

3.3. Wydatki budżetowe

3.3.1. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2009.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 – „Wydatki budżetowe” i z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb – 28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2009r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 23 334 875,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 17 386 516,71 zł tj. w 74,51% w stosunku do planu i w 107,5 % do wykonanych dochodów.

Powyższe dane dotyczące planowanych wydatków wynikają z konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”, natomiast wykonanie planu wydatków wynika z ewidencji księgowej na kontach 902 – „Wydatki budżetowe”, 903 – „Niewykonane wydatki” i 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” i zgodne są z rocznymi sprawozdaniami Rb-28S o wydatkach budżetowych.

- 2) Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych gminy na następujące terminy:
 - w roku 2008 – 21.05; 12.07; 14.09; 19.12;
 - w roku 2009 – 17.07; 26.08; 13.09; 9.10; 25.11; 20.12 i inne ujawnione w trakcie niniejszej kontroli.

Prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

- 3) Ustalono przypadki przekroczenia planu wydatków:

- w Urzędzie Miejski w Łebie:

Rok	Przekroczenia na dzień	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie	Razem przekroczenie w roku
2009	8.07	751	75101	2010	0,00	86,48	86,48	2 325,25
				4300	2 131,00	2 408,20	277,20	
	26.08	754	75412	4260	8 000,00	8 128,79	128,79	
				4300	22 500,00	24 332,78	1 832,78	
	Razem				30 500,00	32 561,57	2 325,25	

Odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego są p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba i p. Elżbieta Sosnowska, Skarbnik Miasta Łeba.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:1 do protokołu kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2009.

Sporządzanie list płac, dokonywanie potrąceń z list płac i rozliczanie się z PZU, ZUS, Urzędem Skarbowym; prowadzenie kart wynagrodzeń wszystkich pracowników należy do obowiązków głównego specjalisty ds. księgowości budżetowej p. Barbary Ciężkiej.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

- 1) Sprawdzono prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).
- 2) Ustalono, że w jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie wynagradzania pracowników:
 - Regulamin premiowania pracowników obsługi zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Łebie wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2000 Burmistrza Miasta Łeby z dnia 18 sierpnia 2000 roku,
 - Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łebie, wprowadzony zarządzeniem Nr 12/2002 Burmistrza Miasta Łeby z dnia 15 października 2002 roku,
 - Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łebie, wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2009 Burmistrza Miasta Łeby z dnia 17 czerwca 2009 roku.
- 3) Zatrudnienie w Urzędzie Miejskim wynosiło:
 - na dzień 1 stycznia 2009 roku – 26,8 etatu (30 osób),
 - na dzień 31 grudnia 2009 roku – 27,8 etatu (31 osób),
 kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń wszystkim pracownikom, tj.:
 - Burmistrzowi, Skarbnikowi, Sekretarzowi, dwóm Radcom Prawnym, Komendantowi Straży Miejskiej i dwóm Strażnikom, trzem Kierownikom referatów, sześciu inspektorom, pięciu Głównym specjalistom, starszemu specjaliście i specjaliście, dwóm referentom i jednemu młodszemu referentowi, informatykowi, pracownikowi gospodarczemu, robotnikowi gospodarczemu i gońcowi.
- 4) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta przez Radę Miejską i pozostałym pracownikom przez Burmistrza,
 - zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
 - ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowości sporządzania list płac,
 - dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
- 5) Ustalenia:
 - Rada Miejska uchwałą Nr II/6/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku, upoważniła Przewodniczącą Rady do podejmowania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza, za wyjątkiem ustalania wynagrodzenia:

- Burmistrz nie wyznaczył żadnej osoby do wykonywania wobec niego czynności z zakresu prawa pracy, innych niż związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia,

Stosownie do art. 8, ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza miasta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady miejskiej, a pozostałe czynności - wyznaczona przez burmistrza miasta osoba zastępująca lub sekretarz miasta, z tym, że wynagrodzenie burmistrza ustala rada miejska, w drodze uchwały.

- wynagrodzenie Burmistrza ustalano uchwałami Rady Miejskiej zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- pracownicy Urzędu posiadali kwalifikacje odpowiednie do zajmowanych stanowisk,
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Miejskiego nawiązał Burmistrz,
- pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń:
 - listy płac sprawdzone były i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - na żadnej z 37 list na kwotę ogółem 1 526 991,86 zł nie dokonano dekretacji wydatku, dekretacja znajduje się na wyciągach bankowych lub w przypadku wypłaty gotówką na listach wypłat, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,
 - w 12 przypadkach, wypłata gotówki na łączną kwotę 121 502,80 zł nie została oznaczona datą odbioru (wypłaty) gotówki, ponadto:
 - listy te (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty) na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,
 - 11 z tych list na kwotę 111 754,80 zł zostało przekazane do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- 6) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokości i udokumentowania prawidłowymi dowodami księgowymi.

L.p.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród w 2009 roku
1	20 lat	1
2	25 lat	2
3	30 lat	1
4	35 lat	2
Ogółem		6

- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty,
- na żadnej z 6 list na kwotę ogółem 44 700,51 zł nie dokonano dekretacji wydatku, dekretacja znajduje się na wyciągach bankowych lub w przypadku wypłaty gotówką na listach wypłat, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,
- w 4 przypadkach, wypłata gotówki na łączną kwotę 30 931,09 zł nie została oznaczona datą odbioru (wypłaty) gotówki, ponadto listy te:
 - (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,
 - zostały przekazane do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płać powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płać przekazuje księgowej ds. płać, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne:

Kontroli poddano wypłatę „13” pracownikom Urzędu Miasta wymienionych w punkcie 3” akapitu 3.3.1.1.1 protokołu kontroli.

2) Sprawdzono :

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
- prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika za rok 2008 i 2009.

Ustalenia :

- pracownikom nieprawidłowo ustalono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2008 i 2009, poprzez niepotrącenie lub nieprawidłowe potrącenie, w 14 przypadkach kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego:

wypłacono	Zawyżono		Zaniżono		Należało wypłacić
	Ilość osób	kwota	Ilość osób	kwota	
2008 rok					
116 374,10	7	427,70	2	203,18	116 149,58
2009 rok					
128 475,44	3	701,16	2	28,43	127 802,71

- wypłaty dokonano w oparciu o 8 list wypłat (za 2008 rok – 4 listy na kwotę ogółem 116 374,10 zł, za 2009 rok-4 listy na kwotę ogółem 128 475,44 zł), nie dokonano dekretacji wydatku, dekretacja znajduje się na wyciągach bankowych lub w przypadku

wypłaty gotówką na listach wypłat, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,

- listy nie zawierały daty ich sporządzenia,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty,
- w 2 przypadkach, wypłata gotówki na łączną kwotę 20 210,45 zł nie została oznaczona datą odbioru (wypłaty) gotówki, ponadto listy te:
 - (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,
 - zostały przekazane do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:2 do protokołu.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Naliczanie i przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2009 szczegółowo omówiono w punkcie 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody.

- 1) Zarządzeniem Nr 126/2008 z dnia 9 grudnia 2008 roku, Burmistrz Miasta Łeby utworzył fundusz nagród na 2009 rok:
 - fundusz nagród tworzy się w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia,
 - nagroda może być przyznana przez Burmistrza na wniosek bezpośredniego przełożonego danego pracownika,
 - w przypadku wystąpienia szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej, pracownik może otrzymać nagrodę z funduszu nagród,
 - nagroda może być przyznana maksymalnie 2 razy do roku.
- 2) W roku 2009 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom:
 - nagrody wypłacono w kwocie ogółem 172 322,20 zł, w tym:
 - w styczniu (jedna w wysokości 4 000,00 zł), w kwietniu (8 nagród na kwotę ogółem 39 620,00 zł, w wysokości od 1 800,00 zł do 9 504,00 zł), w czerwcu (2 na kwotę ogółem 12 250,00 zł, w wysokości od 5 430,00 zł do 6 820,00 zł) i w grudniu (29 na kwotę ogółem 116 452,20 zł, w wysokości od 600,00 zł do 9 504,00 zł),
 - listy płac sprawdzone były i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - na żadnej z 7 list, nie dokonano dekretacji wydatku, dekretacja znajduje się na wyciągach bankowych lub w przypadku wypłaty gotówką na listach wypłat, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,

- w 6 przypadkach wypłat, wypłata gotówki na łączną kwotę 65 997,00 zł nie została oznaczona datą odbioru (wypłaty) gotówki, ponadto listy te:
 - (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki, a jedna lista na kwotę 4 140,00 zł została przekazana do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- listy nie zawierały daty ich sporządzenia,
- w aktach osobowych pracowników znajdują się informacje o przyznanych nagrodach.

3) W okresie objętym kontrolą Rada Miejska nie przyznała Burmistrzowi nagrody.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Łebie*, wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta Łeby Nr 13/2002 z dnia 15 października 2002 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 25/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku, Nr 77/2005 z dnia 4 października 2005 roku i Nr 54/2007 z dnia 10 czerwca 2007 roku:
 - środkami Funduszu gospodaruje Burmistrz Miasta przy współudziale przedstawiciela załogi:
 - przedstawiciel załogi zostaje wybrany w sposób jawny na ogólnym zebraniu załogi,
 - podstawą gospodarowania ZFŚS jest roczny plan dochodów i wydatków,
 - cyt.: „Kryteria udzielania świadczeń wypoczynkowych.
 1. Dofinansowane będą następujące formy wypoczynku:
 - 1.1. Kolonie i obozy młodzieżowe dla dzieci w wieku 7-18 lat.
 - 1.2. Wczasy krajowe zakupione przez pracownika.
 - 1.3. Wypoczynek krajowy organizowany we własnym zakresie przez pracownika
 2. Zasady ubiegania się o dofinansowanie.
 - 2.1. Pobyt na koloniach lub obozach młodzieżowych dofinansowany może być dla każdego dziecka, wysokości do 80% minimalnego wynagrodzenia za pracę, na dziecko po dołączeniu do wniosku zaświadczenia o poniesionych kosztach pobytu, w formie rachunków uproszczonych za pobyt dziecka, oraz oświadczenia o dochodach przypadających na 1 osobę w rodzinie.
 - 2.2. Wczasy krajowe zakupione przez pracownika Urzędu dofinansowane mogą być wysokości do 80% minimalnego wynagrodzenia za pracę, po załączeniu do wniosku zaświadczenia o poniesionych kosztach pobytu w formie rachunków uproszczonych oraz oświadczenia o dochodach przypadających na 1 osobę w rodzinie.

- 2.3. Wypoczynek krajowy i zagraniczny organizowany we własnym zakresie przez pracownika finansowany będzie w wysokości 80% minimalnego wynagrodzenia za pracę, po załączeniu do wniosku oświadczenia o pobycie poza miejscem zamieszkania dłuższym niż 7 dni i poświadczonym w miejscu wypoczynku.
- 2.4. Wnioski dotyczące punktów 2.1., 2.2., 2.3., należy składać najpóźniej w ciągu 1 miesiąca od daty zakończenia wypoczynku.
- 2.5. Ze świadczeń przewidzianych w punkcie 2.1., 2.2., 2.3., uprawnieni mogą korzystać tylko z jednego świadczenia raz na dwa lata.”

2) Naliczanie odpisu na ZFŚS:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2009	
		dokonany	należało dokonać
1.	Odpis na 1-go pracownika w zł	1 000,04	
2.	Odpis na 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł	166,67	
3.	Podstawa ustalenia odpisu: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów + osoba niepełnosprawna	29 7	
4.	Wysokość odpisu na 2009 rok	31 167,85	30 167,85
5.	Odpis w kwocie - podstawowej - dodatkowej + nadpłata z roku ubiegłego	31 167,85 846,31	30 167,85 846,31
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. % odpisu podstawowego	31 167,85 (103,31%)	22 625,89 (75%)
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. % odpisu dodatkowego	0,00	7 541,96 (25%)
8.	Nadpłata w zł	1 000,00	0,00

- z powyższej tabeli wynika, że odpisu dokonano w nieprawidłowej wysokości.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2009	
		Plan	Wykonanie
1	Pożyczki	12 000,00	12 000,00
2	Dofinansowanie do wypoczynku	16 000,00	16 162,00
3	Jubileusze-kwiaty	2 700,00	195,00
4	Imprezy kulturalne	2 500,00	2 247,00
5	Upominki	6 000,00	2 443,00
6	Zapomoga	2 000,00	2 000,00
	Bony świąteczne	0,00	5 970,00
	Koszty bankowe	0,00	78,92
Ogółem		41 200,00	41 095,92

- ww. ostateczne kwoty planu wynikają z preliminarza wydatków, który został opracowany wg stanu na dzień 1 stycznia 2009 roku.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta

851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

- 4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację i ustalono następujące nieprawidłowości:
- świadczenia przyznane z ZFŚS na kwotę 25 529,00 zł zostały przyznane bez uwzględnienia dochodowości, nie wymagano od pracowników złożenia oświadczeń o wysokości dochodu na jednego członka w rodzinie,
 - w 2009 roku wypłacono 15 pracownikom świadczenie urlopowe, w kwocie ogółem 15 312,00 zł (po 1 020,80 zł), z tytułu wypoczynku krajowego organizowanego we własnym zakresie:
 - 7 osobom wypłacono świadczenie w kwocie ogółem o 812,01 zł wyższej niż kwota odpisu podstawowego na osobę, proporcjonalnie do jej wymiaru czasu pracy, w roku 2009 odpis podstawowy wynosił 1 000,04 zł, w tym:
 - 6 osobom (zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy) wypłacono świadczenie po 1 020,80 zł, tj. w kwocie po 20,76 zł wyższej, a jednej osobie zatrudnionej na 1/3 etatu wypłacono świadczenie w wysokości 1 020,80 zł, tj. o 687,45 zł wyższej niż należne,
 - trzem osobom wypłacono świadczenie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu,
 - ośmiu pracowników otrzymało świadczenie mimo, że przebywali na urlopie mniej niż 14 dni kalendarzowych, tj. od 3 do 12 dni,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:3 do protokołu kontroli.

- w dniu 14 października 2009 roku przyznano p. Agnieszce Kaczmarek zapomogę w wysokości 2 000,00 zł, co niezgodne było z obowiązującym regulaminem, należało przyznać zapomogę w wysokości do 1 658,80 zł,

Zgodnie z §8 pkt. 1, cyt.: „Osobom upoważnionym do korzystania z Funduszu, znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej może być przyznana bezzwrotna pomoc materialna w kwocie o wysokości do 130% minimalnego wynagrodzenia za pracę.”

- ze środków Funduszu zakupiono 7 upominków na kwotę 2 443,00 zł z okazji odejścia na emeryturę, 4 wiązanki kwiatów na kwotę ogółem 195,00 zł z okazji jubileuszu pracy lub odejścia z pracy oraz zorganizowano imprezę (zakup usługi gastronomicznej na kwotę 1 124,00 zł) dla pracowników w dniu 24 lutego 2009 roku z okazji śledzika:
 - w dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak jest dokumentu potwierdzającego ustalenie przez Burmistrza wysokości środków przeznaczanych każdorazowo na zakup upominków, kwiatów, organizację imprezy,

Zgodnie z §10 Regulaminu ZFŚS wysokość dofinansowania imprez i upominków będzie każdorazowo ustalana przez Burmistrza Miasta.

- żadna z 38 osób, która otrzymała świadczenie w formie upominku pieniężnego, na kwotę ogółem 5 970,00 zł, z okazji Świąt Wielkanocnych, nie złożyła wniosku o przyznanie świadczenia:

Zgodnie z obowiązującym regulaminem, cyt.: „Osoby ubiegające się o świadczenia socjalne z Funduszu, składają wniosek z niezbędnymi dokumentami, do Burmistrza Miasta, za pośrednictwem Przedstawiciela załogi. Po zaopiniowaniu wniosku przez Przedstawiciela załogi, Burmistrz Miasta rozpatruje wniosek. Osoba ubiegająca się o świadczenia otrzymuje pisemną odpowiedź o rozpatrzeniu wniosku.”

- świadczenie wypłacono w dniu 3 kwietnia 2009 roku w oparciu o dwie listy:
 - żadna z osób odbierających upominek nie oznaczyła odbioru datą, ponadto:
 - oryginały tych list zostały wpięte do raportu kasowego a kopie zostały wpięte do osobnego segregatora, ponadto listy zostały przekazane do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- świadczenie przyznano w różnej wysokości, tj. dla pracowników od 50,00 zł do 200,00 zł, dla emerytów po 50,00 zł:
 - wysokość kwot zróżnicowano w oparciu o wymiar czasu pracy na jaki zatrudniono pracownika, bez uwzględnienia dochodowości co niezgodne było z obowiązującym w jednostce regulaminem i postanowieniami ustawy o Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentację merytoryczną ZFŚS prowadziła p. Jolanta Stawrosiejko inspektor ds. ochrony środowiska, co nie było określone na piśmie jako zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Sposób dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego zawarto w Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2002 z dnia 2 sierpnia 2002 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 87/2005 z dnia 3 listopada 2005 roku i Nr 57A/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku oraz w umowach zawartych przez Burmistrza z 5 pracownikami i przez Przewodniczącego Rady z Burmistrzem na używanie samochodu osobowego prywatnego dla celów służbowych w jazdach zamiejscowych:
 - zwrot kosztów następuje przy wyjazdach zamiejscowych w oparciu o polecenie wyjazdu służbowego,
 - rozliczenia kosztów podróży i diet dokonuje osoba delegowana w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży,
 - pracodawca pokrywa koszty używania samochodu do celów służbowych według stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2007, Nr 201, poz. 1462).
- 2) Burmistrz zawarł dwie umowy z p. Elżbietą Sosnowską i p. Markiem Glegołą na korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych w jazdach zamiejscowych i lokalnych, ustalając limit kilometrów w jazdach lokalnych w wys. 300 km miesięcznie:
 - ustala się miesięczny ryczałt pieniężny w wysokości wynikającej z przeniesienia limitu kilometrów przez stawkę za 1 km (poj. pojazdu 1400cm³),
 - ryczałt będzie wypłacany po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu,

- kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miesiącu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.
- 3) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2009 wydano 105 poleceń wyjazdu służbowego krajowego, tj. 97 delegacji pracowników, na kwotę 12 826,68 zł i 8 delegacji Burmistrza na kwotę 5 050,63 zł. Kontroli poddano zwrot kosztów podróży służbowych za 2009 rok.
- 4) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.
- 5) Ustalono następujące nieprawidłowości:
- w umowach na korzystanie z samochodów prywatnych dojazd zamiejskowych, nie zapisano jaką pojemność skokową mają pojazdy, które będą wykorzystywane do podróży służbowych,
 - żadna z 8 umów nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika,
 - ryczałt rozliczono w oparciu o oświadczenia na kwotę ogółem 5 550,40 zł:
 - dekretacja dotycząca wypłaty ryczałtu nie została oznaczona datą i podpisem osoby dokonującej dekretacji,
 - w trzech przypadkach stwierdzono nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie ryczałtu, poprzez jego zawyżenie o kwotę ogółem **56,98 zł**:
 - w dniu 16 czerwca 2009 roku wypłacono p. Elżbiecie Sosnowskiej ryczałt za maj w wysokości 216,55 zł (potrącono za 3 dni urlopu), na liście obecności odnotowano, że p. Sosnowska była na urlopie w dniach 8, 11, 18-20.05.2009r., w związku, z czym należało wypłacić ekwiwalent w wysokości 193,75 zł,
 - w dniu 9 października 2009 roku wypłacono p. Elżbiecie Sosnowskiej ryczałt za sierpień w wysokości 239,34 zł (potrącono za 1 dzień urlopu), na liście obecności odnotowano, że p. Sosnowska była na urlopie w dniach 28, 31.08.2009r., a z wniosku o świadczenie urlopowe, że na urlopie była w dniach 27, 28, 31.08.2009r. w związku, z czym należało wypłacić ekwiwalent w wysokości 216,55 zł,
- Z list obecności za rok 2009 wynika, że p. Elżbieta Sosnowska przebywała na urlopie w dniach 1,2.09.; 28, 31.08.; 8, 11, 18-20.05; 2-6.02.2009r. oraz w delegacji w dniach 6, 7.10.2009r. Na podstawie prowadzonych w urzędzie list obecności (braku podpisów) trudno ustalić czy dane ujęte w oświadczeniu są prawidłowe.
- w dniu 9 października 2009 roku wypłacono p. Markowi Glegoła ryczałt za sierpień w wysokości 227,94 zł (potrącono za 2 dni urlopu), na liście obecności odnotowano, że p. Glegoła była na urlopie w dniach 12-14.08.2009r., w związku z czym należało wypłacić ekwiwalent w wysokości 216,55 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:4 do protokołu kontroli.

- 79 delegacji na kwotę ogółem 13 939,93 zł, nie zawierało wszystkich wymaganych informacji:
 - 7 delegacji na kwotę 176,60 zł – brak wskazania środka lokomocji,
 - 72 delegacje na kwotę 13 763,33 zł - brak pojemności pojazdu, którym odbywała się podróż (umowy na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych też nie zawierały oznaczenia pojemności pojazdów),
- 14 delegacji na kwotę 1 683,48 zł, zostało przedłożonych w od 2 do 78 dni później niż 7 dni od dnia zakończenia podróży,
- na 8 delegacjach, rozliczonych na kwotę ogółem 2 655,76 zł dokonano poprawek kwot w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości, tj. poprzez korektowanie lub dokonanie poprawki bez oznaczenia jej datą i podpisem osoby dokonującej poprawek,
- 105 operacji na kwotę 17 877,31 zł nie zostało opatrzonych datą i podpisem osoby dokonującej dekretacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:5 do protokołu kontroli.

