

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli miasta i gminy Władysławowa przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim we Władysławowie przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

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

### **1.1. Dane ogólne .**

- 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.
- 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
- 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. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.4.5 Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

### **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 ściśle zarachowania.
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 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 (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)**

## **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. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. 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
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 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
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).
- 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.  
156
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

### **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 inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

- 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 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 na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 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

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

### **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



## I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

### 1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa miasta i gminy Władysławowa przeprowadzona w Urzędzie Miejskim we Władysławowie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 12.06., 15.07., 21.08. – 04.09.,
- *Anna Szczepańska* – inspektor kontroli, od dnia 01.07.2020 r. z przerwą w dniach: 01.07-17.07.2020 r., 08.09.,

działające na podstawie upoważnień wydanych w dniu 07 maja 2020 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 34/20 z dnia 07.05.2020 r., 46/20 z dnia 03.06.2020 r.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 r. – 31.12.2019 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 25 maja 2020 roku do dnia 09 października 2020 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

#### ***Urząd Miejski we Władysławowie***

ul. Gen. J. Hallera 19  
84-120 Władysławowo  
Powiat pucki

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał, którym kierownikom Burmistrz Władysławowa udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.).

#### **Jednostki budżetowe:**

- Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie  
(pełnomocnictwo dla Kierownika Ośrodka udzielone w drodze Zarządzenia nr 10/2020 z dnia 08.01.2020 r. przez Burmistrza Władysławowa).
- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie
  - Uchwała Nr XXVII(213)96 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 18.12.1996 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej,
  - Uchwała Nr XXVIII/312/2016 Rady Gminy Władysławowa z dnia 31.08.2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej niektórym jednostkom organizacyjnym Gminy Władysławowo oraz zmian w statucie ZOPO,
  - Uchwała Nr XLV/565/2017 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.08.2017 r. w sprawie uchylenia Uchwały Nr XXVIII/312/2016 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 31.08.2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej niektórym jednostkom organizacyjnym Gminy Władysławowo oraz zmian w statucie ZOPO,

5

- Uchwała Nr XLV/566/2017 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.08.2017 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej niektórym jednostkom organizacyjnym Gminy Władysławowo oraz zmian w statucie ZOPO (pełnomocnictwo dla Dyrektora Zespołu udzielone przez Burmistrza Władysławowa w dniu 01.10.2019 r.)
- Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie
- Uchwała Nr VI/91/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 27.03.2019 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Sportu i Rekreacji we Władysławowie (pełnomocnictwo dla Dyrektora Ośrodka udzielone przez Burmistrza Władysławowa w dniu 13.05.2019 r.)
- Szkoła Podstawowa Nr 3 Władysławowo
- Szkoła Podstawowa Nr 2 Władysławowo
- Szkoła Podstawowa w Chłapowie
- Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze
- Szkoła Podstawowa w Karwi
- Zespół Szkół Nr 1 we Władysławowie

**Instytucje kultury:**

- Miejska Biblioteka Publiczna we Władysławowie
- Centrum Kultury, Promocji i Sportu

Kontrolowana jednostka posiada:

- Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Władysławowo - Załącznik Nr 6 do Statutu Gminy Władysławowo – Uchwała Nr LX/806.2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 05.09.2018 r.
- Rejestr instytucji kultury prowadzony przez Gminę Władysławowo”, tj.:
  - wpis nr 1/2011 z dnia 27.04.2011 r. - *Centrum Kultury, Promocji i Sportu we Władysławowie*
  - wpis nr 2/2011 - *Miejska Biblioteka Publiczna we Władysławowie*
    - Uchwała Nr IX/65/2011 z dnia 27.04.2011r. Rady Miejskiej we Władysławowie w sprawie zmiany nazwy i statutu samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Promocji we Władysławowie (cyt.: *”zmienia się nazwę samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Promocji we Władysławowie na Miejska Biblioteka Publiczna we Władysławowie”*).
    - Uchwała Nr IX/66/2011 z dnia 27.04.2011 r. Rady Miejskiej we Władysławowie w sprawie utworzenia samorządowej instytucji Kultury, Promocji i Sportu,
    - Uchwała Nr XIII/159/2019 z dnia 25.09.2019 r. Rady Miejskiej we Władysławowa w sprawie zmiany nazwy samorządowej instytucji kultury i nadania statutu Centrum Kultury (cyt.: *”zmienia się nazwę samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury, Promocji i Sportu na Centrum Kultury”*).

Rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej, pozwalającej na sporządzenie z niego wydruków, nie jest opieczetowany i podpisany przez kierownika jednostki.

Rejestr prowadzi p. Wioleta Kowalka-Lewicka Kierownik Referatu Organizacyjno-Prawnego.

Ustalono, że rejestr posiada wszystkie niezbędne zapisy.



Wykaz jednostek Gminy Władysławowo, akty je powołujące znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 1 w Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)

Kontrolowana jednostka w 2019 roku uczestniczyła w związkach komunalnych (stowarzyszeniach), tj.:

- *Komunalny Związek gmin* (współzałożyciel) – Uchwała Nr XVI/89/91 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 01.08.1991 r. w sprawie powołania KZG
- *Związek Miast i Gmin Morskich* – Uchwała Nr XX/115/91 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 20.12.1991 r. w sprawie przystąpienia miasta Władysławowa do ZM i GM.
- *Stowarzyszenie Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” z siedzibą w Pucku* – Uchwała Nr XVIII/118/2000 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 08.02.2000 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miasta Władysławowo do Stowarzyszenia pod nazwą: Stowarzyszenie Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” z siedzibą w Pucku
- *Stowarzyszenie „Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka”* (współzałożyciel) – Uchwała Nr XXXVI/353/2009 Rady Miejskiej Władysławowo z dnia 26.08.2009 r. w sprawie utworzenia stowarzyszenia „Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka”
- *Stowarzyszenie „Gdański Obszar Metropolitalny” (GOM)* – Uchwała Nr IV/28/2015 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 28.01.2015 r. w sprawie przystąpienia Gminy Władysławowo do Stowarzyszenia „GOM”
- *Związek Miast Polskich* – Uchwała Nr V/75/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 27.02.2019 r. w sprawie przystąpienia do Związku Miast Polskich .

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do Statutu Gminy przyjętego Uchwałą Nr LX/806/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 05.09.2018 r. w kontrolowanej jednostce utworzono samorządowe jednostki pomocnicze, tj.: 7 sołectw: Chałupy, Chłapowo, Rozewie, Jastrzębia Góra, Tupadły, Ostrowo, Karwia oraz 5 osiedli: Cetniewo, Żwirowa, Hallerowo, Śródmieście, Szotland, dla których w dniu 27.02.2019 r. przyjęto uchwałami Rady Miejskiej od Nr V/62/2019 do Nr V/73/2019 statuty.

**1.2. Kierownictwo jednostki**

**Burmistrzem Władysławowa** jest pan Roman Kuźel nieprzerwanie od 2014 roku.

Na kadencję 2014 – 2018 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 30.11.2014 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej we Władysławowie z dnia 08.12.2014 r.

Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 08.12.2014 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr 2 z Sesji Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 08.12.2014r.

Na kadencję 2018–2023 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej we Władysławowie z dnia 30.10.2018 r.

Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 21.11.2018 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr 1 z Sesji Rady Miejskiej Władysławowa VIII kadencji z dnia 21.11.2018 r.

**Zastępcą Burmistrza Władysławowa** jest p. Kamil Pach powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Władysławowa Nr 42/2015 z dnia 24.02.2015 r.



**Sekretarzem Władysławowa** była p. Małgorzata Niemirska-Thiel, z którą w dniu 22.06.2009 r. Burmistrz Miasta Władysławowa zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony.

W dniu 30.09.2020 r. kontrolującym przedstawiono świadectwo pracy z dnia 30.09.2020 r. o ustaniu stosunku pracy z tym dniem.

Do dnia zakończenia kontroli nie zatrudniono nowego Sekretarza Miasta Władysławowa.

**Skarbnikiem Władysławowa** jest p. Elżbieta Janusch powołana na to stanowisko z dniem 26.06.2014 r. w drodze Uchwały Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 26.06.2014 r.

Kierownik jednostki obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej powierzył skarbnikowi pismem z dnia 01.07.2014 r. na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami).

### **Kadencja VIII: 2018-2023**

**Przewodniczącym Rady Miejskiej Władysławowa VIII kadencji** jest **p. Adam Białas** wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr 1/I/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 21.11.2018 r. (Protokół Komisji Skrutacyjnej z obliczania głosów oddanych w głosowaniu w wyborze Przewodniczącego Rady Miejskiej Władysławowo sporządzony na sesji w dniu 21.11.2018 r.).

**Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej Władysławowa VIII kadencji** są: **p. Dorota Jeka i p. Anna Kollek** wybrane na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 21.11.2018 r. (Protokół Komisji Skrutacyjnej z obliczania głosów oddanych w głosowaniu w wyborze Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej Władysławowo sporządzony na sesji w dniu 21.11.2018 r.).

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.**

#### **1.3.1. Statut Gminy.**

Rada Miejska Władysławowa Uchwałą Nr LX/806/2018 z dnia 05.09.2018 r. uchwaliła Statut Gminy Władysławowo, w którym określono m.in.:

- 1) Część I – Postanowienia ogólne
- 2) Część II – Organizacja oraz tryb pracy organów Gminy  
(Burmistrz, Rada Miejska i radni, Komisje Rady, Komisja Rewizyjna, zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji, zasady działania Klubów Radnych, sesje Rady, Interpelacje i zapytania, uchwały i inne akty Rady, nadawanie tytułów honorowych, Biuro Rady),
- 3) Część III – jednostki pomocnicze Gminy
- 4) Część IV – zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez Radę Miasta, Komisje Rady i Burmistrza.

Załączniki do Statutu:

- **Załącznik Nr 1** – Granice gminy Władysławowo
- **Załącznik Nr 2** – Wzór herbu
- **Załącznik Nr 3** – Wzór graficzny flagi
- **Załącznik Nr 4** – Regulamin Pracy komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Władysławowa
  - Załącznik Nr 1 – zawiadomienie o kontroli – wzór
  - Załącznik Nr 2 – Protokół z kontroli - wzór
- **Załącznik Nr 5** – Wykaz jednostek pomocniczych

- **Załącznik Nr 6** – Wykaz jednostek organizacyjnych oraz samorządowych instytucji kultury Gminy Władysławowo.

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego we Władysławowie został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 5/2018 z dnia 03.01.2018 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu określa:

- 1) Zasady sprawowania funkcji kierowniczych
- 2) Struktura organizacyjna urzędu
- 3) Zastrzeżenie załatwiania niektórych kategorii spraw do wyłącznej kompetencji Burmistrza

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

W kontrolowanej jednostce dokumentacja przyjętych *szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Władysławowa oraz Urzędu Miejskiego we Władysławowie* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. *zmieniona* Zarządzeniami Burmistrza Władysławowa: Nr 114/2019 z dnia 23.05.2019 r., Nr 235/2019 z dnia 17.09.2019 r., Nr 279/2019 z dnia 26.11.2019 r.

Załączniki będące integralną częścią zarządzenia:

**Załącznik Nr 1** – Określenie roku obrotowego i metody wyceny aktywów i pasywów

**Załącznik Nr 2** – Zakładowy Plan Kont gminy i Urzędu Miejskiego we Władysławowie

**Załącznik Nr 3** – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych

**Załącznik Nr 4** – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim

**Załącznik Nr 5** – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim we Władysławowie

**Załącznik Nr 6** – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim we Władysławowie

**Załącznik Nr 7a** – Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Władysławowo

**Załącznik Nr 7b** – Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie

**Załącznik Nr 8** – Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim we Władysławowie

**Załącznik Nr 9** – Regulamin kontroli finansowej i wewnętrznej

**Załącznik Nr 10** – Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości w zakresie zadań finansowych z wykorzystaniem środków z budżetu środków europejskich

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, brak opisu systemu przetwarzania danych (księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu komputera w systemie GRAVIS Usługi Informatyczne w Gdańsku,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,



- ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
- ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

- *Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informacja na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie złożona w dniu 04.06.2020 r. przez p. Grzegorza Nowaka inspektora ochrony danych znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

*Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. – Załącznik Nr 3 zmienionego Zarządzeniami Burmistrza Władysławowa: Nr 114/2019 z dnia 23.05.2019 r., Nr 235/2019 z dnia 17.09.2019 r., Nr 279/2019 z dnia 26.11.2019 r.*

- *Scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Gminie Władysławowo oraz jej jednostkach budżetowych* wprowadzono do stosowania w drodze:

- Zarządzenia Nr 249/2016 Burmistrza Władysławowa z dnia 30.12.2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług
- Zarządzenia Nr 250/2016 Burmistrza Władysławowa z dnia 30.12.2016 r. w sprawie wyznaczenia osób odpowiedzialnych za centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług
- Zarządzenia Nr 251/2016 Burmistrza Władysławowa z dnia 30.12.2016 r. w sprawie zasad przekazywania dokumentacji księgowej od jednostek organizacyjnych niezbędnej do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług,
- Zarządzenia Nr 132/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 14.06.2019 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług – aneks nr 1 do Zarządzenia Nr 249/2016 Burmistrza Władysławowa z dnia 30.12.2020 r.
- Zarządzenia Nr 261/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 31.10.2019 r. w sprawie stosowania mechanizmu płatności (split payment) oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury.

W uregulowaniach wewnętrznych określono m.in.:

- w Gminie koordynatorem odpowiedzialnym za zbieranie i przekazywanie Skarbnikowi Gminy sporządzonych dokumentacji rozliczeniowych od jednostek organizacyjnych jest p. Justyna Minkowska inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego (w razie jego nieobecności czynności koordynatora w jego zastępstwie wykonuje p. Joanna Sałek inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego),
- Osobami odpowiedzialnymi w jednostkach organizacyjnych Gminy za prawidłowe przygotowanie i przekazywanie dokumentacji niezbędnej do wdrożenia scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług oraz wykonywania czynności podatkowych związanych z działalnością kontrolowanej jednostki są kierownicy jednostek
- Jednostki objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązane są do przekazywania wyznaczonej osobie do 10-go dnia każdego kolejnego miesiąca ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupów realizowanych w danej jednostce organizacyjnej w miesiącu wcześniej,

Dokumentacja powinna zostać przekazana w formie papierowej, opatrzonej podpisami kierowników jednostek lub osób upoważnionych z dołączonym pismem przewodnim zawierającym wykaz przekazanych dokumentów oraz w formie elektronicznej wg ustalonego wzoru stanowiącego załącznik do ww. zarządzeń.



Zobowiązuje się kierowników jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług do stosowania wyznaczonego wzoru ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupów.

W dniu 29.05.2020 r. kontrolujący otrzymali od p. Joanny Konkel Kierownika Referatu Finansowo-budżetowego Głównego Księgowego Urzędu informację, cyt.:”

1. *Informuje, że w Gminie Władysławowo:*

- *ustalono zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,*
- *nie ustalono zasad zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego, ponieważ gmina nie posiada w swojej strukturze zakładu budżetowego,*
- *ustalono umiejscowienie centralnego rozliczania VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,*
- *ustalono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,*
- *ustalono zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,*
- *ustalono zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST.*

2. *Gmina Władysławowo nie posiada w swojej strukturze zakładu budżetowego, w związku z powyższym nie jest w posiadaniu polityki rachunkowości samorządowego zakładu budżetowego, w której określone byłyby zasady ujmowania VAT oraz związane z tym przepływy finansowe”.*

Ponadto, kontrolującym przedstawiono pismo sporządzone przez p. Bogumiłę Ceynowę-Kasprzyk Dyrektora Biblioteki Publicznej we Władysławowie, cyt.: „*Miejska Biblioteka Publiczna we Władysławowie informuje, iż w polityce rachunkowości naszej jednostki nie określono zasad ujmowania VAT i związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych, wynika to z faktu, że nie jesteśmy płatnikami VAT*”.

oraz pismo sporządzone w dniu 02.06.2020 r. przez p. Grzegorza Białas Dyrektora Centrum Kultury we Władysławowie, cyt.: „*(...) Centrum Kultury informuje, że w Polityce Rachunkowości określono zasady ujmowania VAT*”.

Powyższe informacje znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 3 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2019 roku oraz w latach poprzednich Gmina Władysławowo nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (Dz. U. 2019 Nr 1445).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2019 rok.

Z przedłożonej kontrolującym pisemnej informacji z dnia 27.05.2020 r. jaką złożyła p. Beata Jamros pracownik obsługi Rady Miejskiej wynika że, cyt.: *”W związku z zapytaniem dotyczącym terminów złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019 przez radnych oraz osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych Burmistrzowi Władysławowa informuję, że do 31 maja br. wydłużono termin składania oświadczeń majątkowych za rok 2019. Odpowiedni zapis znalazł się w obowiązującej od 31.03.2020 r. ustawie o przeciwdziałaniu COVID-19.*

*Zgodnie z art. 31zza ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z*



2020 r. poz. 568) - „osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogą złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.”

W związku z powyższym informację o terminach złożenia oświadczeń majątkowych osób zobowiązanych będzie można przedstawić po upływie ww. terminu”.

W dniu 06.07.2020 r. p. Wioleta Kowalska – Lewicka Zastępca Kierownika Referatu Organizacyjno-Prawnego przedłożyła kontrolującą informację w sprawie złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące terminów złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019 przez burmistrza, radnych oraz osoby zobowiązane, uprzejmie informuje, iż wymagane przepisami prawa oświadczenia majątkowe wraz z kopią zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2019 złożyły wszystkie osoby do tego zobowiązane, tj. Burmistrz Władysławowa – Wojewodzie Pomorskiemu, radni Rady Miejskiej Władysławowa - Przewodniczącemu Rady, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające i członkowie organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza – Burmistrzowi Władysławowa.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie, który został wydłużony ustawą o przeciwdziałaniu COVID – 19 do 31 maja br. Następnie oświadczenia majątkowe zostały przekazane do Urzędów Skarbowych właściwych ze względu na miejsce zamieszkania osób zobowiązanych, tj. do Urzędu Skarbowego w Pucku oraz Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego we Władysławowie”.

Dodatkowo w dniu 23.07.2020 r. p. Beata Jamros podinspektor Biura Rady Miejskiej przedłożyła kontrolującą informację, cyt.: „Zgodnie z art. 24 h ust. 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713) podmiot dokonujący analizy oświadczeń majątkowych w terminie do dnia 30 października każdego roku przedstawia Radzie Gminy informację o:

- 1) osobach, które nie złożyły oświadczenia majątkowego lub złożyły je po terminie;
- 2) nieprawidłowościach stwierdzonych w analizowanych oświadczeniach majątkowych wraz z ich opisem i wskazaniem osób, które złożyły nieprawidłowe oświadczenia;
- 3) działaniach podjętych w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w analizowanych oświadczeniach majątkowych.

Wszyscy radni Rady Miejskiej Władysławowa złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. wraz z kopią zeznań podatkowych PIT o wysokości osiągniętych dochodów w 2019 roku.

W wyniku analizy merytorycznej oświadczeń majątkowych radnych nieprawidłowości nie stwierdzono. W przypadkach, w których wstępnie zaistniały wątpliwości o charakterze formalnym bądź merytorycznym – zostały one usunięte z udziałem zobowiązanych podczas składania oświadczeń.

W stosunku do oświadczeń złożonych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., jeden egzemplarz każdego oświadczenia został przekazany w dn. 01.06.2020r. do Urzędu Skarbowego w Pucku – właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osób zobowiązanych. Oświadczenie Przewodniczącego Rady Miejskiej zostało przesłane Wojewodzie w dniu 21.05.2020r.

Wszystkie oświadczenia radnych złożone według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. zostały opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego we Władysławowie w dniu 02.06.2020r. (oświadczenia Przewodniczącego Rady zamieszczono w BIP dnia



06.07.2020r. – po pisemnej informacji uzyskanej od Wojewody Pomorskiego o możliwości publikacji oświadczenia).

Na dzień sporządzenia niniejszej informacji nie uzyskano od Wojewody Pomorskiego oraz z Urzędu Skarbowego w Pucku informacji w zakresie analizy oświadczeń majątkowych: Przewodniczącego Rady Miejskiej Władysławowa oraz radnych”.

Powyższe informacje znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

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

Regulamin pracy Komisji Rewizyjnej określono w Załączniku Nr 4 do Statutu Gminy przyjętego w drodze Uchwały Rady Miejskiej Władysławowa Nr LX/806/2018 z dnia 05.09.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Władysławowo zgodnie z którym Komisja Rewizyjna kontroluje działalności burmistrza oraz gminne jednostki organizacyjne pod względem: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności; wyraża opinie w sprawach przewidzianych w ustawach bądź przedłożonych komisji przez organy gminy. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy.

Pięćoosobowy skład komisji rewizyjnej powołano w drodze Uchwały Nr I/3/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 21.11.2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego stałych Komisji Rady Miejskiej Władysławowa.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Władysławowa działa na podstawie planu pracy, opracowanego corocznie i zatwierdzonego przez Radę Miejską – Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa Nr IV/58/2019 z dnia 30.01.2019 r. zmienionej Uchwałą Nr XIV/201/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.10.2019 r.

Zgodnie z § 6 pkt 1 Regulaminu, cyt.: „Komisja przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy (...)”.

Na podstawie Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej ustalono, że Komisja przeprowadziła 4 kontrole zewnętrzne:

- Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych dot. analityki konta 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (czy prowadzona jest zgodnie z zasadą memoriału) – Protokół z kontroli z dnia 14.09.2019 r.,
- Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych pod kątem poniesionych wydatków i ich zgodności z założeniami budżetowymi (Dział 750 Rozdział 75085) – Protokół z kontroli z dnia 06.06.2019 r.,
- Centrum Kultury, Promocji i Sportu we Władysławowie w zakresie wydatków poniesionych na sport w I półroczu 2019 r. – Protokół z kontroli z dnia 19.09.2019 r.,
- stopnia realizacji inwestycji gminnej pn. „Rozwój terenów zieleni w mieście Władysławowo – ul. Gen. J. Hallera) Protokół z kontroli z dnia 18.12.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono *Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Władysławowa w 2019 roku* sporządzone w dniu 15.02.2020 r.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. W kontrolowanej jednostce opracowano *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim we Władysławowie.*

Instrukcja została przyjęta do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Władysławowa Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. *zmienionego* Zarządzeniami Burmistrza Władysławowa: Nr 114/2019 z dnia 23.05.2019 r., Nr 235/2019 z dnia 17.09.2019 r., Nr 279/2019 z dnia 26.11.2019 r.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miejskim, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Skarbnikowi Gminy.

Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy ustalono, że w jednostce w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu.

#### 1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał *Regulamin zasad kontroli finansowej i wewnętrznej*, tj.:

- Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 176/2018 Burmistrza Władysławowa z dnia 28.08.2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Kontrola finansowa stanowi jeden z elementów kontroli zarządczej i podlegają jej nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne gminy oraz samorządowe instytucje kultury.

- *Skład zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie/Gminie Władysławowo* ustalił Burmistrz Miasta Władysławowo w Zarządzeniu Nr 243/2014 z dnia 31.12.2014 r., tj.:

- Zastępca burmistrza – Przewodniczący Zespołu
- Sekretarz Miasta – Zastępca Przewodniczącego Zespołu
- Skarbnik, Kierownik RGK, RGN, pracownik zajmujący się kontrolą wewnętrzną i zewnętrzną, inspektor ds. zamówień publicznych, audytor – członkowie zespołu.

- *Organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim we Władysławowie i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Władysławowo* określił Burmistrz Miasta Władysławowo w Zarządzeniu Nr 242/2014 z dnia 31.12.2014 r. w którym określono m.in.:

- standardy kontroli zarządczej
  - system kontroli zarządczej
  - cele kontroli zarządczej
  - elementy kontroli zarządczej
- organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Władysławowo
  - odpowiedzialność za realizację systemu kontroli zarządczej
  - bieżące monitorowanie realizacji kontroli zarządczej w Urzędzie/Gminie Władysławowo
  - samoocena systemu kontroli zarządczej
  - zarządzanie ryzykiem
  - informacja o stanie kontroli zarządczej
  - kontrola zarządcza w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Władysławowo
- *Instrukcja zarządzania ryzykiem* stanowi Załącznik Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia.

Ustalono, co następuje:

- **Burmistrz Władysławowa** odpowiada za zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz określa w planie działalności cele do realizacji w perspektywie nie mniejszej niż rok



- **Skarbnik** w zakresie kontroli i analizy budżetu w kontekście realizacji budżetu oraz kontroli finansowej,
- **Przewodniczący zespołu ds. kontroli zarządczej** koordynuje i organizuje pracę zespołu,
- **Kierownicy komórek organizacyjnych, kierownicy jednostek organizacyjnych** w zakresie realizacji zadań i celów mających odzwierciedlenie m.in. w budżecie Gminy uczestniczą w systemie oceny stanu kontroli zarządczej, którą przedstawiają Burmistrzowi w formie informacji o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w swojej komórce,
- **Audytor wewnętrzny** w ramach realizowanych czynności przedstawia Burmistrzowi opinie i wnioski co do funkcjonowania systemu kontroli zarządczej jego usprawniania, oceny i doskonalenia,
- **Zespół ds. kontroli zarządczej** monitoruje zaawansowanie realizacji planu działalności i przedstawia Burmistrzowi okresową informację w zakresie istotnych odchyłeń od działalności planowanej.

Kontrolującym przedstawiono:

- Cele i zadania na 2019 rok sporządzone w dniu 07.12.2018 r.
- Określenie oczekiwanego czasu wskaźnika wykonania zadań sporządzone w dniu 14.12.2018 r.
- Analizę ryzyka
- Informacje o stanie kontroli zarządczej: Urzędu Miejskiego we Władysławowie oraz podległych jednostek organizacyjnych za 2019 rok sporządzoną w dniu 15.04.2020 r.,
- Informacje o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok:
  - Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji we Władysławowie sporządzoną w dniu 10.02.2020 r. (brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego we Władysławowie), Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 we Władysławowie z dnia 10.02.2020 r., Dyrektora Centrum Kultury, Promocji i Sportu we Władysławowie z dnia 06.02.2020 r. (brak daty wpływu), kierownika USC we Władysławowie z dnia 14.02.2020 r., Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej z dnia 10.02.2020 r., Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej UM we Władysławowie z dnia 12.02.2020 r., Dyrektora SP Nr 2 we Władysławowie z dnia 11.02.2020 r., Dyrektora Przedszkola Nr 1 we Władysławowie z dnia 12.02.2020 r., Kierownika Referatu Organizacyjno-Prawnego z dnia 12.02.2020 r., Dowódcy TSR z dnia 14.02.2020 r., Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego z dnia 05.02.2020 r., Kierownika Referatu Środowiska z dnia 06.02.2020 r., Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 05.02.2020 r., Dyrektora SP im. Kpt. ż. w. Karola Kańskiego w Chłapowie z dnia 06.02.2020 r., Dyrektora SP im. Stefana Żeromskiego w Jastrzębiej Górze z dnia 06.02.2020 r., Komendanta Straży Miejskiej z dnia 29.01.2020 r., Dyrektora SP im. J.K. Kuczyńskiego w Karwi z dnia 14.02.2020 r., Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej we Władysławowie z dnia 13.02.2020 r., Dyrektora ZOPO z dnia 13.02.2020 r.Wszystkie informacje zostały złożone w terminie, tj. do 15 lutego następnego roku.
- *Protokół z kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim we Władysławowie z dnia 20.12.2019 r. w zakresie: ochrony danych osobowych oraz cyfryzacji dowodów osobistych,*

#### 1.4.4 Audyt wewnętrzny

W 2019 roku Gmina Władysławowo miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ustalono, co następuje:

15



Urząd Miejski we Władysławowie reprezentowany przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa zawarł w dniu 01.03.2018 r. z p. Wojciechem Błażejczyk umowę o pracę na stanowisku Audytora Wewnętrznego w wymiarze ¼ etatu, w systemie zadaniowego czasu pracy.

