nr 50/4431/2014 z dnia 22.01.2014r. z Publicznym Katolickim Gimnazjum w Starogardzie Gdańskim), w których określono sposób przekazywania i rozliczenia dotacji, każdorazowo przy zmianie kwoty dotacji sporządzano aneks do umowy,
- wszystkie objęte kontrolą jednostki oświatowe złożyły terminowo wnioski/informacje o udzielenie dotacji (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji),
- osoby prowadzące jednostki oświatowe otrzymujące dotacje terminowo (do 15 dnia miesiąca) składały informacje o rzeczywistej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola/punktu przedszkolnego/gimnazjum za wyjątkiem 9 przypadków, wskazanych podkreśleniem daty w tabeli powyżej,
- na podstawie tych informacji Miasto Starogard Gdański, po dokonaniu weryfikacji, naliczało i wypłacało dotacje, naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy przedszkola terminowo, tj. do ostatniego dnia danego miesiąca,
- dotacje na niepełnosprawne dzieci uczęszczające do przedszkoli niepublicznych, wypłacano w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Miasto Starogard Gdański.

Ponadto ustalono, że w 2014r. nie wypłacano dotacji w zwiększonej wysokości tj. 4.711,90 zł miesięcznie dla ucznia niepełnosprawnego Katolickiemu Publicznemu Gimnazjum, pomimo wykazania go w informacji o liczbie uczniów oraz dołączenia Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla tego ucznia. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Urszula Domachowska – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych cyt.: „Wysokość dotacji za ucznia niepełnosprawnego wypłacana była zgodnie ze środkami na uczniów niepełnosprawnych otrzymanymi w subwencji oświatowej na rok 2014 (na podstawie Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2013r.)”. Wyjaśnienie wraz z wyliczeniem kwoty przysługującej na dziecko niepełnosprawne w gimnazjum wg wagi P5 i metryczką subwencji oświatowej ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/17 stanowiących Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Rozliczenia dotacji przez wybrane do kontroli jednostki przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa dotowanej jednostki oświatowej	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Pluszowego Misia”	Niepubliczne Przedszkole „Przylesie”	Katolickie Publiczne Gimnazjum
Rozliczenie dotacji: styczeń 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 3.408,86 zł Rozliczenie dotacji: 20.02.2014r. kwota: 3.408,86 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 30.288,68 zł Rozliczenie dotacji: 20.02.2014r. kwota: 12.077,67 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 20.02.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: luty 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 3.933,30 zł Rozliczenie dotacji: 27.03.2014r. kwota: 3.933,30 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 31.272,02 zł Rozliczenie dotacji: 20.03.2014r. kwota: 49.483,03 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 20.03.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: marzec 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 3.671,08 zł Rozliczenie dotacji: 22.04.2014r. kwota: 3.671,08 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 31.763,69 zł Rozliczenie dotacji: 17.04.2014r. kwota: 31.763,69 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 16.04.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: kwiecień 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 4.457,74 zł Rozliczenie dotacji: 20.05.2014r. kwota: 4.457,74 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 34.713,71 zł Rozliczenie dotacji: 20.05.2014r. kwota: 34.713,71 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 20.05.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: maj 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 4.434,36 zł Rozliczenie dotacji: 9.06.2014r. kwota: 4.434,36 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 32.743,22 zł Rozliczenie dotacji: 6.06.2014r. kwota: 32.743,22 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 13.06.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: czerwiec 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 5.081,20 zł Rozliczenie dotacji: 21.07.2014r. kwota: 5.081,20 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 33.227,79 zł Rozliczenie dotacji: 21.07.2014r. kwota: 33.227,79 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 21.07.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: lipiec 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 8.657,26 zł Rozliczenie dotacji: 21.08.2014r. kwota: 6.923,98 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 29.893,27 zł Rozliczenie dotacji: 18.08.2014r. kwota: 29.893,27 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 25.08.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: sierpień 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 7.123,29 zł Rozliczenie dotacji: 22.09.2014r. kwota: 5.924,29 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 30.369,63 zł Rozliczenie dotacji: 22.09.2014r. kwota: 30.369,63 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 46.006,35 zł Rozliczenie dotacji: 22.09.2014r. kwota: 46.006,35 zł
Rozliczenie dotacji: wrzesień 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 4.064,96 zł Rozliczenie dotacji: 20.10.2014r. kwota: 6.997,24 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 36.085,95 zł Rozliczenie dotacji: 20.10.2014r. kwota: 36.085,95 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 48.129,72 zł Rozliczenie dotacji: 20.10.2014r. kwota: 48.129,72 zł
Rozliczenie dotacji: październik 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej:	Wysokość dotacji przekazanej:	Wysokość dotacji przekazanej:

Nazwa dotowanej jednostki oświatowej	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Pluszowego Misia”	Niepubliczne Przedszkole „Przylesie”	Katolickie Publiczne Gimnazjum
	kwota: 4.641,60 zł Rozliczenie dotacji: 20.11.2014r. kwota: 4.641,60 zł	kwota: 42.582,78 zł Rozliczenie dotacji: 20.11.2014r. kwota: 42.582,78 zł	kwota: 53.137,92 zł Rozliczenie dotacji: 19.11.2014r. kwota: 53.137,92 zł
Rozliczenie dotacji: listopad 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 5.273,28 zł Rozliczenie dotacji: 17.12.2014r. kwota: 5.273,28 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 43.534,83 zł Rozliczenie dotacji: 9.12.2014r. kwota: 43.534,83 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 55.447,88 zł Rozliczenie dotacji: 15.12.2014r. kwota: 55.447,88 zł
Rozliczenie dotacji: grudzień 2014r.	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 5.214,78 zł Rozliczenie dotacji: 20.01.2015r. kwota: 5.214,78 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 44.157,63 zł Rozliczenie dotacji: 19.01.2015r. kwota: 44.157,63 zł	Wysokość dotacji przekazanej: kwota: 55.447,88 zł Rozliczenie dotacji: 21.01.2015r. kwota: 55.447,88 zł
Wysokość niewykorzystanej dotacji:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

- skontrolowane jednostki sporządziły i złożyły miesięczne rozliczenia z wykorzystania dotacji,
na składanych rozliczeniach oświadczono, że dotację wykorzystano na realizację zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, dotację wykorzystano wyłącznie na wydatki bieżące placówki, a dokumenty księgowe z opisem zawierającym stwierdzenie: „opłacone z dotacji Gminy Miejskiej Starogard Gdański” potwierdzające wymienione w rozliczeniu wydatki znajdują się w dokumentacji osoby prowadzącej placówkę,
- rozliczenia zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, Skarbnik Miasta złożył na nich swoją kontrasygnatę, a Prezydent Miasta zatwierdził,
wszystkie udzielone dotacje niepublicznym przedszkolom zostały wykorzystane w całości na pokrycie wydatków bieżących.

Ponadto ustalono, że Urząd Miejski w Starogardzie Gdańskim w 2014 roku nie przeprowadził kontroli odnośnie dotacji udzielanych jednostkom oświaty

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego w łącznej kwocie 5.054.977,00 zł dla:

- ❖ Miejskiego Zakładu Komunikacji w Starogardzie Gdańskim w kwocie 3.365.316,00 zł,

❖ Ośrodka Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim w kwocie 1.689.661,00 zł.

Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XLVII/439/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku ustaliła zakres i zasady przyznawania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej (zmiany do uchwały z dnia: 25.06.2014r. uchwała Nr LV/512/2014; 27.08.2014r. uchwała Nr LVI/524/2014).

Jak wynika z uchwały wielkości planowanych dotacji Rada Miasta ustala w uchwale budżetowej na dany rok.

Zasady wyliczenia i rozliczenia dotacji dla gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych w formie zakładów budżetowych stanowi załącznik do ww. uchwały Nr XLVII/439/2013 z dnia 18.12.2013r.

W powyższych zasadach wyliczenia i rozliczania dotacji dla gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych w formie samorządowych zakładów budżetowych (uwzględniając zmiany uchwały Nr XLVII/439/2013 z dnia 18.12.2013r.) ustalono, między innymi:

❖ Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim - wysokość dotacji z budżetu gminy ustala się w następujący sposób:

- na dopłatę do kosztów wozokilometra eksploatacyjnego – do rozliczenia wozokilometrów za rok obrachunkowy przyjmuje się faktyczne wykonane wozokilometry eksploatacyjne w okresie od 1.01. do 19.12. danego roku oraz od 20.12. do 31.12. kilometry planowane. Wielkość dotacji rocznej liczy się jako iloczyn wykonanych wozokilometrów eksploatacyjnych i stawki za jeden wozokilometr – 2,41 zł. Dotacja nie ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w granicach wskaźnika +/- 4%, przy zastosowaniu relacji planowanych do wykonanych wozokilometrów eksploatacyjnych;
- na wykonanie prac społecznie użytecznych - podstawą naliczenia jest godzina pracy osoby wykonującej prace społecznie użyteczne – stawka za godzinę 8,22 zł;
- na utrzymanie przystanków komunikacyjnych – podstawą naliczenia jest planowany roczny koszt utrzymania przystanków w przeliczeniu na jeden przystanek komunikacyjny. Stawka dotacji na utrzymanie – 451,81 zł a liczba przystanków w 2014 roku – 166 szt.;
- wielkość rocznej dotacji jest sumą dotacji na dopłatę do kosztów wozokilometra eksploatacyjnego, na wykonanie prac społecznie użytecznych oraz utrzymanie

przystanków komunikacyjnych;

dotacje przekazywane są co miesiąc, w wysokości 1/13 z tym, że w pierwszym kwartale Zakład otrzymuje 4/13 środków planowanych w budżecie.

Dotacja dla Miejskiego Zakładu Komunikacji w Starogardzie Gdańskim.

Przelew transz dotacji następował co miesiąc na podstawie wniosku o przekazanie środków pieniężnych:

- wniosek za miesiąc styczeń – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 7.01.2014r.,
 - wniosek za miesiąc luty – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 4.02.2014r.,
 - wniosek za miesiąc luty – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 7.02.2014r.,
- wniosek za miesiąc marzec – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 7.03.2014r.,
- wniosek za miesiąc kwiecień – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 4.04.2014r.,
- wniosek za miesiąc maj – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 5.05.2014r.,
- wniosek za miesiąc czerwiec – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 5.06.2014r.,
- wniosek za miesiąc lipiec – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 4.07.2014r.,
- wniosek za miesiąc sierpień – przelew środków w kwocie 253.101,23 zł w dniu 4.08.2014r.,
- wniosek za miesiąc wrzesień – przelew środków w kwocie 271.851,23 zł w dniu 3.09.2014r.,
- wniosek za miesiąc październik – przelew środków w kwocie 271.851,23 zł w dniu 6.10.2014r.,
- wniosek za miesiąc listopad – przelew środków w kwocie 271.851,23 zł w dniu 5.11.2014r.,
- wniosek za miesiąc grudzień – przelew środków w kwocie 271.851,24 zł w dniu 5.12.2014r.

Rozliczenie sporządzone przez Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim wpłynęło do urzędu w dniu 22.12.2014r.:

- wysokość dotacji na dopłatę do kosztów wozokilometra eksploatacyjnego – 3.281.000,00 zł,
- wysokość dotacji na wykonanie prac społecznie użytecznych – 9.316,00 zł – wykorzystano

5.495,40 zł – zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji w wysokości 3.820,60 zł dokonano w dniu 19.12.2014r.,

- wysokość dotacji na utrzymanie przystanków komunikacyjnych – 75.000,00 zł.
- ❖ Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim wysokość dotacji z budżetu gminy ustala się w następujący sposób:
 - na utrzymanie Hali im. Grubby – podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 242,15 zł,
 - na utrzymanie boisk i pozostałych obiektów OSiR i terenów zielonych - podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 259,67 zł,
 - na utrzymanie lodowiska - podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 39,48 zł,
 - na organizację imprez - podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 177,25 zł,
 - na wypoczynek dzieci - podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 69,17 zł,
 - na utrzymanie obiektu przy ul. Hallera 19a - podstawą naliczania dotacji jest wykonana godzina obsługi – stawka 106,98 zł,
 - na wykonywanie prac społecznie użytecznych - podstawą naliczenia jest godzina pracy osoby wykonującej prace społeczne użyteczne – stawka za godzinę 8,22 zł;
 - wielkość rocznej dotacji jest sumą dotacji na dopłatę do powyżej wymienionych działań;
 - dotacje przekazywane są co miesiąc, w wysokości 1/13 z tym, że w pierwszym kwartale Zakład otrzymuje 4/13, w drugim kwartale 4/13, w trzecim kwartale 3/13 a w czwartym kwartale 2/13 środków planowanych w budżecie.

Dotacja dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim.

Przelew transz dotacji następował co miesiąc na podstawie wniosku o przekazanie środków pieniężnych:

- wniosek za miesiąc styczeń – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 7.01.2014r.,
- wniosek za miesiąc luty – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 4.02.2014r.,
- wniosek za miesiąc luty – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 7.02.2014r.,
- wniosek za miesiąc marzec – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 6.03.2014r.,
- wniosek za miesiąc kwiecień – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu

4.04.2014r.,

- wniosek za miesiąc kwiecień – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 9.04.2014r.,
- wniosek za miesiąc maj – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 5.05.2014r.,
- wniosek za miesiąc czerwiec – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 4.06.2014r.,
- wniosek za miesiąc lipiec – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 3.07.2014r.,
- wniosek za miesiąc sierpień – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 4.08.2014r.,
- wniosek za miesiąc wrzesień – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 3.09.2014r.,
- wniosek za miesiąc październik – przelew środków w kwocie 130.789,30 zł w dniu 8.10.2014r.,
- wniosek za miesiąc listopad – przelew środków w kwocie 120.189,40 zł w dniu 6.11.2014r.

Rozliczenie sporządzone przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim wpłynęło do urzędu w dniu 22.12.2014r.:

- na utrzymanie Hali im. Grubby – 484.300,00 zł,
- na utrzymanie boisk i pozostałych obiektów OSiR i terenów zielonych – 519.340,00 zł,
- na utrzymanie lodowiska – 78.960,00 zł,
- na organizację imprez – 354.500,00 zł,
- na wypoczynek dzieci – 16.600,80 zł,
- na utrzymanie obiektu przy ul. Hallera 19a – 213.960,00 zł,
- na wykonywanie prac społecznie użytecznych – 19.618,28 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji 2.381,92 zł zwrócono w dniach: 18.12.2014r. i 22.12.2014r.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Uchwałą Rady Miasta Starogard Gdański Nr XLVI/429/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku uchwalono „Program współpracy Gminy Miejskiej Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – na rok 2014”.

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański uznała za zadania priorytetowe wspieranie lub powierzanie organizacjom pozarządowym realizację następujących zadań w zakresie:

- pomocy społecznej – wspieranie rozwoju wolontariatu,

- wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – prowadzenie świetlicy środowiskowej,
 - przeciwdziałania patologiom społecznym – promowanie zdrowego stylu życia bez uzależnień, aktywnych form wypoczynku oraz promowanie trzeźwego stylu życia połączone z działaniami kierowanymi do osób i rodzin problemem alkoholowym,
 - działań na rzecz osób niepełnosprawnych – budowanie wsparcia środowiskowego osób niepełnosprawnych, działania na rzecz integracji, społecznego zrozumienia i zwiększenia uczestnictwa osób niepełnosprawnych w życiu miasta,
 - ochrony i promocji zdrowia,
 - edukacji, nauki i wychowania – zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży,
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – rozwój i promocja aktywności fizycznej mieszkańców – działania wspierające i promujące zdrowy styl życia, prowadzenie szkolenia sportowego, w szczególności dzieci i młodzieży, organizacja zawodów i turniejów sportowych,
 - turystyki i krajoznawstwa – organizacja ogólnodostępnych wydarzeń o charakterze turystyczno-krajoznawczym w czterech priorytetach turystyki wodnej, aktywnej, kulturowej i wypoczynkowej; kształtowanie przestrzeni turystycznej gminy w szczególności poprzez utrzymanie szlaków turystycznych,
 - kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa – przygotowanie i realizacja programów artystycznych; prowadzenie archiwum kociewskiego,
 - ekologii i ochrony zwierząt – organizacja Europejskiego Tygodnia Zrównoważonego Transportu,
 - podtrzymania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej – organizacja wydarzeń z kultywowaniem historycznych i patriotycznych tradycji
- odpowiedzialny za realizację powyższych zadań był **Wydział Spraw Społecznych**
- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – rozwój i promocja aktywności fizycznej mieszkańców – organizacja międzynarodowego młodzieżowego turnieju piłki nożnej Deyna Cup Junior,
 - turystyki i krajoznawstwa – utworzenie nowych szlaków miejskich – stworzenie opisów, mapy i dokumentacji zdjęciowej oraz opublikowanie szlaków w ogólnodostępnym turystycznym portalu dedykowanym trasom podróżniczym,
 - kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa – zinwentaryzowanie oraz skatalogowanie przetworzonych i nieprzetworzonych lokalnych produktów

żywnościowych z obszaru Kociewia ze szczególnym uwzględnieniem obszaru Kociewia starogardzkiego

odpowiedzialny za realizację powyższych zadań był **Wydział Promocji i Współpracy Zagranicznej**

- ekologii i ochrony zwierząt – prowadzenie schroniska dla zwierząt; sterylizacja i kastracji bezdomnych zwierząt oraz wolno bytujących kotów, a także prowadzenie działalności informacyjnej

odpowiedzialny za realizację powyższych zadań był **Wydział Organizacyjny**.

W uchwale Nr XLVII/438/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na 2014 rok w załączniku nr 18 do uchwały określono kwotę przeznaczoną w budżecie na dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – 1.541.134 zł. Po uwzględnieniu zmian w budżecie Gminy Miejskiej Starogard Gdański kwota zaplanowanych środków przeznaczonych na dotacje zamknęła się kwotą 1.408.234 zł. Jak ustalono wykorzystano kwotę przyznanych dotacji w wysokości łącznej 1.354.074,02 zł.

Rozdział	Wysokość dotacji wynikająca z uchwały Rady Miasta Starogard Gdański Nr XLVII/438/2013 z dnia 18.12.2013r. (plan)	Plan wysokości dotacji (po zmianach uchwały budżetowej na 31.12.2014r.)	Wykonanie dotacji na 31.12.2014r.
63003	25.000,00 zł	25.000,00 zł	25.000,00 zł
75075	50.000,00 zł	42.000,00 zł	42.000,00 zł
85149	25.000,00 zł	25.000,00 zł	18.850,02 zł
85154	160.000,00 zł	160.000,00 zł	129.190,00 zł
85395	60.000,00 zł	60.000,00 zł	45.000,00 zł
85412	25.000,00 zł	10.000,00 zł	10.000,00 zł
85495	55.000,00 zł	55.000,00 zł	55.000,00 zł
90005	120.000,00 zł	-	-
90013	221.134,00 zł	221.134,00 zł	221.134,00 zł
90095	5.000,00 zł	9.000,00 zł	9.000,00 zł
92105	95.000,00 zł	95.000,00 zł	92.800,00 zł
92605	700.000,00 zł	706.100,00 zł	706.100,00 zł
Razem	1.541.134,00 zł	1.408.234,00 zł	1.354.074,02 zł

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 312/12/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku ustalono regulamin komisji konkursowych opiniujących oferty złożone w otwartych konkursach ofert na 2014 rok.

Powołano następujące komisje konkursowe:

- w celu zaopiniowania ofert złożonych na organizację wypoczynku zimowego w 2014 roku – zarządzeniem Nr 22/01/2014 z dnia 15.01.2014r. – skład sześćoosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej w 2014 roku – zarządzeniem Nr 23/01/2014 z dnia 15.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w 2014 roku – zarządzeniem Nr 24/01/2014 z dnia 15.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia w 2014 roku – zarządzeniem Nr 25/01/2014 z dnia 15.01.2014r. – skład sześćoosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa w 214 roku – zarządzeniem Nr 31/01/2014 z dnia 17.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie edukacji, nauki i wychowania – zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży – organizacja działań edukacyjnych w 2014 roku – zarządzeniem Nr 32/01/2014 z dnia 17.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie turystyki i krajoznawstwa w 2014 roku – zarządzeniem Nr 33/01/2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie podtrzymania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej w 2014 roku – zarządzeniem Nr 34/01/2014 z dnia 17.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie ekologii i ochrony zwierząt w 2014 roku – zarządzeniem Nr 35/01/2014 z dnia 20.01.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury i sportu w 2014 roku – zarządzeniem Nr 36/01/2014 z dnia 20.01.2014r. – skład siedmioosobowy,

Handwritten signature and text:
Przewodniczący

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym w 2014 roku – zarządzeniem Nr 63/02/2014 z dnia 13.02.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – rozwój i promocja aktywności fizycznej mieszkańców: organizacja międzynarodowego młodzieżowego turnieju piłki nożnej Deyna Cup Junior w 2014 roku – zarządzeniem Nr 64/02/2014 z dnia 13.02.2014r. – skład siedmioosobowy,
- w celu zaopiniowania ofert złożonych na organizację wypoczynku letniego w 2014 roku – zarządzeniem Nr 228/07/2014 z dnia 2.07.2014r. – skład sześćosobowy.