Kontrasygnata czynności prawnych powodujących skutki finansowe dla budżetu; realizacja i przestrzeganie prawa budżetowego oraz wszelkich przepisów dotyczących gospodarki finansowej gminy należy do obowiązków p. Elżbiety Sosnowskiej, Skarbnika Miasta.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekretacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera należy do obowiązków p. Janiny Falejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

- 1) W roku 2009 pracownicy Urzędu Miasta Łeby odbyli 5 zagranicznych podróży służbowych, rozliczonych na kwotę 2 157,95 zł:
 - żadna nie zawierała wszystkich wymaganych informacji:
 - 4 delegacji na kwotę 1 542,62 zł – brak wskazania środka lokomocji,
 - 1 delegacja na kwotę 615,30 zł - brak pojemności pojazdu, którym odbywała się podróż (umowy na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych też nie zawierały oznaczenia pojemności pojazdów),
 - delegacja Nr 104/09 z dnia 10.09.2009r. na 23-26.09.2009r., na kwotę 615,30 zł, została przedłożona do rozliczenia w dniu 6.10.2009r, tj. 3 dni później niż 7 dni od dnia zakończenia podróży,
 - żadna operacja w zakresie delegacji zagranicznych nie została opatrzona datą i podpisem osoby dokonującej dekretacji.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

- 1) Uchwałą Nr 162/XXVI/2000 z dnia 18 grudnia 2000 roku, Rada Miejska w Łebie ustaliła warunki i zasady zwrotu kosztów podróży służbowej odbywanej przez radnego pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy:

- zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdów samochodowych niebędących własnością gminy następuje wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy i rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2007, Nr 201, poz. 1462).

2) Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe radnych w 2009 roku. Radni odbyli 12 podróży służbowych rozliczonych na kwotę 1 536,05 zł.

3) W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 5 delegacji na kwotę 1 092,79 zł, nie zawierała oznaczenia pojemności pojazdu, którym odbywała się podróż,
- 4 delegacje na kwotę ogółem 425,38 zł, zostały przedłożone do rozliczenia w terminie od 1 do 13 dni po terminie, tj. w terminie dłuższym niż 7 dni od dnia zakończenia podróży:

Lp.	Delegacja						Ilość dni po terminie
	Nr	z dnia	na okres	dla	kwota	przedłożona dnia	
1	59/09	26.06.09r	29-30.06.09r	J. Kuźel	133,73	9.07.09r	2
2	61/09	24.06.09r	1.07.09r		150,65	21.07.09r	13
3	62/09	3.07.09r	4.07.09r		120,36	21.07.09r	10
4	63/09	6.07.09r	7.07.09r	J. Pałac	20,64	15.07.09r	1
X	X	X	X	X	425,38	X	X

Zgodnie z treścią instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2002 z dnia 2 sierpnia 2002 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 87/2005 z dnia 3 listopada 2005 roku i Nr 57A/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku, rozliczenia kosztów podróży i diet dokonuje osoba delegowana w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży.

- żadna operacja w zakresie delegacji zagranicznych nie została opatrzona datą i podpisem osoby dokonującej dekretacji.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Uchwałą Nr 145/XXV/2000 z dnia 9 października 2000 roku, zmienioną uchwałą nr 196/XXX/2001 z dnia 26 kwietnia 2001 roku Rada Miejska w Łebie ustaliła wysokość diet przysługujących radnym:

- Przewodniczący RM - maksymalna wysokość diety przysługująca radnemu w gminach poniżej 15tyś. – miesięcznie 1 376,51 zł
- Przewodniczący stałych komisji – 12% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminach poniżej 15tyś. – za każdorazowy udział w posiedzeniu komisji lub sesji – 165,18 zł,
- pozostali członkowie RM – 10,6% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminach poniżej 15tyś. – 145,91 zł.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2009 roku. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- diety wypłacono w oparciu o 88 list wypłat na kwotę ogółem 114 349,28 zł:
 - żadna z list nie została opatrzona datą ani podpisem osoby dokonującej dekretacji,
 - odbiór gotówki wypłacony na podstawie ww. list (500 pozycji), nie został oznaczony datą odbioru gotówki, ponadto:
 - listy te (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty) na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,
 - 20 z tych list na kwotę 25 000,54 zł zostało przekazane do kasy celem wypłaty w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

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

1) W uchwale Nr XXVI/228/2009 Rady Miejskiej z dnia 16 marca 2009r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 350 000,00zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 340 000,00zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 10 000,00zł,
- zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Miejskiej:
 - Nr XXXI/285/2009 z dnia 20 listopada 2009r w rozdziale 75618 – zwiększenie o kwotę 30 000,00 zł i w rozdziale 85154 – zwiększenie o kwotę 30 000,00 zł,
 - Nr XXXII/301/2009 z dnia 11 grudnia 2009 roku, w rozdziale 75153 – zmniejszenie o kwotę 8 800,00 zł i w rozdziale 85154 – zwiększenie o kwotę 8 800,00 zł
 - ogółem planowane wydatki wyniosły:
 - w rozdziale 85154 - 378 800,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 1 200,00 zł,
 - ogółem planowane dochody wyniosły 380 000,00 zł.

2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Łebie na 2009 rok został uchwalony przez Radę Miejską uchwałą Nr XXV/227/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku:

- preliminarz wydatków obejmował kwotę 350 000,00 zł i nie został zmieniony w trakcie roku,
- Gminny Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przewidywał realizację następujących zadań (wg planu wydatków w nim zawartym), które zrealizowano w następującym zakresie:

	Nazwa zadania	Planowane wydatki	Wykonane wydatki wg	
			spraw. z realiz.	ew. księgowej
1.	Przeciwdziałanie narkomanii	16 000,00	0,00	0,00
2.	Refundacja kosztów dojazdów do szkół, pobytu w internacie, na stacji lub w akademiku	10 000,00	7 470,45	7 470,45
3.	Wyposażenie siedziby Komisji wraz z punktem konsultacyjnym	10 000,00	852,79	852,79
4.	Podział pozostałych środków na zadania, wynikające z programu, które Komisja rozdziela na podstawie ogłoszonych konkursów	181 912,00	238 909,72*	308 523,88*
5.	Środki finansowe na zadania związane z profilaktyką edukacyjną dzieci i młodzieży ze Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Łebie:	69 900,00	69 614,16*	0,00
	- SP w Łebie	48 400,00	46 814,16	
	- Gimnazjum w Łebie	21 500,00	22 800,00	
6.	Wydatki związane z funkcjonowaniem Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:	62 188,00	55 002,88	55 002,88
	-wynagrodzenia członków komisji, zespołu ds. leczenia i kontrolnego,	16 608,00	15 962,00	15 962,00
	-wynagrodzenie sekretarza komisji,	11 400,00	12 099,00	12 099,00
	-delegacje,	1 000,00	511,64	511,64
	-pomoc naukowe,	2 000,00	1 544,94	1 544,94
	- materiały biurowe,	1 000,00	1 476,55	1 476,55
	- koszty sądowe	600,00	1 814,00	1 814,00
	- rozmowy telefoniczne,	500,00	0,00	0,00
	-wynagrodzenie pracowników punktów konsultacyjnych,	10 080,00	9 480,00	9 480,00
	-wynagrodzenie prawnika,	5 500,00	3 960,00	3 960,00
	-koszty opinii lekarza biegłego sądowego	4 500,00	600,00	600,00
	-koszty przeprowadzenia wywiadów środowiskowych,	1 500,00	750,00	750,00
	-szkolenie członków komisji i inne,	4 000,00	6 704,75	6 704,75
	- przeprowadzenie diagnozy,	3 500,00	0,00	0,00
7.	Spektakle, koncerty i kampanie profilaktyczne	0,00	4 606,55	4 606,55
Razem:		350 000,00	376 456,55	376 456,55

*różnica pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją prowadzoną przez Przewodniczącego Komisji wynika z faktu ujęcia przez Miasto, w ewidencji księgowej wydatków w wysokości 69 614,16 zł, zrealizowanych przez jednostki budżetowe miasta, tj. przez Szkołę Podstawową i Gimnazjum w Łebie, w paragrafie 2820- Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, jako dotacja celowa.

3) Kontroli poddano realizację następujących zadań:

Poz. 4 tabeli-Podział pozostałych środków na zadania, wynikające z programu, które Komisja rozdziela na podstawie ogłoszonych konkursów

plan 310 712,00 zł
wykonanie 238 909,72 zł

- Rada Miejska w Łebie uchwalała Nr XXV/226/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku, przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2009 rok:
 - Burmistrz Miasta Łeby jest odpowiedzialny za opracowanie i realizację programu w zakresie podejmowania decyzji o kierunkach współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami; dysponowania środkami na ten cel, w ramach budżetu Gminy; ogłaszania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych i ustalania składu Komisji Konkursowych,

- Sekretarz Miasta Łeby jest odpowiedzialny za realizację programu w zakresie utrzymania bieżących kontaktów z podmiotami; wprowadzenia i prawidłowego funkcjonowania współpracy Gminy z podmiotami; koordynowania i promocji programu współpracy,
- Inspektor ds. obsługi Urzędu jest odpowiedzialny za realizację programu w zakresie przygotowania i publikacji ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań pożytku publicznego; organizowania prac komisji konkursowych rozpatrujących oferty; publikowania wyników konkursu; sporządzania umów z oferentami; kontroli i oceny sprawozdania z realizacji zadań publicznych przez podmioty wyłonione w drodze konkursu,
- Referat finansowy jest odpowiedzialny za realizację programu w zakresie kontroli prawidłowości i celowości wydatkowania przez podmioty dotacji na realizację zadań publicznych; prawidłowości prowadzonej dokumentacji dotyczącej realizacji zadań przez podmioty.
- zarządzeniem nr 1/2009 z dnia 6 stycznia 2009 roku, Burmistrz Łeby powołał Komisję Konkursową oraz ustalił Regulamin Pracy Komisji Konkursowej, do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań zleconych przez Gminę Miejską Łeba organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom oraz w celu przedłożenia propozycji podziału środków w 2009 roku:
 - komisja dokonuje formalnej i merytorycznej oceny ofert na drukach stanowiących załączniki Nr 1, 2 i 3 do Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej, będącego załącznikiem do ww. zarządzenia,
 - z przebiegu konkursu sporządza się protokół, który zostaje przedłożony Burmistrzowi Miasta,

I OTWARTY KONKURS OFERT

- w dniu 12 stycznia 2009 roku Burmistrz Miasta Łeba ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia organizacji pozarządowych oraz podmiotów, pn. „Łeba- kultura, sport i rekreacja” (wysokość środków 153 912,00 zł); „Zagospodarowanie czasu wolnego” (wysokość środków 25 000,00 zł); „Stop alkoholizmowi” (wysokość środków 3 000,00 zł), z terminem realizacji od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2009 roku:
 - oferty należy złożyć do dnia 16 lutego 2009 roku, wraz z załącznikami: statutem, aktualnym dokumentem potwierdzającym prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym, sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za rok 2008, oświadczeniem o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - dotacji nie udziela się na: podejmowanie działalności gospodarczej; cele niezwiązane z działalnością statutową; projekty, których celem jest zakup wyposażenia, działek, zakup lub remont budynków i lokali biurowych, nie wykluczając projektów przewidujących zakup wyposażenia jako środek realizacji głównego celu projektu; pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów; organizacjom, które nie wywiązały się lub nie rozliczyły z zawartych z miastem umów; dotowanie przedsięwzięć, które już są dofinansowane z budżetu miasta lub jego funduszy celowych na podstawie przepisów szczególnych,
 - termin rozpatrzenia ofert do dnia 15 marca 2009 roku,
 - ogłoszenie nie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń urzędu,
- w dniu 26 lutego 2009 roku Komisja sporządziła protokół, zatwierdzony przez Burmistrza, z treści, którego wynikało, że:

- na zadanie pn. „Zagospodarowanie czasu wolnego” wpłynęło 6 ofert na kwotę 61 090,00 zł, które zostały uznane przez komisję za ważne,
- na zadanie pn. „Łeba-kultura, sport i rekreacja” wpłynęły 23 oferty na kwotę 387 959,00 zł,
- na zadanie pn. „Stop alkoholizmowi” nie wpłynęła żadna oferta,
- ogółem oferty złożono na kwotę 449 049,00 zł a środki przyznano w wysokości 171 912,00 zł (dla 19 ofert, które poddano kontroli),

Zadanie 1 „Zagospodarowanie czasu wolnego” - plan 25 000,00 zł
wykonanie 20 500,00 zł

Parafialny Zespół Caritas przy Parafii p.w. Wniebowzięcia NMP w Łebie – oferta Nr 26 – dotacja w wysokości 10 500,00 zł

Zespół Caritas Parafii św. Jakuba Apostoła w Łebie – oferta Nr 27 – dotacja w wysokości 10 000,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zadanie 2 „Łeba- kultura, sport i rekreacja” – plan 153 912,00 zł
wykonanie 161 409,47 zł

Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny – oferta Nr 1, 3, 4 – dotacja w wysokości 16 500,00 zł

- oferta Nr 1-dotacja w kwocie 3 000,00 zł na zadanie pn. „*Radość śpiewania-dzielenie się sobą*” polegające na organizowaniu imprez kulturalnych, sportowych, zajęć rozwijających uzdolnienia artystyczne dzieci i młodzieży-zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi, a celem zadania było ujednolicenie strojów dla członków zespołu,
- oferta Nr 3 –dotacja w kwocie 3 500,00 zł na zadanie pn. „*Muzyka-to wszystko*” polegające na organizowaniu imprez kulturalnych, sportowych, zajęć rozwijających uzdolnienia artystyczne dzieci i młodzieży-zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi, a celem zadania był rozwój artystyczny Zespołu „*Stella Maris*” oraz podniesienie walorów odbioru poprzez zakup sprzętu muzycznego,
 - niewykorzystaną kwotę w wysokości 0,30 zł zwrócono do budżetu Miasta w dniu 28 lipca 2009 roku, zgodnie z umową,
- oferta Nr 4 –dotacja w kwocie 10 000,00 zł na zadanie pn. „*Odpust w zaczarowanym mieście*” polegające na organizowaniu imprez kulturalnych, sportowych, zajęć rozwijających uzdolnienia artystyczne dzieci i młodzieży-zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi, a celem zadania było uświetnienie „*Odpustu Parafialnego*”, zapewnienie wydarzenia kulturalnego mieszkańcom i turystom,

Do żadnej z ofert nie załączono sprawozdań merytorycznego i finansowego z działalności za rok 2008,

Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga w Łebie – oferta Nr 5,6 – dotacja w wys. 17 000,00 zł

- oferta Nr 5 –dotacja w kwocie 5 000,00 zł na zorganizowanie przeglądu chórów i zespołów śpiewaczych pn. „*Jarmark chórów*”:
 - część środków w wysokości **1 951,00 zł**, zgodnie z załączoną, do złożonego w dniu 27 sierpnia 2009 roku sprawozdania, fakturą Nr 14/2009 H z dnia 30 maja 2009 roku, została przeznaczona na wydatki poniesione w innym terminie niż termin

wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 1 do 31 lipca 2009 roku,
 Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 6 kwietnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Irena Drywa, Przewodnicząca i p. Lucyna Król, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:6 do protokołu kontroli.

- oferta Nr 6 na zorganizowanie wielopokoleniowego biegu przełajowego pn. „Bieg po muszlę św. Jakuba”:
 - środki z dotacji w kwocie 12 000,00 zł miały być przeznaczone na:
 - zakup medali – kwota 6 300,00 zł,
 - zakup koszulek – kwota 5 700,00 zł,
 - w dniu 25 września 2009 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści którego wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 12 000,00 zł, w tym na:
 - zakup medali – kwota 6 300,00 zł,
 - zakup koszulek – kwota 5 700,00 zł,

Natomiast z załączonej do sprawozdania faktury Nr 734/08/09 z dnia 28 sierpnia 2009 roku wynika, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:

- zakup medali – kwota 5 749,86 zł,
- zakup koszulek – kwota 6 298,25 zł,

Część dotacji w **wysokości 1 100,28 zł** została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z treścią umowy Zleceniodawca zleca realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę, stanowiącej załącznik do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 6 kwietnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Irena Drywa, Przewodnicząca i p. Lucyna Król, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:7 do protokołu kontroli.

Miejska Biblioteka Publiczna w Łebie – oferta Nr 8 – dotacja w wysokości 25 000,00 zł

- oferta Nr 8 na zorganizowanie imprez kulturalnych –zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi pn. „XI Festiwal Pomuchla”, a celem zadania była promocja: twórczego spędzania czasu wolnego; lokalnej tradycji i kultury rybackiej; twórczości autorskiej; lokalnej kuchni rybnej; rodzinnej formy uczestnictwa w imprezach oraz dostarczanie okazji do przeżyć artystycznych:
 - środki z dotacji w kwocie 25 000,00 zł miały być przeznaczone na:
 - honorarium Okrasy – kwota 9 700,00 zł,
 - Honorarium Rudolfa Schuberta – kwota 7 300,00 zł
 - Nagłośnienie i światło – kwota 6 000,00 zł
 - Ochrona imprezy – kwota 2 000,00 zł
 - w dniu 22 stycznia 2010 roku Biblioteka złożyła sprawozdanie z realizacji zadania, z treści którego wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 25 000,00 zł, w tym na:
 - honorarium Okrasy – kwota 9 700,00 zł,
 - Honorarium Rudolfa Schuberta – kwota 7 300,00 zł
 - Nagłośnienie i światło – kwota 6 000,00 zł

- Ochrona imprezy – kwota 2 000,00 zł

Natomiast załączonych do sprawozdania faktur wynika, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:

- honorarium Okrasy – kwota 9 700,00 zł,
- Honorarium Rudolfa Schuberta – kwota 6 000,00 zł
- Nagłośnienie i światło – kwota 6 000,00 zł
- Ochrona imprezy – kwota 2 000,00 zł

Część dotacji w **wysokości 1 300,00 zł** została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (brak dowodu na poniesienie wydatku w tej wysokości na honorarium Rudolfa Schuberta).

Zgodnie z treścią umowy Zleceniodawca zleca realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę, stanowiącej załącznik do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 6 kwietnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Biblioteki p. Mariola Konkol, Dyrektor i p. Anetta Piasecka, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:8 do protokołu kontroli.

Międzyszkolny Klub Żeglarski „Marina” w Łebie – oferty Nr 12, 13 i 14 – dotacja w wysokości 40 000,00 zł

- oferta Nr 12 na zorganizowanie Regat Żeglarskich „Puchar Łeby”-IV eliminacje do MŚ i ME, dotacja zostanie przeznaczona na wynagrodzenia komisji sędziowskiej, koszty zakwaterowania i wyżywienia sędziów, koszty statku komisji sędziowskiej, paliwo do łodzi asekuracyjnej:
 - celem zadania, zgodnie z ofertą było *wyłonienie dwóch reprezentacji Polski jednej na Mistrzostwa Polski a drugiej na Mistrzostwa Europy; udział w zawodach i zajęciach sportowych stanowi alternatywę dla młodych ludzi, umożliwiającą unikanie patologicznych zachowań; dodatkowym aspektem jest uzyskanie efektu integracji środowiska, podejmowanie wysiłku sportowego dla samodoskonalenia i zdrowej rywalizacji sportowej,*
 - sprawozdanie, (zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 15 lipca 2009 roku), z realizacji zadania zostało złożone w dniu 16 lipca 2009 roku, tj. dzień po wyznaczonym w umowie terminie:
 - zgodnie ze sprawozdaniem zakładane cele i rezultaty zostały zrealizowane w następującym zakresie: *Międzynarodowe Regaty Żeglarskie Pucharu Łeby w klasie „Optimist” zostały rozegrane; strona organizacyjna została zrealizowana w całości natomiast strona sportowa ze względu na ekstremalne warunki pogodowe nie doszła do skutku,*
 - przyznane środki w kwocie 7 300,00 zł, w całości zostały przeznaczone na zorganizowanie regat dla 131 zawodników z kraju i zagranicy, będących członkami różnych klubów sportowych, niebędących mieszkańcami miasta Łeby,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 10 czerwca 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Piotr Staszko, Prezes Zarządu i p. Adam Adamiak, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:9 do protokołu kontroli.

- oferta Nr 13 na zorganizowanie Mistrzostw Polski w klasach olimpijskich, dotacja zostanie przeznaczona na wynagrodzenia sędziów, koszty zakwaterowania i wyżywienia sędziów, koszty wynajmu pontonów i statków, paliwo do motorówek, piknik żeglarski, materiały biurowe, banery, żywność, puchary:
 - celem zadania, zgodnie z ofertą było *przeprowadzenie regat żeglarskich, co jest idealną formą promocji Łeby, regionu, Portu Jachtowego, przełamanie kryzysu w rozwoju lokalnego żeglarstwa a wymierne efekty sportowe zawsze przekładają się na środowisko lokalne,*
 - sprawozdanie, zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 29 października 2009 roku- brak daty wpływu do urzędu:
 - zgodnie ze sprawozdaniem wszystkie zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte i wykonane zgodnie z ofertą,
 - przyznane środki w kwocie 25 000,00 zł, w całości zostały przeznaczone na przeprowadzenie 10 biegów floty i 3 biegi medalowe, w których uczestniczyło 150 zawodników, 30 klubów, 35 trenerów, 20 sędziów, 12 wolontariuszy oraz członkowie klubu UKS i MKŻ,
 - część środków w wysokości 2 667,00 zł, została przeznaczona na wydatki poniesione w innym terminie (do dnia 23 września 2009 roku) niż termin wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 23 do 30 września 2009 roku, a przyznane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia 30 września 2009 roku,
 - część środków w wysokości 200,00 zł, została wydatkowana na wynajem motorówki z obsługą, co niebyło zgodne z kosztorysem ofertowym, ponieważ taki wydatek nie został przewidziany,
 ogółem przyznane środki 25 000,00 zł, w tym wydatkowane niezgodnie z umową **2 867,00 zł.**

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 23 września 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Piotr Staszko, Prezes Zarządu i p. Adam Adamiak, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:10 do protokołu kontroli.