W umowie określono m.in.:

- okres na jaki zawarto umowę: czas określony od dnia 01.03.2018 r. do dnia 31.01.2020 r.,
- wynagrodzenie miesięczne brutto: 1.270,00 zł oraz dodatek za staż pracy na podstawie art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- Kontrolującym przedstawiono *Plan audytu na rok 2019 w Urzędzie Miejskim we Władysławowa jednostkach organizacyjnych* sporządzony przez audytora wewnętrznego (brak daty sporządzenia) zatwierdzony przez Burmistrza Władysławowa (brak daty zatwierdzenia).
- Audytor sporządził *Sprawozdanie z zadania audytowego 1/2019 „Ocena funkcjonowania systemu poboru opłat za zajęcie pasa drogowego”*.
- Audytor sporządził *Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2019*” (brak daty sporządzenia) zatwierdzone przez Burmistrza Władysławowa (brak daty zatwierdzenia).

W 2019 roku Gmina Władysławowo na prowadzenie audytu wewnętrznego wydatkowała kwotę w wysokości 13.786,57 zł.

Ponadto, ustalono że w dniu 01.02.2020 r. Urząd Miejski reprezentowany przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa zawarł umowę o pracę z p. Wojciechem Błażejczyk na stanowisku audytora wewnętrznego w wymiarze ¼ etatu, w systemie zadaniowego czasu pracy, na czas określony, od dnia 01.02.2020 r. do dnia 30.11.2020 r. W umowie ustalono miesięczne wynagrodzenie brutto w wysokości 1.320,00 zł (+ dodatek za staż pracy na podstawie art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych).

#### 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. zasad wydawania upoważnień i pełnomocnictw dla osób wydających decyzje administracyjne.

- Referat Organizacyjno-prawny prowadzi *Rejestr upoważnień* udzielonych przez Burmistrza. Rejestr zawiera dane: nr i datę udzielenia upoważnienia, imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby, której udzielono upoważnienia, określenie zakresu upoważnienia.

W Urzędzie Miejskim we Władysławowie rejestr jest prowadzony w postaci elektronicznej. W 2019 roku nie wydano żadnego upoważnienia.

Prawidłowość korzystania z wydawanych przez Burmistrza Władysławowa upoważnień sprawdzono w trakcie kontroli w rozdziałach:

- 3.2.8 – Udzielenie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12 – Opłata za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13 – Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.3.1 – Dochody ze sprzedaży majątku.

Ustalono, że decyzje wydawały osoby upoważnione przez Burmistrza Władysławowa.

#### 1.5 Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie informacji przekazanych przez Skarbnika Gminy Władysławowo oraz „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 10.10.2016 r. – 31.01.2017 r. do czasu

trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miejskim we Władysławowie przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Kontrola przeprowadzona w okresie 26.06. – 15.07.2019 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- Kontrola przeprowadzona w okresie 06.08. – 14.08.2019 r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania u rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
- Kontrola przeprowadzona w dniu 09.08.2019 r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w zakresie poddziałania: *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii.*

#### **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/140/28/K/2016 z dnia 31.03.2017 r. w związku z przeprowadzoną w dniach od 10.10.2016 r. do 31.01.2017 r. kontrolą kompleksową Gminy Władysławowa, Burmistrz Miasta Władysławowa pismem Nr ROP.1710.5.2016 z dnia 11.04.2017 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

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

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 10.10.2016 r. – 31.01.2017 r.,
- wystąpienie pokontrolne WK/0804/140/28/K/1/2016 z dnia 31.03.2017 r. oraz odpowiedź na wystąpienie pokontrolne ROP.1710.5.2016 dnia 11.04.2017 r. zostało umieszczone w BIP-ie w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 25.05.2020 r. oraz 26.05/2020 r.

Wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Władysławowa znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.



## II. Księgowość i sprawozdawczość.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Regulamin zamówień publicznych Urzędu Miejskiego we Władysławowie w zakresie zasad udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi, roboty budowlane został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 244/2017 z dnia 28.12.2017 r.

**Prowadzenie bieżącej obsługi budżetu Gminy Władysławowa, w tym: Urzędu Miejskiego we Władysławowie, Ośrodka Pomocy Społecznej we Władysławowie, Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie.**

Zamawiający: Gmina Władysławowo

Nazwa postępowania: ZP.271.01.RFB.19

Nr postępowania: prowadzenie bieżącej obsługi budżetu Gminy Władysławowa, w tym: Urzędu Miejskiego we Władysławowie, Ośrodka Pomocy Społecznej we Władysławowie, Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: wyniosła 384.346,56 zł, co stanowiło wartość 89.304,92 euro, określona w dniu 14.12.2018 r., ustalona na podstawie wartości opłat, prowizji, odsetek i innych podobnych świadczeń.

- *Wniosek o rozpoczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 03.01.2019 r. został sporządzony przez Referat Finansowo-Budżetowy w dniu 03.01.2019 r., podpisany przez p. Elżbietę Janusch Skarbnika Gminy, zatwierdzony przez Burmistrza Władysławowa w dniu 03.01.2019 r.*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 501035-N-2019 (zmiana ogłoszenia Nr 540005126-N-2019) - strona internetowa /BIP  - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	- 07.01.2019 r. (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia 09.01.2019 r.),  - 07.01.2019 r. – 21.01.2019 r. (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia 09.01. – 14.01.2019 r.)  - 07.01.2019 r. – 21.01.2019 r. (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia 09.01. – 14.01.2019 r.)
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski we Władysławowie	17.01.2019 r. do godz. 10:00 (zmiana na 21.01.2019 r. godz. 10 – w związku ze zmianą SIWZ)
4.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 60% Oprocentowanie – 40%	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Pucku	-
9.	Cena wybranej oferty brutto	0,00	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
12.	Wadium	4.000,00	Formy wnoszenia wadium- Rozdział 3 SIWZ
13.	Zawarta umowa	Umowa nr 3738	29.01.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 510019908-N-2019 - BIP/ strona internetowa - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	- 31.01.2019 r. - 31.01. – 14.02.2019 r. - 31.01. – 14.02.2019 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

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

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Władysława z dnia 03.01.2019 r. (oświadczenia o przyjęciu obowiązków członków komisji przetargowej oraz zobowiązanie do zachowania poufności, bezstronności, rzetelności i obiektywizmu w pracach komisji przetargowej z dnia 03.01.2019 r.).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 ważne oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Spółdzielczy w Pucku	Bank Millenium S.A. Warszawa	PKO Bank Polski S.A. Warszawa
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy – Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 21.01.2019 r.	+ 18.01.2019 r.	+ 18.01.2019 r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu na podst. art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 21.01.2019 r.	+ 18.01.2019 r.	+ 18.01.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu, w tym: - zezwolenie na prowadzenie działalności bankowej - wykazanie co najmniej 2 usług bankowych polegających na prowadzeniu w okresie ostatnich 3 lat polegających na prowadzeniu obsługi bankowej budżetów j.s.t. o dochodach rocznych każdej jednostki nie mniejszych niż 30.000.00 zł (listy referencyjne) - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 21.01.2019 r. (wykaz usług – 22.01.2019 r.)	+ 18.01.2019 r.	+ 18.01.2019 r.

*[Signature]*

*[Signature]*



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 1 pkt 33 ustawy pzp - Załącznik Nr 4 do SIWZ	21.01.2019 r. +	22.01.2019 r. +	22.01.2019 r. +
Potwierdzenie wniesienia wadium	+	+	17.01.2019 r. +
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji*	KRS 21.01.2019 r.	-	KRS 18.01.2019 r.

\*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert: wg punktacji określonej w SIWZ:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena brutto (w zł)	Oprocentowanie lokat OVERNIHGHT	Oprocentowanie środków na rachunkach
1.	Bank Spółdzielczy w Pucku	60	20	57
2.	Bank Millenium S.A. Warszawa	60	17,71	19,57
3.	PKO Bank Polski S.A. Warszawa	57	17,82	20
	<b>Ocena punktowa Łącznie:</b>	<b>96,92</b>	<b>95,53</b>	<b>96,57</b>

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 200.000,00 zł brutto.
  - Zaangażowanie: wniosek Nr RFB.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – 750-75023-4300 (prowizja bankowa) na kwotę 2.000,00 zł,
  - Wniosek Nr RFB.22.2019 z dnia 20.05.2019 r. – 750-75023-4300 (prowizja bankowa) na kwotę 32.500,00 zł.

W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały nr III/19/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 19.12.2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2019 - 2034 (*ostania zmiana*: Uchwała Nr XVII/226/2019 z dnia 18.12.2019 r.).

- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismem z dnia 23.01.2019 r. drogą elektroniczną.

W dniu 29.01.2019 r. Gmina Władysławowo reprezentowana przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa (brak kontrasygnaty Skarbnika – powyższe uzupełniono w trakcie kontroli w dniu 02.06.2020 r., z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że na drugim egz. umowy znajdującym się w Banku znajduje się kontrasygnata Skarbnika Gminy) zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Pucku umowę nr 3738 w zakresie świadczenia usług bankowych, tj.:

Prowadzenie rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, wydawania i obsługi kart płatniczych, wydawania i obsługi innych instrumentów płatniczych, w tym udostępniania usługi BLIK, bankowości elektronicznej, innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów



instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji przez SGB-Bank S.A. poleceń wypłaty w obrocie dewizowym” które stanowią integralną część umowy.

Warunki umowy	Umowa nr 3738 z dnia 29.01.2019 r.
Okres, na jaki zawarto umowę	01.02.2019 r. – 31.01.2023 r.
Otwarcie i prowadzenie rachunków	bieżącego, pomocniczego, lokacyjnego, lokat, VAT
Opłaty i prowizje	Bank nie pobiera opłat i prowizji
Oprocentowanie rachunków	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pieniężne gromadzone na rachunkach oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej z wyłączeniem rachunku VAT,</li> <li>- oprocentowanie oparte jest na iloczynie zmiennej stawki WIBID dla jednomiesięcznych złotych depozytów międzybankowych o wartości notowania z 10 każdego miesiąca i stałego współczynnika marży Banku 0,65,</li> <li>- w dniu zawarcia umowy rachunek oprocentowany jest w wys. 0,9360 % w stosunku rocznym (podstawa WIBID 1M z dn. 10.01.2018 r. w wys. 1,4400% x współczynnik marży Banku 0,65).</li> <li>- środki gromadzone na rachunku lokat typu OVERNIGHT są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej</li> <li>- oprocentowanie jest oparte na iloczynie zmiennej stawki WIBID dla złotych depozytów międzybankowych overnight o wartości notowania w z dnia w którym zakładana jest lokata typu overnight i stałego współczynnika marży Banku wynoszącym 0,78.</li> </ul>

W 2019 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia obsługi bankowej budżetu nie poniosła żadnych wydatków.

Na podstawie pisemnych informacji p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy ustalono, cyt.: *Gmina Władysławowo w roku 2019 nie zakładała lokat terminowych*”. Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 6 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### Inne ustalenia:

W dniu 26.05.2020 r. inspektorzy wystosowali do p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy zapytanie dot. kart płatniczych oraz zaciągania przez Gminę Władysławowo w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

W odpowiedzi inspektorzy otrzymali w dniu 27.05.2020 r. pisemną informację Skarbnika Gminy w którym informuje, że jednostka korzystała z kart płatniczych, nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. i nie podpisała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych w okresie objętym kontrolą.

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Uregulowania w zakresie wydawania, korzystania z służbowych kart płatniczych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie określono w drodze z Zarządzenia Nr 222/2015 Burmistrza Władysławowo z dnia 20.10.2015 r. *zmienionego* Zarządzeniem nr 73/2020 Burmistrza Władysławowa z dnia 13.05.2020 r., tj.:

- osobami uprawnionymi do korzystania ze służbowych kart płatniczych są:
  - 1) p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa,
  - 2) p. Kamil Pach Z-ca Burmistrza Władysławowa
  - 3) p. Małgorzata Niemirska-Thiel Sekretarz Gminy
  - 4) pracownik upoważniony przez Burmistrza Władysławowa
- za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie operacji finansowych związanych z wydatkami służbowymi.
- służbowe karty płatnicze przyznawane są na czas oznaczony,



- limit transakcji bezgotówkowych dzienny dokonywanych za pośrednictwem karty może być realizowany w wysokości środków, które wynoszą:
  - Burmistrz Władysławowa 10.000,00 zł,
  - Z-ca Burmistrza 5.000,00 zł,
  - Sekretarz Gminy 5.000,00 zł,
  - Pracownik upoważniony przez Burmistrza 5.000,00 zł,
- Służbową kartę płatniczą mogą być dokonywane wydatki na pokrycie kosztów związanych w szczególności: usług gastronomicznych, zakupu poczęstunku i innych niezbędnych zakupów zaplanowanych w roku budżetowym,
- Użytkownik dokumentuje każdą operację finansową, dokonaną za pomocą karty, rachunkiem, fakturą VAT lub innym równoważnym dowodem księgowym potwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej. Użytkownik jest zobowiązany do przekazania dokumentu, z adnotacją na dokumencie księgowym „zapłacono kartą płatniczą dn.....” do właściwej komórki organizacyjnej celem merytorycznego zatwierdzenia wydatków. Po dokonaniu merytorycznego zatwierdzenia wydatków dowody księgowe winny być złożone w Referacie Finansowo-Budżetowym w terminie 14 dni od daty wykonania transakcji.

Postanowienia w zakresie kart debetowych i innych instrumentów płatniczych zawarte zostały w § 5 umowy bankowej nr 3738 zawartej w dniu 29.01.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pucku. Bank wydaje instrumenty płatnicze na zasadach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”, na podstawie wniosku, który stanowi oświadczenie woli składającego wniosek w zakresie objętym treścią wniosku. Zasady dot. wydawania, obsługi oraz funkcjonowania instrumentów płatniczych określa regulamin.

W dniu 13.08.2020 r. p. Elżbieta Janusch przedłożyła kontrolującemu informację dot. posługiwania się kartą płatniczą przez pracownika upoważnionego przez Burmistrza, cyt.: „Karta płatnicza o numerze 5188491214863832 znajduje się w Kasie Urzędu Miejskiego, do karty tej prowadzony jest rejestr osób, które upoważnione są do pobrania karty płatniczej.

*W rejestrze tym, umieszczona jest tabelka z następującymi pozycjami: imię, nazwisko pracownika, data wydania, podpis, data zwrotu karty i podpis pracownika”.*

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Władysławowo za miesiąc styczeń 2019 r. – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”- WB Wydatki/ 001 z dnia 02.01.2019 r. do WB Wydatki/022 z dnia 31.01.2019 r. ).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2019 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 130, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 130 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim we Władysławowie została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. – Załącznik Nr 4, w której ustalono m.in.,:

22



- gospodarka kasowa prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego RADIX-System KASA+.
  - w kasie znajduje się:
    - niezbędny zapas gotówki „pogotowie kasowe” w wysokości 4.000,00 zł na bieżące wydatki – zapas ustala kierownik jednostki na wniosek Skarbnika,
    - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
    - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki.
- Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, wpłaca się w dniu powstania nadwyżki do banku,
- dokumentacja kasowa: raport kasowy, potwierdzenie wpłaty **KP**, potwierdzenie wypłaty **KW**, kwitariusz przychodowy, czek gotówkowy, bankowy dowód wpłaty.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych:

- w miesiącu październiku 2019 r.: Nr WYDA/77 - dow. księg. 077/2019 – Nr WYDA/87 – dow. księg. 87/2019,
- w miesiącu listopadzie 2019 r.: Nr WYDA88 - dow. księg. 088/2019 – Nr WYDA/95 – dow. księg. 095,
- w miesiącu grudniu 2019 r.: Nr WYDA96 – dow. księg. 096/2019 – Nr WYDA/107 – dow. księg. 107.

Ustalono, co następuje:

- raport kasowy służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu.
- Raport kasowy generowany jest z programu kasowego, wypełniany jest on w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty,
- Raport kasowy z wpłat dokonanych pieniądzem elektronicznym generowany jest z programu obsługującego tą czynność, wypełniany jest on w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty za pomocą terminali płatniczych,
- Raport kasowy/KASA sporządza się i zamyka codziennie, raporty kasowe – wydatki, dochody, ZFSS, depozyt oraz z wpłat dokonywanych pieniądzem elektronicznym, sporządza się w dniu wpłaty lub wypłaty środków pochodzących z odpowiednich rachunków bankowych,
- Po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje Skarbnikowi lub osobie upoważnionej, drugi egzemplarz raportu pozostaje w kasie,
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby, formalno-rachunkowym przez Skarbnika lub osoby przez niego upoważnione, zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza lub osoby przez niego upoważnione,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru, (lub na podstawie upoważnienia).
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Kontrolującym przedstawiono *protokoły zdawczo-odbiorcze* kasy Urzędu Miejskiego we Władysławowie z przekazanych środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania

w dniach zmiany na stanowisku kasjera. Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano protokół z przekazania kasy wraz ze specyfikacją gotówki oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie były przeprowadzane kontrole doraźne kasy na polecenie Burmistrza Władysławowa, tj. w dniach: 18.02., 31.05., 30.09. Kontrole przeprowadzała Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego.

Inwentaryzację kasy sporządzano także na ostatni dzień roku sporządzając stosowny protokół.

Obsługę kasową prowadziła p. Monika Szczepankowska, która podpisała w dniu 02.05.2011 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osobą zastępującą kasjera jest:

- p. Marta Block - inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego
- p. Karolina Kuśmierczyk – Tojza - inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego
- p. Justyna Minkowska - inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego

które podpisały oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, zobowiązanie się do przestrzegania przepisów obowiązujących w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialność za ich naruszenie w odpowiednio w dniu 27.02.2012 r., 01.08.2019 r. oraz w dniu 27.02.2012 r.

W dniu 22.07.2020 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy. Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że stan gotówki w kasie był zgodny z raportami kasowymi.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

*Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim we Władysławowie* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. – Załącznik Nr 6.

- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury,
- faktury VAT,
- mandaty,
- bezpieczne koperty depozytowe,
- wezwania do wniesienia opłaty dodatkowej.

Druki ścisłego zarachowania, jakimi są legitymacje ubezpieczeniowe pracownika i członka rodziny oraz legitymacje służbowe przechowuje i prowadzi inspektor ds. kadr w Referacie Organizacyjno-Prawnym.

- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania:

24



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- *Bezpieczne koperty depozytowe* – księga założona w dniu 03.06.2016 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Gminy),
- *Bloczki mandatów karnych* – księga założona w dniu 18.07.2019 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Gminy),
- *Kwitariusze przychodowe K-103* księga założona w dniu 02.01.2006 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (Skarbnika Gminy),
- *Arkusze spisu z natury* – księga założona w dniu 22.10.1974 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Naczelnika i Głównego Księgowego),
- *Faktury VAT. Rachunki VAT/uproszczone, faktury korygujące* – księga założona w dniu 07.02.1994 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Miasta),
- *Czeki - wydatki* – rejestr (zeszyt) założony w dniu 21.12.2012 r., rejestr jest opisany, ma ponumerowane strony, nie jest opieczetowany i przesnurowany (podpisany przez Skarbnika Miasta),
- *Czeki - dochody* – rejestr (zeszyt) założony w dniu 11.12.2002 r., rejestr jest opisany, ma ponumerowane strony, nie jest opieczetowany i przesnurowany (podpisany przez Skarbnika Miasta),
- *Czeki - ZFŚS* – rejestr (zeszyt) założony w dniu 11.12.2002 r., rejestr jest opisany, ma ponumerowane strony, nie jest opieczetowany i przesnurowany (podpisany przez Skarbnika Miasta),
- *Czeki - depozyt* – rejestr (zeszyt) założony w dniu 11.12.2002 r., rejestr jest opisany, ma ponumerowane strony, nie jest opieczetowany i przesnurowany (podpisany przez Skarbnika Miasta).

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe przychodowane i rozchodowane są bloczkami,
- czeki gotówkowe są rozchodowane pojedynczo,
- błędne zapisy w księgach poprawiane są poprzez przeprawianie i skreślenia oraz przy użyciu korektora (ewidencja czeków),.

W dniu 22.07.2020 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

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

Prowadzona w 2019 roku syntetyczna ewidencja księgowa, wynikająca z Zakładowego Planu Kont wprowadzona została do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Władysława Nr 176/2018 z dnia 28.08.2018 r. *zmieniona* Zarządzeniami Burmistrza Władysława: Nr 114/2019 z dnia 23.05.2019 r., Nr 235/2019 z dnia 17.09.2019 r., Nr 279/2019 z dnia 26.11.2019 r.

**Dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej:**

25

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według poszczególnych kontrahentów,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów i urzędów (gminy i skarbowych) właściwych dla budżetów, z którymi jednostka ma rozrachunki,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych, prowadzona jest według poszczególnych podmiotów na odrębnych kartach kontowych,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płac. Ewidencja prowadzona jest na kartach kontowych,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, jest prowadzona na odrębnych kartach kontowych,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów rozrachunków i według osób,
- 245 – „Wpłaty do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na kartach kontowych według poszczególnych tytułów należności.

***Dla Budżetu Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego:***

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

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2019 roku, ustalając co następuje:

26



- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

Ponadto, kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2019 roku, a w szczególności:

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

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów (konto: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu)
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów oraz do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wg poszczególnych pracowników.

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

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

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

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

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

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonаныmi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2019, co przedstawiono w tabeli poniżej:

2019 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
----------	---------	------	--------	----------	-----	----------

*Sup Jm*

*[Signature]*

<b>Deklaracja</b>	33.712,00	34.591,00	74.855,00	35.162,00	38.606,00	36.682,00
<b>Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku</b>	101,00	104,00	225,00	105,00	116,00	110,00
<b>Kwota odprowadzona do US</b>	33.611,00	34.487,00	74.630,00	35.057,00	38.490,00	36.572,00
<b>Data zapłaty</b>	18.02.2019	28.02.2019	27.03.2019	20.05.2019	19.06.2019	19.07.2019
<b>2019 rok</b>	<b>Lipiec</b>	<b>Sierpień</b>	<b>Wrzesień</b>	<b>Październik</b>	<b>Listopad</b>	<b>Grudzień</b>
<b>Deklaracja</b>	39.199,00	40.137,00	43.828,00	34.829,00	39.322,00	60.140,00
<b>Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku</b>	118	120	131	104	118	180
<b>Kwota odprowadzona do US</b>	39.081,00	40.017,00	43.697,00	34.725,00	39.204,00	59.960,00
<b>Data zapłaty</b>	19.08.2019	19.09.2019	25.09.2019	19.11.2019	29.11.2019	30.12.2019

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był do 20 - go dnia następnego miesiąca, po którym pobrano zaliczki, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387), co przedstawiono w tabeli powyżej,
- Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997 r., Dz. U. z 1997 r., Nr 137, poz. 926, tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 rok o zryczałtowanym podatku dochodowym, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pucku w dniu 07.01.2020 r.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2019 rok.

<b>2019 rok</b>	<b>Styczeń</b>	<b>Luty</b>	<b>Marzec</b>	<b>Kwiecień</b>	<b>Maj</b>	<b>Czerwiec</b>
<b>Data przesłania deklaracji do ZUS</b>	05.02.2019	05.03.2019	30.04.2019	30.04.2019	05.06.2019	04.07.2019
<b>Deklarowana kwota</b>	126.751,48	128.249,51	258.674,26	125.890,42	132.431,20	128.896,39
<b>Data zapłaty</b>	04.02.2019	28.02.2019	27.03.2019	06.05.2019	05.06.2019	05.07.2019
<b>2018 rok</b>	<b>Lipiec</b>	<b>Sierpień</b>	<b>Wrzesień</b>	<b>Październik</b>	<b>Listopad</b>	<b>Grudzień</b>
<b>Data przesłania</b>	31.07.2019	04.09.2019	27.09.2019	28.10.2019	05.12.2019	30.12.2019



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

<b>deklaracji do ZUS</b>						
<b>Deklarowana kwota</b>	135.531,90	142.261,01	131.501,11	134.771,63	150.689,72	199.538,90
<b>Data zapłaty</b>	05.08.2019	05.09.2019	26.09.2019	04.11.2019	29.11.2019	30.12.2019

W wyniku kontroli ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą odprowadzono w obowiązujących terminach., tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W 2019 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005).

## 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2019 roku Urząd Miejski we Władysławowie był zobowiązany do opłacania składek na PFRON.

Deklaracje miesięczne DEK-I-a z wpłat na PFRON sporządzano za każdy miesiąc 2019 r., składki przekazywano na konto funduszu w terminach wskazanych w poniższej tabeli (winno być do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty), co przedstawiono w tabeli poniżej:

2019 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	08.02.2019	06.03.2019	08.04.2019	09.05.2019
Deklarowana i odprowadzona kwota	4.540,00	3.138,00	3.277,00	1.135,00
Data przelewu do PFRON	18.02.2019	19.03.2019	16.04.2019	20.05.2019

2019 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.06.2019	08.07.2019	06.08.2019	06.09.2019
Deklarowana i odprowadzona kwota	1.246,00	0,00	0,00	0,00
Data przelewu do PFRON	19.06.2019 r.	-	-	-

2019 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	01.10.2019	06.11.2019	03.12.2019	31.12.2019
Deklarowana i odprowadzona kwota	0,00	0,00	1.448,00	1.779,00
Data przelewu do PFRON	-	-	10.12.2019	30.12.2019

Informację roczną za 2019 rok przekazano w dniu 08.01.2020 r.

## 2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

*Zobowiązania wymagalne.*

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. oraz z dowodów księgowych, tj. faktur i rachunków ujętych w ewidencji księgowej za miesiąc styczeń 2020 roku (WB nr 1/2020 z dnia 02.01.2020 r. / dow. księg. 12 do WB nr 011/2020 z dnia 20.01.2020 r. / dow. księg. 174) wynikało, że na koniec powyższych okresów sprawozdawczych nie występowały zobowiązania wymagalne.

*Wydatki niewygasające*

*Procedury postępowania przy wydatkach niewygasających Gminy Władysławowo* określono w drodze Zarządzenia Nr 250/2018 Burmistrza Władysławowa z dnia 19.12.2018 r.

Rada Miejska Władysławowo, nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2019 r. oraz nie ustalała planu finansowego tych wydatków.

Pisemna informacja w powyższych sprawach sporządzona w dniu 26.05.2020 r. przez p. Elżbietę Janusch Skarbnika Gminy znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 8 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

**2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2019.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

W Urzędzie Miejskim we Władysławowie księgi rachunkowe są prowadzone w systemie GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Gdańsk.

System ten podzielony jest na moduły:

- 1) Program finansowo-księgowy – BUDŻET v.2.2
- 2) Program finansowo-księgowy – ZAAN – ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych
  - Zamówienia publiczne – ProPublico wersja 5.11.25 Datacomp sp. z o.o.
  - płace i kadry – SAGE Symfonia Warszawa
  - Płatnik – PROKOM
  - księgowość podatkowa POGRUN wersja 8.12, WIP wersja 5.38, KASA wersja 3.23, INFO wersja 3.08 SAGE SYMFONIA Warszawa
  - ewidencja działalności gospodarczej, koncesje alkoholowe - Sputnik Software sp. z o.o. Poznań,
  - dodatki mieszkaniowe – Cheops, INFO-R s.j. Pogórze,

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,



- Dziennik:
    - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
    - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
    - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
    - w kolejności chronologicznej,
    - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
    - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
  - konta pomocnicze - prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
    - rozrachunków z kontrahentami,
    - rozrachunków z pracownikami,
    - pozostałych rozrachunków,
    - operacji sprzedaży,
    - wydatków i dochodów,
    - kosztów i przychodów.
  - w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
    - symbole kont,
    - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
    - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
  - w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
    - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
    - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
  - ustalono, że dowody księgowe zawierają:
    - określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
    - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
    - opis operacji oraz jej wartość,
    - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
    - podpis wystawcy dowodu,
    - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
  - dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Ponadto ustalono, że nie określono w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki w zakresie sprawozdawczości uregulowano w drodze:

- Zarządzenia Nr 115/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 23.05.2019 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez podległe jednostki budżetowe i instytucje kultury
- Zarządzenia Nr 116/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 23.05.2019 r. w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu (nieodpłatne przekazanie lub otrzymanie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Zarządzenie Nr 117/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 23.05.2019 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych j.s.t.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

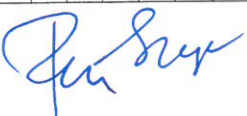
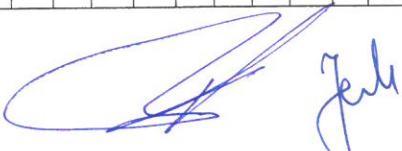
Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo, tj. 20 lutego 2019 r.