Prezydent Miasta Starogard Gdański działając zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz §12 Programu współpracy Gminy Miejskiej Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosił w roku 2014 następujące otwarte konkursy na realizację zadań publicznych:

- zarządzeniem Nr 311/12/2013r. z dnia 10.12.2013r. – konkurs z przeznaczonym budżetem w kwocie 904.000,00 zł (zmiana zarządzeniem Nr 313/12/2013r. z dnia 12.12.2013r. – dotyczyła rozszerzenia zakresu zadań o wypoczynek zimowy) – termin składania ofert upływa w dniu 3.01.2014r.;

zarządzeniem Nr 324/12/2013 z dnia 20.12.2013r. – konkurs z przeznaczonym budżetem w kwocie 198.000,00 zł – termin składania ofert upływa w dniu 30.01.2014r.;

- zarządzeniem Nr 89/03/2014 z dnia 17.03.2014r. – konkurs na organizację międzynarodowego młodzieżowego turnieju piłki nożnej Deyna Cup Junior – 30.000,00 zł – termin składania ofert upływa w dniu 7.04.2014r.;
- zarządzeniem Nr 182/06/2014 z dnia 10.06.2014r. – konkurs na organizację wypoczynku letniego – 15.000,00 zł – termin składania ofert upływa w dniu 1.07.2014r. godz.12.00.

w ramach ogłoszonych konkursów komisje konkursowe dokonały weryfikacji złożonych ofert na poszczególne rodzaje zadań i zarządzeniami Prezydent Miasta Starogard Gdański ogłosił rozstrzygnięcia konkursów i przyznanie dotacji:

- zarządzeniem Nr 28/01/2014 z dnia 16.01.2014r. w sprawie przyznania dotacji na organizację wypoczynku zimowego 2014 – dotację otrzymały 2 podmioty na łączną kwotę 5.000,00 zł;

Prodiolub
Amelka

[Signature]

[Signature]

- zarządzeniem Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. w sprawie przyznania dotacji w 2014 roku – dotacje otrzymały 42 podmioty na łączną kwotę 950.900,00 zł (zmiana zarządzeniem Nr 49/02/2014 z dnia 3.02.2014r.);
- zarządzeniem Nr 73/02/2014 z dnia 25.02.2014r. w sprawie przyznania dotacji w 2014 roku - dotacje otrzymało 6 podmiotów na łączną kwotę 120.920,00 zł;
- zarządzeniem Nr 139/05/2014 z dnia 13.05.2014r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – rozwój i promocja aktywności fizycznej mieszkańców – Organizacja międzynarodowego młodzieżowego turnieju piłki nożnej Deyna Cup Junior w 2014 roku” – dotację otrzymał 1 podmiot na kwotę 30.000,00 zł;
- zarządzeniem Nr 231/07/2014 z dnia 4.07.2014r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację zadań pożytku publicznego w zakresie wypoczynku letniego w 2014 roku – dotację otrzymał 1 podmiot na kwotę 15.000,00 zł.

Dodatkowo ustalono, że w roku 2014 przyznano również 11 dotacji w formie małych grantów przyznawanych poza ogłoszonymi otwartymi konkursami.

Szczegółowej kontroli poddano 6 losowo wybranych dotacji przyznanych w ramach ogłaszanych konkursów, ujętych w zarządzeniu Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. (5 dotacji) i zarządzeniu Nr 73/02/2014 z dnia 25.02.2014r. (1 dotacja) oraz 5 dotacji udzielonych w ramach małych grantów.

Dotacje w ramach otwartych konkursów

- 1) Dnia 3.01.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Starogardzkiego Klubu Sportowego z siedzibą w Starogardzie Gdańskim o udzielenie dotacji w ramach wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na organizację „VI Memoriału Siatkarskiego Macieja Olszewskiego” oraz przeprowadzanie konkursu fotograficznego „Siatkówka w obiektywie”. Klub wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 7.350,00 zł na w/w memoriał i konkurs. Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 5.000,00 zł. Jak wynika z rozstrzygnięcia konkursu i ogłoszenia wysokości przyznanych kwot dotacji – zarządzenie Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. – do dnia 29.01.2014r. podmioty, które otrzymały dotacje zobowiązane są do złożenia zaktualizowanych elementów oferty między innymi kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. Zaktualizowane elementy oferty wypełnione przez Klub wpłynęły w dniu 29.01.2014r. – kosztorys, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne:				
1. Zakup nagród w konkursie fotograficznym	600,00 zł	600,00 zł	-	-
2. Przygotowanie Sali sportowej na memoriał	1.100,00 zł	-	-	1.100,00 zł
3. Opieka medyczna	300,00 zł	300,00 zł	-	-
4. Ryczałty sędziowskie	1.800,00 zł	1.800,00 zł	-	-
5. Obsługa stolików sędziowskich	1.200,00 zł	-	-	1.200,00 zł
6. Zakup wody dla uczestników zawodów	200,00 zł	-	200,00 zł	-
7. Zakup koszulek z logo turnieju dla wszystkich uczestników	3.050,00 zł	-	3.050,00 zł	-
8. Zakup dyplomów	150,00 zł	-	150,00 zł	-
9. Zakup nagród rzeczowych dla najlepszych zawodników turnieju	600,00 zł	600,00 zł	-	-
10. Zakup pucharów dla wszystkich drużyn	1.200,00 zł	1.200,00 zł	-	-
Koszty obsługi zadania:				
1. Obsługa finansowo-merytoryczna zadania	500,00 zł	500,00 zł	-	-
2. Koordynacja zadania	1.200,00 zł	-	-	1.200,00 zł
3. Sekretariat zadania	500,00 zł	-	-	500,00 zł
Inne koszty:				
1. Druk plakatów promujących zadanie	100,00 zł	-	100,00 zł	-
OGÓŁEM:	12.500,00 zł	5.000,00 zł	3.500,00 zł	4.000,00 zł

W dniu 14 kwietnia 2014r. zawarto umowę nr 138/524.10.5/2014 z Starogardzkim Klubem Sportowym na realizację „VI Memoriału Siatkarskiego Macieja Olszewskiego” oraz przeprowadzenie konkursu fotograficznego „Siatkówka w obiektywie” w terminie od dnia 15 maja 2014r. do dnia 15 października 2014r. Środki Klub otrzymał w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy – 9.05.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub złożył sprawozdanie końcowe (wpływ 14.11.2014r.) 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne:				
1. Zakup nagród w konkursie fotograficznym	1.036,00 zł	600,00 zł	436,00 zł	
2. Przygotowanie Sali sportowej na memoriał	1.100,00 zł	-	-	1.100,00 zł
3. Opieka medyczna	330,00 zł	300,00 zł	30,00 zł	-
4. Ryczałty sędziowskie	1.800,00 zł	1.800,00 zł	-	-
5. Obsługa stolików sędziowskich	1.200,00 zł	-	-	1.200,00 zł
6. Zakup wody dla uczestników zawodów	209,34 zł	-	209,34 zł	-
7. Zakup koszulek z logo turnieju dla wszystkich uczestników	4.050,00 zł	-	4.050,00 zł	-
8. Zakup dyplomów	100,00 zł	-	100,00 zł	-
9. Zakup nagród rzeczowych dla najlepszych zawodników turnieju	2.155,43 zł	600,00 zł	1.555,43 zł	
10. Zakup pucharów dla wszystkich drużyn	1.896,96 zł	1.202,06 zł	694,90 zł	-
Koszty obsługi zadania:				
1. Obsługa finansowo-merytoryczna zadania	506,00 zł	500,00 zł	6,00 zł	-
2. Koordynacja zadania	1.200,00 zł	-	-	1.200,00 zł
3. Sekretariat zadania	500,00 zł	-	-	500,00 zł
Inne koszty:				
1. Druk plakatów promujących zadanie	300,00 zł	-	300,00 zł	-
OGÓŁEM:	16.383,73 zł	5.002,06 zł	7.381,67 zł	4.000,00 zł

W § 10 ust.3 umowy zapisano: „Jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%”.

Pismem o sygnaturze WSS.524.10.5.2014 z dnia 9.12.2014r. Starogardzki Klub Sportowy w Starogardzie Gdańskim został poinformowany o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego bez zastrzeżeń.

2) Dnia 3.01.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Starogardzkiego Klubu Sportowego w Starogardzie Gdańskim w ramach wspierania i upowszechniania kultury fizycznej

i sportu na realizację zdania pn. „Od przedszkola do seniora” – szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej, w okresie od 1.02.2014r. do 31.12.2014r. Klub wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 50.220,00 zł.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 25.000,00 zł. Jak wynika z rozstrzygnięcia konkursu i ogłoszenia wysokości przyznanych kwot dotacji – zarządzenie Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. – do dnia 29.01.2014r. podmioty, które otrzymały dotacje zobowiązane są do złożenia zaktualizowanych elementów oferty między innymi kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. Zaktualizowane elementy oferty wypełnione przez Klub wpłynęły w dniu 29.01.2014r. – kosztorys, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne				
1. Wynagrodzenia trenerów	12.000 zł	12.000 zł	-	-
2. Udział w rozgrywkach	300 zł	300 zł	-	-
a. Składka członkowska	600 zł	-	600 zł	-
b. Opłaty PWZPS	4.800 zł	4.800 zł	-	-
c. Przejazdy na rozgrywki	2.280 zł	1.600 zł	680 zł	-
d. Opłaty sędziowskie	360 zł	-	360 zł	-
	1.200 zł	1.000 zł	200 zł	-
	144 zł	-	144 zł	-
e. Opieka medyczna	400 zł	-	-	400 zł
f. Wynajem hali				
g. Napoje				
h. Organizacja spotkań ligowych				
3. Zakup sprzętu		-		-
a. Stroje sportowe	1.000 zł	-	1.000 zł	-
b. Wyposażenie apteczki	100 zł		100 zł	
4. Obozy sportowe	3.000 zł	-	3.000 zł	-
5. Udział w turniejach wyjazdowych	900 zł	-	900 zł	-

6. Ubezpieczenie	840 zł	-	840 zł	-
7. Spotkania z zawodnikami i ich rodzicami	250 zł	-	250 zł	-
Koszty obsługi zadania:				
1. Księgowa	1.408 zł	1.000 zł	408 zł	-
2. Zarządzanie, organizacja i obsługa spotkań	4.785 zł	4.000 zł	785 zł	-
3. Prace biurowe	600 zł	-	-	600 zł
4. Materiały biurowe	220 zł	-	220 zł	-
5. Telefon i Internet	330 zł	300 zł	30 zł	-
Inne koszty		-	-	-
OGÓŁEM:	35.517,00 zł	25.000,00 zł	9.517,00 zł	1.000,00 zł

W dniu 30 stycznia 2014r. zawarto umowę nr 70/524.9.3/2014 z Starogardzkim Klubem Sportowym na realizację „Od Przedszkola do Seniora” w terminie od dnia 1 lutego 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r. Środki Klub otrzymał w II transzach:

- I transza w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy – 15.000 zł – przelew środków w dniu 17.02.2014r.,
- II transza w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania – 10.000 zł przelew środków w dniu 10.10.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub winien złożyć sprawozdanie częściowe z wykonania zadania za okres od 1.02.2014r. do 31.08.2014r. – do dnia 15.09.2014r.

Zgodnie z §10 ust.3 w/w/ umowy Klub winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania do dnia 30.01.2015r.

Starogardzki Klub Sportowy przedkładał następujące sprawozdania:

- sprawozdanie częściowe wpłynęło w dniu 15.09.2014r. – wydatkowano kwotę 15.000 zł dotacji, dnia 24.10.2014r. poinformowano Klub pismem o sygnaturze WSS.524.9.15.2014, że sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone;
- dnia 31.12.2014r. wpłynęło pismo informujące o dokonaniu przesunięć środków w kosztorysie zadania publicznego: z wynagrodzeń trenerów kwotę 740 zł przeniesiono do:
 - przejazd na rozgrywki – zwiększenie o 480,00 zł do kwoty 5.280,00 zł,
 - opłaty sędziowskie – zwiększenie o 160,00 zł do kwoty 1.760,00 zł,
 - wynajem hali – zwiększenie o 100,00 zł do kwoty 1.100,00 zł;
- dnia 30.01.2015r. wpłynęło sprawozdanie końcowe (w dniu 11.02.2014r. wpłynęła korekta sprawozdanie końcowego z naniesionymi zmianami wynikającymi z pisma

z dnia 31.12.2014r. o przesunięciach środków w kosztorysie. Wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem z uwzględnieniem przesunięć.

- dnia 19.02.2014r. Klub został poinformowany pismem o sygnaturze WSS.524.9.3.2014 o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego z uwzględnieniem złożonej korekty.

3) Dnia 2.01.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim w ramach wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na realizację zdania Organizacja pozalekcyjnych zajęć z akrobatyki sportowej, w okresie od 1.02.2014r. do 31.12.2014r. Klub wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 108.900 zł.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 30.000,00 zł. Jak wynika z rozstrzygnięcia konkursu i ogłoszenia wysokości przyznanych kwot dotacji – zarządzenie Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. zostało zmienione zarządzeniem Nr 49/02/2014 z dnia 3.02.2014r. – do dnia 7.02.2014r. podmioty, które otrzymały dotacje zobowiązane są do złożenia zaktualizowanych elementów oferty między innymi kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. Zaktualizowane elementy oferty wypełnione przez Klub wpłynęły w dniu 5.02.2014r. Zaktualizowany kosztorys, przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne				
1. Wynagrodzenia trenerów	12.000 zł	10.200 zł	1.800 zł	-
2. Wynagrodzenie instruktora	8.800 zł	8.800 zł	-	-
3. Wynajem salki akrobatycznej	11.000 zł	11.000 zł	-	-
Koszty obsługi zadania – opłacenie księgowej	500 zł		500 zł	
Inne koszty:				
1. Zgrupowanie szkoleniowe	1.500 zł		1.500 zł	
2. Zawody	1.500 zł		1.500 zł	
3. Konsultacje	1.500 zł		1.500 zł	
4. Składka do PZAS	700 zł		700 zł	
OGÓŁEM:	37.500,00 zł	30.000,00 zł	7.500,00 zł	0,00 zł

W dniu 7 lutego 2014r. zawarto umowę nr 83/524.9.15/2014 z Uczniowskim Klubem Sportowym „Kociewie” na realizację zadania „Organizacja pozalekcyjnych zajęć z akrobatyki sportowej” w terminie od dnia 7 lutego 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r. Środki Klub otrzymał w II transzach:

- I transza w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy – 20.000 zł – przelew środków w dniu 4.03.2014r.,
- II transza w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania – 10.000 zł – przelew środków w dniu 10.10.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub winien złożyć sprawozdanie częściowe z wykonania zadania za okres od 7.02.2014r. do 31.08.2014r. – do dnia 15.09.2014r.

Zgodnie z §10 ust.3 w/w umowy Klub winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania do dnia 30.01.2015r.

Uczniowski Klub Sportowy „Kociewie” przedkładał następujące sprawozdania:

- sprawozdanie częściowe wpłynęło w dniu 15.09.2014r. – wydatkowano kwotę 18.800 zł dotacji (wydatki w koszcie wynagrodzenia trenerów na kwotę 7.200,00 zł; wynagrodzenie instruktora w kwocie 5.600,00 zł; wynajem Sali w kwocie 6.000,00 zł); Dnia 24.10.2014r. poinformowano Klub pismem o sygnaturze WSS.524.9.15.2014, że sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone;
- dnia 26.01.2015r. wpłynęło sprawozdanie końcowe. Wykorzystanie dotacji było zgodne z zaktualizowanym kosztorysem.
- dnia 19.02.2015r. Klub został poinformowany pismem o sygnaturze WSS.524.9.15.2014 o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego.

- 4) Dnia 30.12.2013r. do urzędu wpłynęła oferta Stowarzyszenia Wspierającego Osoby z zespołem Downa „Down Up” z siedzibą w Starogardzie Gdańskim w ramach edukacji, nauki i wychowania – organizacja działań edukacyjnych na realizację zadania „Kreatywne Warsztaty Plastyczne dla dzieci z Zespołem Downa”, w okresie od 3.02.2014r. do 10.11.2014r. Stowarzyszenie wnioskowało o przyznanie dotacji w kwocie 4.416,00 zł.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 3.000,00 zł. Jak wynika z rozstrzygnięcia konkursu i ogłoszenia wysokości przyznanych kwot dotacji – zarządzenie Nr 41/01/2014 z dnia 23.01.2014r. – do dnia 29.01.2014r. podmioty, które otrzymały dotacje zobowiązane są do złożenia zaktualizowanych elementów oferty między innymi kosztorysu ze względu na rodzaj

Handwritten signatures and initials:
 J.K.
 Droiduk
 Droiduk
 (initials)

Handwritten signature:

kosztów (§4 ust.1). Zaktualizowane elementy oferty wypełnione przez Stowarzyszenie wpłynęły w dniu 28.01.2014r. Zaktualizowany kosztorys, przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Wynagrodzenie instruktora warsztatów plastycznych	3.000 zł	3.000 zł	-	-
2. Materiały plastyczne wykorzystane podczas warsztatów	1.344 zł	-	1.344 zł	-
Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne po stronie Stowarzyszenia	-	-	-	-
Inne koszty – koszty wyposażenia i promocji po stronie Stowarzyszenia	-	-	-	-
OGÓŁEM:	4.344,00 zł	3.000,00 zł	1.344,00 zł	0,00 zł

W dniu 28 stycznia 2014r. zawarto umowę nr 62/524.7.8/2014 z Stowarzyszeniem Wspierającym Osoby z Zespołem Downa „Down Up” na realizację „Kreatywnych warsztatów plastycznych dla dzieci z Zespołem Downa” w terminie od dnia 3 lutego 2014r. do dnia 10 listopada 2014r. Środki Stowarzyszenie miało otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 14.02.2014r..

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Stowarzyszenie winno złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 3.02.2014r. do 10.11.2014r. – do dnia 10.12.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 25.11.2014r. Wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem (zaktualizowanym stanowiącym załącznik do zawartej umowy). Pismem o sygnaturze WSS.524.7.8.2014 Prezydent Miasta poinformował Stowarzyszenie o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego bez zastrzeżeń.

- 5) Dnia 30.01.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Parafialnego Zespołu Caritas przy parafii p.w. Miłosierdzia Bożego w Starogardzie Gdańskim w ramach przeciwdziałania patologiom społecznym na realizację zdania pn. „Życie jest piękne”, w okresie od 1.03.2014r. do 31.12.2014r. Zespół Caritas wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 24.320,00 zł.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 24.320,00 zł. W dniu 3 marca 2014r. zawarto umowę nr 123/524.3.3/2014

z Parafialnym Zespołem Caritas przy parafii p.w. Miłosierdzia Bożego w Starogardzie Gdańskim na realizację zadania pn. „Życie jest piękne” w terminie od dnia 1 marca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r. Kosztorys stanowiący załącznik do zawartej umowy, przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
<u>Koszty merytoryczne</u>				
<u>I etap</u>				
a. Wynagrodzenie 5 prowadzących	12.360 zł	-	-	12.360 zł
b. Zakup opału do ogrzania pomieszczeń świetlicy	1.800 zł	1.800 zł	-	-
c. Zakup środków czystości	300 zł	300 zł	-	-
d. Warsztaty – zakup art. Spożywczych	300 zł	300 zł	-	-
<u>II etap</u>	2.400 zł	2.400 zł	-	-
Klub muzyczny				
a. 80 spotkań prowadzonych przez a terapeutów – zakup art. Spożywczych	600 zł	600 zł	-	-
b. Zakup mikrofonów	2.400 zł	2.400 zł	-	-
Klub sportowy				
a. 80 spotkań prowadzonych przez 2 trenerów – zakup art. Spożywczych	600 zł	600 zł	-	-
b. Zakup drobnego sprzętu piłkarskiego	500 zł	500 zł	-	-
Klub filmowo-dyskusyjny				
a. 20 spotkań prowadzonych przez 1 opiekuna – zakup art. Spożywczych	2.500 zł	2.500 zł	-	-
b. Nagranie i wydanie filmu profilaktycznego	3.840 zł	3.000 zł	840 zł	-
c. Zakup rzutnika multimedialnego	4.320 zł	3.320 zł	1.000 zł	-
	2.000 zł	2.000 zł	-	-
	3.600 zł	3.000 zł	600 zł	-
<u>III etap</u>				
Zajęcia Wspomagające	500 zł	500 zł	-	-
a. Dwa wyjazdy do kina	240 zł	240 zł	-	-
b. Dwa wyjazdy na basen				
c. Zakup posiłków podczas wyjazdów				
d. Wynajem transportu				
<u>IV etap</u>				

Ewaluacja				
a. Spotkanie wigilijne				
b. Drobne prezenty wigilijne				
Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne po stronie Caritasu				
a. zakup papieru	60 zł	60 zł	-	-
b. zakup tonera	600 zł	600 zł	-	-
Inne koszty – koszty wyposażenia i promocji po stronie Caritasu	-	-	-	-
OGÓŁEM:	39.120 zł	24.320 zł	2.440 zł	12.360 zł

Środki Caritas miał otrzymać w II transzach:

- I transza w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy – 18.320,00 zł – przelew środków w dniu 27.03.2014r.,
- II transza w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania – 6.000 zł – przelew środków w dniu 17.10.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Caritas winien złożyć sprawozdanie częściowe z wykonania zadania za okres od 1.03.2014r. do 31.08.2014r. – do dnia 15.09.2014r.

Zgodnie z §10 ust.3 w/w/ umowy Caritas winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania do dnia 30.01.2015r.

Parafialny Zespół Caritas przy parafii p.w. Miłosierdzia Bożego w Starogardzie Gdańskim przedkładał następujące sprawozdania i prośby o przesunięcia w kosztorysie:

- sprawozdanie częściowe wpłynęło w dniu 15.09.2014r. – wydatkowano kwotę 15.041,94 zł dotacji. Dnia 1.10.2014r. wpłynęła korekta sprawozdania częściowego- korekta dotyczyła ujęcia jedynie kwoty 174,30 zł wynikającej z faktury nr 223/S/2014 z dnia 11.07.2014r. dotyczącej zakupu drobnego sprzętu piłkarskiego (łącznie wartość faktury 215,15 zł) – zakup piłek na tę kwotę – ujęte w kosztorysie jako koszt klubu sportowego podpunkt b. po dokonaniu korekty kwota wydatkowana dotacji to 15.016,24 zł; Dnia 22.10.2014r. Caritas został poinformowany pismem o sygnaturze WSS.524.3.3.2014, że sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone;
- dnia 21.11.2014r. wpłynęła prośba Caritasu o przesunięcia w kosztorysie – przeniesienie środków w kwocie 158 zł z kosztu związanego z wyjazdem do kina (koszt finansowany w kwocie 2.842 zł – wcześniej było 3.000 zł) do kosztu zakupu drobnych prezentów wigilijnych (koszty finansowy w kwocie 398 zł – wcześniej było 240 zł). Wynikiem złożenia tej prośby było zawarcie w dniu 25.11.2014r. aneksu nr 1/2014 do umowy;

- dnia 29.01.2015r. Caritas przedłożył sprawozdanie końcowe - zgodne wykorzystanie kwoty dotacji;
- pismem o sygnaturze WSS.524.3.3..2014 Prezydent Miasta poinformował Caritas o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego bez zastrzeżeń.