- oferta Nr 14 na zorganizowanie Mistrzostw Polski Juniorów – Regaty Bursztynowe, dotacja zostanie przeznaczona na wynagrodzenia sędziów, koszty wynajmu statków i pontonów, paliwo:
 - celem zadania, zgodnie z ofertą było *przeprowadzenie regat żeglarskich składających się z dwóch części pierwsza mistrzostwa w klasie Laser Radial kobiet i Laser Standard mężczyzn oraz druga puchar w klasach Laser 4, 7; Laser Radial, Laser Standard, główny cel to kolejna promocja najbardziej atrakcyjnego akwenu żeglarskiego w Polsce; oprócz aspektów sportowych to pokazanie jak można spędzać wolny czas i być wolnym od nałogów a dla najmłodszych zachęta do uprawiania sportu,*
 - zgodnie ze złożonym w dniu 6 października 2009 roku sprawozdaniem wszystkie zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte i wykonane zgodnie z ofertą,
 - przyznane środki w kwocie 7 700,00 zł przeznaczono na regaty w których udział wzięło około 100 osób z 20 klubów, uczestnikami mogli być wyłącznie zawodnicy posiadający uprawnienia wynikające z Kodeksu Uprawnień ISAF (taki zapis był w oficjalnym zawiadomieniu o regatach),

- część środków w **wysokości 560,00 zł** została przeznaczona na wydatki poniesione w innym terminie (w dniu 2.09.09r) niż termin wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 3 do 8 września 2009 roku, a przyznane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia 8 września 2009 roku,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 2 września 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Mariusz Dźwinela, Sekretarz i p. Adam Adamiak, Skarbnik.

Zgodnie z wyciągiem z Pierwszego Walnego Zebrania Międzyszkolnego Klubu Żeglarskiego „Marina” w Łebie z dnia 28 stycznia 2009 roku, załączonym do oferty, Sekretarzem Stowarzyszenia był p. Piotr Mazurek a p. Mariusz Dźwiniela, który podpisał umowę był członkiem Zarządu Stowarzyszenia.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:11 do protokołu kontroli.

Łebskie Towarzystwo Oświatowe w Łebie – oferta Nr 19 – dotacja w wysokości 5 000,00 zł

- oferta Nr 19 na realizację zadania pn. *„Sport w walce z patologią społeczną i alkoholizmem”, a celem była edukacja i informacja na temat profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi; wskazywanie przyczyn choroby alkoholowej wśród młodzieży oraz sposobów zapobiegania temu zjawisku jak i patologii społecznej; sport jako forma działań antyalkoholowych w historii i teraźniejszości; zdrowy sposób życia jako bariera dla alkoholu oraz patologii społecznej; wdrażanie młodych ludzi do czynnego sportu i rekreacji:*
 - środki dotacji zostaną przeznaczone na zakup sprzętu sportowego na doposażenie Sali gimnastycznej, gdzie prowadzone będą zajęcia,
 - do oferty nie załączono żadnego wymaganego konkursem załącznika (statut, aktualny dokument potwierdzający prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym, sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2008, oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie),
 - niewykorzystaną kwotę w wysokości 1,98 zł zwrócono do budżetu Miasta w dniu 29 grudnia 2009 roku, zgodnie z umową,

Uczniowski Klub Sportowy „Juniorzy Łeby” w Łebie – oferta Nr 20 – dotacja w wysokości 5 000,00 zł

- oferta Nr 20 na zorganizowanie zajęć i imprez kulturalnych, sportowych rozwijających uzdolnienia młodzieży pn.: *”Wspierajmy młodych i zdolnych”, celem zadania było umożliwienie młodzieży poznania ciekawych form spędzania wolnego czasu; rozwijanie zainteresowań artystycznych, sportowych, intelektualnych uwrażliwienie na sztukę, piękno, muzykę; promowanie postaw społecznych ważnych dla profilaktyki:*
 - do oferty nie załączono wymaganego konkursem dokumentu zawierającego imienny wykaz osób stanowiących władze Stowarzyszenia (załączono kopię zaświadczenia, ze Starostwa Powiatowego w Lęborku o wpisie Klubu do ewidencji uczniowskich klubów sportowych z dnia 9 grudnia 2004 roku, niepoświadczoną za zgodność z oryginałem); aktualnego statutu lub kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem (załączona kopia statutu posiada datę ważności na dzień 26 lutego 2008 rok i nie została potwierdzona za zgodność z oryginałem),

Klub Sportowy „Start Łeba” w Łebie – oferta Nr 21 – dotacja w wysokości 6 000,00 zł

- oferta Nr 21 na *zorganizowanie imprez sportowych, turniejów i zawodów piłki nożnej seniorów, juniorów i młodzików na terenie Miasta Łeba oraz na terenie województwa pomorskiego, celem zadania było upowszechnienie i popularyzacja piłki nożnej; organizowanie różnorodnych form zajęć rekreacyjnych, turystycznych, sportowych w celu wszechstronnego rozwoju sprawności fizycznej z uwzględnieniem zajęć profilaktycznych w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, narkomanii i innym patologiom społecznym; dążenie do objęcia swoją działalnością jak największej liczby mieszkańców szczególnie młodzieży; stałe podnoszenie poziomu sportowego (organizacja i przeprowadzenie treningów i meczów piłki nożnej na boisku w Łebie oraz na wyjazdach w klasie „B” seniorów, klasie „0” juniorów i młodzików; turnieje piłki nożnej na boisku i hali sportowej i nowo wybudowanym „Orliku” w Łebie oraz na innych obiektach woj. Pomorskiego):*
 - do oferty załączono wszystkie wymagane konkursem dokumenty lecz część z nich nie odpowiadała wymogom prawidłowych dokumentów, tj. załączona kopia statutu z czerwca 2008 roku i kopia zaświadczenia ze Starostwa Powiatowego w Lęborku o wpisie Klubu do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej z dnia 2 lutego 2009 roku nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem,
 - zgodnie ze złożonym w dniu 21 grudnia 2009 roku sprawozdaniem zakładane cele i rezultaty zostały zrealizowane w następującym zakresie: na terenie boiska sportowego i hali sportowej odbyły się imprezy sportowe i zawody piłki nożnej dla juniorów i seniorów z okolic powiatu lęborskiego; zorganizowane zostały rozgrywki klasy „A” seniorów i juniorów młodszych i juniorów starszych klasy „0”,
 - przyznane środki w kwocie 6 000,00 zł, w całości zostały przeznaczone na zorganizowanie i rozegranie meczy klubowych klasy „A” i „0”,
 - część środków w wysokości **483,00 zł**, została przeznaczona na wydatki poniesione w innym terminie niż termin wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 1 kwietnia do 31 grudnia 2009 roku:
 - zgodnie z załączonymi do sprawozdania 6 umowami zlecenia, kwota 483,00 zł została wydatkowana na pokrycie kosztów wynikających z dwóch umów za miesiące luty i marzec 2009 roku,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 18 maja 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Bogusław Biskota, Prezes i p. Eugeniusz Prusinowski, Sekretarz.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:12 do protokołu kontroli.

Stowarzyszenie Przyjaciół Piłki Siatkowej w Łebie – oferta Nr 23, 25 – dotacja w wysokości 41 912,00 zł

- oferta Nr 23 na *współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży drogą do przyszłości pn. „Sport alternatywą na wszelkie przejawy patologii społecznej wśród dzieci i młodzież szkolnej”, w celu prowadzenia szkolenia z zakresu piłki siatkowej w grupach dla członków SPPS Łeba; udziału w rozgrywkach PZPS o mistrzostwo województwa pomorskiego; udziału w rozgrywkach o mistrzostwo województwa pomorskiego w mini siatkówce; udziału w towarzyskich ogólnopolskich turniejach; organizacji VI Ogólnopolskiego Turnieju Mini Piłki Siatkowej Dziewcząt o Puchar Burmistrza Miasta Łeby; organizacji VI Ogólnopolskiego Turnieju Mini Piłki Siatkowej Dziewcząt o „Pióro A. Mickiewicza”; zorganizowania dla uczestniczek pogadanek na temat dotliwości i problemów jakie niesie ze sobą nadużywanie alkoholu:*

- środki z dotacji zostaną przeznaczone na transport na turnieje i zawody sportowe (5 000,00 zł), udział w lidze młodziczek i kadetek-opłaty sędziowskie i transport (4 000,00 zł), wynagrodzenie dla instruktorów piłki siatkowej, obsługa księgowa i koszty związane z bieżącą działalnością (7 000,00 zł), zakwaterowanie i wyżywienie uczestników obozu-obóz dla uczestniczek zrzeszonych w SPPS Łeba (3 912,00 zł),
 - zgodnie ze złożonym, bez oznaczenia daty, sprawozdaniem zakładane cele i rezultaty zostały w pełni zrealizowane,
 - część środków w wysokości 508,71 zł, została przeznaczona na wydatki dotyczące innego okresu niż okres wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 1 maja do 31 grudnia 2009 roku:
 - polisa ubezpieczenia zawodników Nr 901004161179 z 21 września 2009 roku, wykupiona na okres od 22.09.09r do 21.09.10r na kwotę 360,00 zł, z czego kwota 260,38 zł dotyczy okresu od 1 stycznia do 21 września 2010 roku,
 - rachunek Nr 00180/209/PWZPS z 23 września 2009 roku za wykupienie licencji zawodników (członków stowarzyszenia) na sezony 2008./2009 i 2009/2010 za kwotę 355,00 zł, z czego kwota 248,33 zł dotyczyła okresów od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 i od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku,
 - część środków w wysokości 1 500,00 zł (Fa 621/03/09 z 10 września 2009 roku), została wydatkowana na zakup pucharów, które zakwalifikowano do wydatków na udział w rozgrywkach ligowych, co nie było zgodne z kosztorysem ofertowym, ponieważ taki wydatek nie został przewidziany,
- ogółem wydatkowane środki z dotacji 19 912,00 zł, w tym wydatkowane niezgodnie z umową **2 008,71 zł**.

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 18 maja 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Tadeusz Rabka, Prezes i p. Ireneusz Jarosławski, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:13 do protokołu kontroli.

- oferta Nr 25 na zorganizowanie *XI Międzynarodowego Turnieju Piłki siatkowej dziewcząt i chłopców Łeba 2009 pn. „Bawmy się trzeźwo, zdrowo, kolorowo”*, w turnieju uczestniczyć będą 32 zespoły z kraju i zza granicy a każdy uczestnik turnieju otrzyma pamiątkową koszulkę z logo turnieju oraz hasłem promującym bezalkoholowy tryb życia:
 - środki z dotacji zostaną przeznaczone na zakwaterowanie, wyżywienie i transport zawodników (13 000,00 zł); zakup pucharów, medali i nagród dla zwycięskich drużyn (4 000,00 zł); zakup koszulek (4 000,00 zł) i wykonanie bajeru z logo turnieju (1 000,00 zł),
 - zgodnie ze złożonym, bez oznaczenia daty, sprawozdaniem zakładane cele i rezultaty zostały w pełni zrealizowane; w turnieju uczestniczyło 38 zespołów (ok. 6000 uczestników), w tym dwie drużyny SPPS Łeba:
 - przyznane środki w kwocie 21 999,75 zł, w całości zostały przeznaczone na zorganizowanie i rozegranie meczy klubowych klasy „A” i „0”, niewykorzystaną kwotę w wysokości 0,25 zł zwrócono do budżetu Miasta w dniu 19 marca 2010 roku, tj. w terminie niezgodnym z umową:
 - Miasto, po upływie terminu, nie zwracało się do Stowarzyszenia o zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji i nie naliczyło odsetek,

Zgodnie z zawartą umową przyznane a niewykorzystane do dnia 14 maja 2009 roku środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia 14 maja 2009 roku na rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 18 maja 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Tadeusz Rabka, Prezes i p. Ireneusz Jarosławski, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:14 do protokołu kontroli.

- do obu ofert załączono wszystkie wymagane dokumenty, lecz część nie odpowiadała wymogom ogłoszenia o konkursie, tj. załączona kopia statutu nie zawierała daty jego przyjęcia i została potwierdzona za zgodność z oryginałem bez wskazania daty potwierdzenia zgodności,

Łebski Klub Jeździecki w Nowęcinie – oferta Nr 29 – dotacja w wysokości 5 000,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zadanie 3 „Stop alkoholizmowi” - plan 3 000,00 zł
wykonanie 0,00 zł

II OTWARTY KONKURS OFERT

- w dniu 23 listopada Burmistrz Miasta Łeba zlecił firmie „polskapress” reprezentowanej przez p. Beatę Sirocką wyemitowanie ogłoszenia, o II otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia organizacji pozarządowych oraz podmiotów, pn. „Łeba- kultura, sport i rekreacja”, gdzie przewiduje się wsparcie zadań w zakresie organizowania imprez kulturalnych, sportowych, zajęć rozwijających uzdolnienia artystyczne dzieci i młodzieży – zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi z terminem realizacji od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2009 roku, w dniu 25 listopada 2009 roku:
 - środki na realizację zadania -57 000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 22 grudnia 2009 roku, wraz z załącznikami: statutem, aktualnym dokumentem potwierdzającym prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym, oświadczeniem potwierdzającym terminowe rozliczenie się z dotychczas otrzymywanych dotacji od Miasta, sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za rok 2008, oświadczeniem o nieprowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - dotacji nie udziela się na: podejmowanie działalności gospodarczej; cele niezwiązane z działalnością statutową; projekty, których celem jest zakup wyposażenia, działek, zakup lub remont budynków i lokali biurowych, nie wykluczając projektów przewidujących zakup wyposażenia jako środek realizacji głównego celu projektu; pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów; organizacjom, które nie wywiązały się lub nie rozliczyły z zawartych z miastem umów; dotowanie przedsięwzięć, które już są dofinansowane z budżetu miasta lub jego funduszy celowych na podstawie przepisów szczególnych,
 - ogłoszenie nie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej urzędu a przedłożony do kontroli wycinek z gazety nie został oznaczony datą publikacji,
- w dniu 23 grudnia 2009 roku Komisja sporządziła protokół, zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 29 grudnia 2009 roku, z treści, którego wynikało, że:

- na zadanie pn. „Łeba-kultura, sport i rekreacja” wpłynęło 6 ofert na kwotę 66 559,00 zł, a środki przyznano na realizację 5 z nich w kwocie 57 000,00 zł,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wyznaczając, w ogłoszeniu z dnia 25 listopada 2009 roku, termin składania ofert do dnia 22 grudnia 2009 roku nie zachowano miesięcznego terminu pomiędzy ogłoszeniem a terminem składania ofert, czym uchybiono ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

Zadanie „Łeba- kultura, sport i rekreacja” - plan 57 000,00 zł
wykonanie 57 000,00 zł

Klub Sportowy „Start Łeba” w Łebie – oferta Nr 1 – dotacja w wysokości 11 000,00 zł

- oferta Nr 1 na zagospodarowanie czasu wolnego w formie pozalekcyjnych zajęć sportowych prowadzonych dla dzieci i młodzieży:
 - do oferty załączono wszystkie wymagane konkursem dokumenty lecz część z nich nie odpowiadała wymogom prawidłowych dokumentów, tj. załączona kopia statutu z czerwca 2008 roku i kopia zaświadczenia ze Starostwa Powiatowego w Lęborku o wpisie Klubu do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej z dnia 5 listopada 2009 roku nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem,
 - umowa została zawarta w dniu 24 grudnia 2009 roku na okres od 23 do 31 grudnia 2009 roku, tj. z datą wsteczną oraz przed dniem zapoznania się z protokołem komisji konkursowej zawierającym wyniki konkursu i zatwierdzeniem podziału środków:
 - protokół Komisji Konkursowej Burmistrz opatrzył swoim podpisem w dniu 29 grudnia 2009 roku,
 - część środków w wysokości **2 129,03 zł**, została przeznaczona na wydatki dotyczące innego okresu niż termin wynikający z umowy, tj. termin wykonania zadania ustalono od 23 do 31 grudnia 2009 roku:
 - rachunek do umowy zlecenia 1/12/09 z dnia 1 grudnia 2009 roku, zawartej na okres od 1 do 31 grudnia 2009 roku

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 24 grudnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Bogusław Biskota, Prezes i p. Bogdan Buchwald, Sekretarz.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:15 do protokołu kontroli.

Stowarzyszenie Przyjaciół Piłki Siatkowej w Łebie – oferta Nr 2 – dotacja w wysokości 6 000,00 zł

- oferta Nr 2 na *współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży drogą do przyszłości pn. „Sport alternatywą na wszelkie przejawy patologii społecznej wśród dzieci i młodzieży szkolnej”, w celu prowadzenia szkolenia z zakresu piłki siatkowej w grupach dla członków SPPS Łeba; udziału w rozgrywkach PZPS o mistrzostwo województwa pomorskiego; udziału w rozgrywkach o mistrzostwo województwa pomorskiego w mini siatkówce; udziału w towarzyskich ogólnopolskich turniejach; organizacji VI Ogólnopolskiego Turnieju Mini Piłki Siatkowej Dziewcząt o Puchar Burmistrza Miasta Łeby; organizacji VI Ogólnopolskiego Turnieju Mini Piłki Siatkowej Dziewcząt o „Pióro A. Mickiewicza”; zorganizowania dla uczestniczek pogadanek na temat dotliwości i problemów jakie niesie ze sobą nadużywanie alkoholu (treść oferty jest taka sama jak w ofercie Nr 23 złożonej na I konkurs):*

- do oferty nie załączono oświadczenia o nieprowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz oświadczenia potwierdzającego terminowe rozliczenie się z dotychczas otrzymywanych dotacji od Miasta, a część załączonych dokumentów nie odpowiadała wymogom ogłoszenia o konkursie, tj. załączona kopia statutu nie zawierała daty jego przyjęcia i została potwierdzona za zgodność z oryginałem bez wskazania daty potwierdzenia zgodności, załączona kopia wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego wg stanu na dzień 12 grudnia 2008 roku została potwierdzona za zgodność z oryginałem bez wskazania daty potwierdzenia zgodności,
- środki z dotacji zostaną przeznaczone na transport na turnieje i zawody sportowe w ramach Ligii wojewódzkiej (3 000,00 zł), udział w lidze młodziczek i kadetek-opłaty sędziowskie i transport (2 500,00 zł), wynagrodzenie dla instruktorów piłki siatkowej, obsługa księgowa i koszty związane z bieżącą działalnością (500,0 zł),
- umowa została zawarta w dniu 28 grudnia 2009 roku na okres od 28 do 31 grudnia 2009 roku, tj. przed dniem zapoznania się z protokołem komisji konkursowej zawierającym wyniki konkursu i zatwierdzeniem podziału środków:
 - protokół Komisji Konkursowej Burmistrz opatrzył swoim podpisem w dniu 29 grudnia 2009 roku,
- zgodnie ze złożonym, bez oznaczenia daty, sprawozdaniem zakładane cele i rezultaty zostały w pełni zrealizowane,
- część środków w wysokości 318,77 zł (faktura Nr 00132/2009 z 31 grudnia 2009 roku, za prowadzenie ewidencji podatkowej za miesiąc grudzień na kwotę 366,00 zł), została przeznaczona na wydatki dotyczące innego okresu niż okres wskazany w umowie, tj. termin wykonania zadania ustalono od 28 do 31 grudnia 2009 roku,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 28 grudnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Tadeusz Rabka, Prezes i p. Ireneusz Jarosławski, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:16 do protokołu kontroli.

Stowarzyszenie „Rodzina Kolpinga” w Łebie – oferta Nr 3 – dotacja w wysokości 10 000,00 zł

- oferta Nr 3 na zorganizowanie Kolędowego przeglądu zespołów śpiewaczych:
 - do oferty nie załączono oświadczenia potwierdzającego terminowe rozliczenie się z dotychczas otrzymywanych dotacji od Miasta,

Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Łebie – oferta Nr 4 – dotacja w wysokości 10 000,00 zł

- oferta Nr 4 na zadanie *polegające na organizowaniu imprez kulturalnych, sportowych, zajęć rozwijających uzdolnienia artystyczne dzieci i młodzieży-zwalczanie i przeciwdziałanie alkoholizmowi pn. „Zajęcia umuzykalniające dla ministrantów” z przeznaczeniem na zakup wyposażenia Sali do zajęć:*
 - do oferty nie załączono oświadczenia potwierdzającego terminowe rozliczenie się z dotychczas otrzymywanych dotacji od Miasta oraz sprawozdań merytorycznego i finansowego z działalności za rok 2008,
 - umowa została zawarta w dniu 24 grudnia 2009 roku na okres od 23 do 31 grudnia 2009 roku, tj. z datą wsteczną oraz przed dniem zapoznania się z protokołem komisji konkursowej zawierającym wyniki konkursu i zatwierdzeniem podziału środków:
 - protokół Komisji Konkursowej Burmistrz opatrzył swoim podpisem w dniu 29 grudnia 2009 roku,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 24 grudnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Parafii p. Waldemar Janecki, Proboszcz.