Ustalono, że w roku 2018 i 2019 nie wystąpiły przypadki nieterminowego przesłania uchwał Rady Miejskiej Władysławowa do RIO w Gdańsku.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. złożonych przez jednostki budżetowe oraz instytucje kultury, co przedstawiono w poniższej tabeli.



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Miejskim we Władysławowie	Termin złożenia <sup>1</sup> lub <sup>2</sup>	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego</b>					
od początku roku do 31.12.2019 r.	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych	31.01.2019 r.	01.02.2019 r. <sup>1</sup>	-	+
	Ośrodek Pomocy Społecznej	31.01.2019 r.		-	+
	Ośrodek Sportu i Rekreacji	31.01.2019 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa Nr 2 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Nr 3 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Chłapowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Karwi	brak		-	-
	Zespół Szkół nr 1 we Władysławowie	brak		-	-
	<b>Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego</b>				
od początku roku do 31.12.2019 r.	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych	31.01.2019 r.	01.02.2019 r. <sup>1</sup>	-	+
	Ośrodek Pomocy Społecznej	31.01.2019 r.		-	+
	Ośrodek Sportu i Rekreacji	30.01.2019 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa Nr 2 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Nr 3 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Chłapowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Karwi	brak		-	-
	Zespół Szkół nr 1 we Władysławowie	brak		-	-
	<b>Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</b>				
wz. stanu na koniec IV kw. 2019 r.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	31.01.2019 r.	01.02.2019 r. <sup>2</sup>	-	+
	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych	31.01.2019 r.		-	+
	Ośrodek Pomocy Społecznej	31.01.2019 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa Nr 2 Władysławowo	brak		-	-
Szkoła Podstawowa Nr 3 Władysławowo	brak	-	-	-	
Szkoła Podstawowa Chłapowo	brak	-	-	-	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Miejskim we Władysławowie	Termin złożenia <sup>1</sup> lub <sup>2</sup>	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
wg stanu na koniec IV kw. 2019 r.	Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze	brak	06.02.2019 r. <sup>2A</sup>	-	-
	Szkoła Podstawowa w Karwi	brak		-	-
	Zespół Szkół nr 1 we Władysławowie	brak		-	-
wg stanu na koniec IV kw. 2019 r.	Centrum Kultury, Promocji i Sportu	06.02.2019 r.	06.02.2019 r. <sup>2A</sup>	-	+
	Miejska Biblioteka Publiczna	10.01.2019 r.		-	+
<b>Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych</b>					
wg stanu na koniec IV kw. 2019 r.	Centrum Kultury, Promocji i Sportu	06.02.2019 r.	06.02.2019 r. <sup>2A</sup>	-	+
	Miejska Biblioteka Publiczna	10.01.2019 r.		-	+
<b>Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz porczeń i gwarancji</b>					
wg stanu na koniec IV kw. 2019 r.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	30.01.2019 r.	01.02.2019 r. <sup>2</sup>	-	+
	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych	31.01.2019 r.		-	+
	Ośrodek Pomocy Społecznej	31.01.2019 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa Nr 2 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Nr 3 Władysławowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa Chłapowo	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze	brak		-	-
	Szkoła Podstawowa w Karwi	brak		-	-
	Zespół Szkół nr 1 we Władysławowie	brak		-	-
	Centrum Kultury, Promocji i Sportu	06.02.2019 r.		06.02.2019 r. <sup>2A</sup>	-
Miejska Biblioteka Publiczna	10.01.2019 r.	-	+		
<b>Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych</b>					
wg stanu na koniec 2019 r.	Centrum Kultury, Promocji i Sportu	Nie sporządzano	06.02.2019 r. <sup>2A</sup>	-	-
	Miejska Biblioteka Publiczna	Nie sporządzano		-	-

*Syp*

*Jan*

*[Signature]*



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

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

<sup>2A</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Załącznik 8. Tabela B. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

Ustalono, co następuje:

- sprawozdania jednostkowe (Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.) jednostki oświatowe składają do Zakładu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie, z których Zakład sporządza zbiorcze sprawozdanie dla Urzędu Miejskiego we Władysławowie,

- sprawozdania otrzymywane z jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury (poza jednostkami oświatowymi) były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie p. Barbary Kuchnowskiej Głównego Księgowego Zakładu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie z dnia 13.08.2020 r., cyt.:

*„Główny Księgowy Zespołu obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie przekazuje do pani skarbnik zbiorcze sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z zawierające wszystkie dane obsługiwanych jednostek.*

*Sprawozdania jednostkowe Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z jednostek obsługiwanych (Szkoła Podstawowa Nr 2 we Władysławowie, Zespół Szkół Nr 1 we Władysławowie, Szkoła Podstawowa w Chłapowie, Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze, Szkoła Podstawowa w Karwi, Przedszkole Nr 1 we Władysławowie) oraz Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie znajdują się w księgowości ZOPO pokój 316” znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.*

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).



Ustalenia w sprawie skutków udzielonych ulg i zwolnień zostały opisane w punkcie **3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych** niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

**Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.** kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego we Władysławowie sporządzone za **IV kwartał 2019 r.**, w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Władysławowo są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t. oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT.

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

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego we Władysławowie - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia **31.12.2019 r.** tj.:
  - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,
  - wydatki wykonane wykazano w kwocie 60.467.965,69 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący dla jednostki (Urząd Miejski we Władysławowie).

**Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy Władysławowo **na koniec 2019 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

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

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.** sporządzone na koniec **2019 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 5.599.647,54 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 4.027,95 zł jest zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.131.833,00 zł ewidencjonowany jest na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa.

**Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji** - kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na **koniec IV kwartału 2019 roku**, w którym wykazano:



- stan kredytów długoterminowych w kwocie 25.925.533,95 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania długoterminowe,
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł

Na dzień **31.12.2019 r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **Urząd Miejski:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania podpisane zostały przez Burmistrza i Skarbnika Gminy,
- ✓ **jednostki organizacyjne:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez głównych księgowych i kierowników powyższych jednostek.

Bilans skonsolidowany Gminy Władysławowo za 2019 r. sporządzono w dniu 30.06.2020 r. i przesłano w formie elektronicznej, za pośrednictwem programu BESTIA do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz w wersji papierowej w dniu 30.06.2020 r.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2019 rok**, tj.:

**Rachunek zysków i strat – Urzędu Miejskiego we Władysławowie**, sporządzony w dniu 27.01.2020 r. na dzień **31.12.2018 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- przychodów finansowych zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych zgodny z zapisem na koncie 751 - Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miejskiego we Władysławowie**, sporządzone w dniu 27.01.2020 r. na dzień **31.12.2019 r.**, w którym stwierdzono m.in. że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 109.351.462,07 zł, które są zgodne ze wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego we Władysławowie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019r.,
- dotacje i środki na inwestycje zgodny z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje,
- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego zysk netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.

**Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego we Władysławowie** sporządzony w dniu **27.01.2020 r. na dzień 31.12.2019 r.**, w którym stwierdzono m.in. stan:

- środków trwałych w budowie zgodny z saldem Wn konta 080 - Środki trwałe w budowie,
- długotrwałych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 - Długotrwałe aktywa finansowe pomniejszonych saldo Ma konta 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zgodny zestawieniem obrotów i sald w pozostałym zakresie kont z zespołu 0 - „Majątek trwały”,



- materiałów zgodny z saldem Wn konta 310 - Materiały,
- środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 135 - Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia i 139 - Inne rachunki bankowe,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229-001 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (ZUS),
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki (dot. depozytów),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851- ZFŚS,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodny z saldem Ma konta 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

**Bilans z wykonania budżetu Gminy Władysławowo sporządzony w dniu 27.01.2020 r. na dzień 31.12.2019 r., w którym stwierdzono stan:**

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn kont: 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 - Środki pieniężne w drodze,
- należności od budżetów zgodny z saldem WN konta 224 - Pozostałe rozrachunki,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- nadwyżki budżetu zgodna z saldem Ma konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu,
- skumulowanego wyniku budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

**Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** za 2019 rok przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej odpowiednio w dniu 04.02.2020 r,

W związku z funkcjonującymi w 2019 roku na terenie Gminy Władysławowo jednostkami organizacyjnymi (oświatowymi), tj. Zespołu Szkół Nr 1 we Władysławowie, Szkoły Podstawowej Nr 2, Szkoły Podstawowej w Chłapowie, Szkoły Podstawowej w Jastrzębiej Górze, Szkoły Podstawowej w Karwi, Przedszkola Nr 1 we Władysławowie, kierownicy powyższych jednostek przekazali do Urzędu Miejskiego we Władysławowie informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie powyższych dokumentów *analiza* poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzona została przez p. Barbarę



Piuro Starszego Inspektora ds. płac i księgowości Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych (zatwierdzona przez Burmistrza Władysławowa).

W kontrolowanym okresie nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku, w związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Władysławowo za rok 2019.

Informacja sporządzona w dniu 08.06.2020 r. przez p. Barbarę Kuchnowską Głównego Księgowego ZOPO znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku nr 2** protokołu z niniejszej kontroli, cyt.:"

- 1. Kierownicy jednostek (szkół ) nie przekazali do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, ponieważ Zespół Obsługi Placówek Oświatowych prowadzi obsługę finansową szkół, w której też mieści się naliczanie wynagrodzeń. Naliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego odbywa się za pomocą programu komputerowego VULCAN Art. 30 dla jednostek samorządu terytorialnego i Art. 30 dla szkół.*
- 2. Nie było konieczności wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionym w placówkach oświatowych Gminy Władysławowo za 2019 r."*

Ponadto, kontrolujący otrzymali informacje sporządzone w dniach 17.08.2020 r. oraz z dnia 18.08.2020 r. sporządzoną przez p. Barbarę Kuchnowską Głównego Księgowego ZOPO we Władysławowie dot. udziału nauczycieli w strajku w kwietniu 2019 r.

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?  
*„Za okres udziału w strajku dokonano potrąceń:  
nauczycielom zg. z art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela – ustalono miesięczną liczbę godzin obowiązkowego pensum mnożąc tygodniowy wymiar godzin danego nauczyciela przez współczynnik 4,16, następnie dokonano potrącenia wszystkich składników wynagrodzenia wymienionych w art.30 ust. 1 Karty Nauczyciela za każdy dzień strajku;  
pracownikom niepedagogicznym – potrąceń za czas strajku dokonano z zastosowaniem § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy ( tekst jednolity Dz.U. z dnia 11.05.2017r poz.927) ”.*
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)



„Potrącenia wynagrodzenia dokonano na podstawie imiennych list pracowników biorących udział w strajku sporządzanych w danej placówce, która przystąpiła do strajku poprzedzonego referendum.

Listy-wykazy były dostarczane do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie”

3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?

Cyt.: „Uchwała Nr XIII/162/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 25.09.2019r. w sprawie zmiany załącznika do Uchwały Nr XXXI/314/2009 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 18 marca 2009r. w sprawie regulaminu określającego wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach dla których Gmina-Miasto Władysławowo jest organem prowadzącym dała dyrektorom możliwość zwiększenia dodatków motywacyjnych dla nauczycieli w okresie 01.09. – 31.12.2019r. (uchwała w załączeniu). Dodatki te zostały wypłacone na podstawie imiennych wykazów dostarczonych przez szkoły”.

4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Cyt.: „W okresie od 01.05.2019r. do dnia dzisiejszego nauczycielom przyznano nagrody zgodnie z Ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela art. 49 ust. 1 (Dz. U. z 2019r. poz.2215) oraz Uchwałą nr LVIII/770/2018 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 30 maja 2018r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej.

Wypłaty nagród nastąpiły:

19.06.2019r. - Nagroda Burmistrza i Nagrody Dyrektora

10.10.2019r. - Nagrody Burmistrza i Nagrody Dyrektora

25.06.2020r - Nagroda Dyrektora”.

Dodatkowo informację przedłożył kontrolującym z up. Burmistrza p. Andrzej Rożek Dyrektor ZOPO we Władysławowie, cyt.: „Za okres udziału w strajku w kwietniu 2019 r. nauczycielom z terenu Gminy Władysławowo dokonano potrącenia składników wynagrodzenia jak niżej:

- wynagrodzenie zasadnicze
- dodatek motywacyjny
- dodatek za wysługę lat
- dodatek za wychowawstwo
- dodatek dla opiekuna stażu

Składniki wynagrodzenia potrącono za każdy dzień udziału w strajku wg. Pensum poszczególnych nauczycieli”.

Informacja z dnia 17.08.2020 r. (wraz z Uchwałą Nr XII/162 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 25.09.2019 r., pismo z dnia 20.03.2019 r. skierowane przez Związek Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału we Władysławowie do Dyrektora SP Nr 2 + Protokół przebiegu referendum strajkowego w SP Nr 2 we Władysławowie, Uchwała Nr 8/03/2019 z dnia



28.03.2019 r. Komisji Zakładowej/Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Pucku w sprawie Proklamowania strajku + protokół z przeprowadzonego referendum strajkowego z dnia 20-22.03.2019 r. + uchwała Nr 6/03/2019 z dnia 14.03.2019 r., uchwała Nr LVIII/770/2018 Rady Miejskiej we Władysławowie z dnia 30.05.2018 r.) oraz informacja z dnia 18.08.2020 r. sporządzone przez p. Barbarę Kuchnowską oraz informacja z dnia sporządzona przez p. Andrzeja Rożek Dyrektora ZOPO we Władysławowie znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 11 w Załączniku nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

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

Kontrolą objęto 2019 rok.

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim we Władysławowie na dzień 31.12.2019 r. zarządził Burmistrz Władysławowa w drodze Zarządzenia Nr 244/2019 z dnia 01.10.2019 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego/Główny Księgowy Urzędu sporządził w dniu 13.03.2020 r. *Protokół inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2019 r.*

Protokół zatwierdzili: Skarbnik Gminy i Burmistrz Władysławowa.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Przeprowadzenie inwentaryzacji gotówki oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego we Władysławowie na dzień 31.12.2019 r. zarządził Burmistrz Władysławowa w drodze Zarządzenia Nr 245/2019 z dnia 01.10.2019 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2019 r. *Protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie (przy udziale p. Moniki Szczepankowskiej podinspektora / kasjera)*

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Władysławowo oraz Urzędu Miejskiego we Władysławowie przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2019 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych otrzymanych w dniu 31.12.2019 r. od Banku Spółdzielczego w Pucku, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich 34 rachunków bankowych.

##### Inwentaryzacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała potwierdzenia sald należności (konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, konto 221 – zobowiązania z tytułu dochodów) oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych Banku Spółdzielczego

Ponadto, dokonano weryfikacji stanu aktywów i pasywów Urzędu Miasta Miejskiego we Władysławowie na dzień 31.12.2019 r.

Weryfikację kont Zespołu „2” (201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 800, 840, 851, 855, 860) przeprowadzono metodą porównania danych figurujących w księgach rachunkowych z:

- bilansami podatkowymi, wyciągami bankowymi, fakturami do zapłaty, listą płac, zestawieniem rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych, sprawozdaniami Urzędów Skarbowych, zestawieniem otrzymanych zabezpieczeń z tytułu należnego wykonania umowy (kaucji).

Na powyższą okoliczność Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego/Główny Księgowy Urzędu sporządził w dniu 13.03.2020 r. *Protokół inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2019 r.* Protokół zatwierdzili: Skarbnik Gminy i Burmistrz Władysławowa.

Konto	Salda ustalone w drodze weryfikacji	Razem:
201 – Rozrachunki z dostawcami	(salda ustalone przez potwierdzenie: 824,60 zł) 622.602,02	623.426,62
221 – Zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych	387.568,45	387.568,45
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	80.834,49
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	415.290,00	415.290,46
234 – Pozostałe rozrachunki w pracownikami	2.815,46	2.815,46
240 – pozostałe rozrachunki	(salda ustalone przez potwierdzenie 36.750,94) 951.041,43	967.792,37
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290 – odpisy aktualizujące należności	5.855.951,93	5.855.951,93
800 – Fundusz jednostki	245.639.936,82	245.639.936,82
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przych.	0,00	0,00
851 – ZFŚS	33.020,81	33.020,81
855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
860 -Wynik finansowy	69.182.192,51	69.182.192,51



### 3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetu Gminy Władysławowo w 2019 roku wykonano w kwocie 107.860.328,24 zł, co stanowi 95,6% planu, tj.:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
<b>Ogółem dochody z tego:</b>	<b>112.805.004,32 zł</b>	<b>107.860.328,24 zł</b>	<b>95,6</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>96.598.548,32 zł</b>	<b>93.740.505,67 zł</b>	<b>97,0</b>
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>16.206.456,00 zł</b>	<b>14.119.822,57 zł</b>	<b>87,1</b>
<b>Dotacje celowe ogółem, z tego:</b>	<b>32.125.727,32 zł</b>	<b>32.023.430,66 zł</b>	<b>99,7</b>
dochody bieżące	23.152.134,32 zł	22.892.485,45 zł	98,9
dochody majątkowe	8.973.593,00 zł	9.130.946,21 zł	101,8

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2019 roku przez Gminę Władysławowo w wysokości 15.098.801,00 zł złożyły się:

- część oświatowa - 14.975.564,00 zł,
- część równoważąca - 123.237,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska,
- Minister Finansów przekazywał Miastu część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

#### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

Kontrolą objęto 2019 rok, w wyniku której na podstawie przedstawionych dokumentów oraz pisemnych informacji z dnia 29.05.2020 r. p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy, ustalono, cyt.:

„- (...) w Urzędzie Miejskim we Władysławowie nie jest prowadzony rejestr decyzji doręczonych.

- nie występowało do Sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- Gmina Władysławowo nie wydała decyzji w trybie art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- Gmina Władysławowo nie wydała decyzji w 2019 roku o odpowiedzialności dzierżawcy.
- wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało "doręczenie fikcyjne" określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej,
- dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 12 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

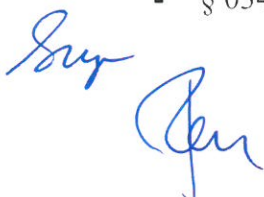
- w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
- zasady księgowej ewidencji i poboru podatków i opłat stanowią Załącznik Nr 7a do Zarządzenia Nr 176/2018 Burmistrza Władysławowa z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.
- ewidencja podatników podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Systemy Komputerowe „RADIX” Gdańsk. Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej. Rejestry przypisów i odpisów uzgadniane są przez pracowników ds. wymiaru podatków oraz pracownika ds. księgowości podatkowej na podstawie rejestrów dniowych oraz zbiorczych rejestrów drukowanych na koniec miesiąca.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Miejskiego Władysławowa ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Pucku.

Dochody budżetu Gminy Władysławowa w 2019 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w **rozdziale 75615** „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”:
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 9.970.681,24 zł,
  - § 0320 „Podatek rolny” 3.799,00 zł,
  - § 0330 „Podatek leśny” 15.737,00 zł,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 92.729,50 zł,





– w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":

- § 0310 „Podatek od nieruchomości” 9.233.122,08 zł,
- § 0320 „Podatek rolny” 134.894,49 zł,
- § 0330 „Podatek leśny” 9.862,42 zł,
- § 0340 „Podatek od środków transportowych” 211.650,61 zł.

### 3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr LXII/834/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 14.11.2018 r. (Dziennik Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.11.2018 r., poz. 4761.).

Ponadto, Rada Miejska Władysławowa w dniu 27.06.2018 r. podjęła Uchwałę Nr LIX/789/2018 w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo. Wzory deklaracji i załączników zostały określone w w/w Uchwale w:

- załącznik nr 1: wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1),
- załącznik nr 2: wzór informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1),
- załącznik nr 3: wzór informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- załącznik nr 4: wzór danych identyfikacyjnych współwłaścicieli, współposiadaczy samoistnych, współużytkowników wieczystych, współposiadaczy (Z-1),
- załącznik nr 5: wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1),
- załącznik nr 6: wzór załącznika do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o nieruchomościach korzystających ze zwolnienia (Z-2),
- załącznik nr 7: wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1),
- załącznik nr 8: wzór deklaracji na podatek leśny (DL-1).

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską Władysławowa.
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2019 r.,
- 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 wszystkich badanych podatników.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 111 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników, o następujących numerach ewidencyjnych kont:

- 20-00015328 „MOTO CENTRUM Sp. z o.o.”,
- 20-00013456 „UTIS Sp. z o.o.”,
- 20-00014585 „POLFARMEX S.A.”,
- 20-00014583 „ALKARO TEAM LOGISTICS Sp. z o.o.”,
- 20-00009205 „BANASIK Towarzystwo Inwestycyjne Sp. z o.o.”,
- 20-9186 „KONKOL Sp. z o.o.”,
- 20-00008099 „SALAMANDRA Sp. J.”,
- 20-00006994 „CLIMA COMFORT Sp. J.”,
- 20-00012368 „T-MOBILE POLSKA S.A.”,
- 01-00010017 „BANK SPÓŁDZIELCZY W PUCKU”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445),
  - na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
  - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
  - dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
  - w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
  - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 5.385 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 34 losowo wybranych podatników o numerach ewidencyjnych kont: 20-10022, 20-10959, 20-00008959, 20-00010876, 20-10648, 20-9653, 20-10032, 20-00007870, 20-9662, 01-00011523, 20-10658, 20-10260, 20-10705, 20-10807, 20-00007471, 20-00010142, 20-00010158, 20-00010516, 20-00015081, 01-10202, 20-00013360, 20-00014344, 20-00012658, 20-00015901, 20-00015490, 20-00011287, 20-00011485, 20-00013746, 20-00006059, 20-00011745, 20-00014407, 20-11010, 20-00011117, 20-00013557.

W wyniku kontroli ustalono że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących powstanie lub zmianę zobowiązania podatkowego organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia informacji w sprawie



- podatku od nieruchomości, dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek
  - decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty,
  - decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie, co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem podatnika o numerze 20-10022 (decyzja doręczona w dniu 15.03.2019 r.), podatnika o numerze 20-00010158 (decyzja doręczona w dniu 4.03.2019 r.), podatnika o numerze 20-11010 (decyzja doręczona w dniu 5.03.2019 r.),

Na decyzjach w sprawie wymiaru podatku w pkt 3 pouczenia zawarto, że w przypadku doręczenia decyzji po dniu 1.03.2019 r. termin płatności I raty podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

### 3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Władysławowo w 2019 była średnia ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019 wyniosła 54,36 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 M.P.2018.1004).

Rada Miejska Władysławowa nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2019 r. wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów): **135,90 zł**,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków): **271,80 zł**.

#### ➤ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2019 r. podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 12 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 11 losowo wybranych podatników, o następujących numerach kart kontowych:

- V ELMIS CAPITAL Sp. z o.o. 01-00011456,
- Świadkowie Jehowy w Polsce 01-00011602,
- BOSCH Centrum s.j. 01-00010000,
- Ogólnopolskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. 01-00007115,
- TM-NORD s.j. 01-00010700,
- ONNINEN Sp. z o.o. 01-00010009,
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa KOWR 01-00011605,

- Orlex s.j. 01-00011489,
- Torsystem Butzbach Sp. z o.o. 01-00006737,
- Centralny Ośrodek Sportu Ośrodek Przygotowań Olimpijskich 01-00010107,
- Konvesta Korporacja Budowlana Sp. z o.o. 01-00007121.

Ustalono, co następuje:

- podatnicy składali deklaracje podatkowe na podatek rolny,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- Burmistrz Miasta wzywał podatników do złożenia deklaracji na podatek rolny w celu ustalenia obowiązku podatkowego (na podstawie Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pucku),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru wymiarowego za rok 2019 podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 1088 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

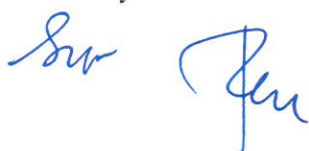
Kontrolą objęto losowo wybranych 35 podatników, o następujących numerach kart kontowych:

01-00005358, 01-00008928, 01-00010684, 01-00010599, 01-00004702, 01-00010634, 01-00010702, 01-9619, 01-9528, 01-9338, 01-00005134, 01-00010732, 01-10127, 01-9784, 01-00011727, 01-00006853, 01-00008521, 01-00000786, 01-00004711, 01-9824, 01-00010791, 01-00010259, 01-00001638, 01-10185, 01-00010679, 01-00010747, 01-00010281, 01-00010664, 01-00010649, 01-00010652, 01-00010543, 01-00008007, 01-00010666, 01-00011255, 01-00010750.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1892),
- organ podatkowy wystawił decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartej,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były drogą pocztową,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku naliczono odsetki.

Gmina Władysławowo naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów w 2019 r. z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:





Termin płatności	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Wpływy Razem:	2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz izby/ dow. ksiąg.
I kwartał 15.03.2019 r.	69.123,36 zł	42,59 zł	69.165,95 zł	1.383,32 zł	1.383,32 zł (25.03.2019 r.)
II kwartał 15.05.2019 r.	21.598,76 zł	375,29 zł	21.974,05 zł	439,48 zł	439,48 zł (23.05.2019 r.)
III kwartał 15.09.2019r.	35.239,18 zł	23,00 zł	35.262,18 zł	705,24 zł	705,24 zł (20.09.2019 r.)
IV kwartał 15.11.2019 r.	7.056,09 zł	0,00 zł	7.056,09 zł	141,12 zł	141,12 zł (20.11.2019 r.)
			<b>Razem:</b>	<b>2.669,16 zł</b>	<b>2.669,16 zł</b>

### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Miejska Władysławowa nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888). w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Władysławowo w 2019 roku była średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r., tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. 191,98 zł za 1 m<sup>3</sup>) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. M.P.2018.1005). Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2019 wynosił 42,24 zł za 1 ha.

#### ➤ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego 2019 r. w podatku leśnym ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. nie było zaewidencjonowanych podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi.

#### ➤ osoby fizyczne

Na podstawie Rejestru wymiarowego z 2019 roku w podatku leśnym, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 40 podatników podatku leśnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach kont: 00010707, 00012828, 00010836, 00010963, 00010959, 00010731, 00012106, 0008997, 00012013, 00011814.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.

#### 3.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego,

organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie *nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego*.

Na podstawie rejestru wymiarowego za 2019 r. łącznego zobowiązania pieniężnego, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 1.058 podatników.

Kontrolą objęto 27 losowo wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 01-00010017, 01-000010718, 01-00010506, 01-00010216, 01-00010021, 01-00011378, 01-9605, 01-00011385, 01-00010253, 01-00011690, 01-9730, 01-10304, 01-10238, 01-00011687, 01-00011670, 01-9335, 01-00010076, 01-9425, 01-00010685, 01-00010692, 20-00007459, 20-00010942, 01-9785, 01-00000450, 01-9578, 01-9676, 01-10319.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
  - w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
  - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
  - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Rady Miejskiej Władysławowa Nr LXII/834/2018 z dnia 14.11.2018 r.,
- w złożonych przez podatników informacjach w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- w decyzjach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty,
- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Władysławowo w 2019 roku określona została w drodze Uchwały Rady Miejskiej Władysławowa Nr LXII/838/2018 z dnia 14.11.2018 r.