6) Dnia 3.01.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Lokalnej Organizacji Turystycznej „Kociewie” z siedzibą w Swarzędzie w ramach turystyka i krajoznawstwo na realizację zadania pn. „Starogard Gdański – cieszę się moim miastem!” – zestaw działań promujących historię, atrakcje i walory przyrodniczo-turystyczne Stolicy Kociewia wśród jej mieszkańców w różnym wieku, w okresie od 1.04.2014r. do 30.09.2014r. Organizacja wnioskowała o przyznanie dotacji w kwocie 20.000,00 zł.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym.

Kwota przyznanej dotacji wyniosła 20.000,00 zł. W dniu 6 marca 2014r. zawarto umowę nr 120/524.11.2/2014 z Lokalną Organizacją Turystyczną „Kociewie” z siedzibą w Swarzędzie na realizację zadania pn. „Starogard Gdański – cieszę się moim miastem!” – zestaw działań promujących historię, atrakcje i walory przyrodniczo-turystyczne Stolicy Kociewia wśród jej mieszkańców w różnym wieku. Kosztorys stanowiący załącznik do zawartej umowy, przedstawiał się następująco:

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
Draśdub
[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne				
1. Wynajęcie kajaków	2.000 zł	2.000 zł	-	-
2. Obsługa ratownicza	1.000 zł	1.000 zł	-	-
3. Poczęstunek dla uczestników spływu	900 zł	900 zł	-	-
	1.500 zł	1.500 zł	-	-
	1.500 zł	-	-	1.500 zł
4. Scenariusz gry miejskiej	4.000 zł	4.000 zł	-	-
5. Projekt graficzny mini-form	1.500 zł	1.500 zł	-	-
6. Wydruk mini-form	6.000 zł	6.000 zł	-	-
7. Projekt graficzny publikacji	1.200 zł	-	-	1.200 zł
Wydruk publikacji	1.300 zł	100 zł	1.200 zł	-
9. Opracowanie merytoryczne materiałów do publikacji	200 zł	-	-	200 zł
10. Wykonanie rysunków do publikacji				
11. Projekt graficzny plakatu				
Koszty obsługi zadania				
1. Organizacja gry miejskiej	3.000 zł	3.000 zł	-	-
2. Obsługa spływów kajakowych	600 zł	-	-	600 zł
Inne koszty – wydruk plakatów	500 zł	-	500 zł	
OGÓŁEM:	25.200 zł	20.000 zł	1.700 zł	3.500 zł

Środki Organizacja miała otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – wpływ środków w dniu 3.04.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Organizacja winna złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 1.04.2014r. do 30.09.2014r. – do dnia 30.10.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 30.10.2014r. – nie zawierało ono części dotyczącej sprawozdania z wykonania wydatków i zestawienia faktur. W dniu 17.11.2014r. wpłynęła korekta sprawozdania końcowego z uzupełnionymi danymi – wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem. Pismem o sygnaturze WSS.524.7.2.2014 Prezydent Miasta poinformował Lokalnej Organizacji Turystycznej „Kociewie” o zatwierdzeniu korekty sprawozdania końcowego bez zastrzeżeń.

Dotacje – małe granty

W dniu 5.02.2016r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych Pani Urszula Domachowska złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Zgodnie z art.19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014r. poz. 118 z późn. zm.)

możliwe jest zlecenie realizacji zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert. Prezydent Miasta na podstawie oferty realizacji zadania publicznego złożonej z własnej inicjatywy przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art.3 ust.3 ustawy, uznając celowość realizacji tego zadania, może zlecić temu podmiotowi realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym, spełniającego łącznie następujące warunki:

- 1) Wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000,00 zł,
- 2) Zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

Do w/w przepisu odnosi się zapis §14 uchwały Nr XLVI/429/2013 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie „Programu współpracy Gminy Miejskiej Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – na rok 2014”. Zapisy §12 i 13 uchwały Nr XLVI/429/2013 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie „Programu współpracy Gminy Miejskiej Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – na rok 2014” dotyczą zlecenia poprzez wsparcie realizacji zadań w ramach otwartego konkursu ofert, tj. z udziałem środków własnych lub/i wkładu osobowego NGO.” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach osobowych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z opisanymi powyżej zasadami przyznawano w 2014 roku dotacje w formie małych grantów – 11 dotacji; kontroli poddano 5 losowo wybranych, i tak:

- 1) W dniu 1.04.2014r. Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski złożył ofertę na mały grant w ramach działania na rzecz osób niepełnosprawnych – aktywizacja osób niepełnosprawnych poprzez likwidację barier społecznych na realizację zadania pn. „Wspólna wyprawa – aktywną rehabilitację” – złożona oferta była kompletna. Wnioskowana kwota dotacji 4.000 zł.

W dniu 8.04.2014r. pismem o sygnaturze WSS.525.8.2014 poinformowano o dofinansowaniu w kwocie 1.000 zł zadania – po zapoznaniu się z ofertą.

W dniu 18.04.2014r. Polski Związek Niewidomych przesłał zaktualizowany kosztorys – uwzględniający dofinansowanie w kwocie 1.000 zł – stanowi on załącznik do umowy nr 140/525.8/2014 zawartej w dniu 24 kwietnia 2014 roku na realizację zadania pn. „Wspólna wyprawa – aktywną rehabilitację”, realizowanego w okresie od 28.04.2014r. do 30.06.2014r.

Kosztorys przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Materiały szkoleniowe – zakup płyt	48,00 zł	-	48,00 zł	-
2. wynajem autokaru, noclegi, wyżywienie, przewodnicy i ubezpieczenie	6.920,00 zł	1.000 zł	5.920,00 zł	-
Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne po stronie Związku – porozumienie z koordynatorem	600,00 zł	-	-	600 zł
OGÓŁEM:	7.568,00 zł	1.000,00 zł	5.968,00 zł	600,00 zł

Środki Związek miał otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 22.05.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Związek winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 28.04.2014r. do 30.06.2014r. – do dnia 30.07.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 1.07.2014r. - wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem. Pismem o sygnaturze WSS.525.8.2014 poinformowano Polski Związek Niewidomych o zatwierdzeniu korekty sprawozdania końcowego.

- 2) W dniu 3.03.2014r. Klub Kobiet „AMAZONKA” przy Starogardzkim Centrum Rehabilitacji złożył ofertę na mały grant w ramach ochrony i promocji zdrowia na realizację zadania pn. „AMAZONKA – to kobieta wracająca do aktywnego życia poprzez rehabilitację fizyczną i psychiczną” – złożona oferta była kompletna. Wnioskowana kwota dotacji 4.649,00 zł.

Po zapoznaniu się z ofertą, w dniu 11.03.2014r. pismem o sygnaturze WSS.525.4.2014 poinformowano o dofinansowaniu zadania w kwocie 4.200 zł.

W dniu 19.03.2014r. Klub Kobiet „AMAZONKA” przesłał zaktualizowany kosztorys – uwzględniający dofinansowanie w kwocie 4.200 zł – stanowi on załącznik do umowy nr 129/525.4/2014 zawartej w dniu 19 marca 2014 roku na realizację zadania „AMAZONKA to kobieta wracająca do aktywnego życia poprzez rehabilitację fizyczną i psychiczną”, realizowanego w okresie od 17.03.2014r. do 13.06.2014r.

Kosztorys przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Wynagrodzenie instruktora rehabilitacji na basenie	600 zł	600 zł	-	-
2. Wynagrodzenie rehabilitanta ćwiczeń usprawniających na Sali	600 zł	600 zł	-	-
3. Wynagrodzenie masażysty	1.920 zł 369 zł 1.200 zł	1.471 zł 369 zł -	449 zł - -	- - 1.200 zł
4. Bilety na basen				
5. Najem lokalu				
6. Program profilaktyki raka piersi				
Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne po stronie Klubu				
1. Obsługa księgową	720 zł 60 zł	560 zł -	- -	160 zł 60 zł
2. Sprzątanie pomieszczeń klubu	300 zł	-	-	300 zł
3. Koordynator realizacji zadania				
OGÓŁEM:	6.369,00 zł	4.200,00 zł	449,00 zł	1.720,00 zł

Środki Klub miał otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 14.04.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub Kobiet „Amazonka” winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 17.03.2014r. do 13.06.2014r. – do dnia 14.07.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 10.07.2014r. (dokonano korekty sprawozdania końcowego w dniu 3.09.2014r.) - wykorzystanie dotacji (uwzględniając złożoną korektę) przedstawiało się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Pokrycie Klubu z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Wynagrodzenie instruktora rehabilitacji na basenie	550 zł	550 zł	-	-
7. Wynagrodzenie rehabilitanta ćwiczeń usprawniających na Sali	650 zł	650 zł	-	-
8. Wynagrodzenie masażysty	1.600,03 zł 369 zł 1.200 zł	1.120,02 zł 369 zł -	480,01 zł -	- - 1.200 zł
9. Bilety na basen				
10. Najem lokalu				
11. Program profilaktyki raka piersi				
Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne po stronie Klubu				
4. Obsługa księgową	721 zł 60 zł	561 zł	- -	160 zł 60 zł
5. Sprzątanie pomieszczeń klubu	300 zł	-	-	300 zł
6. Koordynator realizacji zadania				
OGÓŁEM:	6.050,03 zł	3.850,02 zł	480,01 zł	1.720,00 zł

Jak wynika z przedłożonego rozliczenia Klub Kobiet „AMAZONKA” dokonał przesunięć w rodzajach kosztów: kwota 50 zł zaoszczędzona w wynagrodzeniach dla instruktora rehabilitacji na basenie (przysnana kwota dotacji w tym rodzaju kosztu wyniosła 600 zł) została przeniesiona do wynagrodzenia rehabilitanta ćwiczeń usprawniających na sali - 650 zł (przysnana kwota dotacji w tym rodzaju kosztu wyniosła 600 zł). Jak wynika z zapisów w §10 ust.3 zawartej umowy nr 129/525.4/2014 – „Jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z

kosztem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%" – i tak stało się w tym przypadku.

Natomiast w §10 ust.4 zapisano – „Przesunięcie, o którym mowa w ust.3 nie wymaga od stron sporządzenia aneksu, jednakże o każdym przesunięciu Zleceniobiorca powiadomi Zleceniodawcę w formie pisemnej w terminie 7 dni od dokonania powyższych zmian” – jak wynika z przedstawionych kontrolującym dokumentów Klub Kobiet „AMAZONKA” nie powiadomił na piśmie o dokonaniu zmian.

Jak wynika z sprawozdania końcowego Klub Kobiet „AMAZONKA” zobowiązany był do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 349,98 zł, który zgodnie z zapisem §11 ust. 1 winien zwrócić do dnia 25.06.2014r.

W związku z dokonaniem korekty sprawozdania końcowego zwrotu dokonano dopiero w dniach: 12.09.2014r. – kwotę 349,88 zł i 16.09.2014r. kwotę 0,10 zł.

Dnia 20.10.2014r. pismem o sygnaturze WSS.525.4.2014 poinformowano Klub o zatwierdzeniu sprawozdania końcowego.

3) W dniu 17.03.2014r. Pomorski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Gdańsku złożył ofertę na mały grant w ramach przeciwdziałaniu patologiom społecznym na realizację zadania Konsultacje rodzinne – złożona oferta była kompletna. Wnioskowana kwota dotacji 8.270,00 zł.

Po zapoznaniu się z ofertą, w dniu 21.03.2014r. poinformowano o dofinansowaniu zadania w kwocie 8.270 zł.

W dniu 28 marca 2014 roku zawarto umowę nr 135/525.5/2014 na realizację zadania w okresie od 1.04.2014r. do 29.06.2014r.

Koszty przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne – 1. Umowy zlecenia dla prowadzących 2. koszty superwizji zespołu	6.370 zł 600 zł	6.370 zł 600 zł		- -

Koszty obsługi zadania – koszty administracyjne:				
1. Koordynacja projektu	600 zł	600 zł		
2. Księgowość projektu	500 zł	500 zł		
Inne koszty – zakup materiałów biurowych	200 zł	200 zł		
OGÓŁEM:	8.270 zł	8.270 zł	0,00 zł	0,00 zł

Jak wynika z kosztorysu, który stanowił załącznik do zawartej umowy Gmina Miejska Starogard Gdański dofinansowała zadanie w 100%.

Środki PCK miał otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 24.04.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy PCK winno złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 1.04.2014r. do 29.06.2014r. – do dnia 29.07.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 31.07.2014r. – data wpływu do urzędu – nadanie pocztowe w dniu 29.07.2014r. Złożono jeszcze dwie korekty sprawozdań końcowych w dniach: 28.11.2014r. i 18.12.2014r. Wykorzystanie dotacji nastąpiło w pełnej kwocie 8.270 zł.

- 4) W dniu 13.01.2014r. Klub Sportowy Beniaminek 03 złożył ofertę na mały grant na organizację IV Ogólnopolskiego Turnieju Bokserskiego im. Zbigniewa Rompy – złożona oferta była kompletna. Wnioskowana kwota dotacji 2.100 zł.

W dniu 16.01.2014r. - po zapoznaniu się z ofertą - poinformowano Klub o dofinansowaniu zadania w kwocie 2.100 zł.

W dniu 28 stycznia 2014 roku zawarto umowę nr 68/525/2014 na realizację zadania w okresie od 28.01.2014r. do 28.02.2014r.

Kosztorys przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Wynajem hali	500 zł	500 zł	-	-
2. Wolontariat	700 zł	-	-	700 zł
montaż ringu	600 zł	-		600 zł
3. Wolontariat – sprawy	500 zł	500 zł		

organizacyjne	500 zł	-	500 zł	-
4. Lekarz zawodów	500 zł	500 zł	-	-
5. Biuro zawodów	600 zł	600 zł	-	-
6. Karetka				
7. Plakaty				
OGÓŁEM:	3.900 zł	2.100 zł	500 zł	1.300 zł

Środki Klub miał otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 14.02.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 28.01.2014r. do 28.02.2014r. – do dnia 30.03.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 27.03.2014r. - wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem – rozliczenie uznano za prawidłowe – data kontroli 8.04.2014r.

- 5) W dniu 12.02.2014r. Starogardzki Klub Lekkoatletyczny Filippides w Starogardzie Gdańskim złożył ofertę na mały grant w ramach wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na organizację zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w zakresie lekkiej atletyki pod hasłem „Poznaję konkurencje czwartków lekkoatletycznych” – złożona oferta była kompletna. Wnioskowana kwota dotacji 3.900 zł.

W dniu 18.02.2014r. - po zapoznaniu się z ofertą - poinformowano Klub o dofinansowaniu zadania w kwocie 3.900 zł.

W dniu 25 lutego 2014 roku zawarto umowę nr 116/525.2/2014 na realizację zadania w okresie od 3.03.2014r. do 30.05.2014r.

Kosztorys przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne –				
1. Zatrudnienie 3 osób do prowadzenia zajęć	3.240 zł	3.240 zł	-	-
2. Wolontariat – sprawy organizacyjne	600 zł	-	-	600 zł
3. Zakup plakatów	160 zł	80 zł	80 zł	-
4. Rozwieszenie plakatów	100 zł	-	-	100 zł
5. Wynajem obiektów - sali	280 zł	280 zł	-	-

Koszty obsługi – obsługa księgowo-administracyjne	300 zł	300 zł		
OGÓŁEM:	4.680 zł	3.900 zł	80 zł	700 zł

Jak wynika z kosztorysu, który stanowił załącznik do zawartej umowy dofinansowanie zadania ze strony Gminy Miejskiej Starogard Gdański wyniosło 83%, wkład Klubu 17%.

Środki Klub miał otrzymać w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy – przelew środków w dniu 6.03.2014r.

Zgodnie z §10 ust. 2 w/w umowy Klub winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 3.03.2014r. do 30.05.2014r. – do dnia 29.06.2014r.

Sprawozdanie końcowe zostało przedłożone w dniu 25.06.2014r. - wykorzystanie dotacji było zgodne z kosztorysem – rozliczenie uznano za prawidłowe – poinformowano pismem o sygnaturze WSS.525.2.2014 z dnia 5.08.2014r.

Dodatkowo Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych Pani Urszula Domachowska złożyła oświadczenie, o następującej treści cyt.: „Zgodnie z zapisami umów zawartych ze Zleceniobiorcami – organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – na realizację zadań publicznych, na które oferty zostały złożone w ramach otwartych konkursów ofert w 2014 roku, pracownicy Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta Starogard Gdański kontrolowali prawidłowość wykonywania zadań publicznych przez Zleceniobiorców, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Zadania publiczne realizowane w 2014 roku, nadzorowane merytorycznie przez Wydział Spraw Społecznych, podlegały kontroli poprzez bieżącą kontrolę w miejscu realizacji zadania lub zaplanowane spotkanie z realizatorami zadań, a także sprawdzanie dokumentów źródłowych związanych z realizacją danego zadania. W ramach kontroli, osoby upoważnione przez Prezydenta Miasta badały dokumenty, które mogły mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego. Kontrole były przeprowadzane w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu.

Ponadto pracownicy Wydziału sprawdzali doniesienia medialne związane z realizacją dotowanych zadań. Spostrzeżenia i analiza wyników kontroli brane były pod uwagę przy ocenie ofert składanych przez dane podmioty na rok 2015.” – powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Starogard Gdański udzielała dotacji celowych na realizację porozumień (umów) przyznanych dla Powiatu Starogardzkiego w następujących rozdziałach:

❖ **71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”** ujęte w §2320 „Dotacje celowe dla powiatu na zadania realizowane w ramach porozumień (umów)”.

Dotacja w kwocie 1.620,00 zł została przyznana na podstawie porozumienia zawartego w dniu 12 maja 2004 roku w sprawie powierzenia Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej uprawnień organu doradczego dla Prezydenta Miasta Starogard Gdański w sprawach dotyczących gospodarki przestrzennej – na okres roku 2014.

W roku 2014 Powiatowa Komisja Urbanistyczno-Architektoniczna przesłała dwa rozliczenia:

- w dniu 8.05.2014r. pismem o sygnaturze KUA.-6/2014 z dnia 6.05.2014r. – rozliczenie poniesionych kosztów przygotowania opinii – uchwała Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej Nr 112/11/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku w sprawie zaopiniowania projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Starogard Gdański. Koszty przypadające na gminę miejską zlecającą opracowanie opinii – 810,00 zł. Przelew środków nastąpił w dniu 14.05.2014r. Rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją Prezydenta z dnia 20.05.2014r.;
- w dniu 28.11.2014r. pismem o sygnaturze KUA.-21/2014 z dnia 27.11.2014r. – rozliczenie poniesionych kosztów przygotowania opinii – uchwała Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej Nr 128/27/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku w sprawie zaopiniowania projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Starogard Gdański dla obszaru oznaczonego w tym planie symbolem „E.107.P1, P2”. Koszty przypadające na gminę miejską zlecającą opracowanie opinii – 810,00 zł. Przelew środków nastąpił w dniu 3.12.2014r. Rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją Prezydenta z dnia 9.12.2014r.

❖ **85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”** ujęcie w §2320 „Dotacje celowe dla powiatu na zadania realizowane w ramach porozumień (umów)”.

Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XLVII/441/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie współdziałania z Powiatem Starogardzkim upoważniła Prezydenta do zawarcia umowy z Powiatem.

[Signature]
Krośnicki
Drozdowski

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Dotacja w kwocie 10.000,00 zł została przekazana na podstawie umowy nr 18/4424/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Powiatem Starogardzkim. Przekazane środki w formie dotacji były przeznaczone na dofinansowanie dożywiania uczniów Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Starogardzie Gdańskim w ramach akcji „bułka i mleko”. Powiat zobowiązał się do rozliczenia z gminą z wykonania zadania pod względem merytorycznym i finansowym najpóźniej do dnia 22 grudnia 2014 roku.

W dniu 19.12.2014r. Powiat Starogardzki przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji celowej. Przelew środków nastąpił w dniu 30.01.2014r.

❖ **85149 „Programy profilaktyki zdrowotnej”** ujęto w §2320 „Dotacje celowe dla powiatu na zadania realizowane w ramach porozumień (umów)”.

- Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XLIX/467/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie współdziałania z Powiatem Starogardzkim upoważniła Prezydenta do zawarcia umowy z Powiatem na realizację „Powiatowego Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem Brodawczaka Ludzkiego (HPV) na lata 2012-2017”

Dotacja w kwocie 81.000,00 zł została przekazana na podstawie umowy Nr 6/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wspólnej realizacji „Powiatowego Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem Brodawczaka Ludzkiego (HPV) na lata 2012-2017”. Dotacja w całości miała być przeznaczona na sfinansowanie szczepień populacyjnych dziewcząt urodzonych w 2002 roku i zamieszkałych na terenie gminy. Powiat zobowiązał się do rozliczenia z gminą z wykonania zadania pod względem merytorycznym i finansowym najpóźniej do dnia 31 grudnia 2014 roku. Przelew środków nastąpił w dniu 26.06.2014r. po przedłożeniu przez Starostwo Powiatowe kopii umowy podpisanej z realizatorem programu, tj. Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska przy ul. Hallera w Starogardzie Gdańskim – wpływ dokumentów 4.06.2014r.

W dniu 29.12.2014r. Powiat Starogardzki przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji celowej – wykorzystano środki w łącznej kwocie 32.875,00 zł. Na konto gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 48.125,00 zł w dniu 22.12.2014r.