Miejszyskolny Klub Żeglarski „Marina” w Łebie – oferta Nr 5 – dotacja w wysokości 20 000,00 zł

- oferta Nr 5 na *doposażenie w sprzęt asekuracyjno-treningowy, z przeznaczeniem na zakup łodzi motorowodnej, która zostanie wykorzystana do zajęć z zawodnikami klubu, asekuracji w zawodach żeglarskich oraz do realizacji szkoleń na kursach motorowodnych i żeglarskich:*

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie dotacji nie udziela się m.in. na projekty, których celem jest zakup wyposażenia, działek, zakup lub remont budynków i lokali biurowych, w związku, z czym dotacja w całości, tj. w kwocie **20 000,00 zł** podlega zwrotowi.

- umowa została zawarta w dniu 24 grudnia 2009 roku na okres od 23 do 31 grudnia 2009 roku, tj. z datą wsteczną oraz przed dniem zapoznania się z protokołem komisji konkursowej zawierającym wyniki konkursu i zatwierdzeniem podziału środków:
 - protokół Komisji Konkursowej Burmistrz opatrzył swoim podpisem w dniu 29 grudnia 2009 roku,

Za realizację zadania odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę z dnia 24 grudnia 2009 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba oraz ze strony Stowarzyszenia p. Mariusz Dźwinela, Członek Zarządu i p. Adam Adamiak, Skarbnik.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:17 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że:

- żadne sprawozdanie złożone przez organizację nie zostało sprawdzone przez pracownika urzędu,
- nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego podanie do publicznej wiadomości wyników obu konkursów,

Zgodnie z treścią ogłoszeń informacja o przyznaniu dotacji zostanie podana do publicznej wiadomości.

W dniu 18 maja 2010 roku kontrolujące zwróciły się z zapytaniem o wyjaśnienie, w jakim zakresie zadania w obszarach pn. „Zagospodarowanie czasu wolnego” i „Łeba-kultura, sport i rekreacja” będące przedmiotem otwartego konkursu ofert dotyczącego realizacji zadań publicznych w 2009 roku w formie wsparcia organizacjom pozarządowym, stanowiły realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Miasta Łeby na 2009 rok oraz jakie zadania wynikające z GPPiRPA Miasta Łeby na 2009 rok zostały zrealizowane w wyniku ww. konkursu i w jakim zakresie. Z treści wyjaśnienia, złożonego w dniu 26 maja 2010 r, wynika, że zadania będące przedmiotem konkursów stanowiły realizację zadań wynikających z GPPiRPA Miasta Łeba w zakresie prowadzenia szeroko rozumianej profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży, umożliwienie korzystania z zajęć dzieciom i młodzieży z rodzin zagrożonych bądź dotkniętych problemem alkoholowym oraz w zakresie promocji trzeźwego i bezpiecznego spędzania czasu wolnego.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:18 do protokołu kontroli

Poz. 5 tabeli -Środki finansowe na zadania związane z profilaktyką edukacyjną dzieci i młodzieży ze Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Łebie – plan 69 900,00 zł
wykonanie 69 614,16 zł

Szkoła Podstawowa w Łebie – środki otrzymane w wysokości 48 400,00 zł

- realizacja zadań z zakresu GPPiRPA Miasta Łeby, odbywała się na mocy porozumienia z dnia 17 marca 2009 roku pomiędzy p. Haliną Klińską, Burmistrzem a p. Tadeuszem Rabką, Dyrektorem Szkoły Podstawowej:
 - w porozumieniu określano wysokość środków, zadania jakie mają być zrealizowane wraz z harmonogramem ich realizacji, termin rozliczenia:
 - w trakcie realizacji zadań żadne z postanowień porozumienia włącznie z harmonogramem nie było zmieniane,
 - ze złożonych rozliczeń (bez oznaczenia daty wpływu) wynika, że część środków w wysokości 22 337,38 zł została wykorzystana niezgodnie z umową:
 - **19 286,88 zł** wydatkowano w terminie niezgodnym z harmonogramem wydatków,
 - zad 1 miało być wykonane w okresie od lutego do czerwca a część wydatków poniesiono w grudniu,
 - zad. 7 miało być wykonane w okresie od września do grudnia a część wydatków poniesiono w maju,
 - zad. 12 miało być wykonane w okresie od kwietnia do czerwca a część wydatków poniesiono w październiku i listopadzie,
 - **986,50 zł** wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem:

ww. kwotę wydatkowano w ramach zadania Nr 10, które obejmowało wydatki na materiały plastyczno-techniczne do wykorzystania w świetlicy szkolnej, a zakupiono gry i pacynki,

- **2 064,00 zł** – kwota wydatków poniesionych przez Radę Rodziców przy Szkole Podstawowej (do rozliczenia załączono faktury wystawione na RR),

Zgodnie z porozumieniem, cyt.: „(...) Przeznacza się kwotę 48 400,00 zł dla Szkoły Podstawowej w Łebie na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2009. Czas realizacji zadań zgodnie z załączonym harmonogramem. (...) Rozliczenie wykorzystania środków winno być dokonane w formie kserokopii faktur oraz dokumentacji określającej zastosowany tryb zamówień publicznych. (...) Rozliczenie otrzymanych środków winno nastąpić w terminie dwóch tygodni od daty wykonania określonych w załączniku nr 1 do niniejszej umowy poszczególnych zadań, najpóźniej do dnia 31.12.2009r. (...)”

- niewykorzystaną część środków w wysokości 1 585,84 zł, jednostka zwróciła do budżetu Miasta w dniu 30 grudnia 2009 roku Nr dow. ks. Ban 21/12/09,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:19 do protokołu kontroli.

Gimnazjum w Łebie – środki otrzymane w wysokości 22 800,00 zł

- realizacja zadań z zakresu GPPiRPA Miasta Łeby, odbywała się na mocy trzech porozumień i umowy pomiędzy p. Haliną Klińską, Burmistrzem a p. Janiną Madejowską, Dyrektorem Gimnazjum:
- w GPPiRPA Miasta Łeby na realizację zadań przez gimnazjum zaplanowano środki w wysokości 21 500,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 22 800,00 zł.

Poz. 3 i 6 tabeli -Wydatki związane z funkcjonowaniem Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wyposażenie siedziby Komisji wraz z punktem konsultacyjnym

plan 72 188,00 zł
wykonanie 55 855,67 zł

- zarządzeniem Nr 3/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku zmienionym zarządzeniem Nr 77/2009 z dnia 1 września 2009 roku Burmistrz Miasta Łeba powołał 7-osobową, Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawarto w GPPiRPA:
 - za udział w posiedzeniu komisji, przeprowadzenie kontroli lub dyżur członkowi komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 96,00 zł brutto, natomiast przewodniczącemu komisji 144,00 zł brutto,
 - sekretarzowi komisji przysługuje miesięczne wynagrodzenie w wysokości 950,00 zł brutto,
 - członkowi komisji oddelegowanemu przez przewodniczącego na wyjazd służbowy przysługuje zwrot kosztów podróży i dieta na zasadach obowiązujących pracowników urzędu.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wynagrodzenia wypłacano w oparciu o listy płac sporządzone na podstawie list obecności:
 - na żadnej z 23 list na kwotę ogółem 27 370,00 zł, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,
 - wypłata gotówki (57 wypłat-15 list na kwotę 17 884,00 zł) nie została oznaczona datą odbioru gotówki, ponadto listy te:
 - (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki, ponadto 3 listy na kwotę 3 878,00 zł zostały sporządzone w dniu wypłaty,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- wypłatę wynagrodzenia za miesiąc październik nieprawidłowo ujęto w §4300-Zakup usług pozostałych,
- zawyżono wypłatę wynagrodzenia sekretarza komisji o kwotę **950,00 zł brutto**:
 - od stycznia do sierpnia funkcję sekretarza komisji pełniła p. B. Gornowicz, za co miesięcznie (na koniec każdego miesiąca) otrzymywała wynagrodzenie w wysokości 950,00 zł brutto,
 - w miesiącu lipcu dokonano dwukrotnej wypłaty wynagrodzenia:
 - w dniu 6 lipca 2009 roku przelano kwotę 799,00 zł netto na konto Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łęborku, tytułem zajęcia komorniczego KM 403/07 Gornowicz Bożena – jako wynagrodzenie za lipiec,
 - w miesiącu lipcu na podstawie listy płac Nr 132 wypłacono jej wynagrodzenie za miesiąc lipiec, w prawidłowej wysokości – Nr dow. ks. Ban 22/07/09 z dnia 30 lipca 2009 roku,

ogółem wypłacono wynagrodzenie w wysokości 7 449,00 zł, a należało wypłacić kwotę 6 650,00 zł,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:20 do protokołu kontroli.

- wydatek w wysokości 213,30 zł z tytułu zakupu papieru do ksero oraz tonerów do drukarek ujęto w §4210- Zakup materiałów i wyposażenia a należało ująć w § 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.

4) Uchwałą Nr XVI/112/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku Rada Miejska w Łebie przyjęła Gminny Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2010:

- program przewidywał realizację następujących zadań:

Lp	Zadanie	koszt w zł	
		Plan na 2008-2010	Wykonanie w 2009 roku
1	Zwiększenie wiedzy i świadomości w zakresie konsekwencji używania substancji psychoaktywnych	2 000,00	1 169,00
2	Nawiązanie współpracy z instytucjami	6 000,00	0,00
3	Nawiązanie współpracy z właścicielami lokali gastronomiczno-rozrywkowych	2 500,00	0,00
4	Rozpoznanie problemów w zakresie używania substancji psychoaktywnych	3 500,00	0,00
5	Organizacja atrakcyjnych form spędzania czasu wolnego dla dzieci i młodzieży	8 000,00	0,00
6	Zwiększenie dostępności do pomocy specjalistycznej dla osób używających substancji psychoaktywnych i ich rodzin	9 000,00	0,00
X	Razem:	30 000,00	1 169,00

- sprawozdanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z realizacji GPPN, nie zostało zatwierdzone przez Radę Miejską.

5) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych na realizację Programu i ustalono, że:

- środki przeznaczono na zakup Vademecum KRPA 2010 oraz opłacenie kosztów związanych ze spektaklem pn. „Czy to Ty, czy może Ja” z zakresu profilaktyki uzależnień,
- obie faktury nie posiadały daty zatwierdzenia wydatku do wypłaty,
- zakup publikacji został zaewidencjonowany bezpośrednio w koszty z pominięciem kont rozrachunkowych, naruszając tym samym przepis art.17, ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który zobowiązywał do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, a także przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujący do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekretacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera; przekazywanie z budżetu, księgowanie i rozliczanie środków innej działalności pozabudżetowej oraz funduszy

i dotacji celowych należało do obowiązków p. Janiny Falejczyk, kierownika referatu finansowo-budżetowego, natomiast dokumentację związaną z udzielonymi dotacjami celowymi prowadziła p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

1) W mieście Łeba działa jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, z siedzibą w miejscowości Łeba, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń:

- organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania OSP określa Statut, który dołączono do wniosku rejestracyjnego;
- organem sprawującym nadzór nad OSP jest Burmistrz Miasta Łeba, co potwierdzają postanowienia o wpisie OSP do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń,
- jednostka została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego,
- miasto nie wprowadziło ogólnych zasad przekazywania OSP niezbędnych do jej funkcjonowania składników majątku:
 - siedziba OSP znajduje się w budynku stanowiącym własność gminy i objętym ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Miejskim:
 - w dniu 31 grudnia 2003 roku Burmistrz Miasta Łeba p. Halina Klińska zawarła umowę dzierżawy, zmienioną aneksem z dnia 3 stycznia 2005 roku, z Ochotniczą Strażą Pożarną w Łebie reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Jana Kuźela i Komendanta Straży p. Krzysztofa Karapudę na okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2006 roku, przedmiotem dzierżawy były tereny stanowiące własność gminy, tj. działki przy ulicy pocztowej (budynek wielofunkcyjny wraz z zasiedlonym lokalem mieszkalnym), działki przy ulicy Brzozowej (cztery domki campingowe typu „Brda”) o łącznej powierzchni 5923m², z przeznaczeniem na cele statutowe i inne społecznie użyteczne cele określone w statucie OSP (czynsz 200,00 zł brutto rocznie),
 - w dniu 1 października 2006 roku Burmistrz Miasta Łeba p. Halina Klińska zawarła umowę użytkowania, z Ochotniczą Strażą Pożarną w Łebie reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Jana Kuźela i Komendanta Straży p. Krzysztofa Karapudę na okres od 1 października 2006 roku do 30 września 2009 roku, przedmiotem umowy były tereny stanowiące własność gminy, tj. działki przy ulicy pocztowej (budynek wielofunkcyjny wraz z zasiedlonym lokalem mieszkalnym), działki przy ulicy Brzozowej (cztery domki campingowe typu „Brda”) o łącznej powierzchni 4033m², z przeznaczeniem do bezpłatnego użytkowania i pobierania pożytków naturalnych i cywilnych jakie nieruchomość przynosi w wyniku prawidłowej gospodarki, z przeznaczeniem na cele statutowe i inne społecznie użyteczne cele określone w statucie OSP; wszelkie opłaty wynikające z już zawartych umów najmu dwóch lokali mieszkalnych będą stanowić należności OSP w Łebie; nieruchomości przekazano protokolarnie:

Umowy najmu:

- umowa z dnia 5 stycznia 1998 roku zawarta pomiędzy Zarządem Gospodarką Komunalną w Łebie, będącym zarządcą budynku, reprezentowanym przez p. Kazimierza Bernarda – Dyrektora i p. Elżbietę Sosnowską – głównego księgowego a p. Sławomirem Ziroduckim, umowę zawiera się na czas nieokreślony a wynajmujący zobowiązuje się do zapłaty czynszu w wysokości 290,23 zł miesięcznie (płatny na konto Wynajmującego).

Uchwałą Nr 20/IV/98 z dnia 30 grudnia 1998 roku Rada Miejska w Łebie pojęła decyzję o likwidacji ZGK, która powinna być przeprowadzona do dnia 31 marca 1999 roku.

W dniu 26 kwietnia 2010 roku sporządzono aneks do ww. umowy w sprawie zmiany wysokości czynszu ustalając go w kwocie 545,07 zł miesięcznie (płatny na konto Urzędu Miejskiego w Łebie). W aneksie zawarto zapis o treści: „W związku ze zmianą stawki czynszu w Umowie najmu, zawartej w dniu 5.01.1998 r., pomiędzy Zarządem Gospodarką w Łebie, w imieniu którego działał Dyrektor – Kazimierz Bernard i Główna Księgowa – Elżbieta Sosnowska, obecnie pomiędzy Gminą Miejską Łeba, w imieniu której działa Burmistrz Miasta Łeby – Halina Klińska, zwana w dalszej części umowy wynajmującym, a Panem Sławomirem Zirodukim, dokonuje się następujących zmian: (...) Najemca zobowiązuje się do uiszczania opłat z tytułu użytkowania lokalu w wysokości 545,07 zł (...)”

Z tytułu umowy Wynajmujący dokonał w latach 2006-2010 (do dnia 23.07.2010 roku) wpłat w wysokości ogółem 257,24 zł na konto Miasta (pozostała kwota zobowiązań: 1 684,25 zł umorzona, 147,36 zł wezwano do zapłaty).

- umowa z dnia 30 czerwca 2006 roku zawarta na okres od 1 czerwca 2006 roku do 31 maja 2007 roku, pomiędzy Gminą Miejską Łeba w imieniu, której działa Burmistrz Miasta Łeba – Halina Klińska (zarządca budynku) a p. Andrzejem Kandybowiczem, wynajmujący zobowiązuje się do zapłaty czynszu w wysokości 57,77 zł miesięcznie na konto Urzędu Miejskiego w Łebie.

Z tytułu umowy Wynajmujący dokonał w latach 2006-2010 (do dnia 23.07.2010 roku) wpłat w wysokości ogółem zł, w tym 13 697,81 zł na konto Stowarzyszenia OSP i 5 130,55 zł na konto Miasta.

Miasto, w czasie trwania ww. umowy nie przeprowadzało kontroli przestrzegania jej postanowień, tj. czy OSP uzyskiwała pożytki z użyczonej nieruchomości, jeśli uzyskiwała to, w jakiej wysokości oraz czy zostały one przeznaczone na działalność statutową stowarzyszenia.

- w dniu 25 marca 2009 roku strony ww. umowy użytkowania postanowiły, że umowa ta zostaje rozwiązana z dniem 25 marca 2009 roku za porozumieniem stron; w dniu 25 marca 2009 roku nieruchomości o powierzchni 4033m² zostały przekazane Gminie Miejskiej w Łebie,
- do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 10 maja 2010 roku, siedzibą OSP w Łebie jest nieruchomość zabudowana budyniem wielofunkcyjnym wraz z zasiedlonym lokalem mieszkalnym, stanowiąca mienie gminy i będąca w jej posiadaniu,
- w dniu 1 lipca 2009 roku Burmistrz Łeby p. Halina Klińska zawarła umowę zlecenia z Firmą „Margot” reprezentowaną przez p. Małgorzatę Gołębiewską, na sprawowanie całodobowego dozoru fragmentu działki Nr 240/10 o powierzchni 1320m² zabudowanej czterema domkami typu „Brda”, przez okres dwóch miesięcy, za wynagrodzeniem w wysokości 1 500,00 zł miesięcznie z przeznaczeniem na wynajem (czynsz 3 050,00 zł miesięcznie),
- w wyniku nieograniczonego przetargu ustnego, w dniu 10 września 2009 roku Burmistrz Łeby p. Halina Klińska zawarła umowę dzierżawy z Firmą „Margot” reprezentowaną przez p. Małgorzatę Gołębiewską, fragmentu działki Nr 240/10 o powierzchni 1320m² zabudowanej czterema domkami typu „Brda” z przeznaczeniem na wynajem (czynsz 3 050,00 zł miesięcznie)
- księgi inwentarzowe środków trwałych i wyposażenia znajdującego się w OSP, prowadzone są przez urząd miejski.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:21 do protokołu kontroli.

2) Plan i wykonanie wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych:

§ klasyfikacji budżetowej	2009	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3020–Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	24 800,00	24 705,67
4210–Zakup materiałów i wyposażenia	27 800,00	27 217,08
4260–Zakup energii	11 000,00	10 248,92
4270–Zakup usług remontowych	45 000,00	44 589,11
4300–Zakup usług pozostałych	50 720,00	50 720,00
4360- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 100,00	1 032,04
4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 100,00	971,96
4430–Różne opłaty i składki	1 500,00	1 456,00
Ogółem	163 020,00	160 940,78

- 3) Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków w zakresie ich udokumentowania i ujęcia w ewidencji księgowej. W trakcie kontroli stwierdzono, że:
- żaden ze 150 dowodów dokumentujących wydatki na rzecz OSP nie posiada daty zatwierdzenia wydatku do wypłaty,
 - w 11 przypadkach błędnie zakwalifikowano wydatki do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Lp	Dowód				Klasyfikacja §	
	Nr	z dnia	tytuł	kwota	ujęto	należało ująć
1	Fa 180/09	7.04.09r.	Zakup łącznika i zaworu	350,01	4300	4210
2	Fa 69/2009	19.03.09r	Zakup filtra oleju	14,00		
3	Fa 9222052	15.05.09r	Zakup części	147,36		
4			Konserwacja i naprawa	949,16		4270
5	Fa 234/06/2009	23.06.09r	Naprawa bramy	523,38		
6	Fa 126/08/09	11.08.09r	Przegląd zestawu hydraulicznego	1 205,36		
7	Fa 384/209	5.08.09r	Modernizacja systemu	1 159,00		
8	Fa 0094/09/FVS	16.08.09r	Naprawa samochodu	1 800,72		
9	Fa 603/09	16.09.09r	Przegląd sprężarki	909,50		
10	Fa 0117/09/FVS	29.09.09r	Naprawa pojazdu	244,00		
11	10 Rachunków z umowy zlecenia z p. N. Borowskim i 4 rach z umowy zlecenia p. R. Sobótką	-	Pełnienie dyżurów w OSP w Łebie	12 600,00		4170
Razem:		x	x	19 901,77	x	x

- 4) Rada Miejska uchwałą Nr XXIV/211/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym, w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004 roku, Nr 39, poz. 353, z późn. zm.), za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.
- 5) Sprawdzono wypłatę wynagrodzeń za rok 2009 i ustalono, że:

- wynagrodzenie ustalano w oparciu o zestawienia czasu udziału w akcjach sporządzone przez p. Krzysztofa Karapudę na podstawie, których sporządzano listy wynagrodzeń:
 - nie sporządzano imiennych list potwierdzających udział w poszczególnych akcjach,
 - Komendant Powiatowy PSP sporządzał zestawienie czasu trwania poszczególnych akcji i wskazywał ilu członków OSP Łeba brało w nich udział, nie wskazując imiennie ich uczestników,
 - na żadnej z 5 list na kwotę ogółem 24 705,73 zł, dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,
 - wypłata gotówki (39 wypłat) nie została oznaczona datą odbioru gotówki, ponadto listy te:
 - (oryginały) nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płac powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płac przekazuje księgowej ds. płac, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- wszystkim strażakom (82 akcje ratowniczo-gaśnicze) nieprawidłowo naliczono wysokość ekwiwalentu, poprzez nieprawidłowe zastosowanie stawki oraz czasu trwania akcji, co spowodowało zaniżenie czasu trwania akcji ogółem o 2358 min i zaniżenie o kwotę ogółem 592,55 zł wypłaty ekwiwalentu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:22 do protokołu kontroli.

6) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za rok 2009 i ustalono, że:

- normy zużycia paliwa wynikają z zarządzeń Komendanta Głównego PSP Nr 8 z dnia 21 października 1991 roku w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych PSP i Nr 8 z dnia 10 kwietnia 2008 roku w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP,
- kontrolę zużycia paliwa prowadzono na okresowych kartach pracy pojazdu, które nie były weryfikowane przez pracownika urzędu:
 - sprawdzono 37 kart,
- do ewidencji (prowadzonej na podstawie kart zużycia) wprowadzono nieprawidłową ilość paliwa, w tym:
 - ON - wprowadzono 1940,5l a zakupiono 1731l, różnica wynosi +209,5l
 - Pb – wprowadzono 414,5l a zakupiono 645,5l, różnica wynosi -231,0l

zgodnie z ceną oleju i benzyny z ostatniej faktury 1L ON=3,75 zł, 1LPb=4,11 zł, czyli do ewidencji nie wprowadzono paliwa o wartości **163,78 zł**,

- ewidencja zakupu paliwa na potrzeby OSP prowadzona na okresowych kartach pracy pojazdu nie była zgodna ze stanem wynikającym z faktur zakupu,
 - stan ewidencyjny paliwa w pojazdach i sprzęcie strażackim nie był zgodny ze stanem rzeczywistym:
 - wg kart pracy pojazdu stan paliwa wynosił:
 - ON +195l o wartości 731,25 zł,
 - Pb -26,6l o wartości -109,33 zł
- czyli stan ewidencyjny wynosił 621,92 zł

- wg arkusza spisowego Nr 3/2009 stan rzeczywisty paliwa wynosił:
 - ON +190l o wartości 712,50 zł,
 - Pb -30l o wartości 123,94 zł
 czyli stan ewidencyjny wynosił 836,44 zł

Nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego dokonanie weryfikacji, ustalenia różnic i ich rozliczenia.

- arkusz spisowy na którym dokonano spisu i wyceny paliwa został wyceniony przez p. Barbarę Ciężką natomiast nie został sprawdzony.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:23 do protokołu kontroli.

7) W roku 2009 jednostka OSP w Łebie otrzymała dotację ze środków Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na zakup sprzętu w wysokości 18 000,00 zł.

Prowadzenie kart wozów OSP Łeba; rozliczanie paliwa samochodów OSP Łeba i składanie miesięcznych informacji w referacie finansowo-budżetowym UM w Łebie; nadzór nad sprzętem OSP Łeba; przygotowywanie danych do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych i szkoleniach należało do obowiązków p. Krzysztofa Karapuda, specjalisty ds. ochrony przeciwpożarowej.

Naliczanie ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych i szkoleniach oraz sporządzanie list płac należało do obowiązków p. Barbary Ciężkiej, głównego specjalisty ds. księgowości budżetowej.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekretacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; wycena i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera należy do obowiązków p. Janiny Falejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi. (poza inwestycyjnymi).

1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2009, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk.
<i>60016 Drogi publiczne gminne</i>	<i>550 000,00</i>	<i>533 876,47</i>	<i>97,07</i>
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	5 452,30	27,26
4270 Zakup usług remontowych	470 000,00	469 992,33	99,99
4300 Zakup usług pozostałych	60 000,00	58 431,84	97,39
<i>70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej</i>	<i>225 550,00</i>	<i>224 289,63</i>	<i>99,44</i>
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	71 000,00	70 175,70	98,84
4260 Zakup energii	11 000,00	10 723,76	97,49
4270 Zakup usług remontowych	15 050,00	15 038,61	99,92
4300 Zakup usług pozostałych	128 400,00	128 351,56	99,96
<i>70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	<i>242 000,00</i>	<i>234 943,60</i>	<i>97,08</i>

4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	449,00	44,90
4300 Zakup usług pozostałych	76 500,00	70 013,94	91,52
4480 Podatek od nieruchomości	164 500,00	164 480,66	99,99
<i>75023 Urzędy Gmin</i>	<i>2 914 231,00</i>	<i>2 899 780,20</i>	<i>99,50</i>
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 604 170,00	1 602 852,43	99,92
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	110 700,00	110 665,75	99,97
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	230 930,00	230 924,94	99,99
4120 Składki na Fundusz Pracy	40 000,00	39 025,00	97,56
4140 Wpłaty na PFRON	23 300,00	23 157,99	99,39
4170 Wynagrodzenia bezosobowe	206 700,00	206 460,26	99,88
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	158 300,00	150 964,55	95,37
4260 Zakup energii	21 700,00	19 813,01	91,30
4270 Zakup usług remontowych	157 500,00	157 498,00	99,99
4280 Zakup usług zdrowotnych	2 400,00	2 359,00	98,29
4300 Zakup usług pozostałych	133 331,00	133 133,13	99,85
4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 700,00	2 356,12	87,26
4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	20 200,00	20 150,00	99,75
4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	20 000,00	19 657,38	98,29
4410 Podróże służbowe krajowe	22 900,00	22 779,24	99,47
4420 Podróże służbowe zagraniczne	2 200,00	2 157,95	98,09
4430 Różne opłaty i składki	90 000,00	88 980,17	98,87
4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 200,00	31 167,85	99,90
4700 Szkolenia prac. niebędących członkami korpusu służby cywilnej	15 000,00	14 686,90	97,91
4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	21 000,00	20 990,53	99,95
<i>90003 Oczyszczanie miast i wsi</i>	<i>588 000,00</i>	<i>568 876,20</i>	<i>96,75</i>
4300 Zakup usług pozostałych	588 000,00	568 876,20	96,75
Ogółem:	4 519 781,00	4 461 766,10	X

2) W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w jednostce nie opracowano procedur kontroli finansowej obejmującej procesy zaciągania zobowiązań, w tym wstępnej oceny celowości; nie była prowadzona bieżąca dokumentacja i ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych; zaangażowanie dokonywane było poprzez kwartalne księgowanie wydatków poleceniem księgowania (PK) do wysokości wykonania planów wydatków,

Stwierdzona nieprawidłowość była omówiona w protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 24 października do 17 lutego 2006 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.04.2006 roku jednostka została zobowiązana do wyeliminowania wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości, poza wymienionymi w wystąpieniu, wyszczególnionych w protokole kontroli, czego nie uczyniła.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.2.1.9.1 Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

- 1) Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2009 Rada Miejska określiła w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XXVI/228/2009 z dnia 16 marca 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009, zmienionej uchwałami Nr XXVII/265/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 roku (zał. Nr 1) i Nr XXXIII/306/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku (zał. Nr 1).

- 2) Środki GFOŚiGW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Łebie.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej ustalono, że:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach wg		Wykonanie wg		
	uchwał	Rb-33	ewidencji księgowej	Rb-33	różnica
środki finansowe na 1.01.2009r	7 000,00	4 584,00	4 583,72	4 583,72	0,00
Przychody					
§ 2970 Różne przelewy (wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego)	15 000,00	11 416,00	15 957,26	15 957,26	0,00
Ogółem środki finansowe	22 000,00	16 000,00	20 540,98	20 540,98	0,00
Wydatki					
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7 000,00	5 000,00	133,00	4 108,89	3 975,89
§ 4300 Zakup usług pozostałych	13 000,00	10 000,00	13 968,70	10 000,00	3 968,70
razem wydatki	20 000,00	15 000,00	14 101,70	14 108,89	7,19
Stan środków na 31.12.2009r	2 000,00	1 000,00	6 439,28	6 432,09	7,19

- 4) Środki finansowe funduszu ewidencjonowano na koncie 853 – „Fundusze pozabudżetowe”:

- sprawozdanie z wykonania planu funduszu nie zostało sporządzone na podstawie analizy zapisów na kontach, co ustalono w oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację i przedstawiono w tabeli powyżej.

Stwierdzona nieprawidłowość była omówiona w protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 24 października do 17 lutego 2006 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.04.2006 roku jednostka została zobowiązana do sporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, czego nie uczyniła.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:24 do protokołu kontroli.

- 5) Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że środki funduszu wydatkowano na:
- kwota 15 957,26 zł to środki pochodzące z redystrybucji środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku otrzymane za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego, w związku z czym należało je ująć w §2960-Przelewy redystrybucyjne,
 - w latach 2009-2010 (do dnia 21.04.2010r.) nie zawierano umów z osobami fizycznymi na dofinansowanie kosztów unieszkodliwiania azbestu lub dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków.
- 6) Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2010 Rada Miejska określiła w:
- załączniku Nr 1 i 2 do uchwały Nr XXXV/316/2010 z dnia 2 marca 2010r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2010, w rozdziale 90095 Pozostała działalność zaplanowano kwotę 6 432,00 zł,

- załączniku Nr 1 i 2 do uchwały Nr XXXVI/322/2010 z dnia 30 marca 2010r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2010, przenosząc środki z rozdziału 90095 do rozdziału 90019 Wpływy .i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekreteacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera należy do obowiązków p. Janiny Malejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała wydatków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W Mieście Łeba nie występowały inne fundusze celowe poza GFOŚiGW omówionym punkcie 3.3.1.2.9.1.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu gminy udzielono dotacje podmiotowe:

§ Klasyfikacji	2009		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	360 000,00	360 000,00	100
2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepubl. jednostek oświatowych	507 700,00	506 908,60	99,84
Razem	867 700,00	866 908,60	x

2) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury omówiono w punkcie 6.5.1. niniejszego protokołu.

3) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach:

- Nr XXVI/228/2009 z dnia 16 marca 2009 roku - kwota 422 400,00 zł,
- Nr XXXII/301/2009 z dnia 11 grudnia 2009 roku – zwiększenie o 85 300,00 zł.

Miasto Łeba nie prowadzi Publicznego Przedszkola.

4) Rada Miejska w Łebie uchwałą Nr 458/XLIV/2006 z dnia 22 czerwca 2006 roku określiła zasady udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie miasta Łeba:

- dotacja dla niepublicznych przedszkoli przysługuje na każde dziecko w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w Gminie Wicko w przeliczeniu na jedno dziecko,
- wniosek o udzielenie dotacji zawierający planowaną liczbę dzieci należy złożyć do 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji,
- dotacja będzie przekazywana w miesięcznych ratach do 5 dnia miesiąca na miesiąc bieżący,
- rozliczenia dokonuje się na podstawie zestawień określających rzeczywistą ilość dzieci uczęszczających w danym miesiącu, które należy złożyć do 3 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

5) Wnioski o udzielenie dotacji złożyło sześć placówek. Kontroli poddano prawidłowość przyznania i wykorzystania dotacji przez wszystkie przedszkola i ustalono, że:

- wszystkie przedszkola prawidłowo i w terminie złożyły wnioski o przyznanie dotacji,
- w 6 przypadkach spośród 72 miesięcznych informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających w danym miesiącu do placówki zostało złożonych od 1 do 7 dni po terminie,
- do ustalenia stawki (kwartalnej) dotacji za 9 godzin pobytu dziecka w niepublicznym przedszkolu na terenie Miasta Łeby na jedno dziecko, przyjęto wysokość wydatków bieżących poniesionych przez przedszkola z terenu Gminy Wicko w kolejnych kwartałach roku, tj. Przedszkola w Wicku (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 8h i 30 min. dziennie) i Przedszkola w Charbrowie (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 9h i 15 min. dziennie):
 - stawka dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, obliczona jw. (za 9h), była wypłacana poszczególnym przedszkolom w wysokości proporcjonalnej do czasu pobytu dziecka w placówce,
 - nie dokonano przeliczenia wysokości poniesionych wydatków przez przedszkola w Gminie Wicko, które przyjęto jako podstawę do ustalenia stawki, w stosunku do czasu jaki sprawowały one opiekę nad dziećmi, co spowodowało zaniżenie wypłaconej, za 2009 rok dotacji w latach 2009 i 2010 w wysokości 539 013,36 zł, dla przedszkoli niepublicznych o kwotę ogółem **6 080,66 zł**:

Przedszkole	Czas pracy	Dotacja		
		wypłacona	należna	różnica
„Ochronka” Sióstr Służebniczek NMP pw. Aniołów Stróżów w Łebie	9h	172 552,05	174 408,44	-1 856,39
„Gucio” Regina Czyżewska w Łebie	6h od IX-6,5h	63 472,28	64 419,68	-947,40
„Bursztynek” Irena Raudo w Łebie	6,5h	97 720,60	98 779,99	-1 059,39
„Maja” Lucyna Hałas w Łebie	6h	63 642,20	64 332,20	-690,00
„Pinokio” Maria Raudo w Łebie	6,5h	93 854,30	94 865,61	-1 011,31
„Bajka” Ewa Salamon w Łebie	6,5h	47 771,93	48 288,10	-516,17
Razem:	X	539 013,36	545 094,02	-6 080,66

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3: 25 do protokołu kontroli.

- w 53 przypadkach kwoty należnych dotacji w wysokości ogółem 201 194,95 zł, dla poszczególnych placówek zostały przekazane z uchybieniem terminu wskazanego w uchwale, tj. od 1 do 247 dni później niż do 5 dnia każdego miesiąca.

Stwierdzona nieprawidłowość była omówiona w protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 24 października do 17 lutego 2006 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.04.2006 roku jednostka została zobowiązana do przekazywania dotacji podmiotowych dla działających na terenie miasta

niepublicznych przedszkoli w terminach określonych przez Radę Miejską. W dniu 17 maja 2006 roku p. Halina Klińska Burmistrz Miasta Łeba odpowiadając na zalecenia pokontrolne poinformowała, że aktualnie dotacje podmiotowe dla ww. jednostek przekazywane są w terminach określonych przez Radę Miejską.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekreteacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera; przekazywanie z budżetu, księgowanie i rozliczanie środków innej działalności pozabudżetowej oraz funduszy i dotacji celowych należało do obowiązków p. Janiny Falejczyk, kierownika referatu finansowo-budżetowego, natomiast dokumentację związaną z udzielonymi dotacjami celowymi prowadziła p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

Miasto Łeba nie udzielało w roku 2009 dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

§ klasyfikacji budżetowej	2009		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik
2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	50 000,00	50 000,00	100,00
2820 Dotacje celowe z budżetu na zadania realizowane przez stowarzyszenia	380 612,00	308 523,88	81,06
Razem	430 612,00	313 523,88	x

2) Dotacje celowe z budżetu na zadania realizowane przez stowarzyszenia omówiono w pkt. 3.3.1.2.6. niniejszego protokołu kontroli.

3) Rada Miejska w Łebie uchwałą Nr XXV/217/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku określiła zasady i tryb udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania oraz postępowania z wnioskami o udzielenie dotacji:

- wniosek należy złożyć do dnia 30 września roku poprzedzającego dany rok budżetowy i należy do niego załączyć uwierzytelnione przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Łebie kopie:
 - decyzji o wpisie zabytku do rejestru zabytków,
 - dokumentu potwierdzającego posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku,

- pozwolenia konserwatora zabytków na prowadzenie prac, które mają być przedmiotem dotacji,
 - pozwolenia na budowę lub zgłoszenie robót (jeżeli prace wymagają uzyskania takiego pozwolenia lub zgłoszenia właściwemu organowi nadzoru budowlanego),
 - kosztorysu inwestorskiego prac, z uwzględnieniem cen zakupu materiałów niezbędnych do ich przeprowadzenia i składników cenotwórczych,
 - deklaracji wielkości środków własnych przeznaczonych na wykonanie robót w roku udzielenia dotacji i informację o wielkości środków przyznanych przez inne podmioty,
 - oświadczenia, że podmiot ubiegający się o dotację nie spożytkuje jej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
 - jeżeli prowadzone prace są kontynuacją prac z lat ubiegłych Wnioskodawca załącza do wniosku kopię umowy, jeżeli jest zawarta taka umowa oraz protokoły odbioru wykonanych robót do dnia złożenia wniosku podpisane przez osoby posiadające stosowne uprawnienia,
 - Burmistrz rozpatruje wnioski w terminie do 60 dni od daty uchwalenia budżetu miasta, a następnie wnioski spełniające wymogi przedkłada Radzie Miejskiej celem podjęcia uchwały.
- 4) W dniu 11 września 2008 roku Parafia zwróciła się z prośbą o dofinansowanie prac remontowo-konserwatorskich w kwocie 50 000,00 zł (w dniu 4.06.08r została podpisana umowa z pracownią architektoniczną na wykonanie robót konserwatorskich za wynagrodzeniem w wysokości 50 000,00 zł),
- w dniu 16 kwietnia 2009 roku Parafia przedłożyła dwa wnioski dotyczące tego samego Kościoła, wg wzoru wynikającego z uchwały Rady Miejskiej Nr XXV/217/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku:
 - pierwszy wniosek na wykonanie ratunkowych prac konstrukcyjno budowlanych - koszt całkowity 59 414,85 zł, w tym z dotacji 27 000,00 zł,
 - drugi wniosek na opracowanie dokumentacji konserwatorsko budowlanej - koszt całkowity 45 000,00 zł, w tym z dotacji 23 000,00 zł,
 - do wniosków nie załączono kosztorysów inwestorskich, pozwolenia na budowę lub zgłoszenie robót oraz zawartej w roku 2008 umowy na wykonanie prac (o której mowa we wniosku z 11 września 2008 roku),
 - część dokumentów załączonych do wniosku była kserokopiami nie potwierdzonymi za zgodność z oryginałem ani nie zawierającymi potwierdzenia zgodności ze stanem na dzień złożenia wniosku: decyzja w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków (z dnia 26.11.2007r), dokument potwierdzający posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku (z dnia 22.03.2006r.), pozwolenie konserwatora zabytków na prowadzenie prac, które mają być przedmiotem dotacji (z dnia 6.11.2008r.).

Pomimo złożenia przez Wnioskodawcę niekompletnego wniosku zawierającego nieprawidłowo sporządzone załączniki, wniosek został rozpatrzony pozytywnie i przedłożony Radzie Miejskiej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:26 do protokołu kontroli.

- 5) Uchwałą Nr XXVII/266/09 z dnia 24 kwietnia 2009 roku Rada Miejska przyznała Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Łebie dotację w kwocie 50 000,00 zł, stanowiącą 47,89% nakładów koniecznych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane w roku 2009, przy zabytku Kościół pw. Wniebowzięcia NMP w Łebie:

- dotację przyznaje się na:
 - opracowanie dokumentacji konserwatorsko-budowlanej – 23 000,00 zł,
 - wykonanie niezbędnych prac konstrukcyjno-budowlanych zabezpieczających obiekt w szczególności wykonania przypór betonowych – 27 000,00 zł,
- przekazanie i rozliczenie dotacji nastąpi na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Miejską Łeba a Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Wniebowzięcia NMP w Łebie.

6) W dniu 14 maja 2009 roku Gmina Miejska Łeba, reprezentowana przez p. Halinę Klińską, Burmistrza zawarła umowę z Parafią Rzymsko-Katolicką pw. WNMP w Łebie, reprezentowaną przez p. Waldemara Janeckiego, Proboszcza Parafii na udzielenie Parafii dotacji w wysokości 50 000,00 zł.

Dotacja została rozliczona w terminie i na zasadach zgodnych z umową.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk-17”

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekretacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera; przekazywanie z budżetu, księgowanie i rozliczanie środków innej działalności pozabudżetowej oraz funduszy i dotacji celowych należało do obowiązków p. Janiny Falejczyk, kierownika referatu finansowo-budżetowego, natomiast dokumentację związaną z udzielonymi dotacjami celowymi prowadziła p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

Z Uchwał budżetowych i ich zmian oraz sprawozdań RB-28S o wydatkach budżetowych oraz okazanej kontrolującym dokumentacji wynika, że w roku 2009 nie udzielono innych dotacji z budżetu gminy, poza omówionymi wyżej.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące.