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

Na podstawie rejestru wymiarowego za 2019 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Władysławowo na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 53 podatników, w tym: 43 podatników os. fizyczne, 10 podatników os. prawne

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2019 rok, objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych podatników o numerach ewidencyjnych:

- 10 osób fizycznych: 04-00000155, 04-00000222, 04-00000237, 04-00000224, 04-00000241, 04-194, 04-00000208, 04-00000238, 04-00000213, 04-00000240,



- 9 osób prawnych: 04-192, 04-00000145, 04-00000229, 04-188, 04-00000218, 04-183, 04-203, 04-193, 04-189.

Ustalono, co następuje:

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalno-prawnym,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje, tj. do dnia 15.02.2019 r. za wyjątkiem podatników o nr kartach kontowych:
  - o nr 04-00000222 (data wpływu 19.02.2019 r.),
  - o nr 04-00000155 (data wpływu 25.02.2019 r.),
  - o nr 04-00000237 (data wpływu 16.09.2019 r.),
  - o nr 04-00000224 (data wpływu 23.04.2019 r.),
  - o nr 04-194 (data wpływu 18.02.2019 r.),
  - o nr 04-00000238 (data wpływu 10.09.2019 r.),
  - o nr 04-00000240 (data wpływu 24.06.2019 r.),
  - o nr 04-192 (data wpływu 21.02.2019 r.).
- w trakcie roku podatnicy deklaracje składali także w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- Rada Miejska Władysławowa nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych niż te określone w art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- jednostka występowała do podatników z wezwaniami do przedłożenia deklaracji/korekty deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w przypadku podatników o nr karty kontowej: 04-00000237, 04-00000241 oraz 04-00000238 zostało wszczęte postępowanie z urzędu w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2019 r., umorzone decyzją po dostarczeniu przez podatnika deklaracji,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy Władysławowo.

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

#### 3.2.6.1. Opłata miejscowa

W roku 2019 obowiązywała uchwała Rady Miejskiej Władysławowa Nr LXII/835/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości stawek opłaty miejscowej na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w roku 2019.

Przedmiotową uchwałą ustalono, że:

- dzienna stawka opłaty miejscowej pobieranej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo wynosi 1,60 zł,

- pobór opłaty miejscowej odbywa się w drodze inkasa,
- wynagrodzenie dla inkasenta za pobór opłaty miejscowej w wysokości 10% należnie zainkasowanej opłaty,
- inkasent zobowiązany jest do wpłacenia do budżetu miasta pełnej kwoty pobranej opłaty miejscowej w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę,
- wynagrodzenie inkasent otrzyma na podstawie złożonych do Urzędu Miejskiego kwitariuszy przychodowych stanowiących druki ścisłego zarachowania,
- na inkasentów wyznaczono osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które świadczą usługi w zakresie pobytu i zakwaterowania osób fizycznych przez okres dłuższy niż dobę na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych.

Z przedstawionego kontrolującym „Rejestru inkasentów opłaty miejscowej 2019 r.” wynikało, że w 2019 roku do poboru opłaty miejscowej było wyznaczonych 50 inkasentów. Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania opłaty miejscowej w 2019 roku przez następujących inkasentów: Tadeusz Elwart, Rosevia-Resort oraz ARA Piotr Kowalewski w miesiącach: lipiec i sierpień 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci poddani kontroli dokonywali poboru opłaty miejscowej,
- z inkasentami zawierano umowy zlecenia na pobór opłaty miejscowej,
- inkasenci przedkładali kwitariusze przychodowe będące podstawą do rozliczenia,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej dokonywano przelewem na konto inkasenta na podstawie list płac „Prowizja z opłaty miejscowej”,
- w 2019 r. na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo przeprowadzono 121 kontroli nieruchomości w zakresie pobierania i uiszczania podatków i opłat lokalnych (w tym opłaty miejscowej).

W 2019 roku Gmina Władysławowo uzyskała dochody z tytułu opłaty miejscowej w kwocie 2.362.594,63 zł.

### 3.2.6.2. Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, wysokość stawek oraz zasady pobierania opłaty targowej na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo uregulowano w uchwale Rady Miejskiej Władysławowa Nr: LXII/836/2018 z dnia 14.11.2018 r. oraz X/137/2019 z dnia 26.06.2019 r.

Uchwałą Nr LXII/839/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 14.11.2018 r. oraz Nr V/76/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 27.02.2019 r. w sprawie poboru opłaty targowej w drodze inkasa na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w roku 2019 określono inkasentów uprawnionych do pobierania opłaty targowej:

- Jerzy Gojke – Chłapowo i Władysławowo (obszar od strony Chłapowa do linii torów kolejowych, Strefa 3),
- Zdzisław Romanik – Chałupy i Władysławowo (obszar od strony Chałup do linii torów kolejowych, Strefa 4),
- Bernadetta Kohnke – J. Góra, Tupadły, Rozewie oraz Karwia i Ostrowo.



Rozliczenia zainkasowanych kwot dokonywane są dwa razy w tygodniu /poniedziałek i piątek/ w kasie Urzędu Miejskiego. Inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 7% kwot zainkasowanych z tytułu tej opłaty, które wypłacane jest w terminie do 5-go następnego miesiąca. Z inkasentami zawarto umowy zlecenie.

Kontrolującym przedstawiono bloczki wydanych biletów opłaty targowej (część która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Miejskiego celem rozliczenia). Kontrolą objęto dokonane wpłaty opłaty targowej oraz wypłacone wynagrodzenia za miesiąc czerwiec oraz sierpień 2019 roku przez inkasentów Z. Romanik i J. Gojke.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci objęci kontrolą dokonali wpłat opłaty targowej na kwotę: 26.295,00 zł (czerwiec), 153.659,00 zł (sierpień),
- kwitariusze przychodowe stanowią druki ścisłego zarachowania
- wpłaty inkasentów pobranych z tytułu opłaty targowej weryfikowane były w oparciu o przekazane przez inkasentów kwitariusze przychodowe,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranej opłaty targowej, zgodnie z przedmiotową uchwałą,
- rozliczenie wynagrodzenia inkaso następowało na postawie wykazu obrotów za miesięczne okresy wpływów z opłaty targowej przygotowywanych przez Referat Finansowo-Budżetowy.

Dochody Gminy Władysławowo uzyskane z tytułu opłaty targowej w roku 2019 wyniosły łącznie 787.504,00 zł.

### 3.2.6.3. Oplata od posiadania psów

Ustalono, że Rada Miejska Władysławowa w dniu 14 listopada 2018 r. podjęła uchwałę Nr LXII/837/2018 w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów i określenia wysokości opłaty od posiadania psów na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w roku 2019.

Ustalono wysokość opłaty w wysokości 68,00 zł od jednego psa oraz 34,00 zł rocznie od posiadania każdego następnego psa. Opłatę od posiadania psów wpłaca się z góry bez wezwania w kasie lub na rachunek bankowy Gminy Władysławowo w terminie do 31 marca roku podatkowego. Poza miejscowością Władysławowo inkasentami poboru opłaty od posiadania psów są sołtysi. Za zainkasowanie tej opłaty inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 10% zainkasowanych kwot.

Liczba właścicieli zarejestrowanych w mieście zobowiązanych do opłaty na dzień 31.12.2019 r.: 402 osoby. Kontrolą objęto 40 właścicieli psów z terenu administracyjnego Gminy Władysławowo o następujących numerach kont: 09-00000841, 09-00000393, 09-00000702, 09-00000013, 09-00000770, 09-00000865, 09-00000014, 09-00000926, 09-00000741, 09-00000018, 09-00000734, 09-00000928, 09-00000691, 09-00000880, 09-000000699, 09-00000539, 09-475, 09-00000970, 09-00000704, 09-00000029, 09-00000571, 09-00000541, 09-00000637, 09-00000888, 09-00000757, 09-00000031, 09-00000525, 09-00000979, 09-00000519, 09-00000034, 09-00000526, 09-00000611, 09-00000521, 09-00000845, 09-00000038, 09-00000044, 09-00000803, 09-00000705, 09-00000529, 09-00000527.

W wyniku kontroli ustalono, że w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za psa wystawiono 82 szt. wezwań do zapłaty od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Całkowita suma zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 2.218,00 zł.

Dochody Gminy Władysławowo uzyskane z tytułu opłaty za posiadanie psów w roku 2019 wyniosły łącznie 27.981,00 zł.

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

#### ➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z informacji uzyskanych z komórki działalności gospodarczej UM Władysławowo wynika, iż ilości zmian w ewidencji działalności gospodarczej w 2019 r. kształtowały się następująco:

- założenie działalności: 300,
- zakończenie działalności: 231,
- zawieszenie działalności: 2269,
- zmiana w działalności: 736,
- wznowienie działalności: 2068.

Do kontroli wybrano wpisy o założeniu działalności według raportów, tj. przedsiębiorców o następujących nr kart kontowych: 20-9822, 01-00010400, 20-00003836, 20-00012547, 20-9644, 01-10055, 20-00015026, 20-00015701, 20-00014724, 20-00010118, 01-00010191, 20-00011507, 01-9263, 20-00001353.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

#### ➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Władysławowo” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pucku, które przesyłano do Urzędu Miejskiego Władysławowa.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu styczniu i lutym 2019 roku.

Kontrolą objęto wpisy dotyczące właścicieli pojazdów o nr kart kontowych 04-00000060, 04-00000236, 04-00000213, 04-00000227, 04-0000049 (14 wpisów dotyczących nabycie/zbycie pojazdów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

#### ➤ **Budynki oddane do użytkowania**



Urząd Miejski we Władysławowie otrzymuje zgłoszenia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Puckim W 2019 r. wpłynęły 103 zawiadomienia. Kontroli poddano 10 pierwszych nieruchomości ujętych w przesłanych w 2019 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Puckim informacjach o zakończeniu budowy, podatników o następujących numerach kart kontowych: 01-00011459, 20-00016185, 01-10194, 20-00014197, 01-00011465, 20-00015736, 20-00015734, 01-00011410, 20-00011833, 01-00011887. Stwierdzono, że nowo wybudowane budynki zostały opodatkowane w 2019 roku podatkiem od nieruchomości.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie stanowi Załącznik Nr 7b do Zarządzenia Nr 176/2018 Burmistrza Władysławowa z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

Rada Miejska Władysławowa Uchwałą Nr XVIII/198/2016 z dnia 27.01.2016 r. ustaliła opłatę prolongacyjną, równą obniżonej stawce odsetek za zwłokę z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy.

Kontroli poddano decyzje wydane w roku 2019, tj.:

Rodzaj ulgi:	Numer sprawy:	Data:
Odroczenie	RFB.3120.1.2842.2019	15.03.2019 r.
Odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości za I i II ratę 2019 roku do dnia 31 lipca 2019 r. Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 373,00 zł. Wniosek z dnia 25.02.2019 r.		
Rozłożenie na raty	RFB.3120.9332.2019	4.07.2019 r.
Rozłożenie na 22 raty zapłatę zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2014-2019 w kwocie 6.115,56 zł. Umorzenie odsetek za okres od 2014 do 2019 roku – odsetki będą umarzane proporcjonalnie po spłaceniu należności głównej. Ustalono wysokość należnej opłaty prolongacyjnej w wysokości 243,00 zł. Wniosek z dnia 18.06.2019 r.		
Rozłożenie na raty	RFB.3120.17917.2019	17.12.2019 r.
Rozłożenie na 17 rat zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2012 w kwocie 4.928,57 zł, Umorzenie odsetek proporcjonalnie po spłaceniu należności głównej. Ustalono wysokość opłaty prolongacyjnej w wysokości 179,00 zł. Wniosek z dnia 15.10.2019 r.		

Decyzje wydawał Burmistrz Władysławowa p. Roman Kuźel lub z up. Burmistrza p. Joanna Konkel – Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) – 259.382,83 zł (podatek od nieruchomości).
- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 671,00 zł (podatek od nieruchomości),
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 4.928,57 zł (podatek od nieruchomości).

Ustalono, że:



- organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych zbadał czy wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowych oraz czy wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (kontrolującym przedstawiono dokumentację sprawy),
- postępowania były prowadzone z uwzględnieniem przepisów dotyczących ustawowych terminów załatwiania spraw,
- wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona była odrębnie dla każdej raty i liczona była:
  - w przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności zapłaty podatku – od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku (zgodnie z § 11 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.),
  - wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji zgodnie z unormowaniami zawartymi w Uchwale Nr XVIII/198/2016 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 27 stycznia 2016 r.,
- kwota skutków decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019, dotycząca podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości,
- kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 (kolumna nr 15), rozdz. 75616 w § 0310 została wykazana w prawidłowej wysokości,
- Burmistrz Władysławowa, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit. „f” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2019 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł w dniu 21.05.2020 r.

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

#### 3.2.9.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Władysławowo nastąpiło na podstawie Uchwały Nr LXII/834/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w roku 2019.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji, wg stanu na 31.12.2019 r. Kontrolującym przedstawiono wydruk z programu Radix POGRUN+ „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2019.01.01-2019.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.



Powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek, podatek wg ustawy, skutek. Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 496.828,33 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 984.264,65 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych zestawień wyniosła 1.481.092,98 zł.

### 3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wykazane zostały w kwocie 259.382,83 zł, w tym: rozdział 75615 §0310 – 207.900,60 zł, rozdział 75616 §0310 – 51.482,23 zł.

Rada Miejska Władysławowa podjęła Uchwałę Nr LXII/834/2018 z dnia 14.11.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie administracyjnym Gminy Władysławowo w roku 2019, w której określono, że *zwalnia się z podatku od nieruchomości: nieruchomości zajęte na potrzeby upowszechniania kultury, ochrony przeciwpożarowej i pomocy społecznej – z wyjątkiem nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako drogi oraz posiadające oprócz innych oznaczeń klasy gruntu oznaczenie „drogi” – z wyjątkiem nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.*

Kwoty wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 były zgodne z sumą kwot zwolnień z wykazu „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2019.01.01-2019.12.31 – rodzaj osoby: fizyczna” oraz „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2019.01.01-2019.12.31 – rodzaj osoby: prawna” wygenerowanego na każdy miesiąc roku 2019 w programie Radix Pogrun+.

### 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich

Rada Miejska Władysławowa podjęła Uchwałę Nr XIV/154/2007 z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie naliczenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej.

W dniu 26.05.2020 r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy dot. przesłanek do wystąpienia opłaty adiacenckiej w 2019 roku, na które w dniu 27.05.2020 r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Alicję Siuchnińską inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej, cyt. *„Nastąpiły przesłanki do wystąpienia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, jednakże postępowania administracyjne o ustalenie wysokości opłaty adiacenckiej zostaną przeprowadzone w III kwartale 2020 r. bądź w I kwartale 2021 r. Aktualnie uprawniony rzeczoznawca majątkowy opracowuje opinie, w celu ustalenia czy na podzielonych w 2019 r. nieruchomościach nastąpił wzrost wartości”.*

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku nr 2** do



protokołu z niniejszej kontroli.

Na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2019.12.31” konta 901-75618-0490-1 z Programu Radix WIP+ ustalono, że przypis opłaty adiacenckiej na koniec okresu wynosił 0,00 zł.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

W dniu 26.05.2020 r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do p. Elżbiety Janusch Skarbnika Gminy dot. przesłanek do wystąpienia opłaty planistycznej w 2019 roku, na które w dniu 27.05.2020 r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Alicję Siuchnińską inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej, cyt.: *„Nie nastąpiły przesłanki do wystąpienia opłaty planistycznej”*.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2019.12.31” konta 901-75618-0490-2 z Programu Radix WIP+ ustalono, że przypis opłaty planistycznej na koniec okresu wynosił 36.766,80 zł. Przypis dotyczył decyzji wystawionej w 2018 roku, zaskarżonej do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Z zestawienia zajęcia pasa drogowego dróg gminnych sporządzonego przez p. Romana Macha Inspektora w Referacie Inwestycji i Gospodarki Komunalnej wynika, że w 2019 r. wydano 351 decyzji ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym dróg których zarządcą jest Burmistrz Władysławowa.

Rada Miejska Władysławowa określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dróg których zarządcą jest Burmistrz Władysławowa Uchwałą Nr XXI/244/216 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.03.2016 r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 15.04.2016 r. pod poz. 1487).

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

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam.

Zgodnie z § 2 pkt 5 opłata za zajęcie pasa drogowego nie może być niższa niż 50,00 zł.

Kontroli poddano 16 decyzji dotyczących dróg publicznych, wydanych w miesiącu listopadzie 2019 r., tj. o numerach: RIiGK.7230.2.173.2019/PD, RIiGK.7230.2.174.2019/PD, RIiGK.7230.2.175.2019/PD, RIiGK.7230.2.177.2019/PD, RIiGK.7230.2.178.2019/PD, RIiGK.7230.2.179.2019/PD, RIiGK.7230.2.179.2019/U, RIiGK.7230.2.180.2019/PD, RIiGK.7230.2.181.2019/U, RIiGK.7230.2.182.2019/U, RIiGK.7230.2.182.2019/PD, RIiGK.7230.2.183.2019/U, RIiGK.7230.2.183.2019/PD, RIiGK.7230.2.184.2019/PD, RIiGK.7230.2.185.2019/PD oraz RIiGK.7230.2.186.2019/PD.

Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej



wydanej z up. Burmistrza Władysława przez p. Wiesławę Karczowską Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej,

- we wnioskach znajdowały się informacje:
  - dotyczące powierzchni zajętego terenu, celu i terminu zajęcia pasa drogowego,
  - szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów,
  - informacja o sposobie zabezpieczenia robót albo projektu organizacji ruchu,
  - oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- decyzje wydawane były przed datą lub (w dniu zajęcia drogi - w przypadkach awaryjnych) faktycznego zajęcia drogi, za wyjątkiem decyzji nr RLiGK.7230.2.178.2019/PD wystawionej w dniu 6.11.2019 r. ustalającą opłatę za zajęcie pasa drogowego w dniach 5.11.2019 r. – 12.11.2019 r.,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego /powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m<sup>2</sup>/dzień x liczba dni zajęcia/, za wyjątkiem:
  - Decyzji Nr RLiGK.7230.2.178.2019/PD którą ustalono opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości 240,00 zł (8 dni x 6 m<sup>2</sup> x 5,00 zł stawka), we wniosku o wydanie zezwolenia określono wymiary zajętej jezdni: długość: 6 m, szerokość: 2 m, w związku z tym opłata powinna zostać naliczona następująco: 8 dni x 12 m<sup>2</sup> x 5,00 zł stawka = 480,00 zł;
  - Decyzji Nr RLiGK.7230.2.174.2019/PD którą ustalono opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości 125,00 zł (5 dni x 5 m<sup>2</sup> x 5 zł stawka), we wniosku o wydatnie zezwolenia określono wymiary zajętej jezdni: długość 3,50 m<sup>2</sup>, szerokość: 0,90 m<sup>2</sup> = powierzchnia: 3,15 m<sup>2</sup> oraz zajętych innych elementów (pobocza): długość: 3,50 m<sup>2</sup>, szerokość: 0,60 m<sup>2</sup> = powierzchnia: 2,10 m<sup>2</sup>, w związku z tym opłata powinna zostać naliczona następująco: 5 dni x 3,15 m<sup>2</sup> x 5,00 zł stawka + 5 dni x 2,10 m<sup>2</sup> x 3,00 zł stawka = 110,25 zł.
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczano proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m<sup>2</sup> urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m<sup>2</sup> x stawka x zł/m<sup>2</sup> /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku.





- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> opłatę pobiera się jak za 1 m<sup>2</sup>),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji (zgodnie z art. 40 ust. 13 *ustawy o drogach publicznych*), tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15 stycznia każdego roku z góry za rok) na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego we Władysławowie, w przypadku zaległych należności naliczono odsetki.

W dniu 26.05.2020 r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do Skarbnika Gminy dot. występowania przypadków pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej przez kontrolowaną jednostkę będącą zarządcą drogi, na które w dniu 01.06.2020 r. otrzymali pismo sporządzone przez p. Romana Mach inspektora Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, w którym informuje, że w roku 2019 nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dotyczące drogi wewnętrznej.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 14 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Rada Miejska Władysławowa w drodze Uchwały Nr LIX/790/2018 z dnia 27.06.2018 r. ustaliła zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz limit punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Władysławowo.

Ustalono, że w roku 2019 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży (2019 r.)	84	38	30
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży (2019 r.)	46	39	38
Zezwolenia jednorazowe (2019 r.)	25	2	5
<b>RAZEM:</b>	<b>155</b>	<b>79</b>	<b>73</b>

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Władysławowa w 2019 roku na podstawie losowo wybranych decyzji.

*Zezwolenia jednorazowe:*

GT/7340/2313/1136/2019, GT/7340/2312/566/2019, GT/7340/2314/567/2019,  
 GT/7340/2311/1135/2019, GT/7340/2306/1132/2019, GT/7340/2297/1122/2019,  
 GT/7340/2290/1110/2019, GT/7340/2287/1107/2019, GT/7340/2280/1108/2019,  
 GT/7340/2206/1082/2019.

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

GT/7340/2168/1066/2019, GT/7340/2164/1064/2019, GT/7340/2148/1056/2019,  
 GT/7340/2145/1055/2019, GT/7340/2142/1054/2019, GT/7340/2138/1052/2019,



GT/7340/2137/1051/2019, GT/7340/2134/1050/2019, GT/7340/2132/1049/2019,  
 GT/7340/2129/1048/2019, GT/7340/2126/1047/2019, GT/7340/2125/1046/2019,  
 GT/7340/2121/1045/2019.

*Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /B/:*  
 GT/7340/2169/530/2019, GT/7340/2165/529/2019, GT/7340/2149/525/2019,  
 GT/7340/2146/524/2019, GT/7340/2143/523/2019, GT/7340/2139/522/2019,  
 GT/7340/2130/520/2019, GT/7340/2127/519/2019,  
 GT/7340/2122/518/2019.

*Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/w miejscu sprzedaży /C/:*  
 GT/7340/2170/521/2019, GT/7340/2166/520/2019, GT/7340/2150/516/2019,  
 GT/7340/2147/515/2019, GT/7340/2144/514/2019, GT/7340/2140/513/2019,  
 GT/7340/2131/512/2019, GT/7340/2128/511/2019, GT/7340/2123/509/2019,  
 GT/7340/2124/510/2019.

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- Urząd Miejski Władysławowo żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok,
- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych we Władysławowie,
- zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Władysławowa lub z up. Burmistrza – p. Ewelinę Szaflik Inspektora ds. działalności gospodarczej i turystyki,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych (piwa) podczas festynów, biesiad i innych imprez okolicznościowych,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1 - 2 dni, opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły kwotę: 4.562.329,16 zł. W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na dzień 01.01.2019 r.	Dokonane wpłaty	Zaległość na dzień 31.12.2019 r.
Podatek rolny od osób prawnych	3.730,36 zł	916,00 zł	4.115,36 zł
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.409.319,36 zł	310.750,18 zł	2.550.004,65 zł

Podatek leśny od osób prawnych	599,00 zł	17,00 zł	730,00 zł
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	13.041,00 zł	0,00 zł	13.374,00 zł
Podatek rolny od osób fizycznych	19.798,07 zł	6.699,84 zł	22.226,64 zł
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.650.114,62 zł	494.067,88 zł	1.712.109,56 zł
Podatek leśny od osób fizycznych	3.391,22 zł	560,80 zł	3.881,42 zł
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	252.049,14 zł	61.555,41 zł	255.887,53 zł
<b>Razem:</b>	<b>4.352.042,77 zł</b>	<b>874.567,11 zł</b>	<b>4.562.329,16 zł</b>

W 2019 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 2.963 upomnień oraz wystawiono 58 tytułów wykonawczych.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat według stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz Działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach ujętych w aktach roboczych pod **poz. 15** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.3. Dochody z majątku.

Wieloletni Program gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Władysławowo na lata 2017 – 2021 Rada Miejska Władysławowa ustaliła w drodze Uchwały Nr XXXVI/467/2017 z dnia 01.03.2017 r.

Informacja o stanie mienia komunalnego wg danych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Gospodarka mieszkaniowa i komunalna

„Na dzień 31.12.2019 roku w mieszkaniowym zasobie gminy znajdowało się w sumie 77 mieszkań o łącznej powierzchni 2 704,05 m<sup>2</sup>. Zasób gminy obejmuje również 1 pustostan oraz 1 pomieszczenie tymczasowe -wykorzystywane jako mieszkanie.

Łączne zaległości w opłatach za mieszkania będące w zasobie gminy wynosiły 27 874,43 zł i dotyczyły 33 mieszkań.

W 2019 roku Gmina Władysławowo zakończyła budowę, oraz oddała do użytku budynek socjalny przy ulicy Krasickiego 47 we Władysławowie z 33 lokalami o łącznej powierzchni 771,99 m<sup>2</sup>.

W pierwszej kolejności budynek został zasiedlony przez rodziny posiadające prawo do lokalu socjalnego z zasobów Gminy wg wyroków sądowych. Kolejno po weryfikacjach Społecznej Komisji Mieszkaniowej przesiedleni zostali nasi mieszkańcy z budynków, które planujemy wysiedlić.

Budynek przy ulicy Starowiejskiej oraz jeden z lokali przy ulicy Spokojnej we Władysławowie zostały wysiedlone a klucze oddane do Referatu Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej w/m. Budynek przy ulicy Bohaterów 76 będzie wysiedlony w pierwszej połowie roku 2020.



2 rodziny, którym przysługiwało prawo do lokalu socjalnego wg wyroku sądu odmówiły przyjęcia lokalu z zasobów Gminy i pozbyły się jednocześnie prawa o ubieganie się o mieszkanie z zasobów Gminy Władysławowo.

Na koniec roku 2019 na liście oczekujących na mieszkania zostały 23 rodziny.

W 2019 r. wypłacono dodatki mieszkaniowe na łączną kwotę 218 605,00 zł, których beneficjentami było 90 gospodarstw domowych. Podstawą ich przyznania były przedstawione przychody oraz wydatki za mieszkanie.

Rodzin, które korzystają z dodatku energetycznego w roku 2019 było 13 rodzin, wypłacono łączną kwotę 1 248,40 zł”.

Powyższa informacja sporządzona w dniu 21.07.2020 r przez p. Romana Mach inspektora Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 42 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W kontrolowanej jednostce określono następujące uregulowania wewnętrzne dot. obrotu nieruchomościami:

- Uchwała Nr XV/168/2008 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.01.2008 r. w sprawie zasada nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy nie stanowią inaczej.
- Zarządzenie Nr 14 Burmistrza Władysławowa z dnia 25.01.2013 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne, lokale socjalne oraz stawek czynszu za lokale w budynku zamieszkania zbiorowego w Gminie Miasta Władysławowo.
- Zarządzenie Nr 63/2017 Burmistrza Władysławowa z dnia 20.03.2017 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne, lokale socjalne oraz socjalne o podwyższonym standardzie w Gminie Władysławowo.
- Zarządzenie Nr 45/2016 Burmistrza Władysławowa z dnia 14.03.2016 r. w sprawie zasad wynajmu pomieszczeń w Urzędzie Miejskim we Władysławowie na potrzeby organizowania wszelkiego rodzaju spotkań.