- Rada Miasta Starogard Gdański uchwałą Nr XLIX/466/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie współdziałania z Powiatem Starogardzkim upoważniła Prezydenta do zawarcia umowy z Powiatem na realizację „Powiatowego programu profilaktyki wad postawy u dzieci”.

Dr. hab. med.
J. Jankowski

- Dotacja w kwocie 10.000,00 zł została przyznana na podstawie umowy Nr 8010/9/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wspólnej realizacji „Powiatowego programu profilaktyki wad postawy u dzieci”. Powiat zobowiązał się do rozliczenia z gminą z wykonania zadania pod względem merytorycznym najpóźniej do dnia 19 grudnia 2014 roku. Przelew środków nastąpił w dniu 26.06.2014r. po przedłożeniu przez Starostwo Powiatowe kopii umowy podpisanej z realizatorem programu, tj. Medpharma Zakład Opieki Zdrowotnej S.A. – wpływ dokumentów 4.06.2014r.

W dniu 18.12.2014r. Powiat Starogardzki przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji celowej – wykorzystano środki w łącznej kwocie 8.117,00 zł. Na konto gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1.883,00 zł w dniu 18.12.2014r.

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2014 Gmina Miejska Starogard Gdański wydatkowała łączną kwotę 649.713,50 zł na poniższe dotacje:

- ❖ w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” §2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 19.713,50 zł.

Dotacja przyznana na podstawie umów:

- umowy nr 181/4460.14/2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdańskim a Universum KLIK Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku organem prowadzącym Katolicką Szkołę Podstawową im. Ks. Jana Twardowskiego w Starogardzie Gdańskim. Dotacja w kwocie 2.150,00 zł - przeznaczona została na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Środki przelano na konto szkoły w dniu 30.09.2014r. (zgodnie z umową w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy).

Organ prowadzący - Katolicka Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Starogardzie Gdańskim zobowiązała się do rozliczenia z Gminą z wykonania zadania pod względem merytorycznym i finansowym – do dnia 30.11.2014r.

W dniu 24.11.2014r. do gminy wpłynęło rozliczenie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania (sprawozdanie merytoryczne i kopie faktur potwierdzających zakup materiałów edukacyjnych). Z rozliczenia wynika, że Katolicka Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Starogardzie Gdańskim wykorzystwała dotację w łącznej kwocie 2.128,50 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 21,50 zł dokonano

w dniach: 24.11.2014r. i 2.12.2014r. Zgodnie z decyzją Prezydenta z dnia 9.12.2014r. rozliczenie powyższej dotacji zatwierdzono bez zastrzeżeń.

- **umowy nr 191/4424/2014** z dnia 11 grudnia 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdańskim a Universum KLIK Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku organem prowadzącym Zespół Szkół Katolickich w Starogardzie Gdańskim. **Dotacja w kwocie 17.585,00 zł** przeznaczona została na sfinansowanie zakupu wyposażenia w sprzęt szkolny i prace dydaktyczne świetlicy szkolnej oraz pomieszczeń do nauki dla dzieci sześciolletnich. Środki przelano na konto szkoły w dniu 15.12.2014r. (zgodnie z umową w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy).

Organ prowadzący – Zespół Szkół Katolickich w Starogardzie Gdańskim zobowiązał się do rozliczenia z Gminą z wykonania zadania pod względem merytorycznym i finansowym – do dnia 31.12.2014r.

W dniu 22.12.2014r. do gminy wpłynęło rozliczenie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania (sprawozdanie merytoryczne i kopie faktur potwierdzających zakup materiałów edukacyjnych). Z rozliczenia wynika, że Zespół Szkół Katolickich w Starogardzie Gdańskim wykorzystał dotację w pełnej kwocie 17.585,00 zł. Zgodnie z decyzją Prezydenta rozliczenie powyższej dotacji zatwierdzono bez zastrzeżeń dokument datowany na dzień 29.12.2014r.

- ❖ w rozdziale 75410 „Komendy Wojewódzkie Państwowych Straży Pożarnej” §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” – 40.000,00 zł.

Środki finansowe zostały udzielone na podstawie podpisanego w dniu 17.07.2014r. porozumienia pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku. Przedmiotem porozumienia było przekazanie środków finansowych w kwocie 40.000,00 zł na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego z przeznaczeniem na zakup kompresora z oprzyrządowaniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim, a następnie przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej na rzecz Powiatu. Gmina zobowiązała się do przekazania środków do dnia 20.08.2014r. – przelew dokonano w dniu 14.08.2014r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim zobowiązuje się do przedstawienia Powiatowi rozliczenia do dnia 31.12.2014r., natomiast Powiat do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku do dnia 5.01.2015r. Na podstawie rozliczenia

dotacji Komenda Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku przedstawi rozliczenie Gminie zawierające kopie dokumentów potwierdzające wydatkowanie środków finansowych. W dniu 2.01.2015r. do gminy wpłynęło rozliczenie zawierające kopię:

- umowy z dnia 25.09.2014r. zawartej pomiędzy Komendą Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim a firmą MASK SERVICE z siedzibą w Gdyni, na zakup kompresora z oprzyrządowaniem;
- faktury VAT nr FV/2014/12/6 z dnia 8.12.2014r. na kwotę 59.716,44 zł potwierdzającą zakup kompresora;
- protokół odbioru kompresora przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim;
- dokument OT nr 1/2014 z dnia 10.12.2014r.;
- potwierdzenie operacji przelewu płatności za fakturę VAT nr FV/2014/12/6.

Zgodnie z decyzją z dnia 7.01.2015r. Prezydent rozliczenie powyższej dotacji zatwierdził bez zastrzeżeń – wykorzystanie dotacji w 100%.

- ❖ w rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej” §6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” - 90.000,00 zł.

Powyższa dotacja została udzielona Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim na podstawie zatwierdzonego budżetu na rok 2014 i Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 376/11/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku w sprawie przyznania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu gminy dla Ośrodka Sportu i Rekreacji:

- 45.000,00 zł – modernizacja sceny OSiR;
- 45.000,00 zł – wyposażenie OSiR.

Dotacja celowa została przekazana do dnia 10 grudnia 2014 roku – przelew środków w dniu 8.12.2014r. Zgodnie z §1 ust.3 Zarządzenia Prezydenta Nr 376/11/2014 – rozliczenie dotacji należy przedłożyć do dnia 20 grudnia 2014 roku.

W dniu 19.12.2014r. do gminy wpłynęło rozliczenie powyższej dotacji sporządzone przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim:

- 45.000,00 zł – modernizacja sceny OSiR – rozliczenie na kwotę 44.999,55 zł – zakup zestawu podestów scenicznych do elementów istniejących w OSiR w celu umożliwienia ustawienia sceny artystycznej o znacznie większych rozmiarach lub

np. dwóch scen w różnych miejscach podczas organizacji imprez, widowisk w plenerze. Niewykorzystane środki w kwocie 0,45 zł zwrócono w dniu 19.12.2014r.;

- 45.000,00 zł – doposażenie OSiR – rozliczenie na kwotę 44.994,26 zł – zakup kompresora, zabezpieczenie techniczne instalacji gniazd w pomieszczeniach prasy, zakup ław szatniowych, zakup bramek do piłki nożnej, zakup wykładziny PCV zabezpieczającej nowy parkiet na sali sportowej na czas imprez. Niewykorzystane środki w kwocie 5,74 zł zwrócono w dniu 19.12.2014r.

Zgodnie z decyzją Prezydenta z dnia 30.12.2014r. zatwierdzono rozliczenia bez zastrzeżeń.

- ❖ w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” §6300 „Dotacje celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – 400.000,00 zł.

Powyższa dotacja została udzielona na podstawie zawartej w dniu 24.09.2013r. umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Powiatem Starogardzkim. Przedmiotem umowy było przekazanie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 400.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę i rozbudowę drogi powiatowej nr 2707G – ul. Skarszewskiej w Starogardzie Gdańskim wraz z budową oświetlenia drogowego oraz odcinka kanalizacji deszczowej (aneks podpisany w dniu 26.09.2014r.).

Zgodnie z zapisem §2 ust.3 – jednostką odpowiedzialną za realizację zadania będzie Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim.

Gmina zobowiązała się do przekazania środków do dnia 10.10.2014r. – przelewu środków dokonano w dniu 6.10.2014r.

Powiat zobowiązał się do zakończenia zadania do dnia 31.10.2014r. oraz do rozliczenia otrzymanej pomocy finansowej w terminie 30 dni po wykonaniu zadania.

Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim jako jednostka odpowiedzialna za realizację zadania przedłożyła pismem o sygnaturze PZD.3222.16.2014.B z dnia 30.10.2014r. rozliczenie pomocy finansowej. Do rozliczenia załączono kopie:

- faktury VAT nr 87 z dnia 1.10.2014r. na kwotę 5.799.450,00 zł,
- przelewu za fakturę VAT nr 87 z dnia 29.10.2014r.,
- faktury VAT nr 71/2014 z dnia 29.09.2014r. na kwotę 49.938,00 zł,
- przelewu za fakturę VAT nr 71 z dnia 28.10.2014r.,
- protokołu końcowego odbioru prac.

Zgodnie z decyzją Prezydenta z dnia 25.11.2014r. zatwierdzono rozliczenie.

- ❖ w rozdziale 92195 „Pozostała działalność” §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – 100.000,00 zł.

Rada Miasta Starogard Gdański Uchwałą Nr XIX/172/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku postanowiła o udzieleniu w 2014 roku pomocy finansowej Gminie Starogard Gdański w wysokości 100.000,00 zł w celu realizacji projektu publicznego pn. „Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego w miejscowości Owidz – etap III – Gmina Starogard Gdański” oraz upoważniła Prezydenta Miasta Starogard Gdański do zawarcia umowy partnerstwa z Gminą Starogard Gdański.

W dniu 30 stycznia 2012 roku została zawarta umowa partnerstwa dla realizacji wspólnego projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego pomiędzy Gminą Miejską Starogard Gdański a Gminą Starogard Gdański (aneks nr 1 podpisany w dniu 5.08.2014r.).

Planowane zakończenie inwestycji ustalono na dzień 30.12.2014r.

Gmina Miejska Starogard Gdański zobowiązała się do przekazania środków do 10 dni po uzyskaniu faktury obciążającej – przelewu dokonano w dniu 22.12.2014r. – nota nr 8/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku wpłynęła do urzędu w dniu 17.12.2014r.

Jako rozliczenie realizacji przedsięwzięcia przedłożono fakturę VAT nr 3/12/2014/S-T z dnia 15.12.2014r. za wykonanie renowacji grodziska na łączną kwotę 558.332,80 zł oraz protokół odbioru końcowego robót z dnia 17.12.2014r.

Zgodnie z decyzją Prezydenta z dnia 18.12.2014r. zatwierdzono rozliczenie bez zastrzeżeń.

Ponadto jak ustalono Gmina Miejska Starogard Gdański w roku 2014 przeznaczyła również kwotę **26.343,05 zł** (rozdział 80104 „Przedszkola”) w §4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. przedszkolom niepublicznym i oddziałom przedszkolnym na uczniów będących mieszkańcami Gminy Miejskiej Starogard Gdański i uczęszczającymi do placówek prowadzonych na terenie Gminy Skarszewy, Gminy Miejskiej Tczew i Gminy Zblewo. Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not księgowych, not obciążeniowych wystawianych przez powyższe gminy.

- ❖ Gmina Miejska Starogard Gdański w roku 2014 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, niepublicznych i punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie:

⇒ Gminy Skarszewy, będących mieszkańcami Gminy Miejskiej Starogard Gdański, łączną kwotę **13.976,97 zł**, na podstawie porozumienia podpisanego w dniu 28 lutego 2014 roku (aneks nr 1 do porozumienia podpisany w dniu 19.03.2014r.; aneks nr 2 do porozumienia podpisany w dniu 5.09.2014r.).w następujących terminach:

- dnia 1.04.2014r. kwotę 592,61 zł za okres od stycznia do lutego roku 2014 po otrzymaniu w dniu 19.03.2014r. noty księgowej nr 2/2014 z dnia 17.03.2014r. (1 dziecko x 152,93 zł x 1 miesiąc I/2014r. + 1 dziecko x 152,93 zł x 1 miesiąc II/2014r. + 1 dziecko x 286,75 zł x 1 miesiąc II/2014r.) – termin płatności wynikający z noty 15.04.2014r.;
- dnia 1.04.2014r. kwotę 614,80 zł za okres od września do grudnia 2013 roku po otrzymaniu w dniu 19.03.2014 noty księgowej nr 1/2014 z dnia 17.03.2014r. (1 dziecko x 153,70 zł x 4 miesiące) – termin płatności wynikający z noty 15.04.2014r.;
- dnia 23.04.2014r. kwotę 446,96 zł za miesiąc marzec 2014 roku po otrzymaniu w dniu 16.04.2014r. noty księgowej nr 3/2014 z dnia 14.04.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 1 dziecko x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 30.04.2014r.;
- dnia 21.05.2014r. kwotę 446,96 zł za miesiąc kwiecień 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.05.2014r. noty księgowej nr 12/2014 z dnia 14.05.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 1 dziecko x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 30.05.2014r.;
- dnia 23.06.2014r. kwotę 446,96 zł za miesiąc maj po otrzymaniu w dniu 16.06.2014r. noty księgowej nr 16/2014 z dnia 12.06.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 1 dziecko x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 30.06.2014r.;
- dnia 21.07.2014r. kwotę 446,96 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 11.07.2014r. noty księgowej nr 18/2014 z dnia 9.07.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 1 dziecko x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 28.07.2014r.;
- dnia 22.08.2014r. kwotę 738,46 zł za miesiąc lipiec 2014 roku po otrzymaniu w dniu 12.08.2014r. noty księgowej nr 24/2014 z dnia 8.08.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 2 dzieci x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 28.08.2014r.;

Handwritten signatures:
Drasiduk
Drasiduk

Handwritten signature

- dnia 26.09.2014r. kwotę 738,46 zł za miesiąc sierpień 2014 roku po otrzymaniu w dniu 15.09.2014r. noty księgowej nr 34/2014 z dnia 12.09.2014r. (1 dziecko x 155,46 zł x 1 miesiąc + 2 dzieci x 291,50 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 29.09.2014r.;
- dnia 27.10.2014r. kwotę 2.376,20 zł za miesiąc wrzesień 2014 roku po otrzymaniu w dniu 16.10.2014r. noty księgowej nr 35/2014 z dnia 14.10.2014r. (5 dzieci x 475,24 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 31.10.2014r.;
- dnia 25.11.2014r. kwotę 2.376,20 zł za miesiąc październik 2014 roku po otrzymaniu w dniu 14.11.2014r. noty księgowej nr 46/2014 z dnia 12.11.2014r. (5 dzieci x 475,24 zł x 1 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 28.11.2014r.;
- dnia 18.12.2014r. kwotę 4.752,40 zł za miesiąc listopad i grudzień 2014 roku po otrzymaniu w dniu 15.12.2014r. noty księgowej nr 58/2014 z dnia 9.12.2014r. (5 dzieci x 475,24 zł x 2 miesiąc) – termin płatności wynikający z noty 29.12.2014r.;

⇒ Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Miejskiej Starogard Gdański, łączną kwotę **10.950,08 zł**, w następujących terminach:

- dnia 17.04.2014r. kwotę 1.720,62 zł za okres od 1.01.2014r. do 31.03.2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 16/14 z dnia 9.04.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł x 3 miesiące) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;
- dnia 6.06.2014r. kwotę 573,54 zł za miesiąc kwiecień 2014r. po otrzymaniu w dniu 19.05.2014r. noty księgowej nr 31/14 z dnia 15.05.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;
- dnia 2.07.2014r. kwotę 573,54 zł za miesiąc maj 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 45/14 z dnia 13.06.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;
- dnia 4.08.2014r. kwotę 573,54 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 53/14 z dnia 15.07.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;
- dnia 27.10.2014r. kwotę 1.147,08 zł za miesiąc lipiec i sierpień 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 72/14 z dnia 9.10.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł x 2 miesiące) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;

[Signature]
Drożdżuk
[Signature]

[Signature]

[Signature]

dnia 12.11.2014r. kwotę 1.711,54 zł za miesiąc wrzesień 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 88/14 z dnia 21.10.2014r. (3 dzieci x 484,40 zł + 1 dziecko x 258,34 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;

- dnia 8.12.2014r. kwotę 1.711,54 zł za miesiąc październik 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 105/14 z dnia 24.11.2014r. (3 dzieci x 484,40 zł + 1 dziecko x 258,34 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;
- dnia 23.12.2014r. kwotę 1.711,54 zł za miesiąc listopad 2014 rok po otrzymaniu w dniu 22.12.2014r. noty księgowej nr 121/14 z dnia 8.12.2014r. (3 dzieci x 484,40 zł + w dziecko x 258,34 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty;

dnia 30.12.2014r. kwotę 1.227,14 zł za miesiąc grudzień 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 135/14 z dnia 16.12.2014r. (2 dzieci x 484,40 zł + 1 dziecko x 258,34 zł) – termin płatności wynikający z noty to 14 dni od daty otrzymania noty.

⇒ Gminy Zblewo, będących mieszkańcami Gminy Miejskiej Starogard Gdański, łączną kwotę **1.416,00 zł**, w następujących terminach:

- dnia 30.12.2014r. kwotę 1.416,00 zł za okres od września do grudnia 2014 roku po otrzymaniu w dniu 18.12.2014r. noty księgowej nr 103/12/2014 z dnia 16.12.2014r. (1 dziecko x 354,00 zł x 4 miesiące).

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Dług publiczny - Kontrola w zakresie zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o jednostce samorządu terytorialnego.

W Gminie Miejskiej Starogard Gdański funkcjonują trzy n.w. zakłady opieki zdrowotnej, dla których Miasto jest organem założycielskim:

- ✓ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska w Starogardzie Gdańskim,
- ✓ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Starogardzie Gdańskim Centrum Rehabilitacji w Starogardzie Gdańskim,
- ✓ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień Starogard Gdański.

Gmina posiada 100% udziałów w trzech n.w. spółkach prawa handlowego:

- ✓ Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji *STAR WIK* Spółka z o.o.

- ✓ Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych *STARKOM* Spółka z o.o.,
 - ✓ Towarzystwo Budownictwa Społecznego Ziemi Kociewskiej Spółka z o.o. – 100% udziałów,
- oraz 66,24% udziałów w Spółce z o.o. pn. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS*

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany form organizacyjnych jednostek.

Ww. dane znalazły swoje odzwierciedlenie w tabeli nr 1, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany w okresie objętym kontrolą w latach 2012-2014.

Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Miejskiej Starogard Gdański:

Planowanie oraz wykonanie planowanych dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych oraz przychodów i rozchodów w okresie kontrolowanym przedstawiono w tabeli nr 2, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Z przedstawionych w ww. tabeli danych wynika, że w latach 2014 - 2015 planowane i wykonane bieżące wydatki były niższe niż planowane dochody bieżące. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku nie zostały wykonane w kwotach planowanych. Różnice przedstawiono poniżej:

2013			2014			2015		
<i>Plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>	<i>plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>	<i>plan</i>	<i>Wykonane za 9 mies.</i>	<i>%</i>
6 001 000	4 670 142,49	77,82	9 150 000	5 559 449,47	60,75	7 875 000	5 534 651,41	70,28

Z materiałów przedstawionych kontrolującym wynika, że Gmina Miejska Starogard Gdański posiadała majątek, który mogła sprzedać, jednak nie zgłosili się nabywcy, pomimo wszczęcia procedur zmierzających do zbycia, tzn. ogłoszenia przetargów na sprzedaż nieruchomości.

Strukturę zadłużenia Gminy Miejskiej Starogard Gdański w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego za lata 2013 – 2015 przedstawiono w tabeli nr 3, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Na zadłużenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański składają się tylko kredyty, zaciągnięte jeszcze w latach nie objętych kontrolą, Nadmienić należy, że w okresie kontrolowanym Miasto nie zaciągnęło żadnych kredytów.