3.3.1.2.14.1 Wpływy z tytułu podatku rolnego.

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2009 wyniosły 8 589,30 zł:
 - wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002r, Nr 101, poz. 927 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego +odsetki	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dowodu księgowego
2009	I	2 902,50	58,05	58,05	5.04.2009r	3.04.2009r	Bank 3/04
	II	1 475,80	29,52	29,52	5.06.2009r	26.05.2009r	Bank 17/05
	III	3 278,80	65,57	65,57	6.10.2009r	28.09.2009r	Bank 20/09
	IV	1 046,40	20,93	20,93	6.12.2009r	23.11.2009r	Bank 15/11
Ogółem		8 703,50	174,07	174,07	174,07	X	X

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.3.1.2.14.2. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) W dniu 31 maja 2000 roku Rada Miejska w Łebie podjęła uchwałę Nr 139/XXIV/2000 w sprawie wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie miasta Łeby:
 - akcje wyłapywania bezdomnych zwierząt przeprowadzane będą na zlecenie Zarządu Miasta w miarę potrzeb oraz na wniosek służb sanitarno-weterynaryjnych, drogowych i Policji,
 - wyłapujący zwierzęta powinien dysponować odpowiednimi środkami technicznymi i sprzętem, a wyłapane zwierzęta należy niezwłocznie odwieźć do schroniska, z którym zawarto umowę na odbiór i przechowywanie zwierząt (schronisko zapewnia opiekę i utrzymanie przez okres minimum 3 tygodni),
 - w okresie 3 tygodni po każdej akcji właściciele wyłapanych zwierząt mogą odbierać swoje zwierzęta po uiszczeniu kosztów transportu i przetrzymywania zwierząt w schronisku za każdą dobę.
- 2) Powyższa uchwała:
 - została pozytywnie zaopiniowana przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lęborku w dniu 18 maja 2000 roku,
 - uzyskała, w dniu 8 czerwca 2000 roku, negatywną opinię Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Zarząd Okręgu w Gdańsku, tylko w zakresie braku określenia nazwy schroniska do jakiego będą przewożone zwierzęta:
 - w dniu 5 lipca 2000 roku Burmistrz Miasta Łeby poinformował Towarzystwo, że umieszczenie nazwy schroniska w uchwale jest niezgodne z ustawą z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych, ponieważ Zamawiający obowiązany jest do traktowania na równych prawach wszystkie podmioty ubiegające się o zamówienia publiczne i do prowadzenia postępowania o zamówienia w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, w związku z czym poproszono Towarzystwo o ponowne wydanie opinii,
 - nie uzyskano odpowiedzi.
- 3) W latach 2006 – 2010 Miasto Łeba podjęło następujące działania w celu likwidacji problemu bezdomnych zwierząt:

Rok 2006:

- w dniu 1 marca 2006 roku na okres od 1 marca do 31 maja 2006 roku i w dniu 1 czerwca 2006 roku na okres od 1 czerwca do 30 listopada 2006 roku, Gmina Miejska Łeba, reprezentowana przez p. Halinę Klińską Burmistrza Miasta Łeby, zawarła

umowy o dzieło z p. Sławomirem Twardziakiem prowadzącym Ośrodek Tresury Psów, Hotel i Schronisko dla psów „BAJER” w Małoszycach (wpis do ewidencji działalności gospodarczej 1119/96), na wykonywanie usług polegających na:

- wyłapywaniu pozostawionych bez opieki zwierząt z terenu miasta Łeby,
- odwiezieniu wyłapanych zwierząt do Schroniska w Małoszycach,
- przetrzymywaniu ww. zwierząt przez okres 21 dni w Schronisku z zapewnieniem właściwej opieki i karmienia oraz wykonania niezbędnych zabiegów weterynaryjnych i leczenia zwierząt chorych,
- na każde wezwanie Zamawiającego Wykonawca ma obowiązek wyłapania zwierząt w szczególności podejrzanego o wściekliznę lub pogryzienia,
- usuwanie padłych ptaków na każde wezwanie Zamawiającego i ich przewiezienie do Powiatowej Inspekcji Sanitarnej w Lęborku lub do miejsca wskazanego przez Zamawiającego,
- wyłapywanie zwierząt odbywać się będzie na terenie całej Gminy na wezwanie Zamawiającego (telefoniczne), nie mniej niż raz w miesiącu,
- Zamawiający zobowiązany jest powiadomić mieszkańców o przeprowadzeniu wyłapywania,
- zwierzęta po wyłapaniu będą bezzwłocznie odwożone do schroniska,
- transport zwierząt odbywać się będzie środkami do tego celu przystosowanymi i prowadzonymi w odpowiednich warunkach,
- odpowiedzialność za nieprzestrzeganie zasad i warunków wykonywania transportu, określonych w umowie ponosi Wykonawca,
- Wykonawcy za wykonanie zobowiązań wynikających z umowy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości 1 070,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni po wystawieniu faktury przelewem na konto (§8 umowy),
- do dokumentacji przedstawionej kontrolującym załączono Decyzję Nr 19/2000 powiatowego Lekarza Weterynarii w Lęborku z dnia 19 stycznia 2000 roku, zezwalającą na prowadzenie przez p. Sławomira Twardziaka Ośrodka Tresury Psów, Hotelu i Schroniska dla psów w miejscowości Redkowice Gm. Nowa Wieś Lęborska, zezwolenie ważne było do dnia 31 grudnia 2000 roku,
- w roku 2006 Miasto, na realizację ww. umów, poniosło wydatki w wysokości 4 494,00 zł, w tym:
 - za marzec, kwiecień i maj po 1 070,00 zł,
 - za czerwiec 1 284,00 zł (2 interwencje),

Nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego dokonanie dodatkowych ustaleń w kwestii ponoszenia przez Miasto innych wydatków, na wyłapywanie zwierząt poza omówionymi w ww. umowach.

Lata 2007-2010:

- w latach 2007-2010 Miasto Łeba nie zawarło żadnej umowy w celu realizacji postanowień wynikających z uchwały Nr 139/XXIV/2000 w sprawie wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie miasta Łeby,
- wyłapywanie bezdomnych lub martwych zwierząt odbywało się poprzez telefoniczne wezwanie p. Sławomira Twardziaka, który w trakcie interwencji sporządzał „Informację dotyczącą przesyłki zwierząt” (informacja zawierała dane zwierzęcia, ilość, nazwę właściciela, miejsce i godzinę wyjazdu, czas transportu oraz informacje o stanie zwierzęcia),
- zapłata za wykonane usługi realizowana była na podstawie faktur:
 - w 2007 roku na kwotę 4 815,00 zł (8 interwencji),
 - w 2008 roku na kwotę 5 671,00 zł (5 interwencji),

- w 2009 roku na kwotę 7 490,00 zł (6 interwencji),
- do chwili obecnej tj. do dnia 15 kwietnia 2010 roku nie poniesiono żadnych wydatków na wyłapywanie zwierząt,
- nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego uzyskanie, przez p. Sławomira Twardziaka zezwoleń Powiatowego Lekarza Weterynarii w Łęborku na prowadzenie Ośrodka Tresury Psów, Hotelu i Schroniska dla psów w miejscowości Małoszyce,
- nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego podawania do publicznej wiadomości, w sposób zwyczajowo przyjęty, co najmniej na 21 dni przed planowanym terminem rozpoczęcia wyłapywania zwierząt bezdomnych, informacji o przeprowadzeniu wyłapywania,
- wydatki z tytułu realizacji uchwały Nr 139/XXIV/2000 z dnia 31 maja 2000 roku, ujmowano w rozdziale 75495 Pozostała działalność w §4300 Zakup usług pozostałych,
- wszystkie faktury zawierają oznaczenie Symbolem klasyfikacji statystycznej, tj.: Nr 85.20.11 Usługi weterynaryjne dla zwierząt domowych,
- Miasto jako Zleceniodawca nie przeprowadzał żadnych kontroli dotyczących transportu oraz bytowania zwierząt w schronisku.

W dniu 16 kwietnia 2010 roku p. Jolanta Stawrosiejko złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że wyłapywanie zwierząt w latach 2006-2009 odbywało się na podstawie ustnego zlecenia w momencie zaistnienia potrzeby przewiezienia bezdomnego zwierzęcia, dlatego też nie podawano do publicznej wiadomości informacji o terminie wyłapywania. Natomiast brak dokumentu potwierdzającego uzyskanie przez p. Sławomira Twardziaka, zezwolenia na prowadzenie Ośrodka Tresury Psów, Hotelu i Schroniska dla psów w miejscowości Małoszyce, spowodowane było tym, że na terenie powiatu łęborskiego funkcjonuje jedno schronisko i jest to kontynuacja schroniska w Redkowicach, w związku, z czym Miasto Łeba uznało, że firma ta ma stosowne zezwolenia.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:27 do protokołu kontroli.

Dokumentację związaną z opieką nad bezdomnymi zwierzętami oraz ich wyłapywaniem prowadziła p. Jolanta Stawrosiejko, inspektor ds. ochrony środowiska, co nie było określone na piśmie jako zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

3.3.1.2.14.3. Fundusz Sołecki

W roku 2009 jednostka nie utworzyła funduszu sołeckiego.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

W roku 2009 jednostka nie przeprowadziła żadnej procedury przetargowej w zakresie wydatków bieżących, wydatki te nie wymagały przeprowadzania procedur przetargowych.

3.3.2 Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2006-2009.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

3.3.2.1.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) Wydatki na remonty i inwestycje kwalifikowane w § 605 i § 606 klasyfikacji budżetowej

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych
2006	18 084 145,00	18 082 768,00	99,99	55,70
2007	1 927 665,00	1 892 371,00	98,17	11,85
2008	4 782 057,00	4 748 250,00	99,29	23,53
2009	6 730 372,00	1 132 579,00	16,83	6,51
Razem	31 524 239,00	25 855 968,00	x	x

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizację stanowią akta robocze Nr 3.3:28 do niniejszego protokołu.

- 2) W uchwałach budżetowych określono roczne limity wydatków majątkowych, a załącznikami do uchwał są roczne i wieloletnie plany inwestycyjne.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność nakładów inwestycyjnych

Powyższe zagadnienie w stosunku do poddanych kontroli inwestycji omówiono w punkcie 3.3.2.1.3.2 protokołu kontroli.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

- 1) Burmistrz nie powołał stałej komisji przetargowej. Do oceny ofert w poszczególnych postępowaniach o zamówienia publiczne były powoływane każdorazowo komisje lub zadania wykonywał jednoosobowo wyznaczony pracownik ds. inwestycji.
- 2) Zarządzeniem Nr 28/05 z dnia 4 maja 2005 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 62/2009 z dnia 7 lipca 2009 roku, Burmistrz Miasta wprowadził regulamin pracy komisji przetargowych w Urzędzie Miejskim w Łebie powołanych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie określonego zamówienia publicznego o wartości powyżej 60 000 euro.
- 3) Nie opracowano wewnętrznych procedur dotyczących postępowania w przypadku zamówień publicznych.
- 4) Kontrolą objęto następujące inwestycje:

Lp	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
1	Modernizacja kina Rybak	14.09.2004	18.07.2006	30 000,00	37 720,00
2	Budowa budynku z przeznaczeniem na Centrum Pomocy Rodzinie	2.05.2007	28.02.2008	430 000,00	412 119,15
3	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte	28.01.2008	19.12.2008	488 706,00	496 648,22
4	Tereny rekreacyjno-sportowe-sztuczne lodowisko	6.04.2009r	31.03.2010	2 500 000,00	1 796 109,79
Razem				3 448 706,00	2 742 597,16

W dniu 28 maja 2010r p. Grzegorz Kleina, Kierownik referatu gospodarki komunalnej i inwestycji złożył do protokołu oświadczenie o przekazaniu do kontroli całej, będącej w ich posiadaniu, dokumentacji wymienionych wyżej zadań. Oświadczenie stanowi akta robocze Nr 3.3:29 do protokołu kontroli.

3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007, Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w następującym zakresie:

- wybór procedury udzielenia zamówień,
- ustalenie wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowość ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i ich zatwierdzenie przez zamawiającego oraz przekazanie ich zainteresowanym podmiotom,
- udzielanie wyjaśnień do SIWZ i modyfikację SIWZ,
- powołanie komisji przetargowych i ustalenie regulaminów ich pracy,
- złożenie przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenie wysokości wadium i wniesienie go przez oferentów,
- ważność ofert i postępowanie komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podanie przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentację podstawowych czynności, zatwierdzenie dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenie rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienie wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcie z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienie go przez wykonawcę,
- terminowe wykonanie robót i ich protokółarny odbiór,
- terminowe usuwanie usterek,
- naliczanie i egzekwowanie kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodność faktur z umowami i ich zapłatę,
- udzielenie zamówień dodatkowych – ustalenie ich przesłanek, kosztorysów i zawarcie umów.

Kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych należy do obowiązków p. Elżbiety Sosnowskiej, Skarbnika.

Wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych, ich klasyfikacja i dekretacja; dekretowanie i księgowanie dowodów dotyczących realizowanych inwestycji; udział w sporządzaniu dowodów przekazywania /albo przyjęcia/ zrealizowanych zadań inwestycyjnych, udział w sporządzaniu sprawozdań finansowych z inwestycji, należy do obowiązków p. Janiny Falejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego.

Nadzór i prawidłowe wykonywanie pracy przez podległych pracowników, należy do obowiązków p. Grzegorza Kleina, Kierownika referatu gospodarki komunalnej i inwestycji.

Prowadzenie ewidencji wniosków o ujęcie zadań w planach ewidencyjnych i ich analizy oraz przygotowywanie na ich podstawie projektów planów inwestycyjnych; prowadzenie ewidencji zamówień dotyczących realizacji inwestycji budowlanych; przygotowywanie dokumentacji przetargowej dotyczącej zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w roku budżetowym w tym wyboru projektanta wykonawcy i inspektora nadzoru inwestorskiego; prowadzenie samodzielnie postępowania o udzielenie zamówienia bądź też udział w charakterze członka (lub Przewodniczącego) Komisji Przetargowej w przypadku podjęcia decyzji o powołaniu takiej Komisji; przygotowanie projektów umów o wykonanie projektu, realizację roboty budowlanej, dostawy lub usługi i o nadzór inwestorski; bieżąca analiza techniczna i ekonomiczna sposobu realizacji postanowień umów, o których mowa wyżej; opiniowanie wniosków wykonawcy i inspektora nadzoru o roszczenie zakresu umowy bądź też wykonanie robót zamiennych wraz z przygotowaniem projektu aneksu (umowy o roboty dodatkowe); udział w odbiorach końcowych robót i odbiorach pogwarancyjnych; opiniowanie pod względem merytorycznym faktur wykonawców robót i usług, o których mowa wyżej; występowanie w razie konieczności o naliczenie kar umownych wykonawcy; egzekwowanie od wykonawców usunięcia wad i usterek z tytułu rękojmi i gwarancji; wystawianie dokumentów OT; sporządzanie części opisowej do wykonania budżetu urzędu w zakresie inwestycji, należy do obowiązków p. Marka Glegoła, inspektora ds. inwestycji miejskich i zarządu dróg.

W wyniku kontroli ustalono:

1) MODERNIZACJA KINA W ŁEBIE

Pierwszy etap

I – koncepcja modernizacji kina

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*
 Nr postępowania: *brak*
 Rodzaj zamówienia: *usługi architektoniczne w zakresie obiektów budowlanych*
 Szacowana wartość zamówienia: *brak*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	złożenie przez Biuro projektowe „FILAR” oferty	14.09.2004r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-	-
3.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
4.	Termin składania ofert	-	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Biuro projektowe „FILAR” z siedzibą w Lęborku	14.09.2004r

9.	Cena wybranej oferty	31 720,00 zł	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/43/2004 na kwotę 7 320,00 zł brutto	15.10.2004r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	-	-
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
13.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków*	<u>jednostka nie zabezpieczyła środków na inwestycję w związku z czym wydatki z nią związane ujęto w rozdziale 70004 §4300 jako wydatki bieżące</u>	-
14.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- nie dokonano oszacowania wartości zamówienia,
- umowa została zawarta przez Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba i Biura Projektowego „FILAR” reprezentowane przez p. Andrzeja Warzecha, właściciela,
- wykonawca wystawił fakturę Nr 15072006 z dnia 17 grudnia 2004 roku na kwotę 7 320,00 zł (do urzędu wpłynęła w dniu 17.12.2004r), zapłata w dniu 12 stycznia 2005 roku, dowód ks. Nr ZAK 1/01/05.

Zgodnie z umową termin płatności faktury wynosił 14 dni od dnia jej złożenia.

II – Modernizacja kina „RYBAK” etap I, opracowanie projektu koncepcyjnego

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*

Nr postępowania: *brak*

Rodzaj zamówienia: *usługi architektoniczne w zakresie obiektów budowlanych*

Szacowana wartość zamówienia: *brak*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	11.08.2005r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BIP	11.08.2005r.
3.	Tryb postępowania	konkurs architektoniczny o wartości do 60 000 euro	-
4.	Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału	regulamin konkursu	22.08.2005r.
5.	Termin składania prac konkursowych		12.09.2005r
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba wniosków/prac odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„ELMARCO” Technika Świetlna Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	28.09.2005r.
10.	Wysokość nagrody za zwycięski projekt	I nagroda w wysokości 5 000,00 zł	25.10.2005r
11.	Cena wybranej pracy	-	-
12.	Data zawartej umowy	-	-
13.	Ogłoszenie o wynikach konkursu	brak	-
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
15.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
16.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwały RM Nr 272/XXXI/2005 z dnia 28 lutego 2005 roku, Nr 291/XXXIV/2005 z dnia 31 maja 2005 roku i zarządzenie Burmistrza Nr 108/2005 z dnia 19 grudnia 2005 roku, zmieniające uchwałę budżetową na 2005 rok - kwota planu po zmianach w rozdziale 92105 §6050 wynosiła <u>50 000,00 zł ze środków własnych</u> .	-
17.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie	uchwała RM Nr 292/XXXIV/2005 –WPI na lata 2004-2007	31.05.2005r

Inwestycyjnym	(zaplanowana na lata 2005-2007 w kwocie 3 000 000,00 zł, w tym na 2006 w kwocie 0,00 zł a na 2005 rok w kwocie 150 000,00 zł)	
---------------	---	--

- nie dokonano oszacowania wartości zamówienia,
- nie zamieszczono ogłoszenia o konkursie na tablicy ogłoszeń urzędu:
 - termin składania wniosków wyznaczono, niezgodnie z ustawią Prawo Zamówień Publicznych, tj. termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w konkursie, należy wyznaczyć z uwzględnieniem czasu na złożenie wymaganych dokumentów, z tym, że termin ten nie może być krótszy niż 15 dni,
- w odpowiedzi na ogłoszenie został złożony jeden wniosek przez „ELMARCO” Technika Świetlna Sp. Z o.o. z siedzibą w Gdańsku:
 - wniosek spełniał wszystkie wymagania określone w regulaminie,
- w dniu 14 września 2005 roku, Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 64/2005 ustalił 5-osobowy skład sądu konkursowego:
 - osoby wchodzące w skład sądu konkursowego oraz Zamawiający, nie złożyły pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, mających wpływ na wykluczenie ich ze składu sądu,
- w dniu 4 października 2005 roku powiadomiono uczestnika konkursu, że jego praca zostanie nagrodzona nagrodą podstawową czyli, zaproszeniem do negocjacji:
 - brak dokumentu przedstawiającego przebieg i wynik negocjacji,
 - nie sporządzono ogłoszenia o wynikach konkursu i nie podano go do publicznej wiadomości,
- w dniu 25 października 2005 roku powiadomiono uczestnika o przyznaniu jego pracy I dodatkowej nagrody pieniężnej za zwycięski projekt:
 - zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej przez p. Marka Glegoła, decyzją Burmistrza Miasta odstąpiono od realizacji projektu w trybie konkursu, który jednocześnie wszczął rozmowy z innym projektantem w sprawie szybkiego wykonania projektu remontu kina wewnątrz obiektu (notatka nie została oznaczona datą a jej treść nie została potwierdzona żadnym dokumentem),
- wykonawca wystawił fakturę Nr 01/00999/2005/0004 z dnia 28 października 2005 roku na kwotę 5 000,00 zł (do urzędu wpłynęła 31.10.2005r), zapłata w dniu 24 listopada 2005 roku, dowód ks. Nr Ban 16/11/05,
- w dniu 2 grudnia 2005 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską Burmistrza Miasta Łeby zawarło umowę Nr GKI/44/2005 z Biurem Usług Projektowych i Nadzoru Budowlanego „AKANT” z siedzibą w Lęborku, reprezentowanym przez p. Piotra Kłosowskiego na wykonanie kosztorysu na remont budynku kina w Łebie (instalacje sanitarne, elektryczne, co., wentylacja) w terminie do 8 grudnia 2005 roku, za wynagrodzeniem w wysokości 1 000,00 zł:
 - wykonawca wystawił fakturę Nr 130/05 z dnia 9 grudnia 2005 roku na kwotę 1 000,00 zł (do urzędu wpłynęła 9.12.2005r), zapłata w dniu 27 stycznia 2006 roku, dowód ks. Nr Ban 20/01/06:
 - na fakturze znajduje się wskazanie, zatwierdzone przez Burmistrza, do ujęcia wydatku w następującej klasyfikacji budżetowej rozdz. 92105 §6050:
 - na dzień wpływu faktury w budżecie były środki finansowe w planie wydatków,
 - zgodnie z ewidencją księgową wydatek został sklasyfikowany i poniesiony ze środków ujętych w rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami §4300 Zakup usług pozostałych:

- na dzień 27 stycznia 2006 roku plan wydatków w ww. rozdziale i paragrafie wynosił 0,00 zł natomiast wykonanie wynosiło 24 016,76 zł, tj. w tym dniu nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:30 do protokołu kontroli.

III – dokumentacja techniczna

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*
 Nr postępowania: *brak*
 Rodzaj zamówienia: *usługi architektoniczne w zakresie obiektów budowlanych*
 Szacowana wartość zamówienia: *35 530,00 zł, tj. 8 779,78 euro (w dniu 28.12.2005r)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	13.01.2006r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	tablica ogłoszeń urzędu i BIP	13.01.2006r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony o wartości przedmiotu zamówienia do 60 000 euro	-
4.	Termin składania ofert	-	30.01.2006r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„mxl4 architekci” z siedzibą w Szczecinie	30.01.2006r.
9.	Cena wybranej oferty	31 720,00 zł brutto (26 000,00 zł netto)	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/02/2006 na kwotę 31 720,00 zł brutto	13.03.2006r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	brak	-
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1-zmiana terminu wyk. zadania	14.04.2006r
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
13.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków*	uchwała RM Nr 385/XLI/2006 z dnia 26 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Łeby zmieniona zarządzeniem Burmistrza Nr 17/2006 z dnia 24 lutego 2006 roku- kwota planu po zmianach w rozdziale 92105 §6050 wynosiła 30 000,00 zł ze środków własnych.	-
14.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	uchwała RM Nr 292/XXXIV/2005 –WPI na lata 2004-2007 (zaplanowana na lata 2005-2007 w kwocie 3 000 000,00 zł, w tym na 2006 w kwocie 0,00 zł a na 2005 rok w kwocie 150 000,00 zł)	31.05.2005r

*nie zabezpieczono kwoty 1 720,00 zł,

- w odpowiedzi na ogłoszenie zostały złożone trzy oferty:
 - oferta Nr 1 złożona przez „MXL4 ARCHITEKCI” z siedzibą w Szczecinie z ceną 31 720,00 zł brutto,
 - oferta Nr 2 złożona przez Pracownię Architektoniczną „GENRE” z siedzibą w Gdyni z ceną 48 800,00 zł brutto,
 - oferta Nr 3 złożona przez Biuro usług Projektowych i Nadzoru Budowlanego „AKANT” z siedzibą w Łęborku z ceną 30 500,00 zł,

Oferty Nr 1 i 2 spełniały wszystkie wymagania określone w SIWZ, natomiast oferta Nr 3 została odrzucona ze względu na niezłożenie wszystkich wymaganych dokumentów.