### **Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego**

W roku 2019 Gmina Władysławowo zbyła w drodze przetargu 6 nieruchomości, tj.:

Nieruchomość/ Uchwała Rady Miejskiej we Władysławowie dot. planu zagospodarowania przestrzennego	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie sprzedaży nieruchomości / <b>Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego (cena wywoławcza zbycia / wadium)</b>	/Min postąpienie/ <b>Cena nabycia</b>	Akt notarialny
Działka nr 386 o pow. 1036 m2 położona w Tupadłach przy ul. Rolnej/ Uchwała Nr XIX/218/2008 z dnia 28.05.2008 r.	Uchwała Nr LII/483/2010 z dnia 29.09.2010 r. - I przetarg 08.10.2018 r. (192.000,00 zł / 38.000,00 zł) Brak oferentów - II przetarg 14.12.2018 r. (192.000,00 zł / 38.000,00 zł) Brak oferentów - III przetarg 10.04.2019 r. (169.000,00 zł / 33.000,00 zł) Brak oferentów - IV przetarg 01.07.2019 r. (124.000,00 zł / 20.000,00 zł) Brak oferentów - V przetarg 09.09.2019 r.	/Min. postąpienie 1.240,00 zł/  155.160,00 zł + 23% VAT = 190.846,80 – wadium = <b>170.846,80 zł</b>	Rep. A Nr 7703/2019 z dnia 14.10.2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Nieruchomość/ Uchwała Rady Miejskiej we Władysławowie dot. planu zagospodarowania przestrzennego	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie sprzedaży nieruchomości / <b>Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego</b> <b>(cena wywoławcza zbycia / wadium)</b> (124.000,00 zł / 20.000,00 zł)	/Min postąpienie/  <b>Cena nabycia</b>	Akt notarialny
Działki: Nr 751 o pow. 1122 m2. Nr 752 o pow. 1321 m2 położone we Władysławowie, obręb ewidencyjny 04 / Uchwała Nr XXVII/280/2008 z dnia 26.11.2008 r.	Uchwała Nr VIII/114/2019 z dnia 24.04.2019 r./ - I przetarg 26.08.2019 r. Nr 751: 695.640,00 zł / 130.000,00 zł Nr 752: 819.020,00 zł / 160.000,00 zł	/Min postąpienie 8.200,00 zł/  Nr 751: 702.600,00 + 23% VAT = <b>864.198,00 zł,</b>  Nr 752: 827.220,00 zł +23% VAT= <b>1.017.480,60 zł</b>	Rep. A Nr 6203/2019 z dnia 24.09.2019 r.
Działki: Nr 154/49 o pow. 655 m2, Nr 154/51 o pow. 200 m2 położone w Karwi przy ul. Srebrnej / Uchwała Nr LIII/505/2014 z dnia 05.03.2014 r.	Uchwała Nr LV/739/2018 z dnia 28.03.2018 r. - I przetarg 25.09.2018 r. (260.000,00 zł / 52.000,00 zł) Brak oferentów - I przetarg 09.09.2019 r. (285.000,00 zł / 55.000,00 zł)	/Min postąpienie: 3.000,00 zł /  312.000,00 zł + 23% VAT = <b>383.760,00 zł</b>	Rep. A Nr 7710/2019 z dnia 14.10.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Władysławowa zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Władysławowa.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu - art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 4) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 5) Sporządzono wykaz nieruchomości (informacje) przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- 6) Ogłoszenia Burmistrza Władysławowa w sprawie ustnych przetargów na sprzedaż nieruchomości podawano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego we Władysławowie oraz umieszczano na stronie internetowej [bip.wladyslawowo.pl](http://bip.wladyslawowo.pl) oraz [wladyslawowo.pl](http://wladyslawowo.pl), w Monitorze Urzędowym, a także w prasie – Gazeta Wyborcza/Trójmiasto, Dziennik Bałtycki.
- 7) Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. koszty dokumentacji przewłaszczeniowej, sporządzenia wyceny nieruchomości, a także ogłoszeń w prasie ponosili nabywcy. Koszty zawarte były w cenie nieruchomości.
- 8) Wpłata wadium przez uczestnika przetargu była równoznaczna z potwierdzeniem przez niego faktu zapoznania się z regulaminem przetargu, warunkami przetargu, i ich akceptacją. Oferenci zobowiązani byli zapoznać się z warunkami przetargu, i w dniu przetargu złożyć Komisji Przetargowej dowód wpłaty wadium.
- 9) Ustalona przez uczestników wysokość postąpienia wyniosła za każdym razem nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (zaokrąglone w górę do pełnych dziesiątek złotych).
- 10) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości 10% (nie niższa niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20%) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.



11) Ceny sprzedaży nieruchomości określone w aktach notarialnych były zgodne z protokołami z przetargów ustnych nieograniczonych, zapłacone Gminie Władysławowo przed zawarciem umowy.

12) Akty notarialne w imieniu Gminy Władysławowo podpisywał Burmistrz/Zastępca Burmistrza Władysławowa.

W roku 2019 Gmina Władysławowo zbyła w drodze bezprzetargowej 6 nieruchomości, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnej/ <b>Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości</b>	Cena ustalona przez biegłego rzeczoznawcę/ <b>Cena nabycia brutto</b>  /wykaz nieruchomości podany do publicznej wiadomości/	Akt notarialny
Działka nr 276/58 o pow. 426 m2 położona Ostrowie przy ul. Żniwnej	Uchwała Nr V/86/2019 z dnia 27.02.2019 r./  Protokół z dnia 18.04.2019 r.	98.844,00 zł/ <b>99.400,00 zł</b>  /brak/	Rep. A Nr 3816/2019 z dnia 27.05.2019 r.
Działka nr 143/3 o pow. 72 m2 położona w Tupadłach	Uchwała Nr VIII/116/2019 z dnia 24.04.2019 r./  Protokół z dnia 18.06.2019 r.	11.377,50 zł/ <b>12.084,75 zł</b>  /06.05. – 18.06.2019 r./	Rep. A Nr 4605/2019 z dnia 24.06.2019 r.
Działka nr 803 o pow. 71m2 położona we Władysławowie	Uchwała Nr VI/100/2019 z dnia 27.03.2019 r./  Protokół z dnia 20.05.2019 r.	15.056,00 zł <b>18.523,00 zł</b>  /01.04. – 16.05.2019 r./	Rep. A Nr 5153/2019 z dnia 12.07.2019 r.
Działka nr 33/2 o pow. 56 m2 położona w Ostrowie	Uchwała Nr VIII/117/2019 z dnia 24.04.2019 r./  Protokół z dnia 26.09.2019 r.	11.500,00 zł <b>12.150,00 zł</b>  /08.08. – 20.09.2019 r./	Rep. A Nr 5426/2019 z dnia 26.11.2019 r.
Działka nr 28/2 o pow. 468 m2 położona w Jastrzębiej Górze	Uchwała Nr LXI/828/2018 z dnia 10.10.2018 r./  Protokół z dnia 27.11.2018 r.	Wartość rynkowa pr. własności nieruchomości: 184.677,00 zł, Wartość rynkowa pr. użytk. wieczystego nieruchomości: 103.251,00 zł/ <b>81.840,00 zł</b>  /15.10. – 27.11.2018 r./	Rep. A Nr 608/2019 z dnia 29.01.2019 r.
Działki: nr 599/2 o pow. 28 m2, nr 137/14 o pow. 35 m2 położone we Władysławowie	Uchwała Nr VII/59/2015 z dnia 29.04.2015 r./ Protokół z dnia 27.09.2019 r.	14.600,00 zł + 23% VAT = 17.958,00 zł  <b>19.794,20 zł</b>  /08.08. – 20.09.2019 r./	Rep. A Nr 7724/2019 z dnia 14.10.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz /Z-ca Burmistrza Władysławowa zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

- 4) Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami.

Wykazy podano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej Urzędu Miejskiego (na okres wymagany przepisami) oraz na stronie internetowej *bip.wladyslawowo.pl* oraz *wladyslawowo.pl*.

- 13) Ceny nieruchomości uwzględniały: wartość nieruchomości, koszty sporządzenia operatu szacunkowego tych nieruchomości, koszty sporządzenia dokumentacji do dokonywania wpisów w księgach wieczystych oraz koszty ogłoszeń prasowych związanych ze sprzedażą, które ponosili nabywcy i były one wpłacane na konto Urzędu Miejskiego przed zawarciem aktu notarialnego.

Akty notarialne w imieniu Gminy Władysławowo podpisywał Burmistrz/Zastępca Burmistrza Władysławowa.

Przykładowe: akt notarialny Rep. A nr 5153/2019 z dnia 12.07.2019 r., protokół uzgodnień z dnia 20.05.2019 r. dot. sprzedaży działki nr 803 Władysławowo 05, pismo RGNiGP.6840.14.2018 z dnia 28.02.2019 r. oraz informacja w sprawie ponoszenia kosztów przygotowawczych zw. z zawieraniem umów sprzedaży sporządzone przez p. Tomasz Staszewskiego Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej w dniu 07.09.2020 r. cyt.: „Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie przekazuje zestawienie sprzedanych nieruchomości gminnych, z wyszczególnieniem kosztów przygotowawczych każdej sprzedaży, tj. wyceny, ogłoszeń w prasie, dokumentacji przewłaszczeniowej i opcjonalnie podziałów:

Repertorium nr	z dnia	nabywca	cena sprzedaży (brutto)	w tym koszty przygotowawcze około
608/2019	2019-01-29	Konkol Krystian	81 426,00 zł	414,00 zł
3816/2019	2019-05-27	Gołda Grzegorz	99 400,00 zł	556,00 zł
4605/2019	2019-06-24	Krukowski Marian i Janina	12 084,75 zł	575,00 zł
5153/2019	2019-07-12	Hebel Jerzy i Agnieszka	19 104,98 zł	472,50 zł
5426/2019	2019-11-26	Liberna Danuta	12 150,00 zł	650,00 zł
6195/2019	2019-09-24	V Elmis Sp. z o.o. Sp. k.	864 198,00 zł	475,00 zł
6203/2019	2019-09-24	V Elmis Sp. z o.o. Sp. k.	1 017 480,60 zł	475,00 zł
7703/2019	2019-10-14	Reising Błażej i Joanna	190 846,80 zł	861,73 zł
7710/2019	2019-10-14	Wróbel Mirosław i Izabela	383 760,00 zł	720,00 zł
7724/2019	2019-10-14	Bystram-Kohnke Agnieszka, Bystram Piotr	19 794,20 zł	870,47 zł
8155/2019	2019-10-28	Długoński Marcin i Ewa	15 627,15 zł	625,00 zł
9299/2019	2019-12-04	Styn Jan i Stefania, Rohraff Joanna	17 379,90 zł	1 580,00 zł

Jednocześnie tutejszy Referat wskazuje, że do ceny sprzedaży nieruchomości gminnych doliczane są koszty dokumentacji przewłaszczeniowej, sporządzenia wyceny nieruchomości, a także koszty ogłoszeń w prasie, jednakże ze względu na podpisane umowy ogólne (w zakresie zamieszczania ogłoszeń w prasie posiadamy podpisaną umowę ramową - roczną - na zamieszczanie dowolnej ilości ogłoszeń, zaś w przypadku zlecenia operatów szacunkowych zlecenia dotyczą przeważnie kilku działek), brak jest możliwości określenia jednoznacznej wielkości kwotowej tych kosztów (w powyższej tabelce określono koszty



proporcjonalnie do całości zleceń)” znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego przez Gminę Władysławowo roku 2019 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 3.226.140,58 zł, tj.:

- 901-70005-0770-1 wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego – 2.210.774,18 zł,
- 901-70005-0770-2 wpływy z tytułu wykupu prawa własności przez użytkownika wieczystego – 614.622,18 zł,
- 901-70005-3 odpłatne nabycie prawa własności – 400.744,22 zł.

***Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej /z bonifikatą/***

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą.

***Zamiana nieruchomości:***

W 2019 roku kontrolowana jednostka dokonała 2 zamian nieruchomości.

Zamieniane nieruchomości	Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości/ Protokół uzgodnień zamiany nieruchomości	Akt notarialny
<p>- prawo własności działki nr 802 o pow. 86 m2 położonej we Władysławowie przy ul. Bohaterów Kaszubskich, będącej własnością Gminy Władysławowo, obręb 5</p> <p>– wartość 17.379,90 zł brutto (przeniesienie własności przez Gminę Władysławowo na rzecz osób fizycznych),</p> <p>- prawo własności działki nr 357/17 o pow. 16m2 położonej we Władysławowie przy ul. Geodetów 357/17, będącej własnością osób fizycznych</p> <p>– wartość 2.830,00 zł (nabycie własności przez Gminę Władysławowo)</p> <p><b>Różnica: 14.549,95 zł brutto</b> - dopłata na rzecz Gminy Władysławowo</p>	<p>Uchwała Nr XIII/167/2019 z dnia 25.09.2019 r./</p> <p>Protokół uzgodnień z dnia 25.11.2019 r.</p> <p>(wykazy: tablica ogłoszeń 30.09. – 16.10.2019 r.)</p>	<p>Repertorium A nr 9299/2019 z dnia 04.12.2019 r.</p>
<p>- prawo własności działki nr 108/7 o pow. 49 m2 położonej w obrębie ewidencyjnym Jastrzębia Góra k.m. 7, będąca własnością Gminy Władysławowo,</p> <p>- wartość: 15.627,15 zł</p> <p>- prawo własności działki nr 229/1 o pow. 24 m2 położonej w obrębie ewidencyjnym Jastrzębia Góra, będącej własnością osób</p>	<p>Uchwała Nr XIII/169/2019 z dnia 25.09.2019 r./</p> <p>Protokół uzgodnień z dnia 16.10.2019 r.</p> <p>(wykazy: tablica ogłoszeń: 30.09. – 16.10.2019 r.)</p>	<p>Repertorium A nr 8155/2019 z dnia 28.10.2019 r.</p>

Zamieniane nieruchomości	Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości/ Protokół uzgodnień zamiany nieruchomości	Akt notarialny
fizycznych - wartość: 6.530,00 zł <b>Różnica: 9.097,15 zł</b> - dopłata na rzecz Gminy Władysławowo		

Ustalono, co następuje:

- akty notarialne w imieniu Gminy Władysławowo zawierane były przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- wartość działek określona została na podstawie operatów szacunkowych,
- wykazy nieruchomości stanowiące własność Gminy Władysławowo przeznaczone do zamiany z up. Burmistrza Władysławowa podał do publicznej wiadomości p. Tomasz Staszewski Kierownik RGNiGP, zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) na okres 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia niniejszych wykazów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu wykazanych nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w Monitorze Urzędowym.pl,
- różnice wartości z uwzględnieniem kosztów postępowania zostały zapłacone przed zawarciem aktów notarialnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych)

Zasobem mieszkaniowym administruje firma ABRUKO sp. z o.o. będąca spółką ze 100% udziałem gminy. W latach 2017 - 2021 nie przewidziano zmian w sposobie zarządzania zasobem mieszkaniowym Gminy Władysławowo – Rozdział VII §17 Uchwały Nr XXXVI/467/2017 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 01.03.2017 r.

W roku 2019 Gmina Władysławowo reprezentowana przez Zarządcę ABRUKO sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie (w imieniu której działał Zarządca Nieruchomości p. Przemysław Pawlin - pełnomocnictwa z dnia 02.01.2018 r. udzielone przez Prezesa Zarządu p. Tomasza Lenkiewicza) zawarła 59 umów najmu lokali socjalnych na czas oznaczony.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy najmu lokali mieszkalnych, tj.:

Pismo skierowane do Burmistrza Władysławowa / umowa z dnia	Dzierżawiony lokal/ Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz miesięczny
Nr RGK.7142.13.5.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 23.09.2019 r.	ul. Krasickiego 47/28 we Władysławowie o pow. 19,96 m <sup>2</sup>	do dnia 30.09.2022 r.	2,00 zł /m <sup>2</sup> pow. użytkowej lokalu x 19,96 m <sup>2</sup> = 39,92 zł
Nr RGK.7142.13.60.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 30.09.2019 r.	ul. Dworcowa 3/1 we Władysławowie o pow. 23,89 m <sup>2</sup>	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m <sup>2</sup> pow. użytkowej lokalu x 23,89 m <sup>2</sup> = 47,60 zł



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Pismo skierowane do Burmistrza Władysławowa / umowa z dnia	Dzierżawiony lokal/ Powierzchnia w m2	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz miesięczny
Nr RGK.7142.13.61.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 18.10.2019 r.	ul. Dworcowa 3/4 we Władysławowie o pow. 32,80 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 32,80 m2 = 65,60 zł
Nr RGK.7142.13.12.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 30.10.2019 r.	ul. Dworcowa 3/5 we Władysławowie o pow. 40,60 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 40,60 m2 = 81,20 zł
Nr RGK.7142.13.5.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 30.10.2019	ul. Krasickiego 47/1 we Władysławowie o pow. 19,96 m2	do dnia 30.09.2022 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 19,96 m2 = 39,92 zł
Nr RGK.7142.13.3.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 27.09.2019	ul. Krasickiego 47/2 we Władysławowie o pow. 19,96 m2	do dnia 30.09.2022 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 19,96 m2 = 39,92 zł
Nr RGK.7142.13.16.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 23.09.2019	ul. Krasickiego 47/8 we Władysławowie o pow. 33,03 m2	do dnia 30.09.2022 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 33,03 m2 = 66,06 zł
Nr RGK.7142.13.59.2019 z dnia 16.09.2019 r./ Umowa z dnia 30.09.2019	ul. Abrahama 3/57 we Władysławowie o pow. 19,18 m2	do dnia 31.03.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 19,18 m2 = 38,36 zł
Nr RGK.7142.13.10.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 08.11.2019	ul. Droga Chłapowska 61/1 we Władysławowie o pow. 76,35 m2	do dnia 30.09.2022 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 76,35 m2 = 152,70 zł
Nr RGK.7142.13.51.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 01.10.2019	ul. Droga Chłapowska 61/2 we Władysławowie o pow. 50,29 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 50,29 m2 = 100,58 zł
Nr RGK.7142.13.52.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 01.10.2019	ul. Droga Chłapowska 61/3 we Władysławowie o pow. 49,95 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 44,57 m2 = 99,90 zł
Nr RGK.7142.13.53.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 01.10.2019	ul. Droga Chłapowska 61/4 we Władysławowie o pow. 44,57 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 49,95 m2 = 89,14 zł
Nr RGK.7142.13.54.2019 z dnia 30.09.2019 r./ Umowa z dnia 01.10.2019	ul. Droga Chłapowska 61/5 we Władysławowie o pow. 45,18 m2	do dnia 30.09.2020 r.	2,00 zł/m2 pow. użytkowej lokalu x 45,18 m2 = 90,36 zł

Ustalono, co następuje:

- stawki czynszu są zgodne z Zarządzeniem Nr 63/2017 Burmistrza Władysławowa z dnia 20.03.2017 r.,
- czynsz płatny jest do z góry do dnia 10 każdego miesiąca na rachunek bankowy Gminy Władysławowa lub w kasie Urzędu Miejskiego,
- oprócz czynszu Wynajmujący uiszcza miesięczne opłaty związane z użytkowaniem lokalu (opłaty niezależne od Wynajmującego).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych uzyskane przez Gminę Władysławowo w 2019 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 190.111,28 zł.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2019 roku Gmina Władysławowo zawarła łącznie 20 umów najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości, z których skontrolowano losowo wybrane, tj.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Umowa wynajmu (z dnia)	Wynajmujący/ wynajmowane pomieszczenie	Oplata / czynsz (w zł)	Okres, na jaki zawarto umowę
Umowa Nr ROP.UD.7.2019 z dnia 05.11.2019 r. wynajmu pomieszczeń w Urzędzie Miejskim we Władysławowie na potrzeby organizowania wszelkiego rodzaju spotkań	Akademia Języków Obcych Easy English Monika Bartkowiak z siedzibą w Słupcy/  Pomieszczenie znajdujące się w budynku Urzędu Miejskiego we Władysławowie nr 309	100,00 zł brutto  Płatne na podstawie Fa Vat doręczonej najemcy, w formie przelewu bankowego na konto wynajmującego w ciągu 7 dni od dnia jej otrzymania	Zgodnie z zatwierdzonym „Zgłoszeniem wynajmu pomieszczeń” stanowiącym załącznik do umowy
Umowa Nr ROP.UD.5.2019 z dnia 24.09.2019 r. wynajmu pomieszczeń w Urzędzie Miejskim we Władysławowie na potrzeby organizowania wszelkiego rodzaju spotkań	Firma OLO.net sp. z o.o. z siedzibą w Pucku  Pomieszczenie znajdujące się w budynku Urzędu Miejskiego we Władysławowie nr 103	210,00 zł brutto  Płatne na podstawie Fa Vat doręczonej najemcy, w formie przelewu bankowego na konto wynajmującego w ciągu 7 dni od dnia jej otrzymania	Zgodnie z zatwierdzonym „Zgłoszeniem wynajmu pomieszczeń” stanowiącym załącznik do umowy
Umowa Nr ROP.UD.3.3019 z dnia 10.05.2019 r. wynajmu pomieszczeń w Urzędzie Miejskim we Władysławowie na potrzeby organizowania wszelkiego rodzaju spotkań	Młodzieżowa Spółdzielnią Mieszkaniowa „SZKUNER I” z siedzibą we Władysławowie /  Pomieszczenie znajdujące się w budynku Urzędu Miejskiego we Władysławowie nr 103	290,00 zł brutto  Płatne na podstawie Fa Vat doręczonej najemcy, w formie przelewu bankowego na konto wynajmującego w ciągu 7 dni od dnia jej otrzymania	Zgodnie z zatwierdzonym „Zgłoszeniem wynajmu pomieszczeń” stanowiącym załącznik do umowy
Umowa nr ROP-2501.14.2019 z dnia 26.06.2019 r.	INTERKAR KOMPUER – SERWIS Karol Dziecielski z siedzibą w Redzie/  dzierzawa części elewacji budynku wieży Urzędu Miejskiego we Władysławowie stanowiącą część dachu budynku wieży oraz część kopuły wieży, a także pomieszczenie gospodarcze (poddasze) znajdującego się na wieży z przeznaczeniem pod instalację anten nadawczych i urządzeń stacji bazowej oraz instalację kablową niezbędną do funkcjonowania stacji bazowej zlokalizowanej na budynku UM we Władysławowie	- 352,00 zł /m-c +VAT - w okresie 01.01. – 30.06.2019 r. czynsz w wysokości 2.112,00 zł netto płatny do dnia 10.07.2019 r. (czynsz płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca przelewem na rachunek Wyzierzawiającego), - koszty zużycia energii elekt. pokrywa Dzierżawca na podst. wskazań podlicznika oraz koszty energii elekt. zużytej przez sprzęt dzierzawcy w okresie 01.01. – 30.06.2019 r.	01.07.2019 r. – 31.12.2021 r.
Umowa Nr ROP.2501.11.2019 (Nr P4 PUC0101) z dnia 26.06.2019 r.  Aneks Nr 1 /2020 z dnia 16.03.2020 r. regulujący dostęp Dzierżawcy do przedmiotu dzierzawy	P4 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie/  Część elewacji budynku wieży Urzędu Miejskiego we Władysławowie stanowiącą część dachu budynku wieży oraz część kopuły wieży, a także część	- 3.285,00 zł/m-c +VAT, - w okresie od dnia 01.01.2019 r. – 30.06.2019 r. czynsz w wysokości 19.710,00 zł płatny w terminie 14 dni od daty wystawienia przez Wyzierzawiającego Fa Vat	01.07.2019 r. – 31.12.2021 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Umowa wynajmu (z dnia)	Wynajmujący/ wynajmowane pomieszczenie	Opłata / czynsz (w zł)	Okres, na jaki zawarto umowę
	pomieszczenia gospodarczego (poddasze) znajdującego się w wieży z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych i urządzeń stacjo bazowej oraz instalację kablową niezbędną do funkcjonowania stacjo bazowej zlokalizowanej na budynku UM we Władysławowie	(czynsz płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia Fa VAT przez Wyzierżawiającego, - koszty zużycia energii elekt. pokrywa Dzierżawca na podst. wskazań podlicznika oraz koszty energii elekt. zużytej przez sprzęt dzierżawcy w okresie 01.01. – 30.06.2019 r.	
Umowa najmu Nr ROP.2.2501.6.2019 z dnia 10.04.2019 r.	Multimedia Polska S.A. z siedzibą w Gdyni/ Niewyodrębniony lokal umiejscowiony w części budynku Urzędu miejskiego usytuowanego na parterze budynku o łącznej pow. użytkowej wynoszącej 57,25 m <sup>2</sup> , składającego się z pomieszczenia gospodarczego, 3 pomieszczeń oraz sanitariatu	1.375,00 zł netto + 23 % VAT płatne z góry do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego. - w okresie 01.01. 2019 r. – 09.04.2019 r. czynsz w wysokości 4.537,50 zł netto + VAT płatny jest do dnia 17.04.2019 r. - Najemca pokrywa również koszty eksploatacyjne zw. z korzystaniem z przedmiotu najmu w okresie 01.01. – 09.04.2019 r. (zużycie: wody, energii elektrycznej, ciepła, usuwanie nieczystości stałych – należności z tytułu faktury wystawionej przez Gminę Władysławowo dot. opłat eksploatacyjnych Najemca będzie regulować w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na rachunek bankowy Wynajmującego	10.04.2019 r. – 31.12.2020 r.
Umowa najmu Nr ROP.2501.2.2019 z dnia 09.04.2019 r.	VENA PROMOTION Tomasz Falkiewicz z siedzibą w Pogorszewie/ Niewyodrębnione lokale o pow. 63,26 m <sup>2</sup> umiejscowione w części budynku Urzędu Miejskiego usytuowane na: parterze budynku o pow. 7,19 m <sup>2</sup> oraz na II piętrze budynku o łącznej pow. 56,07 m <sup>2</sup>	- zryczałtowana roczna wysokość czynszu 11.040,00 zł + 23 % VAT, płatny z góry do 10-go dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego zgodnie z ustalonym harmonogramem, - w okresie 01.01. – 08.04.2019 r. czynsz wyniesie 816,67 zł netto + VAT płatny do dnia 16.04.2019 r., - opłaty eksploatacyjne zw. z przedmiotem najmu obciążają Najemcę – zużycie wody i odbiór nieczystości płynnych, zużycie energii elekt., dostawa ciepła, opłata za korzystanie z windy, usuwanie nieczystości stałych, sprzątanie części wspólnych – faktura wystawiona przez Gminę	09.04.2019 – 21.12.2020 r.

*Sus Pen*

*[Signature]*

Umowa wynajmu (z dnia)	Wynajmujący/ wynajmowane pomieszczenie	Oplata / czynsz (w zł)	Okres, na jaki zawarto umowę
		Władysławowo płatna w terminie 14 dni od daty wystawienia na rachunek bankowy wskazany na fakturze (dot. to także opłat eksploatacyjnych dot. części wspólnych – także za okres 01.01. – 08.04.2019 r.)	

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Gminy Władysławowo zawierane były przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa w imieniu którego działała p. Małgorzata Niemirska-Thiel Sekretarz Gminy,
- stawki opłaty były zgodne ze stawkami określonymi w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Władysławowa Nr 45/2016 z dnia 14.03.2016 r.,
- wykazy nieruchomości stanowiące własność Gminy Władysławowo przeznaczone do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony Burmistrz Władysławowa podał do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2019 roku, miesięcznym czynszem ww. najemców lokali użytkowych pod względem zgodności z zawartymi umowami. W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisów miesięcznych czynszu najmu lokali użytkowych na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

Dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych uzyskane przez Gminę Władysławowo w 2019 roku sklasyfikowano w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły łącznie kwotę 274.977,64 zł.

#### **Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu**

W 2019 roku Gmina Władysławowo zawarła ogółem 85 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:

- 13 umów w trybie bezprzetargowym na czas nieoznaczony
- 49 umów w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony (sezonowe)
- 23 umowy w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony (sezonowe).