Łukasz

Drożdżula



Poniżej przedstawiono wykaz umów kredytowych obowiązujących w okresie kontrolowanym, tj. 2014r.:

Nr i data zawartej umowy/ Bank udzielający kredytu	Uchwała Rady Gminy	Uchwała Składu Orzekającego RIO Gdańsk	Kwota wynikająca z umowy	Okres spłaty w tym karencja	Zmiany umowy
904/06/2009/1098/F/OBR 22.06.2009r. Bank Ochrony Środowiska	XXXIX/349/2009 z 22.04.2009	072/g127/K/V/09 z 14.05.2009	23.500.000,00	Umowa kredytu na okres 22.06.2009- 31.12.2017 spłata rat 31.03.2013- 31.12.2017 Aneks nr 1 zmiana okresu kredytu na 22.06.2009-31.12.2022 spłata rat 31.12.2013-31.12.2022)	◦ Aneks nr 1 z 17.02.2014r. (zmiana okresu kredytu i spłaty rat)
08/0724 27-06-2008r. Bank Gospodarstwa Krajowego	XXII/206/2008 z 18.04.2008	072/g127/K/V/08 z 20.05.2008	17.000.000,00 Aneksowane na 14.000.000,00	Umowa kredytu na okres: 27.06.2008-31.12.2018 Spłata rat od 30.06.2010 Aneks nr 3: kredyt od 27.06.2008 do 31.12.2015 spłata od 30.06.2010 do 31.12.2015 Aneks nr 4: termin spłaty od 31.03.2013 do 30.09.2018 Aneks nr 5: kredyt od 27.06.2008 do 30.06.2022 spłata 31.03.2013- 30.06.2022 Aneks nr 6: spłata rat od 31.03.2016 do 31.12.2023	◦ Aneks nr 1/39/2008/GDA 11.08.2008 (wykreślono zapis dot. faktur) ◦ Aneks nr 2/2/2009/GDA 08.01.2009 (zmiana terminu wykorzystania kredytu do 31.03.2009r.) ◦ Aneks nr 3/26/GDA/2009 24.04.2009 (zmiana kwoty na 14.000.000,00) ◦ Aneks nr 4 z 05.12.2012r.(zmiana terminu spłaty) ◦ Aneks nr 5 z 07.03.2013 (zmiana terminu kredytu i okresu spłaty) ◦ Aneks nr 6 z 28.06.2013 (zmiana terminu kredytu i okresu spłaty)
1392/04/2010/1098/F/OBR 29.04.2010r. Bank Ochrony Środowiska	LI/451/2010 z 24.02.2010	036/g127/K/V/10 z 01.04.2010	20.727.000,00	Umowa na 29.04.2010-31.12.2022 Spłata od 31.03.2017 do 31.12.2022	
SGB GD1/ORK/K/U/2011	VI/42/2011	053/g127/K/V/11	12.000.000,00	Umowa: od 02.06.2011r. do	

02-06-2011r. Spółdzielcza Grupa Bankowa	19.03.2011r.	20.04.2011r.		31.12.2020r. Spłata od 31.03.2018-31.12.2020	
25/W11/TM/2008/098 16.10.2008r. Bank Ochrony Środowiska	XXVIII/261/2008 z 02.07.2008r.	085/g127/K/V/08 z 31.07.2008r.	617.247,00	Umowa od 16.10.2008 do 31.12.2018 Spłata 31.01.2008-31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Aneks nr 1 z 17.03.2009 (dotyczy terminu wykorzystania kredytu do 31.10.2009r. oraz opis przedsięwzięcia) ◦ Aneks nr 2 z 19.10.2009 (dotyczy informacji o premii termomodernizacyjnej – dostosowanie do rat tj. od 28.02.2009 do 31.12.2018)
BOŚ 26/W11/TM/2008/098 16.10.2008r. Bank Ochrony Środowiska	XXVIII/261/2008 z 02.07.2008r.	085/g127/K/V/08 z 31.07.2008r.	118.855,00	Umowa: kredyt na okres 16.10.2008-31.12.2018 spłata: 31.01.2009-31.12.2018 Aneks nr 2 spłata od 28.02.2009 do 31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Aneks nr 1 z 07.01.2009 (dotyczy terminu wykorzystania kredytu) ◦ Aneks nr 2 z 17.04.2009 (dotyczy procentowego udziału w inwestycji oraz nowy harmonogram spłaty)
BOŚ 27/W11/TM/2008/098 16.10.2008r. Bank Ochrony Środowiska	XXVIII/261/2008 z 02.07.2008r.	085/g127/K/V/08 z 31.07.2008r.	72.669,00	Umowa od 16.10.2008 do 31.12.2018 Spłata 31.01.2008-31.12.2018 Aneks nr 2 spłata od 28.02.2009 do 31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Aneks nr 1 z 22.12.2008 (dotyczy opisu przedsięwzięcia, % udział przedsięwzięcia) ◦ Aneks nr 2 z 17.04.2009 (dotyczy informacji o premii termomodernizacyjnej – dostosowanie do rat) ◦ Aneks nr 3 z 18.05.2009 (dotyczy opisu przeznaczenia kredytu)
BOŚ 28/W11/TM/2008/098 16.10.2008 Bank Ochrony Środowiska	XXVIII/261/2008 z 02.07.2008r.	085/g127/K/V/08 z 31.07.2008r.	489.483,52 Aneks nr 1- zmniejszenie do kwoty 384.911,66 Aneks nr 2 – zmniejszenie do kwoty 363.690,16	Umowa: na 16.10.2008- 31.12.2018 spłata: 31.01.2009-31.12.2018 Aneks nr 2 spłata od 28.02.2009 do 31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Aneks nr 1 z 22.12.2008r. (zmniejszający kwotę kredytu) ◦ Aneks nr 2 z 17.04.2009 (zmiana kwoty kredytu bez zmiany terminu spłaty) ◦ Aneks nr 3 z 18.05.2009 (dotyczy przeznaczenia kredytu opis zadania)

SGB GD/50/I/U/2012 28.09.2012r. Spółdzielcza Grupa Bankowa	XXV/222/2012 30.05.2012r.	120/g127/K/IV/12 25.06.2012r.	1.099.669,00 Aneks 3 zmniejszenie kwoty do 1.071.708,89	Umowa: od 28.09.2012 do 31.12.2017 spłata 31.07.2013- 31.12.2017 Aneks 1 przedłużenie wykorzystania kredytu do 30.04.2013	<ul style="list-style-type: none"> ° Aneks 1 z 14.12.2012 (przedłużenie terminu wykorzystania) ° Aneks 2 z 29.04.2013 (przesunięcie terminu wykonania termomodernizacji do 31.07.2013r.) ° Aneks 3 z do 19.07.2013 (zmniejszenie kwoty kredytu, spłata bez zmian)
---	------------------------------	----------------------------------	---	---	--

Dane dotyczące deficytu budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański i źródeł jego finansowania w latach 2013-2015 przedstawiono w tabeli nr 4, załączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z danych zawartych w tabeli wynika, że w nw. latach wystąpił deficyt budżetowy:

- w roku 2013 (na etapie planowania) w kwocie 2 874 568,00 zł. Miał on zostać sfinansowany w kwocie 1 473 215 zł z zaciągniętego kredytu oraz 1 401 363 zł z wolnych środków. W związku z osiągnięciem wyższych dochodów z tytułu udziału w podatku od czynności cywilno-prawnych od osób prawnych, deficyt nie musiał być sfinansowany kredytem,
- w roku 2014 (na etapie planowania) w kwocie 5 122 172 zł oraz wykonania w kwocie 2 914 688,36 zł, który został sfinansowany wolnymi środkami.

Na potencjalne zadłużenie Gminy Miejskiej Starogard Gdański składa się również poręczenie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej udzielonej Zakładowi Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS*. Kwota zadłużenia (potencjalnie do spłaty) wynikająca z umowy stanowi wartość 20 610 615 zł, natomiast kwoty przypadające potencjalnie do spłaty w latach 2013 – 2014 nie wystąpiły. W roku 2015 potencjalna wysokość spłaty stanowiła kwotę 15 000 zł.

Dane w tym zakresie zostały zawarte w tabeli nr 5, która została załączona do akt kontroli. Wykaz ich stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez j.s.t. obrazuje tabela nr 6, dołączona do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Z danych przedstawionych w tabeli wynika, że Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nie posiadają zadłużenia.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez Gminę Miejską Starogard Gdański.

Kredyty i pożyczki.

W roku 2014 wysokość zaciągniętych kredytów nie przekroczyła limitu zaciągania zobowiązań wykazanych w uchwałach budżetowych. Poniżej przedstawiono szczegółowe dane w tym zakresie:

<i>Numer uchwały Rady Gminy</i>	<i>Limit z uchwały</i>	<i>Wykonanie</i>
XLVII/438/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie budżetu Gminy	2 500 000,00 zł	-

Miejskiej Starogard Gdański na 2014r.

Ww. limit dotyczył kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

W roku 2014 Prezydent Miasta Starogard Gdański nie zawarł żadnej umowy kredytu, pożyczki ani poręczenia.

W trakcie kontroli ustalono także, że w celu sfinansowania deficytu budżetu w okresie kontrolowanym Miasto wykorzystało część subwencji oświatowej przelanej w grudniu 2015 roku na styczeń roku 2016:

L. p.	rok	Kwota subwencji przekazanej na styczeń następn. roku w grudniu	Kwota nie wykorzystanych a niezwróconych dotacji na zadania zlecone	Data wpływu	Nr WB	Kwota na rachunku w dniu 31.12.	różnica(2+3-6)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	2014	2 298 688,00	228 945,22	22.12.2014r.	247/2014	3 887 557,09	(+)1 359 923,87
2.	2015	2 441 511,00	114 511,06	23.12.2015r.	249/2015	2 434 457,08	(-) 121 564,98

Jak z powyższego zestawienia wynika kwota wydatkowanych środków w roku 2015 przekroczyła środki zgromadzone na rachunku bankowym jednostki

Różnica (wykazana w kolumnie 7 poz. 2 powyższego zestawienia), stanowiła dochód roku 2016 i powinna być wydatkowana od stycznia 2016 roku.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Skarbnika Miasta p. Dariusza Dzienisza zostało załączone do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Papiery wartościowe.

Miasto Starogard Gdański nie wyemitowało papierów wartościowych.

Poręczenia i gwarancje.

W Gminie Miejskiej Starogard Gdański w okresie kontrolowanym obowiązywało jedno poręczenie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej udzielonej Zakładowi Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS* na podstawie umowy z dnia 21 października 2010r. Podstawę udzielenia poręczenia stanowiła uchwała Rady Miasta Starogard Gdański nr XLIX/439/2009 z dnia 30 grudnia 2009r, w sprawie budżetu gminy. W dniu 25 października 2010r. Gmina Miejska Starogard Gdański podpisała umowę poręczenia z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

Warszawie. Poręczenie obejmuje kwotę 20 610 615 zł. Poręczenia udzielono do dnia 31 grudnia 2023r. W § 7 umowy zapisano, że *zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności*. W dniu 4 grudnia 2013r. Prezydent Miasta p. Edmund Stachowicz oświadczył na piśmie, że wyraża zgodę na zmianę warunków poręczenia zaproponowanych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. W dniu 20 grudnia 2013r. aneksem nr 2 do umowy z dnia 21 października 2010r. zmieniono okres spłaty zadłużenia do 30 września 2026r.

Zmianę okresu obowiązywania poręczenia Rada Miasta Starogard Gdański zaakceptowała w uchwale nr LV/511/2014 z dnia 25 czerwca 2014r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Dane w temacie zawarte zostały w tabeli nr 4 i 9 które zostały załączona do akt kontroli. Wykaz ich stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zobowiązania wymagalne.

W Urzędzie Miasta Starogard Gdański ewidencja syntetyczna i analityczna na kontach rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo w programie OTAGO FKJB FKOrg., pozwala ona na wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów zgodnie z terminami określonymi w umowach przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozchody budżetowe

<i>umowa kredytowa</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data przelewu</i>	<i>numer wyciągu</i>
BOŚ Umowa Nr: 27/W11/TM/2008/098 termomodernizacja PG 3 z dnia 16 października 2008r.	458,00	31-01-2014	31-01-2014	21
	458,00	28-02-2014	27-02-2014	40
	458,00	31-03-2014	27-03-2014	60
	458,00	30-04-2014	28-04-2014	81
	458,00	31-05-2014	30-05-2014	104
	458,00	30-06-2014	27-06-2014	123
	458,00	31-07-2014	29-07-2014	145
	458,00	31-08-2014	27-08-2014	165
	458,00	30-09-2014	29-09-2014	188
	458,00	31-10-2014	30-10-2014	211
	458,00	30-11-2014	27-11-2014	230
	458,00	31-12-2014	22-12-2014	247
BOŚ Umowa Nr: 26/W11/TM/2008/098 termomodernizacja ZSP „0” z dnia 16 października 2008r.	749,00	31-01-2014	31-01-2014	21
	749,00	28-02-2014	27-02-2014	40
	749,00	31-03-2014	27-03-2014	60

	749,00	30-04-2014	28-04-2014	81
	749,00	31-05-2014	30-05-2014	104
	749,00	30-06-2014	27-06-2014	123
	749,00	31-07-2014	29-07-2014	145
	749,00	31-08-2014	27-08-2014	165
	749,00	30-09-2014	29-09-2014	188
	749,00	31-10-2014	30-10-2014	211
	749,00	30-11-2014	27-11-2014	230
	749,00	31-12-2014	22-12-2014	247
BOŚ Umowa Nr: 25/W11/TM/2008/098 termomodernizacja PSP 4 z dnia 26 października 2008r.	4.326,00	31-01-2014	31-01-2014	21
	4.326,00	28-02-2014	27-02-2014	40
	4.326,00	31-03-2014	27-03-2014	60
	4.326,00	30-04-2014	28-04-2014	81
	4.326,00	31-05-2014	30-05-2014	104
	4.326,00	30-06-2014	27-06-2014	123
	4.326,00	31-07-2014	29-07-2014	145
	4.326,00	31-08-2014	27-08-2014	165
	4.326,00	30-09-2014	29-09-2014	188
	4.326,00	31-10-2014	30-10-2014	211
	4.326,00	30-11-2014	27-11-2014	230
	4.326,00	31-12-2014	22-12-2014	247
BOŚ Umowa Nr: 28/W11/TM/2008/098 termomodernizacja PG 1 z dnia 16 października 2008r.	2.282,40	31-01-2014	31-01-2014	21
	2.282,40	28-02-2014	27-02-2014	40
	2.282,40	31-03-2014	27-03-2014	60
	2.282,40	30-04-2014	28-04-2014	81
	2.282,40	31-05-2014	30-05-2014	104
	2.282,40	30-06-2014	27-06-2014	123
	2.282,40	31-07-2014	29-07-2014	145
	2.282,40	31-08-2014	27-08-2014	165
	2.282,40	30-09-2014	29-09-2014	188
	2.282,40	31-10-2014	30-10-2014	211
	2.282,40	30-11-2014	27-11-2014	230
	2.282,40	31-12-2014	22-12-2014	247
BGK Umowa Nr: GD/50/1/U/2012 termomodernizacja AGRO z dnia 28 września 2012r.	18.327,81	31-01-2014	31-01-2014	21
	18.327,81	28-02-2014	27-02-2014	40
	18.327,81	31-03-2014	27-03-2014	60
	18.327,81	30-04-2014	28-04-2014	81
	18.327,81	31-05-2014	30-05-2014	104
	18.327,81	30-06-2014	27-06-2014	123
	18.327,81	31-07-2014	29-07-2014	145
	18.327,81	31-08-2014	27-08-2014	165
	18.327,81	30-09-2014	29-09-2014	188
	18.327,81	31-10-2014	30-10-2014	211
	18.327,81	30-11-2014	27-11-2014	230
	18.327,81	31-12-2014	22-12-2014	247

Łącznie rozchody 2014 roku	313.718,52			
-----------------------------------	-------------------	--	--	--

Jak wynika z powyższego zestawienia Miasto Starogard Gdański zapłaciło wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów terminowo. Nadmienić należy, że łącznie z poszczególnymi ratami kredytów i pożyczek płacono odsetki, których termin zapłaty upływał ostatniego dnia każdego miesiąca.

Kontrolą objęto zapłatę odsetek od rat wynikających z umowy nr 25/W11/TM/2008/098. Wynik kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Umowa nr:</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin zapłaty odsetek</i>	<i>data zapłaty odsetek</i>	<i>kwota zapłaty odsetek</i>
25/W11/TM/2008/098 termomodernizacja PSP 4 BOŚ	4.326,00	31-01-2014	31-01-2014	684,30
	4.326,00	28-02-2014	27-02-2014	608,68
	4.326,00	31-03-2014	27-03-2014	662,51
	4.326,00	30-04-2014	28-04-2014	631,08
	4.326,00	31-05-2014	30-05-2014	641,71
	4.326,00	30-06-2014	27-06-2014	607,95
	4.326,00	31-07-2014	29-07-2014	614,83
	4.326,00	31-08-2014	27-08-2014	603,43
	4.326,00	30-09-2014	29-09-2014	548,65
	4.326,00	31-10-2014	30-10-2014	525,94
	4.326,00	30-11-2014	27-11-2014	457,78
	4.326,00	31-12-2014	29-12-2014	462,55
Razem:	51.912,00			7 049,41

W wyniku kontroli regulowania zobowiązań z tytułu świadczonych dostaw lub usług nie stwierdzono przypadków regulowania ich po terminie określonym w fakturach dostawców.

Ustalenia kontroli w tym zakresie opisano w temacie 2.1.5.1. *Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług* niniejszego protokołu.

Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Miejska Starogard Gdański posiadała w okresie kontrolowanym zadłużenie wynikające z umów kredytów oraz potencjalnej spłaty udzielonego poręczenia. W wyniku

kontroli nie stwierdzono przypadków przedstawienia nierzetelnych danych w sprawozdaniach Rb Z.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2012-2014.

Kontrolą objęto bieżące dokonywanie zmian w *wieloletniej prognozie finansowej* w zakresie poziomu zadłużenia, przychodów i rozchodów kredytów, poziomu dochodów oraz wynikających z nich wskaźników zadłużenia, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach:

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Drożdżuk" and a large stylized signature.

Na rok 2014

<i>nr uchwały</i>	<i>data uchwały</i>	<i>dochody ogółem</i>	<i>kwota zadłużenia na dzień 31.12.2013</i>	<i>splaty rat kredytowych w 2014</i>	<i>koszty obsługi zadłużenia (odsetki)</i>	<i>planowane przychody</i>	<i>planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2014</i>	<i>wskaźnik zadłużenia</i>	<i>wskaźnik splat</i>	<i>wskaźnik splat art. 243ustawy/ wykonanie w 2014</i>
XLVII/437	18.12.2013	147.788.627	58.625.722,34	313.719	4.118.000	2.477.173	58.312.003,34	39,46	2,99	6,57
XLVIII/451	22.01.2014	147.901.227	58.625.722,34	313.719	4.118.000	2.509.110	58.312.003,34	39,43	2,99	6,57
XLIX/462	26.02.2014	149.209.114	59.625.722,34	313.719	4.118.000	2.509.110	59.312.003,34	39,75	2,97	6,57
L/483	26.03.2014	149.135.014	59.625.722,34	313.719	4.118.000	2.509.110	59.312.003,34	39,77	2,97	6,59
LIII/497	28.05.2014	145.005.957	59.625.722,34	313.719	4.118.000	2.815.891	59.312.003,34	40,90	3,05	6,59
LV/511	25.06.2014	146.817.742	59.625.722,34	313.719	4.078.000	3.415.891	59.312.003,34	40,04	2,99	6,59
LVI/523	27.08.2014	148.094.923	59.625.722,34	313.719	4.078.000	3.415.891	59.312.003,34	40,05	2,96	6,59
LVII/534	24.09.2014	148.918.541	59.625.722,34	313.719	3.550.272	5.435.891	59.312.003,34	39,83	2,59	6,59
LVIII/543	29.10.2014	149.603.395	59.625.722,34	313.719	3.110.958	5.435.891	59.312.003,34	39,65	2,28	6,59
III/9	10.12.2014	151.774.573	59.625.722,34	313.719	3.090.958	5.435.891	59.312.003,34	39,08	2,24	6,59
IV/11	30.12.2014	151.774.573	59.625.722,34	313.719	3.090.958	5.435.891	59.312.003,34	39,08	2,24	6,59

Na rok 2015

<i>nr uchwały</i>	<i>data uchwały</i>	<i>dochody ogółem</i>	<i>kwota zadłużenia na dzień 31.12.2014</i>	<i>splaty rat kredytowych w 2015</i>	<i>koszty obsługi zadłużenia (odsetki)</i>	<i>planowane przychody</i>	<i>planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015</i>	<i>wskaźnik zadłużenia</i>	<i>wskaźnik splat</i>	<i>wskaźnik splat art. 243 ustawy/ wykonanie w 2015</i>
IV/19	30.12.2014	147.566.219	59.625.722,34	2.313.719	3.050.000	1.944.033	56.998.284,34	38,63	3,63	8,65
V/24	28.01.2015	148.308.906	59.625.722,34	2.313.719	3.050.000	1.944.033	56.998.284,34	38,43	3,61	8,65
VII/37	25.02.2015	148.746.581	59.312.003,82	2.313.719	3.050.000	1.944.033	56.998.284,34	38,32	3,75	8,65
VIII/47	25.03.2015	143.003.150	59.312.003,82	2.313.719	3.050.000	1.944.033	56.998.284,34	39,86	3,60	8,65
IX/59	29.04.2015	142.836.858	59.312.003,82	2.313.719	3.050.000	1.944.033	56.998.284,34	39,90	3,75	8,65
XI/80	19.06.2015	143.083.068	59.312.003,82	2.313.719	3.020.000	2.033.513	56.998.284,34	39,84	3,72	8,65
XII/97	24.06.2015	143.233.042	59.312.003,82	2.313.719	3.020.000	2.033.513	56.998.284,34	39,79	3,72	8,65
XIII/107	26.08.2015	147.703.924	59.312.003,82	2.313.719	2.520.000	2.133.513	56.998.284,34	38,59	3,27	8,65
XIV/122	30.09.2015	148.161.968	59.312.003,82	2.313.719	2.520.000	2.133.513	56.998.284,34	38,47	3,26	8,65
XV/133	28.10.2015	151.151.755	59.312.003,82	2.313.719	2.123.594	2.133.513	56.998.284,34	37,71	2,93	8,65
XVI/156	25.11.2015	152.240.470,19	59.312.003,82	2.313.719	1.900.594	2.207.513	56.998.284,34	37,44	2,76	8,65
XVII/166	21.12.2015	153.530.699,19	59.312.003,82	2.313.719	1.900.594	2.207.513	56.998.284,34	37,13	2,74	8,65

W wyniku kontroli ustalono, że w Mieście Starogard Gdański *wieloletnią prognozę finansową* zmieniano w przypadku zmiany następujących parametrów:

- dochodów ogółem,
- zaciągnięcia dodatkowych zobowiązań lub zmiany umów w zakresie warunków spłaty już zaciągniętych zobowiązań,
- zmiany wysokości dochodów bieżących i wydatków bieżących,

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w tabeli nr 10 załączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Analizie poddano poprawność planowania dochodów i wydatków bieżących w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 – 2015.