- zgodnie z protokołem postępowania Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, cyt.: „została przeznaczona w budżecie miasta na rozdział kultura i ochr. dziedzictwa narodowego: 100 000,00 zł”:

- na dzień 30 stycznia 2006 roku, tj. dzień wyboru oferty, w budżecie gminy nie było zaplanowanych środków w rozdziale 92105 §6050,
- nie sporządzono listy osób obecnych przy otwarciu ofert,
- nie sporządzono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- umowa Nr GKI/02/2006 z dnia 13 marca 2006 roku, została zawarta z uchybieniem terminu wskazanego w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, tj. została zawarta w terminie dłuższym niż termin związania ofertą (30 dni od daty złożenia oferty, Wykonawca złożył ofertę w dniu 25.01.2006r):
 - umowa została zawarta przez Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i „MXL4 ARCHITEKCI” reprezentowane przez p. Norberta Michała Białek,
 - odbiór protokółarny nastąpił w dniu 18 lipca 2006 roku, z treści protokołu wynika, że Referat Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Urzędu Miejskiego w Łebie przekazał dokumentację Referatowi Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Urzędu Miejskiego w Łebie (w obu przypadkach pieczętki zostały opatrzone podpisem p. Marka Glegoły, inspektora ds. inwestycji),
 - w związku z niewykonaniem zadania w terminie, tj. do dnia 28 kwietnia 2006 roku, miasto naliczyło karę umowną w wysokości 1 690,00 zł:
 - kara została naliczona w wysokości niezgodnej z umową, należało naliczyć karę w wysokości 158,60 zł,

Zgodnie z treścią ww. umowy, cyt.: „Termin płatności wynagrodzenia: 21 dni od złożenia faktury, po odbiorze protokółarnym opracowania bez uwag. Kary za opóźnienie realizacji zadania wynoszą 0,5% łącznej ceny umownej za przedmiot umowy. (...) Za termin wykonania przedmiotu umowy uznaje się datę złożenia przez Projektanta wniosku i dokumentacji do Starostwa Powiatowego o pozwolenie na budowę.”

- wykonawca wystawił fakturę Nr 15072006 z dnia 18 lipca 2006 roku na kwotę 31 720,00 zł, zapłata w dniu 1 sierpnia 2006 roku, dowód ks. Nr Bank 1/08/06 na kwotę 30 030,00 zł (po potrąceniu kary):
 - zgodnie z ewidencją księgową wg stanu na dzień 1.08.2006r, w rozdziale 92105 §6050 plan wydatków wynosił 30 000,00 zł, a wykonane wydatki wynosiły 30 030,00 zł,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:31 do protokołu kontroli.

Drugi etap

I – inspektor nadzoru

- w dniu 30 stycznia 2007 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba zawarło umowę z p. Markiem Glegoła o pełnienie funkcji inspektora nadzoru na prace remontowe na obiekcie kina „Rybak” w Łebie za wynagrodzeniem w wysokości 17 700,00 zł brutto:
 - wynagrodzenie płatne będzie w trzech równych ratach po 5 900,00 zł w terminach do 30 września 2007 i 2008 roku a trzecia rata po zakończeniu inwestycji przez dzierżawcę,
 - podstawę do wystawienia faktury stanowi podpisany przez Inwestora i Inspektora nadzoru protokół końcowy odbioru robót objętych nadzorem,
 - termin rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych to dzień rozpoczęcia i zakończenia robót przez dzierżawcę,

- zgodnie z ewidencją księgową na dzień zawarcia umowy, tj. na dzień 30 stycznia 2007 roku, w rozdziałach 60016 §6050 i 70005 §4300 nie było planu wydatków, ponadto w rozdziale 70005 §4300 wykonane wydatki wynosiły 7 006,70 zł,
- wykonawca wystawił rachunki:
 - z dnia 29 października 2008 roku na kwotę 11 800,00 zł brutto, zapłata nastąpiła w dniu 30 października 2008 roku, dowód ks. Nr Bank 22/10/2008,
 - wydatek został ujęty w rozdziale 60016 §4300, jako wydatek bieżący
 - z dnia 9 marca 2010 roku na kwotę 5 900,00 zł brutto, zapłata nastąpiła w dniu 10 marca 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 08/03/2010,
 - wydatek został ujęty w rozdziale 70005 §4300, jako wydatek bieżący.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:32 do protokołu kontroli.

II – remont

- Rada Miejska uchwałą Nr 405/XLII/2006 z dnia 10 marca 2006 roku, zmienioną uchwałą Nr 418/XLIII/2006 z dnia 27 kwietnia 2006 roku oddała w dzierżawę nieruchomość gruntową położoną w Łebie przy ul. Morskiej, stanowiącą fragment działki Nr 329, Obr. 2 o powierzchni 1049 m² zabudowaną budynkiem kina o powierzchni użytkowej 352 m²:
 - nieruchomość zostanie oddana w dzierżawę na 20 lat, a dzierżawca będzie zobowiązany w ramach czynszu do poniesienia na nieruchomości nakładów remontowych w terminie 3 lat od daty zawarcia umowy,
- w dniu 22 czerwca 2006 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską zawarło umowę dzierżawy (zmienioną aneksem Nr 1/2006 z dnia 30 czerwca 2006 roku), ww. nieruchomości, ze Spółką Cywilną „Mona” z siedzibą w Łebie reprezentowaną przez p. Mirosława Morzyka i p. Mirosława Nastąły, na okres 20 lat:
 - roczny czynsz dzierżawny wynosi 48 692,30 zł netto (59 404,60 zł brutto), w ramach którego (za cały okres dzierżawy brutto), dzierżawca będzie zobowiązany do poniesienia na ww. nieruchomości nakładów, których szacunkowa wartość została określona przez Wydzierżawiającego na kwotę 1 080 000,00 zł brutto,
 - wykonanie nakładów nastąpi w okresie do 31 maja 2009 roku,
 - dzierżawca zobowiązuje się do uiszczania od 2010 roku rocznego czynszu dzierżawnego brutto w wysokości 1/17 różnicy pomiędzy kwotą czynszu należnego do uregulowania przez okres 20 lat a kwotą poniesionych i rozliczonych nakładów do dnia 31 lipca każdego roku,
 - zatwierdzenie kosztorysu powykonawczego jest równoznaczne z zaliczeniem nakładów,
 - przekroczenie zakresu prac lub ich szacunkowego kosztu, nie skutkuje możliwością powstania po stronie Dzierżawcy roszczeń o przedłużenie trwania umowy bądź też zwrot ich wartości przez Wydzierżawiającego, chyba że Wydzierżawiający uzna to przekroczenie za uzasadnione,
 - przedstawicielem Wydzierżawiającego w sprawach dotyczących realizacji prac remontowych będzie inspektor nadzoru; do obowiązków inspektora należy również kontrola rozliczeń finansowych poszczególnych elementów prac podlegających odbiorowi,
 - funkcję inspektora nadzoru z ramienia UM w Łebie jako inwestora inwestycji i jako Wydzierżawiającego, pełnił p. Marek Glegoła zatrudniony w UM w Łebie na stanowisku inspektora ds. inwestycji miejskich i zarządu dróg (do zakresu czynności

p. M. Glegoły należy m. in.: opiniowanie wniosków wykonawcy i inspektora nadzoru o rozszereżenie zakresu umowy bądź też wykonanie robót zamiennych wraz z przygotowaniem projektu aneksu (umowy o roboty dodatkowe); udział w odbiorach końcowych robót i odbiorach pogwarancyjnych; opiniowanie pod względem merytorycznym faktur wykonawców robót i usług, o których mowa wyżej; występowanie w razie konieczności o naliczenie kar umownych wykonawcy; egzekwowanie od wykonawców usunięcia wad i usterek z tytułu rękojmi i gwarancji):

- podstawę do wystawienia faktury za nadzór inwestorski (zgodnie z opisaną wcześniej umową o nadzór) stanowi podpisany przez Inspektora nadzoru i Inwestora protokół odbioru końcowego robót objętych nadzorem,
- rozliczenie umowy:
 - zgodnie z umową dzierżawca, na poczet czynszu dzierżawnego, który w okresie 20 lat wyniesie ogółem 973 846,00 zł netto (1 188 092,00 zł brutto), powinien wykonać nakłady inwestycyjne w kwocie szacunkowej
885 245,90 zł netto (1 080 000,00 zł brutto),
 - na podstawie sporządzonych i zatwierdzonych przez inspektora nadzoru kosztorysów powykonawczych dzierżawca poniósł nakłady inwestycyjne w kwocie ogółem 1 341 378,48 zł brutto, z czego Wyzdierżawiający uznał kwotę (roboty wykonane zgodnie z dokumentacją projektową i uzgodnieniami)
814 324,64 zł netto (993 476,06 zł brutto),
 - różnica pomiędzy nakładami, które należało ponieść a nakładami poniesionymi (uznanymi)
70 921,26 zł netto (86 523,94 zł brutto)

Z treści korespondencji pomiędzy Dzierżawcą a Wyzdierżawiającym wynika, że obie strony nie mogą dojść do porozumienia w kwestii ostatecznego rozliczenia zobowiązań wynikających z umowy (różnica w wartości poniesionych nakładów, obowiązek odprowadzenia podatku Vat), w związku, z czym do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 28 czerwca 2010 roku nakłady poniesione na zwiększenie wartości środka trwałego – kina Rybak, nie zostały ujęte w ewidencji na koncie 011. Zostanie to uczynione w momencie ostatecznego rozliczenia umowy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:33 do protokołu kontroli.

2) BUDOWA BUDYNKU Z PRZEZNACZENIEM NA CENTRUM POMOCY RODZINIE

- sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków:
 - uchwała RM Nr XIV/84/07 z dnia 13 sierpnia 2007 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2007 rok- kwota planu w rozdziale 75023 §6050 wynosiła 430 000,00 zł ze środków własnych,
- ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym:
 - uchwała RM Nr XXII/78/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku, zmieniona uchwałami Nr XIX/163/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku i Nr XXVI/252/2009 z dnia 16 marca 2009 roku –WPI na lata 2007-2013 (zaplanowana na rok 2007 na kwotę 431 517,00 zł)

I – mapa do celów projektowych

- w dniu 22 maja 2007 roku Miasto Łeba, reprezentowane przez p. Halinę Klińską Burmistrza zawarło umowę Nr GKI/15/2007 z p. Franciszkiem Bodnar na wykonanie mapy do celów projektowych dla projektu budynku centrum pomocy rodzinie w Łebie przy Urzędzie Miasta wraz z wersją cyfrową mapy, za wynagrodzeniem w wysokości 1 464,00 zł brutto:
 - termin realizacji umowy – trzy tygodnie od dnia podpisania umowy,
 - wynagrodzenie płatne w ciągu 7 dni od dnia dostarczenia faktury po wykonaniu zadania,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr 1/06/2007 z dnia 6 czerwca 2007 roku na kwotę 1 464,00 zł brutto, zapłata w dniu 12 czerwca 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 7/06/2007,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

II – dokumentacja projektowa i techniczna

- w dniu 4 lipca 2007 roku Miasto Łeba, reprezentowane przez p. Halinę Klińską Burmistrza zawarło umowę Nr GKI/19/2007 z p. Romanem Zagrajkiem reprezentującym firmę „INWEST-AR” na wykonanie projektu budowlanego i technicznego wykonawczego budynku centrum pomocy rodzinie przy Urzędzie Miasta w Łebie, za wynagrodzeniem w wysokości 25 620,00 zł brutto:
 - termin realizacji umowy – do końca 2007 roku z podziałem na etapy (projekt budowlany wraz z wnioskiem do Starostwa o pozwolenie na budowę do dnia 10 sierpnia 2007 roku),
 - wynagrodzenie płatne po odbiorze protokołarnym opracowania bez uwag każdego etapu w terminie 14 dni od złożenia faktury:
 - tytułem należytego wykonania umowy ustala się płatność 10% wynagrodzenia do końca 2007 roku, tj. na okres realizacji budowy obiektu,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

- Wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 20/2007 z dnia 10 sierpnia 2007 roku na kwotę 17 934,00 zł brutto, zapłata w dniu 24 sierpnia 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 17/08/2007,
 - Nr 32/2007 z dnia 14 grudnia 2007 roku na kwotę 7 686,00 zł brutto, zapłata w dniu 8 stycznia 2008 roku, dowód ks. Nr Bank 5/01/2008:
 - wydatek został ujęty w rozdziale 75023 §4270 jako wydatek bieżący,

Projekt budżetu na rok 2008 wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta Łeba Nr 107/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku nie przewidywał planu wydatków w ww. rozdziale i paragrafie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:34 do protokołu kontroli.

III – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Miejska Łeba

Nr postępowania:

brak

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 350 143,38 zł brutto (287 002,77 zł netto)-10 sierpnia 2007r

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	14.08.2007r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	tablica ogłoszeń, BIP, UZP	14.08.2007r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony bez określenia wartości zamówienia	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, SIWZ	5.09.2007r
5.	Liczba oferentów	0	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	brak	-

- nie dokonano przeliczenia szacowanej wartości zamówienia na euro, wg kursu z dnia 10 sierpnia 2007 roku wartość zamówienia wynosiła 65 421,19 euro,
- nie sporządzono ogłoszenia o wyniku postępowania,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	5.09.2007r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	tablica ogłoszeń urzędu i BIP	5.09.2007r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony bez określenia wartości przedmiotu zamówienia	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, siwz	27.09.2007r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane „KASPOL” z siedzibą w Łebieńcu	27.09.2007r.
9.	Cena wybranej oferty	424 434,68 zł brutto (347 897,28 zł netto)	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/30/2007 na kwotę 424 434,68 zł brutto	23.10.2007r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, tablica ogłoszeń , UZP	11.12.2007r
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- w odpowiedzi na ogłoszenie została złożona jedna oferta przez Przedsiębiorstwo Budowlane „KASPOL” z siedzibą w Łebieńcu, która spełniała wszystkie warunki określone w siwz,
- zgodnie z siwz i ogłoszeniem termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 27 września 2007 roku o godzinie 10.30, natomiast osoba występująca w imieniu Zamawiającego i Zamawiający złożyli oświadczenia o niewystępowaniu okoliczności wykluczających je z postępowania w dniu 28 września 2007 roku, tj. w dniu kiedy dokonano oceny złożonej oferty,
- zgodnie z protokołem postępowania Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 287 002,77 zł netto,
- umowa Nr GKI/30/2006 z dnia 23 października 2007 roku, została zawarta pomiędzy Miastem Łeba, reprezentowanym przez p. Halinę Klińską a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „KASPOL” z siedzibą w Łubieńcu, reprezentowanym przez p. Katarzynę Kasprzyk na budowę budynku z przeznaczeniem na Centrum Pomocy Rodzinie w Łebie wraz z przyłączami wodociągowymi, energetycznymi i zasilania w ciepło-z budynku Urzędu Miasta i przyłączem kanalizacyjnym do dnia 20 grudnia 2007 roku:

- za wykonanie pełnego przedmiotu umowy, określonego szczegółowo w kosztorysie ofertowym Wykonawcy, wynagrodzenie wynosi 424 434,68 zł brutto (w dniu zawarcia umowy miasto posiadało zabezpieczone środki finansowe),
- umowę zawarto z uchybieniem terminu wskazanego w pkt. 17b siwz, gdzie zapisano, że po upływie 7 dni od wysłania powiadomień zawiera się umowę w trybie zgodnym z ustawą Prawo Zamówień Publicznych:
 - zawiadomienie o wyborze oferty wysłano do oferenta w dniu 28 września 2007 roku,
- w dniach 31 października 2007 roku oraz 12 i 19 grudnia 2007 roku dokonano bezusterkowych odbiorów częściowych robót na kwotę ogółem 326 000,00 zł netto (397 720,00 zł brutto),
- w dniu 20 grudnia 2007 roku dokonano protokolarnie ostatecznego odbioru robót na kwotę 412 119,15 zł:
 - zgodnie z zapisem kierownika budowy p. Zbigniewa Pranga, w dzienniku budowy roboty zostały zakończone w dniu 27 grudnia 2007 roku:
 - w związku z niewykonaniem zadania w terminie, tj. do dnia 20 grudnia 2007 roku, należało naliczyć Wykonawcy karę w wysokości 4 870,53 zł (7 dni x 0,2% wynagrodzenia neto),

Miasto nie naliczyło odsetek za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy.

- w trakcie odbioru stwierdzono niedoróbki i braki na których usunięcie wyznaczono termin do dnia 29 lutego 2008 roku-roboty wewnętrzne i do 30 kwietnia 2008 roku-roboty zewnętrzne:
 - zgodnie z zapisem w dzienniku budowy wszystkie roboty zewnętrzne zostały zakończone w dniu 28 lutego 2008 roku,
- w dniu 25 marca 2008 roku dokonano komisyjnego odbioru usunięcia braków i niedoróbek robót, w którym stwierdzono, że do wykonania pozostały następujące czynności: malowanie elewacji, dostarczenie atestów na wykładziny płytki podłogowe i schodowe, materiały instalacyjne; inwentaryzacja geodezyjna oraz badania instalacji elektrycznej, odgromowej i logicznej w terminie do 30 kwietnia 2008 roku,
- w dniu 21 kwietnia 2008 roku Burmistrz Miasta zwrócił się do Wykonawcy o uzupełnienie braków stwierdzonych w trakcie kontroli obiektu przeprowadzonej przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego w dniu 21 kwietnia 2008 roku, do braków tych należało m.in. brak mechanicznej wentylacji; poręczy dla niepełnosprawnych; atestów stolarki okiennej i drzwiowej, dachówki i farby do malowania wnętrza, a także brak protokołu z badania skuteczności instalacji wentylacyjnej obiektu, oświadczenia kierownika budowy, inwentaryzacji geodezyjnej oraz badania instalacji odgromowej budynku:
 - w dniu 12 kwietnia 2008 roku kierownik budowy sporządził oświadczenie w sprawie zakończenia robót budowlanych (brak daty wpływu do urzędu),
- nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego dokonanie odbioru końcowego (pełnego zakresu robót) inwestycji, co było warunkiem zakończenia inwestycji,
- ponadto wynagrodzenie wypłacono w kwocie niezgodnej z umową, tj. wypłacono 412 119,15 zł a należało wypłacić kwotę 424 434,68 zł:
 - zaniżenie wynagrodzenia wynikało z potrącenia z wynagrodzenia kwoty 12 315,53 zł tytułem zausterkowanych robót, czego nie przewidziano w umowie,

Zgodnie z treścią ww. umowy, cyt.: „Jeżeli jakikolwiek element kosztorysu ofertowego nie zostanie wykonany, lub wykonany w zakresie mniejszym, to wynagrodzenie wykonawcy będzie odpowiednio zmniejszone, o ile wykonanie ich okazało się

niekonieczne z uwagi na występujące uwarunkowania w terenie, a gwarantuje to spełnienie odpowiednich norm i jakości robót. Wynagrodzenie jest płatne jednorazowo po wykonaniu i odbiorze całego przedmiotu umowy, lub etapowo za wykonane etapy robót w terminie 7 dni od daty złożenia faktury wraz z protokołem odbioru robót. (...) Wykonawca będzie zgłaszał Zamawiającemu gotowość przedmiotu umowy do odbioru oraz inspektorowi nadzoru każdorazowo roboty ulegające zakryciu. Odbiór końcowy nastąpi po wykonaniu kompletnego zakresu przedmiotu umowy (z zastrzeżeniem §5 pkt 2).” §5 pkt 2 umowy brzmi „Odbiór końcowy nastąpi po wykonaniu kompletnego zakresu przedmiotu umowy.” „Wykonanie przedmiotu zamówienia i jego odbiór będą prowadzone w oparciu o specyfikacje Techniczne wykonania i odbioru robót zawarte w projekcie. Jeżeli w toku czynności odbioru zostaną stwierdzone wady, usterki, braki, niedoróbki, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia: Jeżeli nadają się do usunięcia może odmówić odbioru do czasu ich usunięcia. Jeżeli nie nadają się do usunięcia, to Zamawiający może żądać wykonania przedmiotu umowy, lub jego części po raz drugi na koszt Wykonawcy. Strony postanawiają, że z czynności odbioru będzie spisany protokół zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru, jak też terminy wyznaczone na usunięcie stwierdzonych w dniu odbioru wad. Wykonawca zobowiązany jest do zawiadomienia Zamawiającego o usunięciu wad, usterek, braków, niedoróbek oraz do żądania wyznaczenia terminu na odbiór zakwestionowanych uprzednio robót. (...) Wykonawca płaci Zamawiającemu kary umowne: Za zwłokę wykonania określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,2% łącznego ustalonego wynagrodzenia umownego netto za każdy dzień zwłoki. Za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi w wysokości 0,2% łącznego wynagrodzenia umownego netto za wykonany przedmiot odbioru za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad.(...).”

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr FV 8/2007 z dnia 31 października 2007 roku na kwotę 122 000,00 zł, zapłata w dniu 31 października 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 23/10/2007,
 - Nr FV 13/2007 z dnia 11 grudnia 2007 roku na kwotę 146 400,00 zł, zapłata w dniu 12 grudnia 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 8/12/2007,
 - Nr FV 15/2007 z dnia 19 grudnia 2007 roku na kwotę 129 320,00 zł, zapłata w dniu 19 grudnia 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 13/12/2007,
 - Nr 16 z dnia 27 grudnia 2007 roku na kwotę 14 399,15 zł, zapłata w dniu 28 grudnia 2007 roku, dowód ks. Nr Bank 18/12/2007,
- Zachowano terminy płatności wynikające z umowy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:35 do protokołu kontroli.