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy gruntów zawarte w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, tj.:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Nr umowy / z dnia	Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego/ dzierżawiony grunt - przeznaczenie/	Cena wywoławcza / wadium/ Roczny czynsz dzierżawny (w zł)	Okres, na jaki zawarto umowę
Umowa nr RGN 8226/30/2019 z dnia 28.05.2019 r.	Protokół z dnia 14.03.2019 r./ Działka nr 51, 52/2, 53 o łącznej pow. 2.450 m <sup>2</sup> położone w Jastrzębiej Górze - stanowisko nr 15 na prowadzenie miejsc parkingowych i postojowych	5.000,00 zł netto /3.000,00 zł/ <b>20.000,00 zł + 23% VAT = 24.600,00 zł brutto</b>	26.04. – 30.09.2019 r.
Umowa nr RGN 8226/29/2019 z dnia 08.04.2019 r.	Protokół z dnia 13.03.2019 r./ Działka nr 333/4 o pow. 25 m <sup>2</sup> położona we Władysławowie obręb ewid. 03 - stanowisko nr 11 na prowadzenie działalności handlowej, usługowej i gastronomicznej	15.000,00 zł netto /9.000,00 zł/ <b>15.500,00 zł + 23% VAT = 19.065,00 zł brutto</b>	26.04. – 30.09.2019 r.
Umowa nr RGN 8226/28/2019 z dnia 28.03.2019 r.	Protokół z dnia 13.03.2019 r./ Działka nr 458 o pow. 250 m <sup>2</sup> położona we Władysławowie obręb ewid. 04 - stanowisko nr 4 na lokalizację pneumatycznych i mechanicznych urządzeń zabawkowych, rekreacyjno-rozrywkowych	14.000,00 zł netto /8.500,00 zł/ <b>14.500,00 zł + 23% VAT = 17.835,00 zł brutto</b>	26.04. – 30.09.2019 r.
Umowa nr RGN 8226/27/2019 z dnia 29.03.2019 r.	Protokół z dnia 14.03.2019 r./ Działka nr 185 o pow. 12 m <sup>2</sup> położona we Władysławowie przy ul. Sportowej, obręb ewid. 02 - stanowisko nr 10 na prowadzenie szaletu	8.000,00 zł netto /5.000,00 zł/ <b>26.500,00 zł netto + 23% VAT = 32.595,00 zł brutto</b>	20.06. – 31.08.2019 r.
Umowa nr RGN 8226/19/2019 z dnia 22.03.2019 r.	Protokół z dnia 13.03.2019 r. Działka nr 154/10 o pow. 150 m <sup>2</sup> położona w Chałupach przy ul. Kaperskiej - stanowisko nr 1 na prowadzenie handlu, usług i gastronomii	26.000,00 zł netto /16.000,00 zł/ <b>26.500,00 zł + 23% VAT = 32.595,00 zł brutto</b>	26.04. – 30.09.2019 r.
Umowa nr RGN 8226/20/2019 z dnia 22.03.2019 r.	Protokół z dnia 13.03.2019 r. Działka nr 154/10 o pow. 110 m <sup>2</sup> położona w Chałupach przy ul. Kaperskiej - stanowisko nr 2 na prowadzenie szaletu z możliwością prowadzenia w części działalności handlowo-usługowej	12.000,00 zł netto /7.000,00 zł/ <b>12.500,00 zł + 23 % VAT = 15.375,00 zł brutto</b>	26.04. – 30.09.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- ogłoszenie o przetargach ustnych nieograniczonych na dzierżawę na czas oznaczony nieruchomości oraz części nieruchomości stanowiących własność Gminy Władysławowo Burmistrz Władysławowa podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w we Władysławowie oraz umieszczenie na stronie internetowej *bip.wladyslawowo.pl* oraz *wladyslawowo.pl* w okresie 25.02. – 14.03.2019 r.,
- umowy dzierżawy nieruchomości w imieniu Gminy Władysławowo zawierał Burmistrz Władysławowa,

- nieruchomości zostały wydzierżawiane na cele zgodne z ich przeznaczenie,
- wylicytowany czynsz dzierżawny ustalony w drodze przetargu był płatny z góry za cały okres trwania dzierżawy w kasie lub na konto Gminy nie później niż w dniu podpisania umowy dzierżawy,
- dzierżawca był zobowiązany do złożenia stosownej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rok 2019, nie później niż w dniu podpisania umowy dzierżawy. Dzierżawcy również składali oświadczenie o niezaleganiu w opłatach lokalnych i podatkach oraz należności cywilnoprawnych na rzecz Gminy Władysławowo.

Na podstawie § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) Burmistrz Władysławowa podał do publicznej wiadomości informację o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych które odbyły się 13 marca 2019 r. poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego we Władysławowie oraz umieszczenie na stronie internetowej *bip.wladyslawowo.pl* oraz *wladyslawowo.pl* w okresie: 21.03. – 01.04.2019 r.,

- wpłata wadium przez uczestników przetargu była równoznaczna z potwierdzeniem przez niego faktu zapoznania się z regulaminem przetargu, warunkami przetargu, i ich akceptacją. Oferenci zobowiązani byli zapoznać się z warunkami przetargu, i w dniu przetargu złożyć Komisji Przetargowej dowód wpłaty wadium,
- wadium ustalano w prawidłowej wysokości (nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20%),

Wpłacone przez Dzierżawcę wadium było zaliczane na poczet czynszu dzierżawnego przedmiotu dzierżawy, w dniu podpisania umowy,

- wydanie przedmiotu dzierżawy Dzierżawcy przez Wydierżawiającego następowało na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak przedmiotowych protokołów,
- wadium ustalano w prawidłowej wysokości (nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20%). Wpłacone przez Dzierżawcę wadium było zaliczane na poczet czynszu dzierżawnego przedmiotu dzierżawy, w dniu podpisania umowy.

Umowy w imieniu Gminy Władysławowo podpisywał p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, kontroli poddano:

- **Przetarg nieograniczony na poddzierżawę na okres od dnia 28.04.2017 r. do dnia 30.09.2025 r. części działki nr 1/8 o pow. całkowitej 4,1393 ha, stanowiącą obiekt nr 6 o pow. 250 m<sup>2</sup>.**

Cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawy w/w części nieruchomości wyniosła 15.000,00 zł netto, wysokość wadium umożliwiającego dopuszczenie do przetargu 9.000,00 zł.

Przedmiotowa nieruchomość przewidziana do oddania w poddzierżawę nie była zabudowana i uzbrojona, a także nie była obciążona i nie stanowiła przedmiotu zobowiązań innych niż dzierżawa od Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Puckiego na rzecz gminy Władysławowo. Najwyższą cenę rocznego czynszu z tytułu poddzierżawy w/w części nieruchomości w wysokości 36.500,00 zł netto zaproponował p. Artur Wnuczek.



Jednorazowa kwota w wysokości 390.000,00 zł, która stanowiła koszt infrastrukturalny i przeznaczona została na wykonanie i utrzymanie przez Gminę w trakcie trwania umowy poddzierżawy kładki pieszej oraz na wykonanie przyłączy wodno-kanalizacyjnych w głównych wejściach na plażę, do których umożliwiające zostanie przyłączenie obiektów tymczasowych, jakie powstać miały na przedmiotach dzierżawy, płatna od daty podpisania umowy – Protokół z pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 15.03.2017 r.

W dniu 24.03.2017 r. Gmina Władysławowo reprezentowana przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa podpisała z poddzierżawcą **umowę poddzierżawy Nr RGN 8226/40/2017/P** na poddzierżawę **części działki nr 1/8** o pow. 250 m<sup>2</sup> obręb ewid. 3 (z czego pow. do 150 m<sup>2</sup> przeznaczona będzie na zabudowę tymczasowym obiektem gastronomicznym wraz z własnym zapleczem sanitarnym, zaś pozostała powierzchnia stanowić będzie przestrzeń na prowadzenie działalności gastronomiczno-handlowej, umiejscowiona w zachodniej części zejścia na plażę nr 9. Przedmiotowa umowa zawarta została na czas oznaczony od dnia 18.04.2017 r. do dnia 30.09.2025 r. z zastrzeżeniem, że działalność oraz lokalizacja obiektów na przedmiocie dzierżawy może odbywać się corocznie w okresie od 28 kwietnia do 30 września. Wysokość rocznego czynszu dzierżawnego wyniosła 36.500,00 zł netto + VAT płatna każdego roku z góry do dnia 15-go sierpnia na konto Gminy. Niezależnie od czynszu Poddzierżawca zobowiązany jest do wpłaty na konto gminy Władysławowo jednorazowej kwoty w wysokości 390.000,00 zł wskazaną powyżej – jest to bezzwrotny koszt.

Pismem RGN 8226/40/2017/P/2018 z dnia 29.01.2018 r. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie poinformował poddzierżawcę o wzroście czynszu w 2018 roku do kwoty: 37.230,00 zł + 23% VAT = 45.792,90 zł brutto (wzrost średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2017 roku w stosunku do roku 2016 – 102,00 – komunikat Prezesa GUS z dnia 15.01.2018 roku M.P. z 2018 poz. 106).

Pismem RGNiGP.6845.3.2018 z dnia 08.08.2018 r., w odpowiedzi wniosek z dnia 20.06.2018 r. zgodnie z zapisami umowy RGN.8226/40/2017/P z dnia 24.03.2017 r. dot. uzgodnienia koncepcji obiektu tymczasowego, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomiczno-handlowej na części działki nr 1/8 przy zejściu na plażę nr 9 we Władysławowie, Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej działając w imieniu Burmistrza pozytywnie zaopiniował przedłożony w Urzędzie model obiektu.

- W dniu 08.08.2018 r. do umowy RGN 8226.40.2017.P z dnia 24.03.2017 r. zwarto Aneks Nr 01/2018, cyt.: *”W przypadku zmiany zaakceptowanej w roku 2017 roku przez Wydierżawiającego koncepcji obiektu, pod względem zastosowanej formy oraz wykończenia elewacji obiektu i elementów towarzyszących obiektowi, Wydierżawiający bezwzględnie musi uzyskać od Wydierżawiającego pozytywne pisemne uzgodnienie koncepcji nowego obiektu (...). Koszty przygotowania takiej dokumentacji ponosi Poddzierżawca”.*

Pismem RGNiGP.6845.3.2018 z dnia 12.10.2018 r. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej działając w imieniu Burmistrza zwrócił się do Poddzierżawcy o wyjaśnienia w sprawie niedopełnienia obowiązku wynikającego z zapisów §3 pkt 6 umowy, tj. *„corocznie po zakończeniu terminu lokalizacji obiektu budowlanego (...) Poddzierżawca obowiązany jest bez wezwania usunąć wzniesione przez niego obiekty i uporządkować przedmiot dzierżawy na swój koszt przywracając go do stanu sprzed realizacji obiektu”.*



Pismem RGN 8226.40.2017/P z dnia 03.10.2019 r. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej skierował do Poddzierżawcy pismo w związku ze stwierdzonymi zaległościami zw. z czynszem dzierżawnym terenu gminnego (zaległość na dzień 12.11.2019 r. wyniosła: 46.525,59 zł + odsetki 785,20 zł).

Pismem RGN 8226.40.2017/P z dnia 21.11.2019 r. Burmistrz Władysławowa działając w oparciu o zapis § 7 pkt 1.5 umowy poddzierżawy Nr RGN 8226.40.2017/P z dnia 24.03.2017 r. rozwiązał ze skutkiem na dzień 26.11.2019 r. wyżej przywołaną umowę.

W dniu 16.11.2019 r. do Urzędu Miejskiego Władysławowa wpłynęło pismo od Poddzierżawcy informujące o zmianie adresu dot. kierowania do niego korespondencji.

W dniu 03.06.2020 r. Poddzierżawca uregulował zaległość w wysokości 46.525,59 zł + odsetki w wysokości 2.520,03 zł – nr dowodu księgowego 57, w związku z czym wznowiono umowę na dotychczasowych warunkach.

- **Przetarg nieograniczony na poddzierżawę na okres od dnia 28.04.2017 r. do dnia 30.09.2025 r. części działki nr 334/11 o pow. całkowitej 6,4759 ha, stanowiącą obiekt nr 7 o pow. 250 m<sup>2</sup>.**

Cena wywoławcza rocznego czynszu z tytułu poddzierżawy w/w części nieruchomości wyniosła 15.000,00 zł netto, wysokość wadium umożliwiającego dopuszczenie do przetargu 9.000,00 zł.

Przedmiotowa nieruchomość przewidziana do oddania w poddzierżawę nie była zabudowana i uzbrojona, a także nie była obciążona i nie stanowiła przedmiotu zobowiązań innych niż dzierżawa od Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Puckiego na rzecz gminy Władysławowo. Najwyższą cenę rocznego czynszu z tytułu poddzierżawy w/w części

netto zaproponował p. Andrzej Lisakowski. Argminy Władysławowo. Najwyższą cenę ro nieruchomości w wysokości 15.500,00 zł

kości 390.000,00 zł, która stanowiła koszt a wykonanie i utrzymanie przez Gminę w trakcie bieżącej oraz na wykonanie przyłączy wodno-kanalizacyjnych na plażę, do których umożliwiazone zostanie przyłączenie obiektów tymczasowych, jest płatna od daty podpisania umowy poddzierżawy – Protokół z pierwszego przetargu ustnego

Władysławowo reprezentowana przez p. Romana Lisakowskiego. Umowa poddzierżawy w/w części działki nr 334/11 o pow. 250 m<sup>2</sup> obręb ew. jest na zabudowę tymczasowym obiektem sanitarnym, zaś pozostała powierzchnia (recreacyjna) z przeznaczeniem na prowadzenie rekreacyjną umiejscowioną we wschodniej części zejścia na

czas oznaczony od dnia 28.04.2017 r. do dnia 30.09.2025 r. z zastrzeżeniem, że działalność oraz lokalizacja obiektów na przedmiocie w okresie od 28 kwietnia do 30 września. Wysokość czynszu rocznego wyniosła 15.500,00 zł netto + VAT płatna każdego roku do Gminy. Niezależnie od czynszu Poddzierżawca zobowiązany jest do wpłaty na konto Urzędu Miejskiego Władysławowo jednorazowej kwoty w wysokości 9.000,00 zł – jest to bezzwrotny koszt.

Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie

Jednorazowa kwota w wysokości 9.000,00 zł przeznaczona została na cele infrastrukturalny i przeznaczona została na cele trwania umowy poddzierżawy kładki kanalizacyjnych w głównych wejściach przyłączenie obiektów tymczasowych, jest płatna od daty podpisania umowy poddzierżawy nieograniczonego z dnia 15.03.2017 r.

W dniu 24.03.2017 r. Gmina Władysławowo Kuźel Burmistrza Władysławowa podpisała umowę poddzierżawy w/w części działki nr 334/11 o pow. 250 m<sup>2</sup> obręb ew. Nr RGN 8226/41/2017/P na poddzierżawę w/w części działki nr 3 (z czego pow. do 150 m<sup>2</sup> przeznaczona jest na cele gastronomiczne) wraz z własnym zapleczem sanitarnym, stanowi przestrzeń konsumpcyjno-rekreacyjną do prowadzenia działalności gastronomiczno-handlowej, umiejscowioną na plaży nr 5.

Przedmiotowa umowa zawarta została w dniu 24.03.2017 r. z zastrzeżeniem, że działalność w/w części działki nr 3 może odbywać się corocznie w okresie od 28 kwietnia do 30 września. Wysokość rocznego czynszu dzierżawnego wyniosła 15.500,00 zł netto + VAT płatna każdego roku do Gminy. Niezależnie od czynszu Poddzierżawca zobowiązany jest do wpłaty na konto Urzędu Miejskiego Władysławowo jednorazowej kwoty w wysokości 9.000,00 zł wskazaną powyżej.

Pismem RGN 8226/41/2017/P skierował do Poddzierżawcy pismo w związku ze stwierdzonymi zaległościami zw. z czynszem dzierżawnym terenu gminnego (zaległość na dzień 12.11.2019 r. wyniosła: 46.525,59 zł + odsetki 785,20 zł).



poinformował poddzierżawcę o wzroście czynszu w 2018 roku do kwoty: 15.810,00 zł + 23% VAT = 19.446,30 zł brutto (wzrost średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2017 roku w stosunku do roku 2016 – 102,00 – komunikat Prezesa GUS z dnia 15.01.2018 roku M.P. z 2018 poz. 106).

Pismem RGNiGP.6845.3.3018 z dnia 25.06.2018 r. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie zwrócił się do poddzierżawcy z zapytaniem czy jest zainteresowany dodatkową poddzierżawą plaży o pow. 28 m2 jaką zajmują tarasy wokół istniejącego obiektu – zajmowana powierzchnia przekracza powierzchnię na jaką przedmiot poddzierżawy został oddany w poddzierżawę, co stwierdzono podczas oględzin terenu lokalizacji przedmiotowego obiektu oraz dokonanego przez pracowników Urzędu obmiaru (dot. to także zmiany zapisów § 3 pkt 2 dot. corocznego uzgadniania w formie pisemnej (przed realizacją jakiegokolwiek obiektu budowlanego na przedmiocie dzierżawy) koncepcji obiektu z wydzierżawiającym pod względem zastosowanej formy oraz wykończenia elewacji obiektu i elementów towarzyszących obiektowi. W odpowiedzi na powyższe pismo poddzierżawca przedłożył zgłoszenie budowy tymczasowego obiektu budowlanego wydanego w dniu 22.04.2018 r. przez Wojewodę Pomorskiego na łączną zabudowę 250 m2 (nie zawarto aneksu do umowy RGN 8226/41/2017/P z dnia 24.03.2017 r.).

Pismem RGN 8226/41/2017/P/2020 z dnia 11.02.2020 r. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie poinformował poddzierżawcę o wzroście czynszu w 2020 roku do kwoty: 16.432,41 zł netto + 23% VAT = 20.211,86 zł brutto (wzrost średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2019 roku w stosunku do roku 2018 – 102,30 – komunikat Prezesa GUS z dnia 15.01.2018 roku M.P. z 2020 poz. 72).

Ustalono, że opłaty za czynsz dzierżawny wnoszono terminowo.

### Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy gruntów zawarte w drodze bezprzetargowej, tj.:

Wniosek/ Dzierżawiony grunt/ Przeznaczenie	Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu/  Nr umowy/ z dnia	Roczny czynsz dzierżawny netto/ Czynsz dzierżawny/ /Wykaz nieruchomości podany do publicznej wiadomości/	Okres, na jaki zawarto umowę/
Wniosek z dnia 17.10.2018 r./ Działka nr 137/13 o pow. 9 m2 położona w Tupadłach przy ul. Chabrowej  - z przeznaczeniem na przymiadowe tereny zielone	Uchwała Nr III/35.2018 z dnia 19.12.2018 r./  Umowa Nr RGN 8226/4/2019 z dnia 08.02.2019 r./	<b>54,00 zł + 23% VAT = 66,42 zł brutto</b> <b>Płatny do 30-go dnia września każdego roku,</b>  - od dnia 01.02.2019 r. – 31.12.2019 r. czynsz 49,50 zł + 23 % VAT = 60,89 zł brutto płatny z góry jednorazowo do 30-go dnia września,  - od dnia 01.11.2018 r. – 31.01.2019 r. czynsz 13,50 zł + 23% VAT = 16,61 zł brutto płatny z góry	od dnia 01.02.2019 r. na czas nieoznaczony

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wniosek/ Dzierżawiony grunt/ Przeznaczenie	Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa w sprawie wyrażenia zgody na wyzierżawienie gruntu/  Nr umowy/ z dnia	Roczny czynsz dzierżawny netto/ Czynsz dzierżawny/ /Wykaz nieruchomości podany do publicznej wiadomości/	Okres, na jaki zawarto umowę/
		jednorazowo do 10-go dnia marca 2019 r.  /04.01. – 29.01.2019 r./	
Wniosek z dnia 01.12.2018 r./  Działka nr 28/71 o pow. 200 m2 położonej przy ul. Motelowej w Jastrzębiej Górze k.m.9  - z przeznaczeniem na przydomowe tereny zielone	Uchwała Nr IV/52/2019 z dnia 30.01.2019 r./  Umowa Nr RGN 8226/13/2019 z dnia 06.03.2019 r.	<b>110,00 zł +23 % VAT = 135,30 zł brutto płatny do z góry do 10-go dnia każdego m-ca</b>  - od dnia 01.12.2018 r. – 28.02.2019 r. czynsz 330,00 zł +23 % VAT = 405,90 zł brutto płatny jednorazowo do 10- go dnia maja 2019 r.,  /05.02. – 27.02.2019 r./	od dnia 01.03.2019 r. na czas nieoznaczony
Pismo Dzierżawcy RGNiGP.68.45.2017 z dnia 06.11.2018 r. skierowane do Wyzierżawiającego z zapytaniem o zawarcie umowy dzierżawy – w związku z wcześniejszą wizytą Wyzierżawiającego w Urzędzie Miejskim/  Działka nr 294/13 o pow. 15 m2 położona przy ul. A. Dettlaffa w obr. geod. 04,  - z przeznaczeniem na przydomowe tereny zielone	Uchwała Nr IV/47/2019 z dnia 30.01.2019 r./  Umowa Nr RGN.8226.14.2019 z dnia 11.03.2019 r.	<b>99,00 zł + 23% VAT = 121,77 zł brutto płatny do 30 dnia każdego roku,</b>  - od dnia 01.03.2019 r. – 31.12.2019 r. czynsz 82,50 zł + 23%VAT = 101,48 zł płatny jednorazowo z góry do 30-go dnia września 2019 r., - od dnia 01.12.2018 r. – 28.02.2019 r. czynsz 24,75 zł + 23% VAT = 30,44 zł brutto płatny jednorazowo do 10 dnia kwietnia 2019 r.  /05.02. – 27.02.2019 r./	od dnia 01.03.2019 r. na czas nieoznaczony
Wniosek z dnia 30.01.2019 r./ Działka nr 20/23 o pow. 55 m2 położona w Karwi przy ul. Wałowej  - z przeznaczeniem na przydomowe tereny zielone	Uchwała Nr VI/98/2019 z dnia 27.03.2019 r./  Umowa Nr RGN 8226/36/2019 z dnia 26.04.2019 r.	<b>363,00 zł + 23% VAT = 446,49 zł brutto Płatny do 30-go dnia września każdego roku,</b>  - od dnia 01.05.2019 r. – 31.12.2019 r. czynsz 242,00 zł +23%VAT = 297,66 zł brutto, płatny jednorazowo z góry do 30- go dnia września 2019 r.,  - od dnia 01.02.2019 r. – 30.04.2019 r. czynsz 90,75 zł + 23% VAT = 111,62 zł brutto płatny jednorazowo do 10-go dnia maja 2019 r.	od dnia 01.05.2019 r. na czas nieoznaczony



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wniosek/ Dzierżawiony grunt/ Przeznaczenie	Uchwała Rady Miejskiej Władysławowa w sprawie wyrażenia zgody na wyzierżawienie gruntu/  Nr umowy/ z dnia	Roczny czynsz dzierżawny netto/ Czynsz dzierżawny/ /Wykaz nieruchomości podany do publicznej wiadomości/	Okres, na jaki zawarto umowę/
<p>Wniosek z dnia 11.03.2019 r./ Działka nr 48/3 o pow. 75 m2 położona w Karwi przy ul. Rybaków  - przydomowe tereny zielone</p>	<p>Uchwała Nr VIII/110/2019 z dnia 24.04.2019 r./  Umowa nr RGN 8226/50/2019 z dnia 27.05.2019 r.</p>	<p>/01.04. – 24.04.2019 r./  <b>495,00 zł + 23% VAT = 608,85 zł płatny do 30 dnia września każdego roku,</b>  - od dnia 01.06. – 31.12.2019 r. czynsz 288,75 zł +23% VAT = 355,16 zł płatny jednorazowo z góry do 30- go dnia września 2019 r.,  - od dnia 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r. czynsz 82,50 zł + 23% VAT = 101,48 zł płatny jednorazowo do 10- go dnia czerwca 2019 r.</p>	<p>od dnia 01.04.2019 r. na czas nieoznaczony</p>
<p>Wniosek z dnia 17.01.2019 r./ Działka nr 346/2 o pow. 1,0865 ha położona w Tupadłach  - uprawy polowe</p>	<p>Uchwała Nr V/84/2019 z dnia 27.02.2019 r./  Umowa Nr RGN 8226/76/2019 z dnia 06.08.2019 r.</p>	<p><b>360,00 zł płatny z góry do dnia 30.09. każdego roku,</b>  - czynsz za 2019 rok wynosi 360,00 zł płatny do dnia 30.09.2019 r.</p>	<p>od dnia 01.09.2019 r. na czas nieoznaczony</p>
<p>Pismo Dzierżawcy RGNiGP.6840.3.2019 z dnia 27.06.2019 r. skierowane do Wyzierżawiającego w związku z prowadzoną elektronicznie korespondencją  - działka nr 143 o pow. 112 m2 położona przy ul. Stoczniovców we Władysławowie 01  - przydomowe tereny zielone</p>	<p>Nr X/145/2019 z dnia 26.06.2019 r./  Umowa Nr RGN 8226/84/2019 z dnia 26.07.2019 r.</p>	<p><b>75,77 zł brutto + 23% VAT = 75,77 zł brutto płatne z góry do 10-go dnia każdego miesiąca,</b>  - od dnia 01.06.2019 r. – 31.07.2019 r. czynsz: 123,20 zł + 23% VAT = 151,54,00 zł brutto płatny jednorazowo do 10-go dnia sierpnia 2019 r.</p>	<p>od dnia 01.06.2019 r. na czas nieoznaczony</p>

Ustalono, co następuje:

- działając z upoważnienia Burmistrza Władysławowa – zgodnie z dyspozycją § 5 Uchwały Nr XV/168/2008 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 30.01.2008 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej – Referat Gospodarki




Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej wnosił do Przewodniczącego Rady Miejskiej o wydanie opinii w sprawie przeznaczenia ww. działek do dzierżawy,

- umowy z Wyzierżawiającymi w imieniu Gminy Władysławowo zawierał Burmistrz Władysławowa, na wniosek Wyzierżawiających,
- wysokość czynszu dzierżawnego netto od 2020 roku powiększana będzie corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim za rok poprzedni,
- czynsz dzierżawny płatny jest w kasie Urzędu Miejskiego we Władysławowie lub na konto Gminy Władysławowo,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Władysławowo przeznaczone do oddania w dzierżawę podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 2204) poprzez wywieszenie na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego we Władysławowie, na stronie internetowej *bip.wladyslawowo.pl* oraz *wladyslawowo.pl*.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych uzyskane przez Gminę Władysławowo w 2019 roku (czynsz dzierżawny) sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 2.265.631,52 zł.

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

W dniu 12.08.2020 r. p. Alicja Siuchnińska inspektor Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej przedstawiła kontrolującą informację, cyt.: *”W 2019 roku nie zostały wydane decyzje o oddaniu nieruchomości gminnych w trwałą zarząd”*.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 17 w Załączniku Nr 2 do** protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2019 r. w Gminie Władysławowo, objętych opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego były 253 osoby. Kontroli poddano prawidłowość obciążania losowo wybranych użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami o sygnaturach spraw: RGNiGP.6843.176.2016, RGNiGP.6843.164.2016, RGNiGP.6843.119.2016, RGNiGP.6843.32.2017, RGNiGP.6843.62.2013, RGNiGP.6843.5.2016, RGNiGP.6843.29.2017, RGNiGP.6843.62.2016, RGNiGP.6843.170.2016, RGNiGP.6843.136.2018, RGNiGP.6843.168.2016, RGNiGP.6843.61.2016, RGNiGP.6843.60.2016, RGNiGP.6843.175.2016, RGNiGP.6843.147.2016.

Ustalono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- w przypadku nieterminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego naliczono należne odsetki ustawowe za zwłokę.

W 2019 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470



„Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w łącznej wysokości: 828.049,26 zł.

- 901-70005-0470-1 trwały zarząd – 237,44 zł,
- 901-70005-0470-3 wynagrodzenie z tyt. ustanowienia służebności gruntowej – 110.477,65 zł,
- 901-70005-055 opłata z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości – 717.334,17 zł.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności  
Z pisemnych informacji p. Alicji Siuchnińskiej inspektora RGNiGP wynika, że, cyt.:

„1) według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. stan mienia komunalnego wynosił:

- 5.692.854 m<sup>2</sup> [2.931 pozycji] gruntów stanowiących własność Gminy Władysławowo
- 341.541 m<sup>2</sup> [253 pozycje] nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste

2) Poniższa tabelka obrazuje obrót nieruchomościami gminnymi w roku 2019:

Mienie	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Kwoty zbycia (w zł)
Grunty - zbycie	5.625	2.264.827,14
Wieczyste użytkowanie	74.658	-
Grunty - nabycie	5.528	198.858,00
Obiekty przekazane w trwały zarząd	0	0

3) z dniem 1 stycznia 2019 r. przekształceniu z ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tj. Dz. U. 2018 poz. 1716) uległo **128** nieruchomości o łącznej powierzchni **74.658 m<sup>2</sup>** (374 użytkowników wieczystych, a w tym z bonifikaty skorzystało 133 użytkowników wieczystych);

4) w roku 2019 przekształceniu w trybie ustawy z dnia 29 lipca 2005 . o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tj. Dz. U. 2012 poz. 83 ze zm.) uległa 1 nieruchomość”.