Rok 2014

wg URG XLVII/437/2013 z 18.12.2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

L.p.	lata	Planowane dochody bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane dochody bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2014	128 222 854	-	130 852 198,53	-
2	2015	131 370 867	102,45	(za trzy kw.) 99 452 850,89	-
3	2016	135 259 105	102,96	-	-
4	2017	135 259 105	100,00	-	-
L.p.	lata	Planowane wydatki bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane wydatki bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2014	121 287 323	-	126 275 820,95	-
2	2015	118 036 239	97,32	(za trzy kw.) 93 970 031,48	-
3	2016	119 649 534	101,36	-	-
4	2017	117 403 325	98,12	-	-

Rok 2015

wg URG IV/19/2014 z dnia 30.12.2014r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

<i>L.p.</i>	<i>lata</i>	<i>Planowane dochody bieżące WPF (zł)</i>	<i>% do roku poprzedniego</i>	<i>Wykonane dochody bieżące NDS za III kwartały 2015r. (zł)</i>	<i>% do roku poprzedniego</i>
1	2015	135 233 865		99 452 850,89	-
2	2016	135 259 105	100,01		
3	2017	135 500 000	100,18		
4	2018	135 700 000	100,15		
<i>L.p.</i>	<i>lata</i>	<i>Planowane wydatki bieżące WPF (zł)</i>	<i>% do roku poprzedniego</i>	<i>Wykonane wydatki bieżące NDS (zł) za III kwartały 2015r.</i>	<i>% do roku poprzedniego</i>
1	2015	128 695 333		93 970 031,48	
2	2016	120 981 590	94,00		
3	2017	120 006 256	99,19		
4	2018	120 265 112	100,21		

Z zestawienia powyższego wynika, że dochody i wydatki zaplanowane zostały prawidłowo.

Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w tabeli nr 11, załączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Jak wynika z danych wykazanych w tabeli nr 11 różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi stanowiła kwotę:

- w roku 2013 – 8 435 203,27 zł,
- w roku 2014 – 4 576 377,58 zł,
- na dzień 30.09.2015r. – 5 482 819,41 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wyliczenia wolnych środków w Gminie Miejskiej Starogard Gdański w roku 2014.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>L.p.</i>	<i>Pozycja bilansu stan na koniec roku</i>	<i>wyszczególnienie</i>	<i>wartość (zł)</i>
1.	<i>pasywa II. 5</i>	skumulowany wynik na 31.12. 2013r,	- 54 189 007
2.	<i>pasywa II.2</i>	wynik na operacjach niekasowych	0

3.	<i>pasywa II.1</i>	wynik wykonania budżetu (poz. C spr. NDS)	2 914 688,36
4.		skumulowany wynik na 31.12.2014	- 57 103 695,36
5.	<i>pasywa I.1</i>	zobowiązania finansowe	312 003,82
6.	<i>aktywa II.1</i>	należności finansowe	0
7.		wolne środki	2 208 308,46

Ewidencja księgowa kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli ustalono, że zaciągnięte kredyty oraz ich spłatę prawidłowo ewidencjonowano na kontach syntetycznych i analitycznych budżetu Miasta. Spłatę odsetek – ewidencjonowano również na kontach syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta.

Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej.

Miasto Starogard Gdański jest organem założycielskim dla wcześniej przywołanych trzech zakładów opieki zdrowotnej. Miasto na bieżąco monitoruje zadłużenie zakładów opieki zdrowotnej poprzez analizę składanych nw. sprawozdań:

- ✓ Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb- UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- ✓ RB-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Audyt i kontrola zarządcza.

Gmina Miejska Starogard Gdański jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Zasady kontroli Prezydent Miasta Starogard Gdański określił w zarządzeniu nr 87/02/2015 z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Starogard*

Gdański, w którym w § 18 ust. 1 zapisano, że obowiązkiem Skarbnika Miasta jest okresowa analiza finansowa, przygotowanie okresowych analiz, sprawozdań, ocen i bieżących informacji o sytuacji finansowej Gminy. W Wydziale Finansowym Urzędu Miasta są trzy stanowiska pracy, na których zatrudnieni pracownicy w ramach swoich obowiązków zapewniają terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów. W Urzędzie dokonuje się również analizy płynności finansowej poprzez uwzględnienie ewentualnego wystąpienia ryzyka niezachowania tej płynności oraz określenie metod przeciwdziałania temu ryzyku.

3.8.2. Przychody i rozchody budżetu.

Realizację rozchodów w Mieście Starogard Gdański przedstawiono w temacie *Zobowiązania wymagalne*.

W roku 2014 przychody w Gminie Miejskiej Starogard Gdański nie wystąpiły.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek opisano w temacie *3.8.1. Dług publiczny*.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Gmina Miejska Starogard Gdański nie wyemitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wykonanie wydatków w dziale 757 rozdz. 75702 § 8110 *Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek* w okresie kontrolowanym przedstawiało się następująco:

2014r. –2 333 481,86 zł (plan –3 090 958,00 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Gmina Miejska Starogard Gdański udzieliła poręczenia Zakładowi Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS*. Powyższe zagadnienie opisano powyżej w temacie *Poręczenia i gwarancje*.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Prośba



Procedury gospodarowania mieniem stanowiącym własność Miasta Starogard Gdański wprowadził Prezydent Miasta nw. zarządzeniami:

- nr 197/06/2014 z dnia 25 czerwca 2014r. w sprawie *sposobu gospodarowania środkami rzeczowymi w Urzędzie Miasta Starogard Gdański*,
- nr 127/03/2015 z dnia 30 marca 2015r. o zmianie zarządzenia w sprawie sposobu gospodarowania środkami rzeczowymi w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

W Urzędzie Miasta Starogard Gdański co roku sporządza się zestawienie mienia komunalnego Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2014.

Obrót nieruchomościami.

Stan majątku (nieruchomości) Miasta Starogard Gdański w roku 2014 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2014r.
00 - Grunty	58 545 360,31	1 992 751,36	503 704,16	60 034 406,87
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	28 058 694,03	2 494 830,79	4 660 375,13	25 893 149,79
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	160 948 249,10	15 899 477,11	6 284 592,89	170 563 133,32

Szczegółową kontrolą objęto zmiany stanów gruntów i obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

Zwiększenie wartości gruntów na kwotę 1 992 751,36 zł nastąpiło w wyniku:

✓ 223 247,00 zł – wykup gruntów pod inwestycję *budowa drogi publicznej* na podstawie nw. dowodów:

- dow. OT nr 14 z dnia 23 czerwca 2014r. na wartość 15 288,00 zł,
- dow. PK nr 62/D/2014 z dnia 8 sierpnia 2014r. na wartość 22 653,00 zł,
- dow. PK nr 63/D/2014 z dnia 8 sierpnia 2014r. na wartość 14 510,00 zł,
- dow. PK nr 66/D/2014 z dnia 8 sierpnia 2014r. na wartość 5 700,00 zł,
- dow. PK nr 72/D/2014 z dnia 22 sierpnia 2014r. na wartość 24 337,00 zł,
- dow. PK nr 84/D/2014 z dnia 16 września 2014r. na wartość 111 233,00 zł,
- dow. PK nr 80/D/2-14 z dnia 10 września 2014r. na wartość 11 126,00 zł,

- dow. PK nr 137/D/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. na wartość 18 400,00 zł,
- ✓ 1 680 837,00 zł – wartość gruntów nieodpłatnie otrzymanych od Parafii Rzymsko - Katolickiej pw. Najświętszej Marii Panny Matki Kościoła w Starogardzie Gdańskim, Ujęto w ewidencji dowodem OT nr 29 z dnia 26 listopada 2014r. na kwotę 1 680 837,00 zł, która stanowi równowartość ceny rynkowej działki nr 2/143 o pow. 10,6627 ha przekazanej Miastu na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 13885 z dnia 23 października 2014r.
- ✓ 6 131,00 zł – przeksięgowanie gruntów z ewidencji *grunty zasoby* na *grunty znajdujące się w użytkowaniu wieczystym os. fizyczne* (wartość nie wpłynęła na saldo konta 011),
- ✓ 72 422,21 zł - przeksięgowanie gruntów z *księgi środków trwałych - pozostała działalność do ksiąg inwentarzowych grunty* (wartość nie wpłynęła na saldo konta 011),.

Zmniejszenie wartości gruntów o kwotę 503 704,16 zł nastąpiło na skutek:

- ✓ 72 422,21 zł – wyksięgowanie z ksiąg inwentarzowych – grunty w związku z niepoprawnym zapisem (wartość nie wpłynęła na saldo konta 011),
- ✓ 249 307, 86 zł – wniesienie aportu rzeczowego do spółki *Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych STARY LAS*,

Zdjęto z ewidencji dowodem CS (częściowa sprzedaż środka trwałego) nr 138/2014 z dnia 23 października 2014r. na kwotę 249 307,86 zł, która stanowi wartość działki nr 11/1 o pow. 38 833m² wniesionej jako aport rzeczowy do spółki Gminy pn. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS* na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 13885 z dnia 23 października 2014r.

- ✓ 181 974,79 zł – sprzedaż gruntów osobom fizycznym.

Zwiększenie wartości budynków o kwotę 2 494 830,89 zł przedstawiono poniżej:

- ✓ 2 472 385,33 zł – przyjęto z inwestycji,
- ✓ 12 198,85 zł – nieodpłatne otrzymanie od Gminy Starogard Gdański,
- ✓ 10 246,71 zł – darowizna od osoby fizycznej (udział w nieruchomości zabudowanej budynkiem wielolokalowym)

Zmniejszenie wartości budynków o kwotę 4 660 375,13 zł przedstawiono poniżej:

- ✓ 685 430,71 zł – przekazanie w trwały zarząd Miejskiemu Zakładowi Komunalnemu w Starogardzie Gdańskim,
- ✓ 1 096 708,89 zł – nieodpłatne przekazanie do zakładu budżetowego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim,

- ✓ 542 327,72 zł – nieodpłatne przekazanie jednostce budżetowej Publicznej Szkole Podstawowej nr 4 w Starogardzie Gdańskim,
- ✓ 2 335 907,81 zł sprzedaż lokali wraz z przynależnym do nich udziałem w częściach nieruchomości wspólnej.

Zwiększenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej na kwotę 15 899 477,11 zł nastąpiło w wyniku:

- ✓ 903 562,27 zł - nieodpłatne otrzymanie dróg od Starostwa Powiatowego na podstawie dowodu PT nr I/2014 z dnia 24,01,2014r.,
- ✓ 79 370,96 zł – nieodpłatne otrzymanie od Gminy Starogard Gdański urządzeń wodociągowych zlokalizowanych w zachodniej części gminy miejskiej - na podstawie porozumienia międzygminnego z dnia 7 lutego 2014r. ,
- ✓ 116 002,86 zł – nieodpłatne otrzymanie sieci wodociągowej oraz nawierzchni w związku z podziałem działki nr 195/8 obręb 14 od Miejskiego Zakładu Komunikacji w Starogardzie Gdańskim,
- ✓ 14 800 541,02 zł – w wyniku przejętych inwestycji na podstawie nw. dowodów PK:
 - nr 114/D/2014 z dnia 31 października 2014r. na łączną kwotę 148 669,12 zł,
 - nr 40/D/2014 z dnia 29 maja 2014r. na łączną kwotę 448 919,47 zł,
 - nr 121/D/2014 z dnia 26 listopada 2014r. na łączną kwotę 5 961 799,54 zł,
 - nr 131/D/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. na łączną kwotę 3 027 022,19,
 - nr 139/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 160 497,01 zł,
 - nr 141/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 655 451,93 zł,
 - nr 142/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 283 368,06 zł,
 - nr 144/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 58 506,18 zł,
 - nr 146/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 190 880,05 zł,
 - nr 145/D/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na łączną kwotę 3 865 427,47 zł,

Zmniejszenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej na kwotę 6 284 592,89 zł nastąpiło w wyniku:

- ✓ 2 475 949,29 zł - przekazanie mienia w trwały zarząd Miejskiemu Zakładowi Komunikacji w Starogardzie Gdańskim na podstawie decyzji na WGGGiR-PPW.6844.11.2014 z dnia 28 listopada 2014r,

- ✓ 89 355,70 zł – sprzedaż zbiornika wodnego osobie fizycznej na podstawie umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego nr Rep. A nr 3131 na rok 2011 z dnia 15 marca 2011r.,
- ✓ 3 719 287,90 zł – sprzedaż Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji STAR – WIK spółka z o.o., na podstawie umowy kupna – sprzedaży sieci kanalizacyjnej i wodociągowej zawartej w dniu 30 czerwca 2014r. ze STAR – WIK.

Ustalono, że wszystkie kontrolowane zwiększenia i zmniejszenia wartości inwentarzowe nieruchomości były prawidłowo ujęte na koncie 011.

4.1.1.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2010 - 2014.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Miasta Starogard Gdański w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2014r. dokonano sprzedaży (z zastosowaniem bonifikaty) 316 mieszkań z zasobu mieszkaniowego jednostki.

Nw. nabywcy zbyli swoje lokale na rzecz:

- ✓ 47 - rzecz osób bliskich,
- ✓ 1 - osobie niespokrewnionej, ale środki uzyskane z jego sprzedaży przeznaczone zostały w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego, w związku z tym nie wystąpił obowiązek zwrotu udzielonej bonifikaty,
- ✓ 2 nabywców dokonało sprzedaży mieszkań przed upływem pięciu lat osobom niespokrewnionym, w związku z tym zobowiązani byli zwrócić udzieloną bonifikatę.

Kontrolą objęto prowadzone czynności windykacyjne:

W dniu 20 grudnia 2011r. wysłano do zobowiązanych wezwania do zwrotu bonifikaty pismami o numerach WGGGiR-SL.7125.682011 Id pisma 451465 oraz WGGGiR.7117-50/2010 Id pisma 451442.

W związku z faktem, że zobowiązani nie zwrócili udzielonej bonifikaty Urząd skierował sprawy do Sądu.

Sąd Okręgowy w Gdańsku I Wydział Cywilny wydał dwa nw. wyroki:

- ✓ Sygn. akt I C 312/12 z dnia 29 czerwca 2012r. zasądzający zwrot 141 126,42 zł.
- ✓ Sygn. akt IC 1330/12 z dnia 5 listopada 2012r. zasądzający zwrot 93 770,31 zł.

[Signature]

Prasidnik

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Do dnia zakończenia kontroli z zasądzonej kwoty 141 126,42 zł. Komornik wyegzekwował kwotę 3 394,24 zł, natomiast w sprawie wyegzekwowania kwoty 93 770,31 zł, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Starogardzie Gdańskim wydał w dniu 20 listopada 2014r. postanowienie nr Km 90/13 w sprawie umorzenia postępowania wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Środki trwałe.

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

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

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie w czterech księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie .

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- ☐ ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ☐ należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

Zmiany wartości środków trwałych.

1) Podstawowe środki trwałe – konto 011

Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta Starogard Gdański znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 250 592 914,85zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 20 524 759,14 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- ✓ 2 791 971,94 zł – nieodpłatnego otrzymania środków trwałych ,
- ✓ 11 112,00 zł – darowizny od osoby fizycznej- udział w nieruchomości zabudowanej budynkiem wielolokalowym wraz z gruntami,
- ✓ 6 131,00 zł - nabycie własności poprzez zasiedzenie na drodze sądowej,
- ✓ 17 715 544,20 zł – przyjęcie na stan środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji.

Wartość środków trwałych w ciągu 2014 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 11 518 142,68 zł, na skutek:

- ✓ 186 856,76 zł – sprzedaży gruntów,
- ✓ 2 322 589,68 zł – sprzedaży lokali wraz z przynależnym do nich udziałem w częściach nieruchomości wspólnej,
- ✓ 1 639 036,61 zł – nieodpłatnego przekazania środków trwałych.
- ✓ 132 618,34 zł – likwidacji środków trwałych,
- ✓ 249 307,86 zł – wniesienia aportu rzeczowego do spółki Miasta,
- ✓ 3 807 830,90 zł – sprzedaży środków trwałych,
- ✓ 3 179 902,53 zł – oddania w trwały zarząd zakładowi budżetowemu Miejski Zakład Komunikacji

2) Pozostałe środki trwałe

– konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta Starogard Gdański znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 895 686,40 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 44 559,18 zł w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2014 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 18 946,80 zł na skutek:

- ✓ 7 826,74 zł – nieodpłatnego przekazania,
- ✓ 11 120,06 zł – kasacji zużytych środków trwałych.

W celu wykonania czynności z zakresu przeznaczenia zużytych środków trwałych do likwidacji, Prezydent Miasta zarządzeniem nr 190/06/2014 z dnia 17 czerwca 2014r. powołał Komisję Likwidacyjną w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page, including "Drozdki" and "Kowalski"]

Komisja ta w roku 2014r. sporządziła nw. protokoły z oceny mienia nie nadającego się do dalszego użytkowania ze względu na fizyczne zużycie:

- nr 1/2014 z dnia 23 kwietnia 2014r.,
- nr 2/2014 z dnia 7 sierpnia 2014r.
- nr 3/2014 z dnia 24 września 2014r.
- nr 4/2014 z dnia 31 października 2014r.

Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta zużyty sprzęt miał być przekazany do utylizacji do Firmy PESTAR ze Starogardu Gdańskiego. Sprzęt przekazano *Kartami przekazania ZSEE* z dnia 6 maja 2014r., 18 sierpnia 2014r., i 24 września 2014r.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie ręcznie w dwóch księgach inwentarzowych.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu, naliczanym według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r., Nr 74, poz. 397 ze zm.).

W obowiązującym w okresie kontrolowanym zarządzeniu nr 168/06/2011 z dnia 21 czerwca 2011r. w sprawie *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasad prowadzenia zakładowego planu kont.*

Kierownik jednostki określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w 2014 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych w dniu 31 grudnia 2014 roku dowodami PK o numerach:

- 151/D/2014. na kwotę 7 797 671,49 zł,
- 150/D/2014 na kwotę 19 021,06 zł.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w pokojach nr 211 i 211B w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie sprzęty znajdujące się w tych pokojach oznaczono kodem kreskowym odczytywanym kolektorem Motorola. Pracownikom Urzędu Miasta przypisano odpowiedzialność za powierzone mienie.

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta na koncie syntetycznym 020-1 *Wartości niematerialne i prawne*. Na koncie tym ewidencjonuje się wszystkie wartości (podstawowe i pozostałe) niematerialne i prawne.

Nadmienić należy, że taki sposób prowadzenia ewidencji na ww. koncie Prezydent Miasta Starogard Gdański określił w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 168/06/2011 z dnia 21 czerwca 2011r. w sprawie *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasad prowadzenia zakładowego planu kont.*

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne

Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta Starogard Gdański znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 799 041,53 zł.

Wartość wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 42 879,03 zł w wyniku zakupu nowych programów komputerowych.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie w jednej księdze inwentarzowej.

Wartość wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku uległa zmniejszeniu o kwotę 136.788,65 zł na skutek likwidacji programów komputerowych w związku z zaprzestaniem ich używania w Urzędzie Miasta Starogard Gdański.

Pracownik
Pracownik
Pracownik

Na okoliczność likwidacji wartości niematerialnych i prawnych sporządzono w dniu 24 czerwca 2014r. 37 dowodów LT o numerach od 1/2014 do 37/2014r.

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Prezydent Miasta Starogard Gdański w zarządzeniu nr 222/11/2003 z dnia 12 listopada 2003r. w sprawie amortyzacji i umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miejskim w Starogardzie Gdańskim określił że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg *stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych*. Dla licencji na programy komputerowe oraz prawa aktorskie okres amortyzacji określił Prezydent Miasta na 24 miesiące.

Finansowy majątek trwały.

Gmina Miejska Starogard Gdański posiada finansowy majątek trwały o wartości 56 908 506,00 zł, na który składają się udziały w nw. spółkach prawa handlowego:

- ✓ Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych *STARKOM* Spółka z o.o. w Starogardzie Gdańskim (100% udziałów) – 745 000,00 zł (na podstawie aktu notarialnego nr Rep. A nr 11 146/2001 z dnia 19 listopada 2001r. – 745 000 zł),
- ✓ Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji *Star-Wik* spółka z o.o. w Starogardzie Gdańskim (100% udziałów) – 43 326 600 zł (na podstawie aktu notarialnego nr Rep. A 15185 na rok 2009 z dnia 30 listopada 2009r.),
- ✓ Towarzystwo Budownictwa Społecznego *Ziemi Kociewskiej* w Starogardzie Gdańskim (100% udziałów) – 5 805 500,00 zł

(na podstawie nw. aktów notarialnych:

- Rep. A nr 395 na rok 1998 z dnia 27 stycznia 1998r. – 20 000,00 zł,
- Rep. A nr 1955/2001 z dnia 6 marca 2001r. 274 700,00 zł,
- Rep. A nr 4074/2003 z dnia 30 kwietnia 2003r. – 700 800,00 zł,
- Rep. A nr 14913/2004 z dnia 17 grudnia 2004r. – 400 000,00 zł,
- Rep. A nr 7036/2005 z dnia 8 czerwca 2005r. – 200 000,00 zł,
- Rep. A nr 10525/2007 z dnia 30 maja 2007r. – 400 000,00 zł,
- Rep. A nr 15 818 na rok 2011 z dnia 30 grudnia 2011r. – 3 496 000,00 zł
- Rep. A nr 7320 na rok 2012 z dnia 14 czerwca 2012r. – 314 000,00 zł),

- ✓ Gdański Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *Stary Las* spółka z o.o. w Starogardzie Gdańskim (66,24% udziałów) – 7 690 000,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 12719 z dnia 29 września 2014r.
- ✓ Rocket Poland spółka z o.o. w Starogardzie Gdańskim (1,6% udziałów) – 265 900,00 zł na podstawie umowy sprzedaży udziałów w Starogardzkich Zakładach Elektrochemicznych *ELEKTRON* Spółka z o.o. i *DAEWOO CORPORATION* oraz *ROCKET ELECTRIC CO LTD.*
- ✓ Starogardzki Klub Sportowy *Sportowa S.A.* w Starogardzie Gdańskim (37,62% udziałów) – 301 000,00 zł na podstawie aktów notarialnych o numerach:
 - Rep. A nr 6138/2000 z dnia 30 czerwca 2000r. – 1000 zł,
 - Rep. A nr 8684 na rok 2008 z dnia 12 czerwca 2008r. – 300 000 zł.

Materiały.