Powyższe zestawienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 18 w Załączniku Nr 2 do** protokołu z niniejszej kontroli.

Rada Miejska Władysławowa w drodze Uchwały Nr III/36/2018 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości bonifikaty od opłaty jednorazowej należnej Gminie Władysławowo z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1716 ) określiła co następuje:

- wyraża się zgodę na udzielenie 10% bonifikaty od opłaty należnej Gminie Władysławowo z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanych, które wniosły opłatę jednorazowo za cały okres użytkowania wieczystego,
- bonifikatę udziela się w sytuacji, gdy spółdzielnia mieszkaniowa, użytkownik/użytkownicy wieczysti lub współużytkownik/współużytkownicy wieczysti nieruchomości stanowiących własność Gminy Władysławowo, spełnia/spełniają następujące warunki:

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- nie posiada/ posiadają zaległości w opłatach i podatkach oraz należnościach cywilnoprawnych wobec Gminy Władysławowo,
- dokona/dokonają jednorazowej opłaty przekształceniowej.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do losowo wybranych osób względem których dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie zaświadczeń:

Nr zaświadczenia/ z dnia	Wysokość rocznej opłaty przekształceniowej/ Liczba rocznych rat	Oświadczenie o zamiarze uiszczenia opłaty z tyt. Przekształce nia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanyc h na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów z rozłożeniem na raty	Zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty jedno razowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty	Wyczenie opłaty jednorazowej/ Zaświadczenie RGNiGP dot. uiszczenia opłaty jednorazowo
RGNiGP.68.43.89.2012 z dnia 12.02.2019 r.	935,66 zł /20 lat/	05.02.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.79.2016 z dnia 01.03.2019 r.	531,61 zł /20 lat/	17.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6826.23.2019 z dnia 27.09.2019 r.	687,87 zł /20 lat/	08.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6826.2.2019 z dnia 28.10.2019 r.	142,76 /19 lat/	28.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6826.2.2019 z dnia 27.09.2019 r.	109,17 zł /19 lat/	31.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6826.56.2016 z dnia 08.05.2019 r.	200,66 zł /20 lat/	06.05.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.520.2012 z dnia 12.02.2019 r.	1.148,62 zł /20 lat/	31.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.601.2014 z dnia 01.03.2019 r.	1.155,59 zł /20 lat/	25.02.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.330.2012 z dnia 12.02.2019 r.	940,00 zł /20 lat/	31.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.70.2016 z dnia 11.02.2019 r.	570,04 zł /20 lat/	21.01.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.237.2012 z dnia 15.05.2019 r.	907,44 zł /20 lat/	brak	-	-
RGNiGP.6843.55.2016 z dnia 08.05.2019 r.	1.003,32 zł /20 lat/	06.05.2019 r.	-	-
RGNiGP.6843.604.2015 z dnia 15.05.2019 r.	411,90 zł /20 lat/	-	06.11.2019 r.	411,90 zł x 19 lat - 10 % = 7.043,49 zł/ Nr RGNiGP.6843.604. 2015 z dnia 07.11.2019 r.
RGNiGP.6826.23.2011 z dnia 09.04.2019 r.	37,19 zł /20 lat/	-	04.02.2019 r.	37,19 zł x 20 lat - 10% = 669,42 zł/



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

				RGNiGP.6843.1.2019 z dnia 01.04.2019 r.
RGNiGP.6826.9.2019 z dnia 10.04.2019 r.	285,15 zł /20 lat/	-	05.02.2019 r.	285,15 zł x 20 lat - 10% = 5.132,70 zł/ Brak nr - z dnia 05.09.2019 r.
RGNiGP.6826.24.2019 z dnia 30.09.2019 r.	676,16 zł /20 lat/	-	16.01.2019 r.	676,16 zł x 20 lat - 10% = 12.170,88 zł/ Brak nr - z dnia 30.09.2019 r.
RGNiGP.6826.24.2019 z dnia 30.09.2019 r.	579,57 zł /20 lat/	-	17.01.2019 r.	579,57 zł x 20 lat - 10% = 10.432,26 zł/ Brak nr - z dnia 30.09.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- w odpowiedzi na wystosowane w imieniu Burmistrza Władysławowa (przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego we Władysławowie) pisma informujące podatników o staniu się przez nich właścicielami gruntów będących dotychczas w użytkowaniu wieczystym oraz obowiązku wniesienia w związku z powyższym opłaty z tego tytułu na rzecz dotychczasowego właściciela, tj. Gminy Władysławowo, podatnicy składali do Urzędu Miejskiego *Oświadczenia o zamiarze uiszczenia opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności*,
  - zaświadczenia wydawał Burmistrz /Z-ca Burmistrza Władysławowa na podstawie art. 4 ust. 1-4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.),
  - zaświadczenie stanowiło podstawę ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków oraz podstawę wpisu w księdze wieczystej roszczenia o opłatę w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości,
  - właściciel nieruchomości był zobowiązany do wnoszenia opłaty rocznej przekształceniowej, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 roku) w terminie do 31 marca każdego roku z zastrzeżeniem, że za rok 2019 opłatę należną wnosi się w terminie do dnia 29 lutego 2020 r. (na wniosek złożony nie później niż 14 dni przed dniem upływu terminu płatności Burmistrz może rozłożyć opłatę na raty lub ustalić inny termin jej wniesienia, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego,
  - opłata może podlegać waloryzacji zgodnie z zasadami o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.). Waloryzacji opłat dokonuje się z urzędu albo na wniosek właściciela nieruchomości, nie częściej niż raz na 3 lata od dnia dokonania ostatniej waloryzacji. Zwaloryzowana opłata obowiązuje od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym dokonano waloryzacji,
  - przy opłacie jednorazowej (dla osób które nie posiadają zaległości w opłatach lokalnych i podatkach oraz należnościach cywilnoprawnych wobec Gminy Władysławowo, przysługuje bonifikata w wys. 10% wg. wzoru: opłata roczna x liczba lat – 10% bonifikaty = opłata jednorazowa.
- Ustalono, że opłaty były wnoszone w wymaganym terminie.

W 2019 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760



„Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 129.988,38 zł.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Martynę Jeka młodszego referenta Referatu Finansowo-Budżetowego zestawienie windykacji dochodów z majątku w roku 2019 przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 1.01.2019 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2019 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	511.697,61	720.282,49	612.665,90
2.	Przekształcenie prawa użytkowanie wieczystego w prawo własności	953.205,31	129.988,38	824.135,33
3.	Dzierżawa gruntów	155.103,23	2.274.162,74	319.301,53
4.	Wykup mienia	3.893.471,37	614.622,18	3.360.689,19
5.	slużebność	0,00	110.477,65	0,00
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	31.168,33	0,00	31.168,33

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty (Postępowania sądowe)	Kwota należności (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	164	317.151,53
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	4	4.580,76
3.	Dzierżawa gruntów	80	605.211,12
4.	Wykup mienia	3	14.146,21
5.	Slużebność	-	-
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	-	-

Powyzsze zestawienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 19** w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

## 3.4 Inne dochody

### Wpływy z usług

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2019 dochody klasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” w kontrolowanej jednostce występowały w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
75023 – Urzędy gmin	200,00	82,80	Kopie dokumentów podatkowych
80104 - Przedszkola	86.000,00	145.504,08	przedszkola
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	4.500,00	6.870,00	punkty przedszkolne
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	30.000,00	45.024,55	opieka społeczna
90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	48.000,00	48.929,85	szalety: Władysławowo, Karwia



Razem:	168.700,00	246.411,28	-
--------	------------	------------	---

**Spadki, zapisy, darowizny**

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
75023 – Urzędy gmin	3.000,00	3.000,00	coroczna darowizna od osoby prywatnej, bez wskazania celu

Pozostałe dochody:

**Wpływy z opłat za usunięcie zieleni**

W 2019 roku Gmina Władysławowo wydała 2 decyzje warunkowe:

- Decyzja RŚIGO.6131.69.2019.ASS z dnia 14.08.2019 r. na kwotę 3.450,00 zł za usunięcie 1 drzewa,
- Decyzja RŚIGO.6131.75.2019.ASS z dnia 17.09.2019 r. na kwotę 2.425,00 zł za usunięcie 1 drzewa.

Ustalono, co następuje:

- decyzje wydawane były na podstawie wniosku (złożonego przez wnioskodawców do Urzędu Miejskiego) w sprawie wycinki drzew, wnioski były kompletne i zawierały wszystkie dane wymagane przez art. 83b ust. 1 ustawy o ochronie przyrody (Dz. U. 2020.0.55),
- decyzje w imieniu Gminy Władysławowo wydawał p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa,
- opłata za usunięcie drzew została ustalona na podstawie art. 85 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody, czyli dla konkretnego obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm drzewa została ustalona stawka opłaty określona w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów (Dz.U. z 2017 r. poz. 1330) – opłaty zgodnie z art. 85 ust. 1 ustala się mnożąc liczbę cm obwodu pnia drzewa mierzonego na wysokości 130 cm i stawkę opłaty,
- wskazywano termin usunięcia drzew podyktowany był okresem lęgowym ptaków, który trwa od 1 marca do 15 października w związku z §9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz.U. z 2016 r. poz. 2183),
- wpłaty należności dokonywano w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody z opłat wynikających z decyzji warunkowych sklasyfikowanych w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w wysokości 14.143,11 zł.

**Dochody z tytułu grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego - fotoradary**

Na pisemne zapytanie skierowane do Skarbnika Gminy w dniu 26.05.2020 r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. dochodów z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących – fotoradarów.

W dniu 27.05.2020 r. inspektorzy otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Elżbietę Janusch Skarbnika Gminy informującą, że w 2019 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów w powyższym zakresie.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku Nr 2 do** protokołu z niniejszej kontroli.

#### ***Dochody z tytułu postawienia kontenerów (pojemników) na odzież używaną***

Na pisemne zapytanie skierowane do Skarbnika Gminy w dniu 26.05.2020 r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. ustawienia na terenie Gminy Władysławowo pojemników (kontenerów) na odzież używaną, inspektorzy otrzymali w dniu 01.06.2020 r. pismo sporządzone przez p. Romana Mach inspektora Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w którym poinformował, że:

- 1) Gmina nie posiada informacji na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.  
Gmina nie podpisywała umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.
- 2) Nie było przypadków ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Burmistrz, nie wydawano stosownych decyzji administracyjnych z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego.
- 3) W przypadku wystąpienia ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej) zlecane będzie wywiezienie na koszt właściciela kontenerów.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku Nr 2 do** protokołu z niniejszej kontroli.

#### ***Oplata produktowa***

W kontrolowanej jednostce wpływy z opłaty produktowej w 2019 roku sklasyfikowane w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” wyniosły kwotę w wysokości 1.664,09 zł., tj.:

- WB /232 poz. 26 z dnia 09.12.2019 r. przelew z WFOŚ i GW w Gdańsku – opłata produktowa.

### **3.4. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miejski we Władysławowie w 2019 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wyjaśnienia dot. przekroczenia planu wydatków ustalonego przy pomocy programu ACL z dnia 06.07.2020 p. Joanny Konkel Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego /Głównego Księgowego Urzędu znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### **3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

W Urzędzie Miejskim we Władysławowie zatrudnionych było:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- na dzień 01 stycznia 2019 roku – 95 osób, co stanowiło 92,150 etaty,
- na dzień 31 grudnia 2019 roku – 103 osób, co stanowiło 100,150 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Miejskim we Władysławowie ustalony został w drodze Zarządzenia Nr 13/2018 Burmistrza Władysławowa z dnia 15.01.2018 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 204/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 16.08.2019 r.

Załączniki do Regulaminu:

- **Nr 1** – Tabela minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,
- **Nr 2** – Tabela maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz stawek i kwot podatku funkcyjnego dla stanowisk na których stosunek pracy nawiązywano na podstawie umowy o pracę
- **Nr 3** – Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Miejskim Władysławowa.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miejskiego we Władysławowie za rok 2019, tj.:

- Burmistrza
- Zastępcy Burmistrza
- Skarbnika
- Głównego Księgowego
- Sekretarza
- Kierownika Referatu Środowiska i Gospodarki Odpadami
- Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych
- Dowódcy Terenowych Służb Ratowniczych
- Podinspektora ds. administracyjnych
- Podinspektora w Referacie Organizacyjno-Prawnym
- Pracownika obsługi – sekcja Dozoru i Monitoringu w Straży Miejskiej
- Pracownika gospodarczego
- Sprzątaczkę.

Ustalono, co następuje:

Wynagrodzenie Burmistrza Władysławowa przedstawiono w tabeli poniżej:

Składniki wynagrodzenia (brutto)	Uchwała Rady Miejskiej we Władysławowie Nr III/12/2014 z dnia 17.12.2014 r.	Uchwała Rady Miejskiej we Władysławowie Nr II/9/2018 z dnia 30.11.2018 r.	Zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 15.05.2018 r. (w gminach pow. 15 tyś. mieszkańców)
Wynagrodzenie zasadnicze	5.800,00	4.800,00	3.600,00 – 4.800,00
Dodatek funkcyjny	2.000,00	2.100,00	max. 2.100,00
Dodatek specjalny – 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	3.120,00	2.760,00	20%-40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego

Miesięczne wynagrodzenie brutto	10.920,00	9.660,00	Nie więcej niż: 12.525,94 zł (1.789,40 zł x 7)
---------------------------------	-----------	----------	--

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska Władysławowa w dniu 27.06.2018 r. podjęła projekt uchwały w sprawie miesięcznego Burmistrza Władysławowa - uchwała nie została przyjęta,
  - Pismem z dnia 26.07.2018 r. Burmistrz Władysławowa zwrócił się do p. Joanny Baranowskiej inspektora ds. kadr i płac o dostosowanie swojego wynagrodzenia miesięcznego od dnia 1 lipca 2018 r. do zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z dnia 17.05.2018 r., poz. 936) w następującej wysokości:
    - wynagrodzenie zasadnicze: 4.800,00 zł
    - dodatek funkcyjny: 2.100,00 zł
    - dodatek specjalny: 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 2.760,00 zł,
  - W nawiązaniu do pisma z dnia 26.07.2018 r. w związku z wypłatą wynagrodzeń zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z dnia 17.05.2018 r., poz. 936), pismem z dnia 26.11.2018 r. Burmistrz Władysławowa zwrócił się z pismem do p. Joanny Baranowskiej inspektora ds. kadr i płac o dokonanie korekty wypłaconego wynagrodzenia za okres: lipiec listopad 2018 r. zgodnie z Uchwałą Nr III/12/2014 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 17.12.2014 r. w następującej wysokości, tj.:
    - wynagrodzenie zasadnicze: 5.800,00 zł
    - dodatek funkcyjny: 2.000,00 zł
    - dodatek specjalny: 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 3.120,00 zł,
- W dniu 04.12.2018 r. dokonano wypłaty wyrównania wynagrodzenia w wysokości 6.686,00 zł. Za okres od lipca do listopada 2018 r.

Pismo Burmistrza Władysławowa z dnia 26.07.2018 r., projekt uchwały Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 27.06.2018 r. w sprawie wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Władysławowa, pismo Burmistrza Władysławowa z dnia 26.11.2018 r., informacja p. J. Baranowskiej inspektora ds. kadr i płac w sprawie wypłaty wyrównania wynagrodzenia Burmistrzowi Władysławowa za okres od lipca do listopada 2018 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 23 w Załączniku Nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

W kontrolowanym okresie czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz poza ustaleniem wysokości wynagrodzenia wobec Burmistrza (Rada Miejska) wykonywał Sekretarz Gminy.

Na podstawie pisemnych informacji p. Joanny Baranowskiej inspektora ds. kadr i płac ustalono, cyt.: *"Gmina Władysławowo informuje, że na podstawie karty urlopowej ilość niewykorzystanego urlopu na dzień 31.12.2017r. i na dzień 31.12.2018 r. u niżej wymienionych osób wynosiło:*

1. **Kuźel Roman** – Burmistrz – na dzień 31.12.2017r. - 32,190 dni, co stanowi 257.500 godzin  
- na dzień 31.12.2018r. – 0,690 dni co stanowi 5,500 godzin.



W związku z upływem kadencji 2014/2018 wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 10 174,08 zł. brutto, za 21 dni co stanowi 168,000 godzin,

**2. Pach Kamil** – Zastępca Burmistrza - na dzień 31.12.2017r. - 26,370 dni, co stanowi 211,000 godzin, na dzień 31.12.2018r. – 27,940 dni, co stanowi 223,500 godzin

**3. Niemirska-Thiel Małgorzata** - Sekretarz - na dzień 31.12.2017r. - 4,380 dni, co stanowi 35,000 godzin, na dzień 31.12.2018r. – 2,630 dni co stanowi 21,000 godzin

**4. Janusch Elżbieta** – Skarbnik - na dzień 31.12.2017 r. - 19,620 dni, co stanowi 157,000 godzin na dzień 31.12.2018 r. –16,240 dni co stanowi 130,000 godzin.

**5. Konkel Joanna** – Kierownik RFB- Główny Księgowy - na dzień 31.12.2017r. - 15,810 dni co. stanowi 126,500 godzin na dzień 31.12.2018 r. –14,610 dni co stanowi 117,000 godzin”.

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 24 w Załączniku Nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolą objęto listy płac za miesiące kwiecień – czerwiec 2019 r., tj.:

- Nr 40/2019 Gosp. odpadami z dnia 26.04.2019 r. na łączną kwotę 4.456,60 zł,
- Nr 41/2019 USC/Ewid. Ludn./Dział. Gosp. z dnia 26.04.2019 r. na łączną kwotę 20.371,70 zł,
- Nr 42/2019 Administracja Urzędu z dnia 26.04.2019 r. na łączną kwotę 326.224,90 zł,
- Nr 56/2019 Gosp. odpadami z dnia 29.05.2019 r. na łączną kwotę 4.456,60 zł,
- Nr 57/2019 USC/Ewid. Ludn./Dział. Gosp. z dnia 29.05.2019 r. na łączną kwotę 20.333,00 zł,
- Nr 58/2019 Administracja Urzędu z dnia 29.05.2019 r. na łączną kwotę 329.682,24 zł
- Nr 71/2019 Gosp. odpadami z dnia 26.06.2019 r. na łączną kwotę 4.456,60 zł,
- Nr 72/2019 USC/Ewid. Ludn./ Dział. Gosp. z dnia 26.06.2019 r. na łączną kwotę 20.371,70 zł,
- Nr 73/2019 Administracja Urzędu z dnia 26.06.2019 r. na łączną kwotę 331.872,28 zł.

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Burmistrz Władysławowa zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Joannę Baranowską inspektora ds. kadr i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza Władysławowa.

W roku 2019 na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego, zaklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, wydatkowano ogółem kwotę 4.104.039,30 zł, co stanowiło 97,84% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy.

#### Nagrody jubileuszowe

Pracownikom za długoletnią pracę przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w art. 38 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach

samorządowych (tj. Dz. U. z 2019 r. póź. 1282 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

W 2019 roku w Urzędzie Miejskim we Władysławowie przyznano i wypłacono 6 **nagród jubileuszowych**:

- 3 pracownikom za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 2 pracownikom za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 pracownikowi za 40 lat pracy w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego.

W 2019 roku z tytułu nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Miejskiego wypłacono łącznie kwotę w wysokości 34.696,05 zł, sklasyfikowaną w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy.

Kontroli podano listy płac:

- nr 10/2019 z dnia 17.02.2019 r. na kwotę 2.312,10 zł – nagroda dla sprzątaczkę za 20 lat pracy,
- nr 33/2019 z dnia 23.04.2019 r. na kwotę 2.994,60 zł – nagroda dla pracownika monitoringu za 30 lat pracy,
- nr 98/2019 z dnia 31.08.2019 r. na kwotę 13.364,40 zł – nagroda dla Dowódcy TSR za 40 lat pracy,
- nr 117/2019 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 4.976,20 zł – nagroda dla Sekretarza za 20 lat pracy,
- nr 151/2019 z dnia 08.12.2019 r. na kwotę 7.190,40 zł – nagroda dla Gł. Specjalisty ds. zamówień za 30 lat pracy
- nr 158/2019 z dnia 17.12.2019 r. na kwotę 4.274,35 zł – nagroda dla Kierownika Referatu Środowiska i Gospodarki Odpadami za 20 lat pracy.

Wszystkie wymienione w powyższym rozdziale listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym p. Joannę Baranowską inspektora ds. kadr i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza Władysławowa.

Nieprawidłowości w naliczaniu i wypłacie nagród nie stwierdzono.

#### 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok (wypłaconego w 2020 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

Kontrolą objęto listę płac:

- Nr DWR1/2020 (SM) z dnia 09.01.2020 r. na kwotę 41.653,06 zł,
- Nr DWR2/2020 (TSR) z dnia 09.01.2020 r. na kwotę 39.992,00 zł
- Nr DWR3/2020 (Odpady) z dnia 09.01.2020 r. na kwotę 11.362,84 zł
- Nr DWR4/2020 (USC/Dział./Ew. Lud.) z dnia 09.01.2020 r. na kwotę 20.910,70 zł



– Nr DWR5/2020 z dnia 09.01.2020 r. na kwotę 301.371,51 zł.

Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym p. Joannę Baranowską inspektora ds. kadr i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Władysławowa.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia (urlopy okolicznościowe i inne usprawiedliwione nieobecności). Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń w łącznej wysokości 415.290,11 zł brutto dokonano w dniu 09.01.2020 r. Kwoty z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewie bankowym.

Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 323.122,57 zł odprowadzono terminowo, tj. w dniu 05.02.2020 r.

### 3.4.3. Nagrody

*Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród inna niż jubileuszowa zostały uregulowane w pkt IV Regulaminu wynagradzania Urzędu Miejskiego we Władysławowie.*

Ustalono, co następuje:

- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracodawca może stworzyć fundusz nagród w wysokości 3% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, do dyspozycji kierownika urzędu,
- pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, a w szczególności za:
  - wzorowe wypełnianie obowiązków i wykazywanie inicjatywy,
  - osiągnięcia w zakresie inicjowania i wdrażania przedsięwzięć poprawiających jakość, efektywność i organizację pracy oraz obsługi interesantów,
  - osiągnięcia w zakresie organizowania przedsięwzięć mających na celu pozyskiwanie środków zewnętrznych dla budżetu gminy i funduszy pozabudżetowych.
- nagrody przyznaje Burmistrz na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy,
- nagrody mogą być również przyznawane pracownikom w miesiącu maju w okazji Święta Samorządu Terytorialnego, przypadającego na 27 maja,
- w przypadku występowania oszczędności funduszu płac, możliwe jest przyznanie dodatkowych nagród w okresie Świąt Bożego Narodzenia, w miesiącu grudniu, w roku w którym wystąpią oszczędności funduszy płac – nagrody mają charakter uznaniowy,
- odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody znajduje się w aktach osobowych pracownika.

W 2019 roku Burmistrz Władysławowa przyznał nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej dla pracowników Urzędu Miejskiego, tj.:

- „z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego” przypadającego w dniu 27.05.2019 r. „ na łączną kwotę 72.722,00 zł, tj.:
- lista płac nr 131/2019 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 50.102,00 zł,

- lista płac nr 132 USC z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 3.120,00 zł,
- lista płac nr 133 SM z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 8.970,00 zł,
- lista płac nr 134 TSR z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 8.255,00 zł,
- lista płac nr 135 Odpady z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 2.275,00 zł,
- „z okazji Świąt Bożego Narodzenia” na łączną kwotę 190.750,00 zł, tj.:
  - lista płac nr 152/2019 AU z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 138.250,00 zł,
  - lista płac nr 153/2019 USC z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 10.200,00 zł,
  - lista płac nr 154/2019 Odpady z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 6.800,00 zł,
  - lista płac nr 155/2019 SM z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 19.700,00 zł,
  - lista płac nr 156/2019 TSR z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 16.000,00 zł.

Przyznanie nagród następowało w drodze pisemnej, które to pisma znajdują się w aktach osobowych pracowników.

### **Premie**

*Regulamin Premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Miejskim Władysławowa stanowi Załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania Urzędu Miejskiego we Władysławowie.*

Ustalono, co następuje:

- ustalono fundusz premii w wysokości do 50% wynagrodzenia pracowników pomocniczych obsługi,
- jako podstawę obliczania premii przyjmuje się wynagrodzenie zasadnicze wynikające z osobistego zaszeregowania pracowników obsługi za czas przepracowany
- premia, w przypadku jej przyznania jest wypłacana wraz z wynagrodzeniem miesięcznym,
- pracownikom zatrudnionym na stanowisku sprzątaczką oraz robotnik gospodarczy przyznaje się comiesięczną premię w wys. 30% wynagrodzenia zasadniczego - premia może ulec zwiększeniu do wysokości 40% w przypadku okresowego powierzenia dodatkowej pracy, na wniosek kierownika komórki organizacyjnej pełniącego nadzór bezpośredni nad pracownikiem,
- pracownikom zatrudnionym na stanowisku kierowca przyznaje się comiesięczną premię w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego - premia może ulec zwiększeniu do wysokości 40% w przypadku okresowego powierzenia dodatkowej pracy, na wniosek kierownika komórki organizacyjnej pełniącego nadzór bezpośredni nad pracownikiem,
- podstawę przyznawania premii na innych stanowiskach pomocniczych i obsługi stanowi: powierzenie okresowo dodatkowej pracy, szczególne osiągnięcia na wykonywanym stanowisku pracy,
- premia jest przyznawana na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej pełniącego nadzór bezpośredni nad pracownikiem,
- w przypadku komórek/zespołów nieposiadających kierownika z wnioskiem występuje Z-ca Burmistrza lub Sekretarz.

Ustalono, że w 2019 roku w kontrolowanej jednostce premie wypłacane były tylko pracownikom zatrudnionym na stanowisku: sprzątaczką, robotnik gospodarczy oraz kierowca zgodnie z zasadami wskazanymi powyżej.

#### 3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

- Zasady rozliczania delegacji służbowych krajowych oraz zagranicznych Burmistrz Władysławowa określił w § 15 ppkt 3 i 4 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 176/2018



z dnia 28.08.2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmienionego Zarządzeniem Burmistrza Władysławowa Nr 235/2019 z dnia 17.09.2019 r.

W Urzędzie Miejskim prowadzony jest komputerowy "Rejestr delegacji służbowych" zawierający dane: nazwisko i imię delegowanego, stanowisko, miejsce delegacji, datę i cel wyjazdu, środek lokomocji, datę wystawienia polecenia wyjazdu.

W 2019 roku zarejestrowano 274 poleceń wyjazdu służbowego, w tym: 3 anulowano.

Rejestr prowadzi p. Joanna Baranowska inspektor ds. kadr i płac.