W Urzędzie Miasta Starogard Gdański nie prowadzi się bieżącej ewidencji na koncie 310 *Materiały*. Na dzień 31 grudnia każdego roku sporządza się spis z natury niewykorzystanych środków czystości i materiałów biurowych, materiałów promocyjnych i wycenia się wg cen zakupu.

Na dzień 1 stycznia 2014r. wartość materiałów wynikająca z konta 310 stanowiła kwotę 88 038,87 zł.

W dniu 31 grudnia 2014 roku wartość materiałów wyniosła 59 121,68 zł, co było zgodne ze stanem faktycznym ujętym na arkuszach spisu z natury oraz w rozliczeniu wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych 2014r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Miejska Starogard Gdański użytkuje obce środki trwałe na podstawie nw. umów:

1. z dnia 1 czerwca 2012r. z Województwem Pomorskim na użyczenie nw. informatów:
 - ✓ nr 4EP1-CTCOH)V000-0120139 o wartości 49 900,00 zł + maskownica o wartości - 2 804,40 zł
 - ✓ nr IM-PC133 o wartości 17 100,00 zł,
 - ✓ IMPC082 o wartości 17 100,00 zł,
2. z dnia 1 października 1999r. z Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim na użyczenie sprzętu obrony cywilnej

W wyniku kontroli ustalono, że ww. sprzęt w okresie kontrolowanym objęto spisem z natury. Po jednym egzemplarzu arkuszy spisu z natury wysłano do wyżej przywołanych podmiotów udzielających.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)

Kontrolą objęto 2014 rok.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące akty prawne w zakresie rzeczowych składników majątku i inwentaryzacji:

- ❖ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 179/06/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku wprowadza zasady gospodarowania środkami trwałymi w Urzędzie Miasta Starogard Gdański – okres obowiązywania do dnia 24.06.2014r.;
- ❖ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 197/06/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku wprowadza zasady gospodarowania środkami trwałymi w Urzędzie Miasta Starogard Gdański – okres obowiązywania od dnia 25.06.2014r. (zmiana zarządzenia w dniu 30.03.2015r. Zarządzeniem Nr 127/03/2015 – dodanie w §5 zarządzenia ustępu – „Zakupiony sprzęt komputerowy w ramach projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Miejskiej Starogard Gdański” przyjmuje się do ewidencji księgowej jako zestaw komputerowy”;
- ❖ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 29/01/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku wprowadzono zasady dokumentowania, przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji;

Ostatnia „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych 013 w Urzędzie Miasta Starogard Gdański została przeprowadzona w 2010 roku na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 275/10/2010 z dnia 18 października 2010 roku.

Inwentaryzacja rok 2014.

Pismem z dnia 25.09.2014r. powiadomiono naczelników, kierowników i samodzielne stanowiska Urzędu Miasta o planowanej inwentaryzacji rocznej – pełnej oraz poproszono o wyznaczenie osób do zespołów spisowych.

Przebieg
Przebieg




Zarządzeniem Nr 342/10/2014 z dnia 23 października 2014 roku Prezydenta Miasta Starogard Gdański wyznaczono osoby odpowiedzialne za składniki majątkowe stanowiące wyposażenie biur i pomieszczeń Urzędu Miasta.

Pełna inwentaryzacja w roku 2014 została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Starogard Gdański Nr 343/10/2014 z dnia 23 października 2014 roku (zmiana zarządzenia Nr 414/12/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku). Do zarządzenia określono 3 załączniki:

- Nr 1 – wykaz członków komisji inwentaryzacyjnej – 3 osoby (przewodniczący, zastępca przewodniczącego i członek komisji);
- Nr 2 – wykaz członków zespołów spisowych - 7 zespołów spisowych,
- Nr 3 – harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2014 – poniższa tabela.

Składniki majątku	Spis na dzień	Termin spisu	Pozostałe terminy
Nie zużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie zakupu (materiały konsumpcyjne, środki czystości i chemiczne, materiały biurowe, druki, materiały papiernicze)	31.12.2014r.	31.12.2014r.	rozliczenia -15.01.2015r.
Nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie zakupu – pozostałe materiały - Paliwo	31.12.2014r.	31.12.2014r.	Rozliczenia- 15.01.2015r.
Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe, składniki będące w własności innych podmiotów	31.12.2014r.	22.12.2014r. – 31.12.2014r.	rozliczenia -15.01.2015r.
Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz objęte ewidencją ilościową (poza kontem 013)	na dzień spisu	31.10.2014r. – 5.12.2014r.	przekazania zestawienia ilościowych różnic inwentaryzacyjnych komisji - 19.12.2014r. złożenia wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne – 29.12.2014r. rozpatrzenia różnic przez komisję – 30.12.2014r. rozliczenie – 15.01.2015r.
Środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową (w tym budynki, garaże, samochody UM konto 011) pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz ewidencją ilościową (poza kontem 013) – z wyłączeniem gruntów i innych składników	na dzień spisu	31.10.2014r. – 23.12.2014r.	przekazania zestawienia ilościowych różnic inwentaryzacyjnych komisji - 29.12.2014r. złożenia wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne – 5.01.2015r. rozpatrzenia różnic przez

trudno dostępnych			komisję – 30.12.2014r. rozliczenie – 15.01.2015r
-------------------	--	--	---

Pismem z dnia 23.10.2014r. przekazano treść zarządzeń Nr 342/10/2014 i Nr 343/10/2014 wszystkim członkom powołanych zespołów spisowych i Wydziałom, pełnomocnikom oraz poinformowano o terminie szkolenia przedinwentaryzacyjnego. W dniu 30.10.2014r. przeprowadzono szkolenie członków zespołów spisowych oraz osób materialnie odpowiedzialnych w zakresie sposobu i zasad przeprowadzania spisu z natury.

Pobrano 397 szt. arkuszy spisowych celem przeprowadzenia inwentaryzacji. Część arkuszy została przekazana do zespołów spisowych celem dokonania spisu, a część została wygenerowana przez program Stock – dotyczy składników oznaczonych kodami kreskowymi elektronicznym czytnikiem.

Kontroli poddano wszystkie arkusze spisowe wypełniane przez powołane zarządzeniem Nr 343/10/2014 zespoły spisowe (7 zespołów spisowych):

- 1) *VII Zespół Spisowy* - przeprowadził spis z natury w pomieszczeniach urzędu, Straży Miejskiej i USC i udokumentował go na 216 arkuszach spisowych od numeru 129/2014 do numeru 233/2014; od numeru 235/2014 do numeru 237/2014; od numeru 239/2014 do numeru 275/2014; od numeru 306/2014 do numeru 340/2014; od numeru 342/2014 do numeru 378/2014 – wydruki komputerowe – spis składników oznaczonych kodami kreskowymi elektronicznym czytnikiem – pokój nr 20, 103, 104, 206, 209, 211, 201, 202, 204, 203, 207, 208, 112, 117, 121, 115, przed urzędem – stojaki na rowery, 114, 120, 130, 210, 110, 116, korytarz II piętro, korytarz I piętro, korytarz parter, 105, 119, 118, 111, USC, 106, 108, 107, 0010, 028, 09, 016, 015, 129, 010, 08, 031, 102, 101, 034, 03, 04, 05, 06, 07, 037, 005, 002, 036, garaż nr 8, 128, 011, 01, 038, 032, 113, 009, 127, 035, 124, 126 – spisu dokonano w dniach od 21.11.2014r. do 23.12.2014r.

Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Prasiduk
Wmawianu

Sprawozdanie zespołu spisowego nr VII dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 216 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 2) *VI zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie w pomieszczeniach II piętra + poddasza (korytarz) – składniki objęte ewidencją ilościową + samochody urzędu spis na arkuszach spisowych metoda pisemną – udokumentowanie na 22 arkuszach spisowych o numerach od 31-50 i od 111 - 112 – spisu dokonano w dniach: 26.11.2014r., 27.11.2014r. i 1.12.2014r. Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr VI dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 22 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 3) *V zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie w pomieszczeniach I piętra + korytarz; USC – składniki objęte ewidencją ilościową - spis na arkuszach spisowych metoda pisemną – udokumentowanie na 28 arkuszach spisowych o numerach od 81-108 – spisu dokonano w dniach: 24.11.2014r., 2.12.2014r. i 5.12.2014r. Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności

osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr V dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 28 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 4) *IV zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie w pomieszczeniach parter, piwnica, klatka schodowa, pokój nr 129 i 130 – składniki objęte ewidencją ilościową - spis na arkuszach spisowych metodą pisemną – udokumentowanie na 28 arkuszach spisowych o numerach od 51 - 78 – spisu dokonano w dniach: 19.11.2014r., 24.11.2014r., 25.11.2014r., 1.12.2014r. – 5.12.2014r. Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr IV dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 28 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 5) *III zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie „łącznik” – pokoje, korytarz, garaże Straż Miejska, budynki urzędu – składniki objęte ewidencją ilościową - spis na arkuszach spisowych metoda pisemną – udokumentowanie na 30 arkuszach spisowych o numerach od 1-30 – spisu dokonano w dniach: 4.11.2014r., 6.11.2014r., 10.11.2014r., 18.11. - 21.11.2014r., 24.11.2014r., 2.12.2014r. i 4.12.2014r. Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie, za wyjątkiem arkusza spisowego nr 3/2014 i nr 5/2014 – brak daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia

wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr III dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 30 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 6) *II zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie – materiały promocyjne, upominki, papiery wartościowe, druki ścisłego zachowania oraz składniki będące własnością innych podmiotów - spis na arkuszach spisowych metoda pisemną – udokumentowanie na 55 arkuszach spisowych o numerach od 276-305, 379-396, 79, 80, 109, 110, 124, 125, 127 – spisu dokonano w dniach: 22, 23.12.2014r., 29 - 31.12.2014r., oraz 7.01.2015r. i 12.01.2015r. – *zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 343/10/2014 z dnia 23.10.2014r. w sprawie inwentaryzacji rocznej – termin spisu winien zostać dokonany od dnia 22.12.2014r. do dnia 31.12.2014r.* (spisu w dniu 7.01.2014r. dokonano na arkuszach spisowych nr 124/2014 – 125/2014; spisu w dniu 12.01.2014r. dokonano na arkuszu spisowym nr 127/2014). Jak wynika z wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Pana Marcina Szamockiego, cyt.: „Wyjaśniam, że arkusze o nr 124,125,127/2014 należy uznać jako spis uzupełniający, które nie zostały ujęte w protokole, ale wchodzą w zakres czynności inwentaryzacyjnych (spisowych).” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr II dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 55 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

- 7) *I zespół spisowy* - przeprowadził spis z natury w urzędzie – materiały konsumpcyjne, środki czystości i chemiczne, materiały biurowe, druki, materiały papiernicze + paliwo - spis na arkuszach spisowych metoda pisemną – udokumentowanie na 9 arkuszach spisowych o numerach od 113/2014, 114/2014, 116/2014, 117/2014, 118/2014, 119/2014, 120/2014, 121/2014 i 122/2014 – spisu dokonano w dniu 31.12.2014r. Arkusze spisu z natury zawierały między innymi: określenie pola spisowego, numer arkusza i oznaczenie, termin i rodzaj inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona i nazwiska osób dokonujących spisu i uczestniczących w nim i osób odpowiedzialnych materialnie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły również oświadczenia wstępne dotyczące operacji przychodu i rozchodu za które odpowiada od chwili rozpoczęcia spisu że zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości; sprawozdanie końcowe dotyczące dokonania spisu z natury w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie i nie wnoszenia przez nią zastrzeżeń co do kompletności spisu i pracy zespołu spisowego.

Sprawozdanie zespołu spisowego nr I dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury ujmowało rozliczenie pobranych arkuszy spisowych w ilości 9 sztuk – nie wniesiono uwag do spisu.

Po zakończeniu spisu z natury składników majątkowych Urzędu Miasta Starogard Gdański Komisja Rewizyjna przekazała arkusze spisu zawierające środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową Skarbnikowi Miasta (Wydział Finansowy) do opracowania w zakresie wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, a arkusze spisu zawierające środki trwałe objęte ewidencją ilościową Sekretarzowi Miasta (Wydział Organizacyjny) do opracowania celem sporządzenia zestawienia ilościowych różnic inwentaryzacyjnych.

Skarbnik Miasta i Sekretarz Miasta opracowane arkusze spisu z natury wraz z zestawieniami różnic przekazali ponownie Komisji Inwentaryzacyjnej.

Część składników majątkowych, które zostały wykazane w zestawieniach różnic inwentarzowych, po uzyskaniu wyjaśnień ustalono, że znajdują się na stanie Urzędu i pomyłkowo pominięto je w spisie przez zespoły spisowe – zostały one spisane spisem

uzupełniających, który został dokonany w dniach 5.01.2015r. – 9.01.2015r. (arkusze spisowe nr 123/2014, 126/2014 i 1/2015)) – arkusz spisowy nr 123/2014 nie posiada wypełnienia pozycji dotyczącej osoby materialnie odpowiedzialnej jak również podpisu osoby sprawdzającej. Podpis osób odpowiedzialnych widnieje przy poszczególnym składniku w pozycji uwagi.

Komisja Inwentaryzacyjna w ramach swoich działań dokonała weryfikacji przedstawionego materiału i przedstawiła różnice składników majątkowych (protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych 2014 rok z dnia 15.01.2015r.) – niedobory w łącznej kwocie 28.945,90 zł.

Komisja inwentaryzacyjna na wynika z protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji wnioskuje o:

- likwidację i zdjęcie z ewidencji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową – podgrzewacza wody o numerze inwentarzowym IXPOD 15; lampy biurowej o numerze inwentarzowym IXL6/31; karnisza, kwietnika i zasłony z pokoju 038 (brak numerów inwentarzowych); ekran apollo z pokoju 102 (brak numeru inwentarzowego); uchwytu do dokumentów z pokoju 206B (brak numeru inwentarzowego);
- zdjęcie ze stanu ewidencyjnego składnika majątkowego objętego ewidencją ilościowo-wartościową - samochód Daewoo Lanos GST J232 – Straż Miejska – z wyjaśnień wynikało, że samochód został w dniu 7.05.2013r. wyrejestrowany i został przekazany do złomowania, nie dokonano wykreślenia z ewidencji księgowej – 28.945,90 zł – zdjęcie ze stanu ewidencyjnego składnika majątkowego w ciężar kosztów i powiązanie ich z odpowiednimi kontami.

Zaksięgowanie różnic inwentaryzacyjnych na podstawie zatwierdzonego protokołu inwentaryzacji 2014 roku - poleceniem księgowania PK nr 147/D/2014 z dnia 31.12.2014r. konto Wn 240-8 konto Ma 011-1 kwota 28.945,90 zł.

Rozliczenie niedoborów inwentaryzacji rocznej za 2014 roku – PK 148/D/2014 z dnia 31.12.2014r. – konto Wn 071-1 konto Ma 240-8.

Dodatkowo ustalono, że w okresie kontrolowanym (rok 2014) w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie.

W latach 2011-2014 dokonano również inwentaryzacji gruntów w formie weryfikacji – dokonano potwierdzenia zgodności posiadanych danych dotyczących nieruchomości z gminnym/powiatowym/wojewódzkim zasobem nieruchomości – w dniu 30.03.2015r. zweryfikowano salda kont i stwierdzono, że salda kont wynikają z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi. Są one realne i poprawnie ustalone. – zweryfikowane przez Wydział Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa; zatwierdzone przez Skarbnika Miasta.

W pozostałych latach objętych kontrolą inwentaryzacje prowadzono na podstawie:

1. Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 304/11/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej – inwentaryzacją objęto paliwo, materiały promocyjne, materiały biurowe i środki czystości, artykuły spożywcze, druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe oraz składniki majątkowe oddane w użytkowanie przez zewnętrzne instytucje,
2. Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 295/11/2012 z dnia 6 listopada 2012 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej – inwentaryzacją objęto środki trwałe objęte ewidencją ilościową, nieużyte materiały i towary odpisywanych w koszty w momencie zakupu, druki ścisłego zarachowania, składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową programu Stoch – czytniki elektroniczne,
3. Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 310/12/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej – inwentaryzacją objęto papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania a także nieużyte materiały biurowe, papiernicze, środki czystości i chemiczne, upominki, materiały konsumpcyjne, artykułów promocyjnych, stan paliwa i innych składników majątkowych oddanych w użytkowanie przez instytucje zewnętrzne.

i tak:

- w roku 2011 – przeprowadzono spis z natury wymienionych składników majątkowych w zarządzeniu w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz potwierdzenie sald i weryfikację składników – wykonanie i udokumentowanie przez wyznaczonych pracowników Wydziału Finansowego - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 12.01.2012r.;
- w roku 2012 – przeprowadzono spisu z natury składników majątkowych w formie tradycyjnej a pozostałe wygenerowane za pomocą Stock (czytnik elektroniczny) oraz

Przebieg
Przebieg

284

spis sprzętu oddanego w użyczenie przez zewnętrzne instytucje - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 15.01.2013r.;

- w roku 2013 – przeprowadzono spisu z natury składników majątkowych w formie tradycyjnej a pozostałe wygenerowane za pomocą Stock (czytnik elektroniczny) oraz spis sprzętu oddanego w użyczenie przez zewnętrzne instytucje protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 15.01.2014r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Miasta Starogard Gdański funkcjonowało następujących 18 jednostek budżetowych:

- Urząd Miejski w Starogardzie Gdańskim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim,
- Miejski Zespół Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Władysława Broniewskiego w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliusza Słowackiego w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Starogardzie Gdańskim,
- Publiczne Gimnazjum Nr 3 im. Stanisława Staszica w Starogardzie Gdańskim,
- Zespół Szkół Publicznych: w tym Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6, Publiczne Gimnazjum Nr 4 im. Jana Pawła II,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Starogardzie Gdańskim,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3 w Starogardzie Gdańskim,

Przebieg
Przebieg

Przebieg

- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4 w Starogardzie Gdańskim,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5 im. Janusza Korczaka w Starogardzie Gdańskim,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6 „Modraczek” w Starogardzie Gdańskim,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 8 „Bajeczka” w Starogardzie Gdańskim,
- Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 10 „Słoneczna Kraina” w Starogardzie Gdańskim.

W trakcie kontroli ustalono, że księgowość przedszkoli prowadzona jest w Miejskim Zespole Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim. Pozostałe jednostki organizacyjne gminy prowadzą księgowość we własnym zakresie.

W Miejskim Zespole Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświaty w Starogardzie Gdańskim stanowisko Głównego Księgowego zajmuje Pani Iwona Kozłowska, w której w zakresie obowiązków na stanowisku (czynności):

- wymieniono m.in.:
 - przygotowanie projektu zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz propozycje ich zmian w zależności od warunków prawnych, organizacyjnych, kadrowych i finansowych oraz kontrola sposobu przestrzegania zasad rachunkowości i planu kont dla Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych oraz miejskich przedszkoli publicznych w Starogardzie Gdańskim,
 - przygotowanie projektu instrukcji obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania i propozycji jej zmian oraz kontrola sposobu przestrzegania instrukcji dla Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych,
 - przygotowanie projektu instrukcji gospodarki kasowej i kontrola sposobu przestrzegania instrukcji dla Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych,
 - przygotowanie projektu instrukcji inwentaryzacyjnej i kontrola sposobu jej przestrzegania dla Miejskiego Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych oraz miejskich przedszkoli publicznych w Starogardzie Gdańskim,
- wynikającym z bieżącej działalności wymieniono m.in.:
 - wykonywanie dyspozycji środków finansowych i dokonywanie kontroli zgodności wydatków z planem budżetu,
 - współuczestniczenie w opracowaniu planów budżetowych dla poszczególnych przedszkoli

publicznych.

Przedstawiony kontrolującym zakres czynności został przyjęty do wiadomości i przestrzegania w dniu 19.03.2015r., co Pani Iwona Kozłowska potwierdziła podpisem.

Ponadto Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych powierzyli pani Iwone Kozłowskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości placówek, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi i dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kontrolującym przedstawiono 9 pism sporządzonych w dniu 15.09.2010r. przez:

- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 2 w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 3 w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 4 w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 5 w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 6 w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 6 „Modraczek” w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 8 „Bajeczka” w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 10 „Słoneczna Kraina w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektora Miejskiego Zespołu Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim.