### **Polecenia wyjazdu służbowego krajowe**

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie 37 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 77 z dnia 23.04.2019 r., 78 z dnia 29.04.2019 r., 79 z dnia 30.04.2019 r., 80 z dnia 30.04.2019 r., 81 z dnia 30.04.2019 r., 82 z dnia 30.04.2019 r., 83 z dnia 30.04.2019 r., 84 z dnia 30.04.2019 r., 85 z dnia 30.04.2019 r., 86 z dnia 06.05.2019 r., 87 z dnia 08.05.2019 r., 91 z dnia 10.05.2019 r., 162 z dnia 21.08.2019 r., 167 z dnia 28.08.2019 r., 174 z dnia 04.09.2019 r., 175 z dnia 04.09.2019 r., 176 z dnia 04.09.2019 r., 177 z dnia 04.09.2019 r., 178 z dnia 04.09.2019 r., 179 z dnia 04.09.2019 r., 182 z dnia 04.09.2019 r., 181 z dnia 04.09.2019 r., 174 z dnia 04.09.2019 r., 167 z dnia 28.08.2019 r., 183 z dnia 04.09.2019 r., 184 z dnia 09.09.2019 r., 185 z dnia 13.09.2019 r., 186 z dnia 16.09.2019 r., 236 z dnia 13.11.2019 r., 237 z dnia 13.11.2019 r., 238 z dnia 15.11.2019 r., 241 z dnia 19.11.2019 r., 239 z dnia 18.11.2019 r., 242 z dnia 19.11.2019 r., 244 z dnia 20.11.2019 r., 245 z dnia 22.11.2019 r., 246 z dnia 25.11.2019 r.,

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- wystawienie polecenia wyjazdu służbowego następuje przez pracownika Referatu Organizacyjno-Prawnego na podstawie decyzji Burmistrza /Zastępcy Burmistrza/, z up. Burmistrza przez Sekretarza Gminy, (dla Burmistrza wyjazd zleca Zastępca Burmistrza), (W przypadku delegacji nr 162 z dnia 21.08.2019 r. polecenie wyjazdu służbowego dla p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa zlecił p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa).
- podróże służbowe odbywają się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych, sprawdzanych pod względem merytorycznym, przez pracownika Referatu Organizacyjno-Prawnego, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego oraz zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy lub osoby przez nich upoważnione,
- delegacje zawierają potwierdzenie pobytu służbowego (pieczętka, data, podpis przedstawiciela organizatora szkolenia, spotkania, itp.) bądź jest potwierdzony przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika,
- rozliczenia kosztów podróży i diet osoby delegowane dokonywały w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży, poza przypadkiem:
  - polecenie wyjazdu nr 162 z dnia 21.08.2019 r. dla p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa na podróż w dniach: 23.08. – 25.08.2019 r. do Gminy Jawor na zaproszenie "Święto Chleba" na kwotę 1.226,82 zł, polecenie wyjazdu celem rozliczenia delegowany złożył w dniu 10.09.2019 r.,
- pracownik otrzymuje zwrot wydatków na dojazd do miejsca oddelegowania oraz powrót takim środkiem transportu, jaki określi pracodawca w poleceniu wyjazdu służbowego,
- delegowany pracownik załącza do rozliczenia podróży odbytej komunikacją miejską bilety komunikacji miejskiej potwierdzające odbytą podróż, co najmniej w jedną stronę oraz



dokumenty (rachunki, itp.) potwierdzające poszczególne wydatki (gdy uzyskanie dokumentu nie jest możliwe pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania),

Kontrolujący ustalili, że przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

### **Polecenia wyjazdu służbowego za granicę**

W Urzędzie Miejskim prowadzony jest komputerowy „Rejestr delegacji służbowych” zawierający dane: nazwisko i imię delegowanego, stanowisko, miejsce delegacji, datę i cel wyjazdu, środek lokomocji, datę wystawienia polecenia wyjazdu.

W 2019 roku zarejestrowano 7 zagranicznych poleceń wyjazdu służbowego. Rejestr prowadzi p. Joanna Baranowska inspektor ds. kadr i płac.

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego o nr:

- Polecenie wyjazdu Nr 1/2019 z dnia 06.06.2019 r. dla p. Ewy Mączka Kierownika Referatu Środowiska i Gospodarki Odpadami na wyjazd do Malmo/Szwecja w dniach 07.05. – 09.05.2019 r. – konferencja „Costod Biogaz”. Osobą zlecającą wyjazd był Sekretarz Gminy,
- Polecenie wyjazdu Nr 2/2019 z dnia 19.09.2019 r. dla p. Kamila Pach Zastępcy Burmistrza Władysławowa na wyjazd do Budapesztu/Węgry w dniach 26.09. – 30.09.2019 r. - wizyta na zaproszenie,
- Polecenie wyjazdu Nr 6/2019 i 7/2019 z dnia 12.11.2019 r. dla p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa oraz p. Kamila Pach Zastępcy Burmistrza Władysławowa na wyjazd do Belgii (Antwerpia-Bruksela-Brugia) w dniach 13.11. – 17.11.2019 r. – wizyta na zaproszenie
- Polecenie wyjazdu Nr 5/2019 z dnia 26.09.2019 r. dla p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa na wyjazd w dniach 27.09. – 30.09.2019 r. do Wilna/Litwa – wizyta na zaproszenie.

Ustalono, że prawidłowo naliczono diety wg obowiązujących średnich kursów walut obcych (kalkulator zagranicznej podróży służbowej) oraz kwotę zmniejszenia diety z tytułu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że w 2019 roku suma zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu):

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosła kwotę 36.325,16 zł,
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” wyniosła kwotę 6.447,07 zł.

### ***Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych***

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest **Rejestr umów o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych (na delegacje) oraz Rejestr umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych (delegacje + ryczałt)**, zgodnie z którym na dzień 02.01.2019 r. obowiązywały odpowiednio 23 umowy o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych (na delegacje) oraz 15 umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych (delegacje + ryczałt). Na dzień 04.11.2019 r. obowiązujące umowy to odpowiednio 25 oraz 16.



Umowy cywilno-prawne na używanie przez pracowników samochodów prywatnych dla celów służbowych zawierał w imieniu Urzędu Miejskiego we Władysławowie p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa oraz z up. Burmistrza Władysławowa p. Małgorzata Niemirska – Thiel – Sekretarz Władysławowa.

W umowach określono m.in. miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych (umowy dot. używania samochodu do celów służbowych), pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń złożonych przez pracowników w miesiącach:

- czerwiec 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 64/2019 z dnia 19.06.2019 r.,
- lipiec 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 78/2019 z dnia 16.07.2019 r.,
- sierpień 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 90/2019 z dnia 13.08.2019 r.,
- wrzesień 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 103/2019 z dnia 19.09.2019 r.,
- październik 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 119/2019 z dnia 17.10.2019 r.,
- listopad 2019 r. – lista płac – ryczałt samochodowy nr 157/2019 z dnia 16.12.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika (składanego do 7 dnia następnego miesiąca kalendarzowego) o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),
- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy od dnia 02.01.2019 r. obowiązywała stawka w wysokości **0,8358 zł** (zawarto aneksy do obowiązujących umów),
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Joannę Baranowską inspektora ds. kadr i płac, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza /Zastępcę Burmistrza Władysławowa.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że comiesięczne oświadczenia składali wszyscy pracownicy z którymi zawarte zostały umowy obowiązujące w 2019 roku.

Pracownicy, dokonywali potrąceń z ryczałtu z tytułu: urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego; zwolnienia lekarskiego; delegacji służbowej; innego powodu nieobecności w pracy oraz wskazywali liczbę dni w których nie dysponowali własnym samochodem do celów służbowych.

95

Zgodność oświadczeń składanych przez pracowników „z kartą czasu pracy i wydrukiem kartoteki konta ksiąg pomocniczych” potwierdziła p. Justyna Kulesza inspektor ds. kadr i płac.

### 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2019 roku, które przedstawiały się następująco:

#### 2019 rok

- **wydatki ogółem:** 108.382.901,15 zł (90,1 % planu) w tym:
  - wydatki bieżące: 88.452.035,76 zł (92,7 % planu),
  - wydatki majątkowe: 19.930.865,39 zł (80,1 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2019, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	159.789,00	127.210,15
2.	Zakup energii	4260	330.494,00	272.736,57
3.	Zakup usług remontowych	4270	26.759,00	24.667,38
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	5.060,00	5.060,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	848.912,00	756.415,63
6.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	34.877,00	29.735,38
7.	Podróże służbowe krajowe	4410	38.197,00	36.325,16
8.	Podróże służbowe zagraniczne	4420	6.448,00	6.447,07

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

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

Dodatkowo terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych ujętych w m-cach:

- kwietniu 2019 roku, tj.: od wyciągu nr 63 z dnia 01.04.2019 r. do wyciągu nr 81 z dnia 26.04.2019 r.,

- listopadzie 2019 roku, tj.: od wyciągu nr 219 z dnia 19.11.2019 r. do wyciągu nr 228 z dnia 30.11.2019 r.

Fa VAT/ nr dow. księgowego/ czego dot. wydatek	Kwota (w zł)	Data wpływu do UM	Termin płatności	Data zapłaty
Fa VAT 14496/2019/Z z dnia 15.03.2019 r./ Dow. księg. 068/2019 poz. 2 za zakup art. spożywczych dla TWP dla OSP Karwia, Chłapowo, Jastrzębia Góra, Władysławowo	111,46	21.03.2019 r.	05.04.2019 r.	08.04.2019 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Fa VAT Nr FS 1/4/2019 z dnia 15.04.2019 r. Dow. ksiąg. 079/2019 poz. 22 zlecenie z dnia 31.07.2018 r. – odnowienie tablic cz.2	6.233,00	15.04.2019 r.	22.04.2019 r.	24.04.2019 r.
Fa VAT Nr FS 2/4/2019 z dnia 15.04.2019 r. Dow. ksiąg. 079/2019 poz. 21 zlecenie z dnia 12.03.2019 r. – odnowienie 5 szt. tablic	4.920,00	15.04.2019 r.	22.04.2019 r.	24.04.2019 r.
Fa VAT Nr W/00840/2019 z dnia 06.04.2019 r. Dow. ksiąg. 079/2019 poz. 9 Unieszkodliwianie odpadów	67.484,98	15.04.2019 r.	20.04.2019 r.	24.04.2019 r.
Fa VAT Nr 379003106/302184/54-R z dnia 06.11.2019 r. Dow. ksiąg. 223/2019 poz. 33 Zakup energii	397,91	19.11.2019 r.	20.11.2019 r.	25.11.2019 r.
Fa Vat Nr 1261/2019 z dnia 12.10.2019 r. Dow. ksiąg. 223/2019 poz. 31,32 Wynajem autokaru	1.080,00	13.11.2019 r.	21.11.2019 r.	25.11.2019 r.

Ustalono, że wszystkie skontrolowane dowody źródłowe zapłacone były w terminie poza przypadkami wskazanymi w tabeli powyżej, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez osobę upoważnioną przez Skarbnika Gminy, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez: Skarbnika Gminy / osoby kompetentne wg obowiązujących zakresów czynności, zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Władysławowa lub osobę upoważnioną oraz przez Skarbnika Gminy lub osobę upoważnioną; zastosowano prawidłową kwalifikację budżetową.

### 3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2019 w zakresie wydatków bieżących.

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

1. Zakup i dostawę fabrycznie nowych koszy ulicznych na odpady
2. Montaż i kompleksową obsługę przenośnych kabin sanitarnych.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

#### Ad 1)

Zamawiający: Gmina Władysławowo reprezentowana przez Burmistrza Władysławowa

Nazwa postępowania: Zakup i dostawa fabrycznie nowych koszy ulicznych na odpady

Nr postępowania: ZP.17.RSiGO.2019

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 585.520,95 zł, co stanowiło równowartość 135.798,17euro ustalona w dniu 08.04.2019 r. na podstawie rozeznania rynku.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 545098-N-2019 - Urząd Miejski – tablica ogłoszeń - na stronie internetowej Platforma zakupowa Władysławowo	- 08.05.2019 r. - 08.05. – 21.05.2019 r. - 08.05.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba Urzędu Miejskiego we Władysławowie	21.05.2019 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	cena – 60% parametry jakościowe - 40%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	CHI-KA Anna i Grzegorz Karp sp. jawna Rzeszów	-
9.	Cena wybranej oferty	287.820,00 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	10.000,00 zł	Wymagania dot. wadium – pkt 9 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr ZP.16.RŚiGO.2019	28.05.2019 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – 510113769-N-2019 Urząd Miejski – tablica ogłoszeń	- 06.06.2019 r. - 06.06. – 13.06.2019 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzeń Burmistrza Władysławowa: Nr 90/2019 z dnia 16.04.2019 r. oraz Zarządzenia Nr 113/2019 z dnia 17.05.2019 r.
- W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr III/19/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 19.12.2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2019 - 2034 (ostania zmiana: Uchwała Nr XVII/226/2019 z dnia 18.12.2019 r.).
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 480.000,00 zł brutto.
  - wniosek Nr RŚiGO.86.2019.BD z dnia 28.05.2019 r. o zaangażowanie Rozdz. 90019 § 4210 – 95.940,00 zł brutto
  - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 90019 § 4210 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:



Wymagane dokumenty z SIWZ	CHI - KA Anna i Grzegorz Karp s.j. Krzeszów
Formularz ofertowy	+ 15.05.2019 r.
Karta identyfikacyjna kosza na odpady dostarczonego w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dostawę fabrycznie nowych koszy na odpady - Załącznik Nr 1a do oferty	+ 15.05.2019 r.
Formularz cenowy - Załącznik Nr 1b do oferty	+ 15.05.2019 r.
Szczegółowy opis oferowanych koszy - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 15.05.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 17.05.2019 r.
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik N 2 do SIWZ	+ 15.05.2019 r.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentowi drogą elektroniczną w dniu 22.05.2019 r.

W dniu 28.05.2019 r. pomiędzy Gminą Władysławowo reprezentowaną przez p. Kamila Pach Zastępcę Burmistrza Władysławowa (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Firmą CHI-KA Anna i Grzegorz Karp sp. jawna z siedzibą w Krzeszowie zawarta została umowa na dostawę fabrycznie nowych koszy ulicznych na odpady

Umowa nr ZP.16.RŚiGO.2019	
Data zawarcia umowy	28.05.2019 r.
Wynagrodzenie	287.820,00 zł brutto
Termin i realizacja zamówienia	od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2021 r.
Harmonogram dostaw	<p><b>W 2019 roku:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 50 szt. koszy w ciągu 4 tyg. licząc od dnia zawarcia umowy</li> <li>- 50 szt. koszy w terminie do dnia 1 sierpnia</li> </ul> <p><b>W 2020 roku:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 50 szt. koszy w terminie do dnia 1 marca</li> <li>- 50 szt. koszy w terminie do dnia 1 czerwca</li> </ul> <p><b>W 2021 roku:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 50 szt. koszy w terminie do dnia 1 marca</li> <li>- 50 szt. koszy w terminie do 1 czerwca</li> </ul> <p>Zamawiający uprawniony jest do żądania w Wykonawca zobowiązany jest do realizacji dostaw w następujący sposób: jednorazowej dostawy całości zamówienia w danym roku powierzenia (po 100 szt.) z terminami dostawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w roku 2019 – 4 tygodnie od podpisania umowy</li> <li>- w roku 2020 – do 01.03.2020 r.</li> <li>- w roku 2021 – do 01.03.2021 r.</li> </ul>
Rozliczenie	<p>Podstawą wystawienia faktury jest pisemne potwierdzenie przekazania przedmiotu umowy (protokół zdawczo-odbiorczy), dokonane przez przedstawicieli stron.</p> <p>Wynagrodzenie rozliczone będzie wg cen określonych w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy.</p> <p>W przypadku zlecenia dodatkowej ilości koszy ulicznych w ramach zleceń doraźnych nieprzekraczających 20% wartości wynagrodzenia, rozliczenie przedmiotowych usług nastąpi wg cen złożonych w formularzu ofertowym i nie wymaga aneksu do przedmiotowej umowy.</p>

*Sy Pan*

*[Signature]*

Umowa nr ZP.16.RŚiGO.2019	
Gwarancja za wady	Wykonawca udziela Zamawiającemu 36 m-cznej gwarancji za wady przedmiotu umowy (dot. w szczególności materiałów użytych do wykonania kosza, w tym farb do zabezpieczenia antykorozyjnego oraz elementów ruchomych kosza).

Dostawa koszy ulicznych na odpady – koszt zakupu koszy ulicznych jest księgowany bezpośrednio w koszty bieżące miesiąca, w którym dokonano zakupu:

- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 21.06.2019 r. (100 szt.)
- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 20.02.2020 r. (100 szt.).

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Władysławowo w 2019 i 2020 roku wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **191.880,00 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr FV/17/06/2019 z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 95.940,00 zł.
- Fa Vat Nr FV/15/2020 z dnia 20.02.2020 r. na kwotę 95.940,00 zł.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

## Ad 2)

Zamawiający: Gmina Władysławowo reprezentowana przez Burmistrza Władysławowa

Nazwa postępowania: montaż i kompleksowa obsługa przenośnych kabin sanitarnych

Nr postępowania: ZP 271/16/RŚiGO/19

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 522.784,78 zł, co stanowiło równowartość 121.247,95 euro ustalona w dniu 15.03.2019 r. na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług.

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 536805-N-2019 - Urząd Miejski – tablica ogłoszeń - na stronie internetowej Platforma zakupowa Władysławowo	- 11.04.2019 r. - 11.04. – 24.04.2019 r. - 11.04. – 24.04.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba Urzędu Miejskiego we Władysławowie	24.04.2019 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena ryczałtowa brutto – 60%, - wysokość kary umownej – 40%	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TOI TOI Polska sp. z o.o. Warszawa	-
9.	Cena wybranej oferty	311.408,28 zł brutto (zmiana: 347.474,88 zł).	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	10.000,00	Wymagania dot. wadium – pkt 9 SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr ZP.13.RŚiGO.2019	22.05.2019 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – 510102153-N-2019	- 23.05.2019 r.



Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		- Urząd Miejski – tablica ogłoszeń (Ogłoszenie o zmianie umowy) - tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	- 23.05. – 30.05.2019 r.  (- 02.06.2020 r.) - 02.06.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1/2020	- 25.05.2020 r.

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzeń Burmistrza Władysława: Nr 79/2019 z dnia 27.03.2019 r.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 565.000,00 zł brutto.
  - wniosek o zaangażowanie Nr RŚiGO.70.2019.BD z dnia 22.05.2019 r. – Rozdz. 90095 § 4300 – 99.000,00 zł brutto,
  - wniosek o zaangażowanie Nr RŚiGO.71.2019.BD z dnia 22.05.2019 r. – Rozdz. 90095 § 4300 – 106.204,14 zł brutto,
  - wniosek o zaangażowanie Nr RŚiGO.72.2019.BD z dnia 22.05.2019 r. – Rozdz. 90095 § 4300 – 106.204,14 zł
  - wniosek o zaangażowanie Nr RŚiGO.77.2020.BD z dnia 22.05.2020 r. – Rozdz. 90095 § 4300 – 36.066,60 zł
  - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 90095 § 4300 wyniosło 0,00 zł.

W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały nr III/19/2018 Rady Miejskiej Władysława z dnia 19.12.2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2019 - 2034 (ostania zmiana: Uchwała Nr XVII/226/2019 z dnia 18.12.2019 r.).

- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 ważne oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	WC Serwis sp. z o.o. sp. k. Zabrze	TOI TOI Polska sp. z o.o. Warszawa	mToilet sp. z o.o. Warszawa
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 19.04.2019 r.	+ 24.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.
Kalkulacja cenowa - Załącznik Nr 1a do oferty	+ 19.04.2019 r.	+ 24.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 19.04.2019 r.	+ 24.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełnienia warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 19.04.2019 r.	+ 24.04.2019 r.	+ 23.04.2019 r.
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o	+ 	+ 	+ 



ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik N 2 do SIWZ	30.04.2019 r.	25.04.2019 r.	25.04.2019 r.
Wykaz posiadanych kabin sanitarnych potwierdzających spełnienie warunku, o którym mowa w Rozdziale 5 ust. 1 pkt 1b SIWZ	+ 08.05.2019 r.	+ 07.05.2019 r.	+ 13.05.2019 r.
Wykaz posiadanych pojazdów potwierdzających spełnienie warunku, o którym mowa w Rozdziale 5 ust. 1 pkt 1a SIWZ	+ 08.05.2019 r.	+ 07.05.2019 r.	+ 13.05.2019 r.
Wykaz wykonanych w ciągu ostatnich 3 lat usług potwierdzających spełnienie warunku o którym mowa w Rozdziale 5 ust. 1 pkt 1c SIWZ	+ 08.05.2019 r.	+ 07.05.2019 r.	+ 13.05.2019 r.

• Porównanie złożonych ofert:

Kryteria oceny ofert	WC Serwis sp. z o.o. Spółka komandytowa Zabrze	TOI TOI Polska sp. z o.o. Warszawa	mToilet sp. z o.o. Warszawa
<b>Cena ofertowa (ryczałtowa) brutto</b>	850.965,67 zł	311.408,28 zł	318.282,43 zł
<b>Wysokość kary umownej</b>	100,00 zł za każdy dzień opóźnienia w dostarczeniu, montażu i udostępnieniu przenośnej sprawnej kabiny sanitarnej	450,00 zł za każdy dzień opóźnienia w dostarczeniu, montażu i udostępnieniu przenośnej sprawnej kabiny sanitarnej	450,00 zł za każdy dzień opóźnienia w dostarczeniu, montażu i udostępnieniu przenośnej sprawnej kabiny sanitarnej

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentowi drogą elektroniczną w dniu 15.05.2019 r. (zawiadomienie nie zostało podpisane przez Zamawiającego).

W dniu 22.05.2019 r. pomiędzy Gminą Władysławowo reprezentowaną przez p. Romana Kuźel Burmistrza Władysławowa (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), TOI TOI Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa na wykonanie zadania polegającego na montażu oraz kompleksowej obsłudze przenośnych kabin sanitarnych wymagających podłączenia do sieci sanitarnej, zamontowanych na terenie Gminy Władysławowo.

Umowa nr ZP.13.RŚiGO.2019	
Data zawarcia umowy	22.05.2019 r.
Przedmiot umowy	Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi Załącznik Nr 1 do przedmiotowej umowy
Wynagrodzenie	311.408,28 zł brutto
Termin i realizacja zamówienia	od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku
Rozliczenie	Zakres prac objętych umową będzie rozliczany powykonawczo wg cen określonych w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik do umowy. Wynagrodzenie będzie wypłacone z dołu w ratach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury (faktura powinna zawierać załącznik z opisem lokalizacji kabiny sanitarnej – zgodny z lokalizacją kabina zawartą w Załączniku Nr 1 do niniejszej umowy, okresem rozliczenia, cenę netto za 1 szt. Kabiny sanitarnej, wartość netto za okres rozliczenia, płatność wynagrodzenia dokonywana będzie przelewem w terminie 21 dni id daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze



W dniu 25.05.2020 r. do umowy Nr ZP.13.RŚiGO.2019 r. z dnia 22.05.2019 r. zawarty został Aneks Nr 1, cyt.: „na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), w związku z art. 15r ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.), strony umowy wprowadzają następujące zmiany treści umowy:

1. Zmienia się zakres świadczenia usług, o których mowa w § 1, poprzez dopisanie ust. 11 o następującej treści: „Wprowadza się dodatkową dezynfekcję antywirusową przy każdym serwisie przenośnej kabiny sanitarnej z użyciem certyfikowanego środka antywirusowego dla zapewnienia najwyższego bezpieczeństwa i higieny użytkowników.
2. Zmienia się treść § 3 umowy poprzez dopisanie ust. 8 o treści: „Z tytułu dodatkowej dezynfekcji antywirusowej Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5,00 zł netto za każdorazową dezynfekcję jednej kabiny sanitarnej.
3. Zmienia się szacunkową wartość umowy, określoną w § 3 ust. 1 na kwotę **347.474,88 zł brutto**”.

W dniu zawarcia aneksu, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały nr III/19/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 19.12.2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2019 - 2034 (ostania zmiana: Uchwała Nr XVII/226/2019 z dnia 18.12.2019 r.).

Aneks w imieniu Gminy Władysławowo zawarł p. Roman Kuźel Burmistrz Władysławowa (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy).

W umowie Nr ZP.13.RŚiGO.2019 z dnia 22.05.2019 r. § 7 strony przewidywały zmiany postanowień umowy w zakresie odnoszącym się do ceny, terminu i sposobu realizacji w przypadkach dopuszczonych i wymienionych w umowie.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Władysławowo w roku 2019 wydatkowała kwotę w wysokości **108.640,22 zł**,

- Fa Vat nr FVS/009133/GDA/2019 z dnia 02.05.2019 r. na kwotę 2.375,56 zł,
- Fa Vat nr FVS/010668/GDA/2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 4.751,14 zł,
- Fa Vat nr FVS/009133/GDA/2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 3.959,28 zł,
- Fa Vat nr FVS/011804/GDA/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 589,68 zł,
- Fa Vat nr FVS/014816/GDA/2019 z dnia 02.07.2019 r. na kwotę 19.258,56 zł,
- Fa Vat nr FVS/017946/GDA/2019 z dnia 02.08.2019 r. na kwotę 29.074,68 zł,
- Fa Vat nr FVS/022033/GDA/2019 z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 113,40 zł,
- Fa Vat nr FVS/021015/GDA/2019 z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 28.629,72 zł,
- Fa Vat nr FVS/022172/GDA/2019 z dnia 18.09.2019 r. na kwotę 49,68 zł,
- Fa Vat nr FVS/023925/GDA/2019 z dnia 01.10.2019 r. na kwotę 16.988,40 zł,
- Fa Vat nr FVS/026729/GDA/2019 z dnia 04.11.2019 r. na kwotę 2.667,60 zł,
- Fa Vat nr FVS/02737/GDA/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 168,48 zł,
- Fa Vat nr FVS/027556/GDA/2019 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 14,04 zł.

- do dnia 30.06.2020 r. w wysokości **5.483,16 zł**, tj.:

- Fa Vat nr FVS/027016/GDA/2019 z dnia 06.01.2020 na kwotę 553,52 zł



- Fa Vat nr FVS/008983/GDA/2020 z dnia 04.05.2020 r. na kwotę 2.106,00 zł
  - Fa VAT nr FVS/011167/GDA/2020 r. na kwotę 2.843,64 zł.
- Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

### 3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Zgodnie z § 5 Uchwały Rady Miejskiej Władysławowa Nr II/8/2018 z dnia 30.11.2018 r., cyt.: „Radnemu Rady Miejskiej Władysławowa przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych w przypadku delegowania ich przez Przewodniczącego do wykonania zadania mającego bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, poza miejscowość, w której znajduje się siedziba Rady, zgodnie z aktualnie obowiązującym rozporządzeniem, wydanym na podstawie art. 25 ust. 10 ustawy o samorządzie gminnym”.

#### **Używanie przez radnych samochodów prywatnych do celów służbowych**

Ustalenie wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu za przejazd w podróży służbowej radnych miasta pojazdem nie będącym własnością Gminy Władysławowo Rada Miejska Władysławowa ustaliła w drodze Uchwały Nr II/11/2018 z dnia 30.11.2018 r., tj.:

- z tytułu zwrotu kosztów za przejazd w podróży służbowej pojazdem, nie będącym własnością Gminy Władysławowo, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, tj.:
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – w wysokości **0,5214 zł,**
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – w wysokości **0,8358 zł,**
- Radny ma prawo do zwrotu ww. kosztów jeśli wystąpi z wnioskiem o ich zwrot przed odbyciem podróży służbowej i uzyska akceptację Przewodniczącego Rady, bądź Wiceprzewodniczącego – jeżeli wnioskodawcą jest Przewodniczący (do rozliczenia wyjazdu służbowego w przypadku używania samochodu osobowego nie będącego własnością Gminy Władysławowo stosuje się druk polecenia wyjazdu służbowego dostępny w Biurze Rady Miejskiej).

W Urzędzie Miejskim we Władysławowie prowadzony jest komputerowy „Rejestr delegacji radnych” zawierający dane: nazwisko i imię delegowanego, data i miejsce wyjazdu.

W 2019 roku zarejestrowano 11 poleceń wyjazdu służbowego, w tym 1 polecenie zagraniczne.

Uchwałą Rady Miejskiej Władysławowa Nr II/10/2018 z dnia 30.11.2018 r. Przewodniczący Rady Miejskiej upoważnił Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej Władysławowa (p. Dorotę Jeka, a w razie jej nieobecności Wiceprzewodniczącą p. Annę Kollek) do wydawania Przewodniczącemu Rady Miejskiej Władysławowa poleceń wyjazdów służbowych mających bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu radnego.

Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego:

- nr 3 z dnia 07.01.2019 r., nr 5 z dnia 27.02.2019 r., nr 6 z dnia 14.04.2019 r., nr 11/2019 z dnia 19.09.2019 r.

Polecenia wyjazdu zostały wystawione: dla Przewodniczącego Rady Miejskiej Władysławowa Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, dla Wiceprzewodniczącego przez