Jednostki złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2013r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2013r., kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W trakcie prac nad budżetem przekazywano jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. W dniu 20 grudnia 2013 roku, Pani Ewa Kendzierska-Błyska – Naczelnik Wydziału Finansowego, Zastępca Skarbnika Miasta z upoważnienia Prezydenta Miasta Starogard Gdański przekazała jednostkom budżetowym Zarządzenie Nr 321/12/2013 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie planu

[Handwritten signatures and initials]
Dziadek
[Signature]

[Handwritten signature]

finansowego jednostek podległych na 2014r. W odpowiedzi jednostki przesłały do Urzędu plany finansowe zgodne z kwotami ujętymi w Zarządzeniu.

ff
Działalność
Zamówienia



Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
1.	Miejski Zespół Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim	80195	0,00	225,00	80195	497.483,00	486.374,23	0,00	0,00
		Razem	0,00	225,00	Razem	497.483,00	486.374,23		
<p>Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 0,00 zł</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 25.03.2015r. – wynik finansowy: -485.774,77 zł</p>									
2.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Starogardzie Gdańskim	80104			80104	1.814.073,00	1.776.791,30	96.109,04	0,00
			103.207,00	71.188,64	80146	8.920,00	8.692,00	0,00	0,00
		80148	81.020,00	65.783,42	80148	230.532,00	218.420,87	5.704,94	0,00
		Razem	184.227,00	136.972,06	Razem	2.053.525,00	2.003.904,17	101.813,98	0,00
<p>Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań - 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 7.809,40 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw i usług)</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 26.03.2015r. – wynik finansowy: -1.879.493,96 zł</p>									
3.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3 „Miś Uszatek” w Starogardzie Gdańskim	80104			80104	1.570.463,00	1.548.632,76	99.297,39	0,00
		80148	112.550,00	89.789,59	80146	8.800,00	8.784,00	0,00	0,00
		Razem	87.810,00	70.013,68	80148	227.101,00	211.158,02	6.685,55	0,00

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
			200.360,00	159.803,27	Razem	1.806.364,00	1.768.574,78	105.982,94	0,00
<p>Sprawozdania Rb-275 i Rb-285 zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 236,18 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw i usług), 11.093,52 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw i usług)</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 31.03.2015r. – wynik finansowy: -1.611.873,05 zł</p>									
4.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4 w Starogardzie Gdańskim	80104 80148 Razem	113.080,00 82.230,00 195.310,00	82.870,74 66.783,08 149.653,82	80104 80146 80148 Razem	1.357.428,00 6.750,00 211.375,00 1.575.553,00	1.328.275,72 6.750,00 196.853,67 1.531.879,39	82.204,44 0,00 6.891,35 89.095,79	0,00 0,00 0,00 0,00
<p>Sprawozdania Rb-275 i Rb-285 zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 276,62 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw i usług), 7.489,60 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw i usług)</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 26.03.2015r. – wynik finansowy: -1.376.164,86 zł</p>									
5.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5 w Starogardzie Gdańskim	80104 80148 Razem	110.450,00 78.420,00 188.870,00	86.388,01 65.847,48 152.235,49	80104 80146 80148 Razem	1.151.007,00 6.150,00 189.070,00 1.346.227,00	1.120.731,97 5.946,18 175.867,50 1.302.545,65	69.303,94 0,00 6.813,48 76.117,42	0,00 0,00 0,00 0,00

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 10.964,40 zł (pozostałe należności - z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 25.03.2015r. – wynik finansowy: -1.148.012,90 zł									
6.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6 „Modraczek” w Starogardzie Gdańskim	80104	162.610,00	115.379,57	80104	1.336.590,00	1.304.633,05	83.518,02	0,00
		80148	105.400,00	87.502,10	80146	6.950,00	4.058,43	0,00	0,00
		Razem	268.010,00	202.881,67	80148	306.679,00	291.044,93	6.998,90	0,00
					Razem	1.650.219,00	1.599.736,41	90.516,92	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 2.029,79 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług), 11.846,62 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 24.03.2015r. – wynik finansowy: -1.397.141,76 zł									
7.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 8 „Bajeczka” w Starogardzie Gdańskim	80104	121.930,00	88.544,95	80104	1.386.365,00	1.357.122,23	81.156,60	0,00
		80148	88.200,00	71.176,28	80146	7.000,00	6.780,72	0,00	0,00
		Razem	210.130,00	159.721,23	80148	226.320,00	213.846,61	6.716,75	0,00
					Razem	1.619.685,00	1.577.749,56	87.873,35	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 216.80 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług), 10.480,40 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 26.03.2015r. – wynik finansowy: -1.442.765,12 zł									
8.	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 10 „Słoneczna Kraina” w Starogardzie Gdańskim	80104			80104	1.321.839,00	1.301.947,58	81.217,01	0,00
		109.400,00	78.357,27	80146	6.850,00	4.490,00	0,00	0,00	
80148		80.810,00	65.030,54	80148	211.420,00	198.338,39	6.853,30	0,00	
Razem		190.210,00	143.387,81	Razem	1.540.109,00	1.504.775,97	88.070,31	0,00	
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 2.02.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 706,20 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług), 9.119,20 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 24.03.2015r. – wynik finansowy: -1.360.158,94 zł									
9.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Starogardzie Gdańskim				80101	7.440.389,00	7.361.358,61	429.050,13	0,00
				80146	9.500,00	8.875,50	0,00	0,00	
80101		502.800,00	505.203,72	80148	401.591,00	385.046,33	10.689,92	0,00	
80148		132.800,00	103.426,40	85154	11.000,00	10.988,84	0,00	0,00	
Razem		635.600,00	608.630,12	85401	293.323,00	289.572,66	18.518,11	0,00	
				85415	29.225,00	20.500,38	0,00	0,00	

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
					85446	100,00	55,00	0,00	0,00
					Razem	8.185.128,00	8.076.397,32	458.258,16	0,00
<p>Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 16.130,79 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 27.03.2015r. – wynik finansowy: -7.853.813,94 zł</p>									
10.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Starogardzie Gdańskim				80101	2.452.424,00	2.434.583,92	157.582,87	0,00
					80103	153.249,00	152.208,44	10.368,49	0,00
		80101	3.562,00	2.348,93	80146	12.135,00	9.137,73	0,00	0,00
		80103	2.034,00	1.289,00	80148	141.429,00	139.182,44	5.563,45	0,00
		80148	29.029,00	26.434,50	85154	58.000,00	57.137,18	556,66	0,00
		Razem	34.625,00	30.072,43	85401	196.881,00	196.629,27	10.863,32	0,00
					85415	18.775,00	15.109,24	0,00	0,00
					Razem	3.032.893,00	3.003.988,22	184.934,79	0,00

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 1.014,25 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 30.03.2015r. – wynik finansowy: -3.092.755,76 zł									
11.					80101	3.928.019,00	3.913.867,68	257.781,70	0,00
					80103	18.060,00	17.569,10	17.569,10	0,00
					80146	10.500,00	9.990,89	0,00	0,00
					80148	249.084,00	237.673,86	8.720,72	0,00
					85154	12.000,00	11.998,67	0,00	0,00
					85401	297.937,00	295.438,27	20.225,51	0,00
					85415	19.700,00	14.715,50	0,00	0,00
					85446	600,00	500,00	0,00	0,00
					Razem	4.535.900,00	4.501.753,97	286.727,93	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 210,25 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Bilans sporządzony w dniu 30.03.2015r. – wynik finansowy: -4.518.066,90 zł									
12.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Słowackiego w Starogardzie Gdańskim	80101	14.003,00	14.207,42	80101	8.438.756,00	8.397.539,26	544.747,95	0,00
					80146	21.020,00	20.696,20	0,00	0,00
		80148	109.005,00	131.297,60	80148	272.969,00	272.431,96	11.578,74	0,00
					85401	512.195,00	502.625,40	26.972,54	0,00
		Razem	123.008,00	145.505,02	85415	40.325,00	31.919,04	0,00	0,00
					Razem	9.285.265,00	9.225.211,86	583.299,23	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 208,25 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 30.03.2015r. – wynik finansowy: -9.191.891,30 zł									
13.	Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Starogardzie Gdańskim	80110	20.000,00	19.078,79	80110	4.877.065,00	4.846.130,10	328.259,01	0,00
					80146	11.883,00	11.536,01	0,00	0,00
		80110	32.000,00	36.788,74	80148	166.923,00	151.273,10	7.541,06	0,00
		80148	52.000,00	55.867,53	85154	10.400,00	10.183,18	0,00	0,00
		Razem			85401	102.809,00	101.513,53	7.102,89	0,00
					85415	5.950,00	4.880,00	0,00	0,00
					85446	800,00	800,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
14.	Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Starogardzie Gdańskim	80110	129.950,00	112.050,28	80146	14.474,00	13.998,00	0,00	0,00
		80148	30.000,00	21.105,30	80148	150.020,00	143.982,60	6.942,73	0,00
		Razem	159.950,00	133.155,58	85415	4.550,00	3.364,19	0,00	0,00
15.	Publiczne Gimnazjum Nr 3 im.	80110	4.500,00	5.690,28	80110	4.100.179,00	4.062.035,90	269.467,86	0,00

Sprawozdania Rb-275 i Rb-285 zostały sporządzone w dniu 28.01.2015r.
Sporozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 28.01.2015r.
Rb-N: stan należności – 0,00 zł
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł
Bilans sporządzony w dniu 25.03.2015r. – wynik finansowy: -5.166.374,84 zł

Sprawozdania Rb-275 i Rb-285 zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r. i 10.02.2015r. (korekta nr 1 Rb-285)
Sporozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 30.01.2015r.
Rb-N: stan należności – 1.775,00 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług)
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł
Bilans sporządzony w dniu 24.03.2015r. – wynik finansowy: -3.958.276,06 zł

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
	Stanisława Staszica w Starogardzie Gdańskim	80148	36.670,00	37.893,10	80146	26.500,00	21.944,87	0,00	0,00
		Razem	41.170,00	43.583,38	80148	132.198,00	127.524,72	5.381,00	0,00
					85401	81.431,00	78.571,08	5.703,00	0,00
					85415	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
					Razem	4.343.108,00	4.292.876,57	280.551,86	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 23.01.2015r. i 18.02.2015r. (korekta nr 1 Rb-28S)									
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 23.01.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 250,00 zł (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług), 8.536,30 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)									
Bilans sporządzony w dniu 25.03.2015r. – wynik finansowy: -4.396.256,10 zł									
16.	Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Starogardzie Gdańskim	80101	24.600,00	23.828,37	80101	2.709.136,00	2.686.087,01	176.666,47	0,00
		80103	1.500,00	978,70	80103	245.942,00	238.527,96	19.991,46	0,00
		80148	61.000,00	57.373,00	80110	1.176.613,00	1.151.449,93	79.664,03	0,00
		Razem	87.100,00	82.180,07	80146	17.026,00	13.070,60	0,00	0,00
					80148	163.372,00	155.794,34	6.323,89	0,00
					85154	10.400,00	10.398,95	0,00	0,00
					85401	133.973,00	131.748,30	8.071,01	0,00
					85415	9.300,00	7.850,00	0,00	0,00
					85446	825,00	821,20	0,00	0,00

Lp	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
					Razem	4.466.587,00	4.395.703,29	290.716,86	0,00
<p>Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 29.01.2015r.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 29.01.2015r.</p> <p>Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł</p> <p>Rb-N: stan należności – 286,60 zł (pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług)</p> <p>Bilans sporządzony w dniu 27.03.2015r. – wynik finansowy: -4.436.320,09 zł</p>									
17.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim	85203	2.500,00	1.210,69	85195	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
		85203			85203	1.088.725,00	1.005.876,73	44.383,92	0,00
		85212	119.650,00	73.423,98	85206	221.807,00	213.080,03	4.676,00	0,00
		85213	2.000,00	1.268,66	85212	16.860.400,00	16.703.036,63	25.732,77	0,00
		85214	109.200,00	69.901,66	85213	170.780,00	168.811,24	0,00	0,00
		85215	2.000,00	5.072,27	85214	3.642.360,00	3.437.315,25	1.531,60	0,00
		85216	22.700,00	11.330,93	85215	3.251.470,00	3.193.067,07	0,00	0,00
		85219	35.710,00	20.525,81	85216	1.198.000,00	1.186.713,92	0,00	0,00
		85228	33.500,00	20.903,76	85219	3.323.711,00	3.220.884,05	201.392,30	0,00
		85295	2.500,00	1.040,00	85228	579.876,00	574.424,72	34.448,12	0,00
		Razem	329.760,00	204.667,76	85295	1.690.930,00	1.683.630,72	0,00	0,00
					Razem	32.032.559,00	31.391.340,36	312.164,71	0,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone w dniu 29.01.2015r.									

Lp .	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone w dniu 29.01.2015r.									
Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł									
Rb-N: stan należności – 9.186.692,62 zł (należności wymagalne), 65.435,58 zł (pozostałe należności)									
Bilans sporządzony w dniu 26.03.2015r. – wynik finansowy: -28.157.254,17 zł									

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą (2014r.) na terenie Miasta Starogard Gdański funkcjonowały 2 zakłady budżetowe: - Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim,

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim.

Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na 31.12.2014r. zakładów budżetowych Miasta Starogard Gdański przedstawia poniższa tabela.

Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim						
Stan środków obrotowych na 1.01.2014r.	Przychody		Koszty i inne obciążenia		Stan środków obrotowych netto na 31.12.2014r.	Zobowiązania i inne rozliczenia
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
	10.619.649,00	9.068.305,15	9.924.316,00	9.064.056,98		
695.333,00					-292.273,12	943.914,11
Podatek dochodowy: 0,00 zł, wpłata nadwyżki do budżetu: 0,00 zł Sprawozdanie Rb-30 zostało sporządzone w dniu: 30.01.2015r., Rb-N w dniu: 30.01.2015r., Rb-Z w dniu: 27.01.2015r. Rb-Z: Stan zobowiązań: 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 474.291,33 zł (gotówka i depozyty), 9.296,10 zł (należności wymagalne), 193.512,27 zł (pozostałe należności) Razem: 677.099,70 zł Bilans na dzień 31.12.2014r. sporządzony w dniu 26.03.2015r. (wynik finansowy netto: 296.251,29 zł)						
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starogardzie Gdańskim						
Stan środków obrotowych na 1.01.2014r.	Przychody		Koszty i inne obciążenia		Stan środków obrotowych netto na 31.12.2014r.	Zobowiązania i inne rozliczenia
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
	4.773.132,85	4.343.842,46	5.023.261,00	4.474.048,40		
-250.128,15					-250.128,15	310.667,50
Podatek dochodowy: 0,00 zł wpłata nadwyżki do budżetu: 0,00 zł Sprawozdanie Rb-30 zostało sporządzone w dniu: 30.01.2015r., Rb-N w dniu: 30.01.2015r., Rb-Z w dniu: 30.01.2015r. Rb-Z: Stan zobowiązań: 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 28.874,27 zł (gotówka i depozyty), 44.572,38 zł (należności wymagalne), 90.667,20 zł (pozostałe należności) razem: 164.113,85 zł Bilans na dzień 31.12.2014r. sporządzony w dniu 30.01.2015r. (wynik finansowy netto: 119.922,21 zł)						

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Starogardzie Gdańskim nie posiadały wydzielonych rachunków dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W okresie objętym kontrolą (2014r.) na terenie Miasta Starogard Gdański funkcjonowały 3

samorządowe osoby prawne:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie Gdańskim,
- Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim,
- Starogardzkie Centrum Kultury w Starogardzie Gdańskim.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Miejska Biblioteka Publiczna w Starogardzie Gdańskim
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 30.03.2015r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 30.03.2015r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono 5.02.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-UZ – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono w dniu 5.02.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 18.019,39 zł Sprawozdanie sporządzone w dniu 5.02.2015r. ▪ Sprawozdanie Rb-UN – stan należności: 0,00 zł (sporządzone w dniu 5.02.2015r.), ▪ Dotacje: w rozdziale 92116 § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury 1.395.252,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2013r.: -118.463,01 zł
Starogardzkie Centrum Kultury
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 20.05.2015r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzone w dniu 5.02.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-UZ – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzone w dniu 5.02.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 152.812,22 zł, należności wymagalne – 8.406,17 zł, pozostałe należności – 76.812,44 zł. Sprawozdanie sporządzone w dniu 11.02.2015r., ▪ Sprawozdanie Rb-UN – stan należności: 0,00 zł (sporządzone w dniu 11.02.2015r.), ▪ Dotacje: w rozdziale 92109 § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury 1.420.420,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2013r.: -20.441,91 zł
Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 27.03.2015r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 27.03.2015r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzone w dniu 28.01.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-UZ – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzone w dniu 28.01.2015r.), ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 9.708,55 zł, Sprawozdanie sporządzone w dniu 11.02.2015r. ▪ Sprawozdanie Rb-UN – stan należności: 0,00 zł (sporządzone w dniu 11.02.2015r.) ▪ Dotacje: w rozdziale 92118 § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury 520.496,00 zł ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2013r.: -71.095,31 zł

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą (2014r.) na terenie Miasta Starogard Gdański funkcjonowały 3 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące samorządowych zakładów opieki zdrowotnej w zakresie złożonych sprawozdań.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Lekarska w Starogardzie Gdańskim	
▪	Sprawozdanie Rb-N: stan należności – 2.031.028,36 zł (gotówka i depozyty), 7.772,62 zł (należności wymagalne), 1.459.020,24 zł (pozostałe należności) – sporządzone w dniu 5.02.2015r. (korekta 27.03.2015r.),
▪	Sprawozdanie Rb-UN: stan należności – 0,00 zł - sporządzone w dniu 9.02.2015r.,
▪	Sprawozdanie Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł – sporządzone w dniu 9.02.2015r.,
▪	Sprawozdanie Rb-UZ: stan zobowiązań – 0,00 zł – sporządzone w dniu 9.02.2015r.
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Leczenia Uzależnień	
▪	Sprawozdanie Rb-N: stan należności – 254.475,85 zł (gotówka i depozyty), 78.049,44 zł (pozostałe należności) – sporządzone w dniu 26.01.2015r. (korekta - 19.02.2015r.).
▪	Sprawozdanie Rb-Z: stan zobowiązań: 0,00 zł – sporządzone w dniu 11.02.2015r.
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji	
▪	Sprawozdanie Rb-N: stan należności – 787.387,43 zł (gotówka i depozyty), 7.595,00 zł (należności wymagalne), 92.354,56 zł (pozostałe należności) – sporządzone w dniu 11.02.2015r.,
▪	Sprawozdanie Rb-UN: stan należności – 0,00 zł – sporządzone w dniu 2.02.2015r.,
▪	Sprawozdanie Rb-Z: stan zobowiązań – 0,00 zł – sporządzone w dniu 11.02.2015r.,
▪	Sprawozdanie Rb-UZ: stan zobowiązań – 0,00 zł – sporządzone w dniu 11.02.2015r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz akt kontroli
2. Zestawienie tabel dotyczących długu publicznego

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla:

- Prezydenta Miasta Starogard Gdański,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 26 lutego 2016 roku.

Dr. J. K.
Dr. J. K.
Dr. J. K.

[Signature]

Powiadomiono jednocześnie kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 6/2015.

Starogard Gdański, dnia 26 lutego 2016 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO

Bożena Brzezińska - Dolacińska

Bożena Brzezińska - Dolacińska

Magdalena Droździk

Magdalena Droździk

Magdalena Brzezińska - Cholewa

Magdalena Brzezińska - Cholewa

Anna Dworecka

Anna Dworecka

Przedstawiciele Miasta

GMINA MIĘSKA
Starogard Gdański

ul. Gdańska 6

83-200 Starogard Gd.

Prezydent Miasta

PREZYDENT MIASTA

Janusz Stankowiak

Skarbnik Miasta

Skarbnik Miasta

Dariusz Denis

Załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miejski Starogard Gdański – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 18.11.2015r. do 26.02.2016r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja złożona przez informatyka w sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera.	2
I/2	Informacja złożona przez Prezydenta Miasta i Przewodniczącego Rady Miasta Starogard Gdański na temat oświadczeń majątkowych.	2
III/1	Oświadczenie złożone przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Sławomira Waliszewskiego w sprawie archiwizacji informacji podatkowych	1
III/2	Oświadczenie złożone przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Sławomira Waliszewskiego w sprawie dokonania korekt decyzji wymiarowych za rok 2014 i 2015	1
III/3	Oświadczenie złożone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Pana Wojciecha Gdańca w sprawie deklaracji podatkowych w podatku rolnym	1
III/4	Oświadczenie złożone przez inspektora Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów Panią Paulinę Sadowską w sprawie deklaracji w podatku od środków transportowych składanych przez osoby prawne i osoby fizyczne	3
III/5	Zapytanie skierowane do Sekretarza Miasta w sprawie opłaty miejscowej, ilości i miejsc ustawienia kontenerów na odzież, powołaniu Straży Miejskiej i fotoradarów wraz z uzyskaną odpowiedzią	7
III/6	Oświadczenie Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów w sprawie opłaty od posiadania psów, inkasentów i ulg z tytułu ulgi żołnierskiej i na powiększenie gospodarstwa rolnego.	1
III/7	Oświadczenie złożone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów w sprawie zwolnień na mocy uchwały Nr LV/513/2014	1
III/8	Oświadczenie Zastępcy Naczelnika Wydziału Podatków i Ewidencji Dochodów w sprawie sprawozdania Rb- PDP.	3
III/9	Tabele – windykacja podatków	6
III/10	Kserokopie aneksu do umowy oraz wniosków o przekazanie dotacji dla OTOZ Animals	3
III/11	Oświadczenie radnego potwierdzające nieotrzymywanie wynagrodzenia za pracę w czasie realizacji zadań wynikających ze sprawowania funkcji radnego	1
III/12	Wyjaśnienie w sprawie szkoleń członków GKRPA	1
III/13	Wyjaśnienie w sprawie zadania inwestycyjnego „Przebudowa skrzyżowania Al. Jana Pawła II – ul. Kopernika – rondo”	1
III/14	Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Panią Urszulę Domachowską w sprawie przyznawania dotacji celowych w formie małych grantów	1
III/15	Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Panią Urszulę Domachowską w sprawie kontroli prawidłowości wykonywania zadań publicznych przez Zleceniodawców, w tym wydatkowania przekazanych dotacji.	1

III/16	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie wydatkowania w roku 2015 części subwencji przekazanej na styczeń 2016r.	1
III/17	Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych w sprawie wysokości dotacji dla Katolickiego Publicznego Gimnazjum w Starogardzie Gdańskim	5
IV/1	Wyjaśnienie złożone przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie arkuszy spisowych	1

Sporządziły: Magdalena Drożdżik, Anna Dworecka, Bożena Brzezińska, Magdalena Brzezińska - Cholewa

Zestawienie tabel dotyczących długu publicznego

<i>Lp.</i>		<i>wyszczególnienie</i>	<i>Liczba kartek</i>
1.	Tabela nr 1	Informacja o jednostce samorządu terytorialnego	1
2.	Tabela nr 2	Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jst. W latach 2012-2015	2
3.	Tabela nr 3	Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2012-2014	3
4.	Tabela nr 4	Informacja dotycząca deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2012-2014	2
5.	Tabela nr 5	Informacja o udzielonych przez jst poręczeniach i gwarancjach	1
6.	Tabela nr 6	Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (co najmniej z 50% udziałem jst)	1
7.	Tabela nr 7	Struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	1
8.	Tabela nr 8	Struktura rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych	2
9.	Tabela nr 9	Udzielone poręczenia i gwarancje	1
10.	Tabela nr 10	Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej	1