3) PRZEBUDOWA ULICY OBROŃCÓW WESTERPLATTE

- sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków:
 - uchwały i zarządzenia w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2008 rok:
 - uchwały:
 - Nr XX/164/2008 z dnia 12 maja 2008 roku,
 - Nr XXII/178/2008 z dnia 15 lipca 2008 roku,
 - Nr XXIII/204/2008 z dnia 30 września 2008 roku,
 - Nr XXV/216/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku,
 - zarządzenia:
 - Nr 122/2008 z dnia 28 listopada 2008 roku,
 - Nr 135/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku,

- kwota planu w rozdziale 60016 §6050 wynosiła 1 785 000,00 zł ze środków własnych,
- ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym:
 - uchwała RM Nr XXII/78/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku, zmieniona uchwałami Nr XIX/163/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku i Nr XXVI/252/2009 z dnia 16 marca 2009 roku –WPI na lata 2007-2013 (zaplanowana na lata 2008-2012 w kwocie 2 500 000,00 zł, w tym na rok 2008 w kwocie 496 648,00 zł),

I – projekt zadań inwestycyjnych drogowych dla Gminy Łeba

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*
 Nr postępowania: *brak*
 Rodzaj zamówienia: *usługi architektoniczne w zakresie obiektów budowlanych*
 Szacowana wartość zamówienia: *brak*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	28.01.2008r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	tablica ogłoszeń, BIP, UZP	28.01.2008r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony bez określenia wartości zamówienia	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, SIWZ	5.02.2008r
5.	Liczba oferentów	0	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	brak	-

- nie dokonano oszacowania wartości zamówienia,
- nie sporządzono ogłoszenia o wyniku postępowania,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	21 i 25.02.2008r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BZP BIP	21.02.2008r 25.02.2008r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony bez określenia wartości zamówienia	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, SIWZ	29.02.2008r
5.	Liczba oferentów	1	29.02.2008r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Projektowanie i nadzór mgr inż. Juliusz Bernat	-
9.	Cena wybranej oferty	19 520,00 zł brutto (16 000,00 zł netto)	-
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/05/08	25.03.2008r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, tablica ogłoszeń BZP	12.03.2008r 8.05.2008r
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- wykonanie i odbiór zadania nastąpił zgodnie z umową,
- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 2/06/2008 z dnia 19 czerwca 2008 roku na kwotę 19 520,00 zł – opracowanie projektu ul. Obrońców Westerplatte, zapłata w dniu 7 lipca 2008 roku, dowód ks. Nr Zakup 12/06/08,

- Nr 12/08/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 roku na kwotę **366,00 zł brutto** – wykonanie kosztorysu inwestorskiego ul. Westerplatte, zapłata w dniu 2 października 2008 roku, dowód ks. Nr Zakup 5/09/08,

Kwota 366,00 zł nie była objęta umową.

Zgodnie z ww. umową przedmiotem zamówienia było sporządzenie: niezbędnych pomiarów w terenie, dokumentacji technicznej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, części kosztorysowej (kosztorys inwestorski, przedmiary, kosztorys ofertowy) za wynagrodzeniem w wysokości 19 520,00 zł brutto. Zgodnie z Protokołem odbioru z dnia 28 kwietnia 2008 roku cała dokumentacja została przekazana p. Markowi Glegoła.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:36 do protokołu kontroli.

II – inspektor nadzoru

- w dniu 3 września 2008 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba zawarło umowę zlecenia Nr GKI/26/2008 z p. Krzysztofem Zieniewiczem na pełnienie funkcji inspektora nadzoru zadania pn. „Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte, za wynagrodzeniem w wysokości 3 540,88 zł brutto:
 - wykonawca przedstawił rachunek Nr 4/2008 z grudnia 2008 roku (rachunek nie zawiera wskazania dnia sporządzenia), na kwotę 3 540,88 zł brutto-za nadzór inwestorski Przebudowy ul. Obr. Westerplatte, zapłata w dniu 16 stycznia 2009 roku, dowód ks. Nr Kasa 11/01/2009,
 - wydatek został ujęty w rozdziale 60016 §4300, jako wydatek bieżący, ponadto w dniu 16 stycznia 2009 roku w rozdziale 60016 §4300 i 6050 dla wydatków nie było planu.

Ze złożonego przez p. Elżbietę Sosnowską, Skarbnika Miasta, w dniu 17 czerwca 2010 roku wyjaśnienia wynika, że do czasu podjęcia w dniu 16 marca 2009 roku uchwały w sprawie budżetu na 2009 rok, obowiązywało prawozorium budżetowe. Układ wykonawczy budżetu na 2009 rok został zatwierdzony w dniu 24 marca 2009 roku i wtedy został naniesiony plan budżetu do urzędów księgowych.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 116/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu miasta na rok 2009 w rozdziale 60016 §4300 nie zaplanowano żadnych środków, zaplanowano natomiast kwotę w §6050 w wysokości 3 000 000,00 zł i na pozostałe wydatki (bez wskazania paragrafu) w wysokości 400 000,00 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:37 do protokołu kontroli.

III – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Miejska Łeba

Nr postępowania:

brak

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 456 046,13 zł brutto (373 808,30 zł netto)-dnia 30.04.2008r

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	5.08.2008r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	tablica ogłoszeń, BIP, BZP	7.08.2008r 5.08.2008r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony bez określenia wartości zamówienia	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, SIWZ	27.08.2008r
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Stamir” s.c. Mirosław Nastały & Stanisław Horanin z siedzibą w Łebie	27.08.2008
9.	Cena wybranej oferty	431 986,77 zł brutto (354 087,52 zł netto)	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/30/2008 na kwotę 431 986,77 zł brutto	22.09.2008r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	tablica ogłoszeń, BIP BZP	11.09.2008r 17.10.2008r
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	aneks Nr 1-zmiana terminu realizacji z 28.11 na 19.12.2008r (złe warunki pogodowe-protokół konieczności)	27.11.2008r
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	umowa Nr GKI/37/2008–przełożenie kanalizacji	17.11.2008r

- wartość inwestycji została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 30 kwietnia 2008 roku,
- w odpowiedzi na ogłoszenie zostały złożone trzy oferty:
 - oferta Nr 1 złożona przez „Stamir” s.c. Mirosław Nastały & Stanisław Horanin z siedzibą w Łebie z ceną 431 986,77 zł brutto,
 - oferta Nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Sp. Z o.o. z siedzibą w Słupsku z ceną 446 036,98 zł brutto,
 - oferta Nr 3 złożona przez „Pol-Dróg Lębork” S.A. siedzibą w Lęborku z ceną 495 661,44 zł,

oferty spełniały wszystkie warunki określone w SIWZ,

- zgodnie z protokołem postępowania Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 431 400,00 zł:
 - nie sporządzono listy osób obecnych przy otwarciu ofert,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do Biuletynu Zamówień Publicznych 51 dni po rozstrzygnięciu przetargu i 26 dni po zawarciu umowy,

Zgodnie z ustawą PZP niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, a także przekazuje te informacje również Prezesowi Urzędu.

- umowa Nr GKI/30/2008 z dnia 22 września 2008 roku i aneks Nr 1 z dnia 27 listopada 2008 roku, zawarte przez Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i p. Stanisława Horanin i p. Mirosława Nastały, reprezentujących „Stamir”:
 - odbiór protokolarny nastąpił w dniu 19 grudnia 2008 roku – termin realizacji i zakres robót zostały zachowane,
- umowa Nr GKI/37/2008 z dnia 17 listopada 2008 roku o roboty dodatkowe, zawarta przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i p. Stanisława Horanin i p. Mirosława Nastały, reprezentujących „Stamir”:
 - odbiór protokolarny nastąpił w dniu 19 grudnia 2008 roku – termin realizacji i zakres robót zostały zachowane,
- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 9/12/2008 z dnia 19 grudnia 2008 roku na kwotę 431 998,11 zł, zapłata w dniu 31 grudnia 2008 roku, dowód ks. Nr Bank 21/12/08,

Umowa została zawarta na kwotę 431 986,77 zł brutto, natomiast faktura została wystawiona i zapłacona o kwotę **11,34 zł** wyższą niż należało.

- Nr 8/12/2008 z dnia 19 grudnia 2008 roku na kwotę 44 764,11 zł, zapłata w dniu 23 grudnia 2008 roku, dowód ks. Nr Bank 17/12/08,

Koszt całkowity inwestycji przyjęty na stan środków trwałych wyniósł 496 648,22 zł natomiast środki finansowe, z przeznaczeniem na realizację ww. inwestycji, zostały zabezpieczone w kwocie 496 648,00 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:38 do protokołu kontroli

4) TERENY REKREACYJNO-SPORTOWE PRZY UL. TYSIĄCLECIA W ŁEBIE

Pierwszy etap

- sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków:
 - uchwała Nr XXVI/228/2009 z dnia 24 marca 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2009 rok - kwota planu w rozdziale 92601 §6050 wynosiła 150 000,00 zł ze środków własnych,
- ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym:
 - uchwała RM Nr XXII/78/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku, zmieniona uchwałami Nr XIX/163/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku i Nr XXVI/252/2009 z dnia 16 marca 2009 roku –WPI na lata 2007-2013 (zaplanowana na lata 2009-2010 w kwocie 2 500 000,00 zł, w tym na rok 2009 w kwocie 150 000,00 zł),

I- utwardzenie nawierzchni podłoża pod sztuczne lodowisko w Łebie przy ul. Tysiąclecia

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*

Nr postępowania: *brak*

Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Szacowana wartość zamówienia: *149 253,00 zł brutto (122 339,00 zł netto)-dnia 6.04.2009r*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	6.04.2009r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BZP, tablica ogłoszeń, BIP	6.04.2009r 7.04.2009r 8.04.2009r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	ogłoszenie, SIWZ	27.04.2009r
5.	Liczba oferentów	1	27.04.2009r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	S.C. Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formella” z siedzibą w Niepoczołowicach	27.04.2009r
9.	Cena wybranej oferty	95 132,26 zł brutto (77 977,26 zł netto)	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/11/2009 – z ceną 95 132,26 zł brutto	7.05.2009r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, tablica ogłoszeń BZP	5.05.2009r 13.05.2009r
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- w dokumentacji postępowania wskazano dwa różne terminy wykonania zadania:
 - ogłoszenie o zamówieniu – do 18.05.2009r,
 - SIWZ – do 16.05.2009r,
- wartość inwestycji została ustalona w oparciu o kosztorys sporządzony przez p. Marka Glegoła, nie dokonano przeliczenia szacowanej wartości inwestycji na euro,

- w odpowiedzi na ogłoszenie została złożona jedna oferta, przez Spółkę Cywilną Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formella” z siedzibą w Niepoczołowicach z ceną 95 132,26 zł brutto,
- oferta spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ,
- zgodnie z protokołem postępowania Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 150 000,00 zł:
 - nie sporządzono listy osób obecnych przy otwarciu ofert,
 - umowa Nr GKI/11/2008 z dnia 7 maja 2009 roku, została zawarta przez Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i S.C. „Formella” reprezentowaną przez p. Mariusza Formelę i p. Tomasza Formelę:
 - odbiór protokolarny zadania nastąpił w dniu 1 czerwca 2009 roku (zakończenie robót nastąpiło w dniu 18 maja 2009 roku):
 - uznano warunkowo roboty za odebrane, ponieważ stwierdzono usterki, które należy usunąć do dnia 30 września 2009 roku,
 - postanowiono, cyt. : „O ile nierówności będą miały negatywny wpływ na walory eksploatacyjne nawierzchni w ciągu następnych 3 miesięcy, po upływie tego terminu podjęta zostanie decyzja o ewentualnych pracach koniecznych celem poprawienia równości, bądź pozostawienia obecnego stanu jako wystarczający. Ustala się wstrzymanie kwoty 10% wynagrodzenia do czasu wyjaśnienia uwag jw. Wykonać pełną inwentaryzację geodezyjną. (...) Wstrzymuje się do fakturowania kwotę 10% tyt. zabezpieczenia dot. usterek, do czasu wyjaśnienia, lub usunięcia usterek.”,
 - w dniu 2 lutego 2010 roku p. Marek Glegoła sporządził notatkę służbową o treści, cyt. : „Pełną inwentaryzację geodezyjną wykonano. Stwierdza się, że pomierzone odchyłki nie wpłynęły na walory eksploatacyjne obiektu. Obiekt (obszar utwardzony będzie dalej rozbudowywany jako lodowisko sztuczne (mobilne)).”

W ww. notatce nie odniesiono się do kwestii wstrzymanego w wysokości **9 513,23 zł** wynagrodzenia Wykonawcy, nie przedstawiono też żadnego dokumentu potwierdzającego uregulowanie tej kwestii przez Burmistrza za porozumieniem z Wykonawcą.

Zgodnie z treścią umowy, cyt.: „Jeżeli w toku czynności odbioru zostaną stwierdzone wady, usterki, braki, niedoróbki, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia: Jeżeli nadają się do usunięcia może odmówić odbioru do czasu ich usunięcia. Jeżeli nie nadają się do usunięcia, to Zamawiający może żądać wykonania przedmiotu umowy, lub jego części po raz drugi na koszt Wykonawcy. Strony postanawiają, że z czynności odbioru będzie spisany protokół zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru, jak też terminy wyznaczone na usunięcie stwierdzonych w dniu odbioru wad. Wykonawca zobowiązany jest do zawiadomienia Zamawiającego o usunięciu wad, usterek, braków, niedoróbek oraz do żądania wyznaczenia terminu na odbiór zakwestionowanych uprzednio robót. Wykonawca może dokonać wystawienia faktury wyłącznie po końcowym odbiorze zadania, lub etapu.”

- w związku z niedokonaniem protokolarnego odbioru końcowego po terminie 30 września 2009 roku (termin na usunięcie usterek), a tym samym niewykonaniem ww. postanowień umowy, Wykonawca nie powinien otrzymać żadnego wynagrodzenia.

Umowa nie zawiera uregulowań w kwestii odbioru i przyjęcia do eksploatacji zausterkowanego przedmiotu umowy, tj. kwestii pozostawienia przedmiotu umowy bez usuwania wad.

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 29/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku na kwotę 85 619,03 zł, zapłata w dniach:
 - 12 czerwca 2009 roku, dowód ks. Nr Bank 9/06/09 – kwota 40 000,00 zł,
 - 26 czerwca 2009 roku, dowód ks. Nr Bank 19/06/09 – kwota 45 619,03 zł,

- Nr 2/2010 z dnia 19 stycznia 2010 roku na kwotę 9 513,23 zł, zapłata w dniu 17 lutego 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 13/02/2010,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:39 do protokołu kontroli.

II – inspektor nadzoru

- w dniu 11 maja 2009 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba zawarło umowę Nr GKI/12 z p. Markiem Glegoła na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycji pn. „Przygotowanie i utwardzenie nawierzchni podłoża pod sztuczne lodowisko na terenie zespołu rekreacyjno-sportowego przy ul. Tysiąclecia w Łebie” za wynagrodzeniem w wysokości 600,00 zł brutto:
 - wynagrodzenie płatne będzie jednorazowo po zakończeniu i rozliczeniu przez Wykonawcę całości robót i dostarczeniu rachunku Zleceniodawcy w terminie 14 dni,
- wykonawca w dniu 9 marca 2010 roku przedstawił rachunek, zapłata nastąpiła w dniu 10 marca 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 08/03/2010,
 - wydatek został ujęty w rozdziale 92601 §6059.

Drugi etap

- sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków:
 - uchwała Nr XXXIII/306/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2010 rok - kwota planu w rozdziale 92601 §6058 wynosiła 1 427 407,00 zł i §6059 wyniosła 575 195,00 zł,
- ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym:
 - uchwała RM Nr XXII/78/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku, zmieniona uchwałami Nr XIX/163/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku i Nr XXVI/252/2009 z dnia 16 marca 2009 roku –WPI na lata 2007-2013 (zaplanowana na lata 2009-2010 w kwocie 2 500 000,00 zł, w tym na rok 2010 w kwocie 2 350 000,00 zł (w tym 1 215 600,00 zł dofinansowanie)),

Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 w oparciu o:

- umowę i aneks Nr 1 z dnia z dnia 29 czerwca 2009 roku dotyczące ustalenia warunków i zasad współpracy przy realizacji projektu pod nazwą „Tereny rekreacyjno-sportowe przy ul. Tysiąclecia w Łebie – Etap II-mobilne lodowisko” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, działanie 9.1. Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury, zawartą pomiędzy Gminą Miejską Łeba (partner wiodący), reprezentowaną przez p. Halinę Klińską Burmistrza a Spółdzielczym Klubem Sportowym „Start” (partner 1), reprezentowanym przez p. Bogusława Biskota Prezesa Zarządu a Stowarzyszeniem Przyjaciół Piłki Siatkowej Łeba (partner 2), reprezentowanym przez p. Tadeusza Rabka Prezesa Zarządu:
 - całkowita wartość projektu wynosi 2 002 602,26 zł, w tym: 1 427 406,92 zł EFRR, 577 025,34 zł Gmina Łeba, po 915,00 zł Partnerzy,
- umowę Nr UDA-RPPM.09.01.00-00-074/09-00 i aneks Nr UDA-RPPM.09.01.00-00-074/09-01 z dnia 7 maja 2010 roku o dofinansowanie Projektu „Tereny rekreacyjno-sportowe przy ul. Tysiąclecia w Łebie – Etap II-mobilne lodowisko” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, działanie 9.1. Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 17

listopada 2009 roku pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego w osobach Marszałka Województwa Pomorskiego -p. Jana Kozłowskiego i Wicemarszałka Województwa Pomorskiego -p. Mieczysława Struka a Beneficjentem-Gminą Miejską Łeba, reprezentowanym przez Burmistrza -p. Halinę Klińską:

- projekt będzie realizowany w okresie od 6 maja 2009 do 30 czerwca 2010 roku,
- całkowita wartość projektu wynosi 1 961 122,26 zł, w tym: 1 376 593,92 zł EFRR, 582 698,34 zł Gmina Łeba, po 915,00 zł Partnerzy,

I – studium wykonalności

- w dniu 1 czerwca 2009 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza zawarło umowę z firmą Lesner Consulting z siedzibą w Gdyni, reprezentowaną przez p. Tomasza Lesnera, właściciela, na opracowanie studium wykonalności, które dostarczy danych dla podjęcia przez Zamawiającego decyzji w sprawie budowy sztucznego lodowiska w Łebie w ramach przygotowania i realizacji projektu inwestycyjnego w zakresie infrastruktury sportowo-rekreacyjnej, a także wykonanie czynności towarzyszących, zmierzających do pozyskania środków z funduszy UE w celu wybudowania niniejszej infrastruktury (wykonanie pełnej dokumentacji aplikacyjnej, dostosowanie dokumentów aplikacyjnych do warunków ogłoszonych w ramach konkursu o środki z danego funduszu UE, uzupełnianie dokumentacji, zapewnienie obsługi formalno-prawnej):
 - termin wykonania zadania -3 lipca 2009 rok,
 - za ukończenie zadania przyjmuje się datę podpisania protokołu odbioru końcowego,
 - za wykonanie przedmiotu umowy Strony uzgadniają wynagrodzenie w wysokości 14 640,00 zł brutto (12 000,00 zł netto) obejmujące również wynagrodzenie za przeniesienie praw autorskich do opracowania w wysokości 4 880,00 zł brutto (4 000,00 zł netto), płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury po sporządzeniu protokołu odbioru końcowego,
 - wykonawca wystawił fakturę Nr 001/07/2009 z dnia 16 lipca 2009 roku na kwotę 14 640,00 zł, zapłata w dniu 27 lipca 2009 roku, dowód ks. Bank Nr 19/07/2009, Wartość majątkowych praw autorskich w kwocie 4 880,00 zł nie została ujęta na koncie 020-Wartości niematerialne i prawne, została zaksięgowana na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.
- Zadanie zostało wykonane w terminie i na zasadach wskazanych w umowie.

II – program funkcjonalno - użytkowy

- w dniu 9 czerwca 2009 roku p. Juliusz Bernat, reprezentujący firmę „Projektowanie i nadzór” z siedzibą w Słupsku, złożył ofertę na wykonanie programu funkcjonalno – użytkowego na sztuczne lodowisko w Łebie za wynagrodzeniem w wysokości 2 500,00 zł netto,
- w dniu 10 czerwca 2009 roku Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza zawarło umowę z ww. firmą, na sporządzenie Programu funkcjonalno – użytkowego dla inwestycji pn. „Tereny rekreacyjno-sportowe przy ul. Tysiąclecia w Łebie – Etap II – mobilne lodowisko”:
 - dokumentacja ma zapewnić Zamawiającemu wypełnienie obowiązków stawianych potencjalnym beneficjentom przy aplikowaniu o środki pomocowe UE w ramach RPO na lata 2007-2013,
 - termin wykonania zadania -14 dni od dnia zawarcia umowy,

- potwierdzeniem przyjęcia przez Zamawiającego projektu, będzie protokół zdawczo-odbiorczy przekazania,
- za wykonanie przedmiotu umowy Strony uzgadniają wynagrodzenie w wysokości 3 050,00 zł brutto (2 500,00 zł netto), płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury po sporządzeniu protokołu odbioru końcowego,

Zadanie zostało wykonane w terminie i na zasadach określonych w umowie.

- wykonawca wystawił fakturę Nr 4/06/2010 z dnia 16 lipca 2009 roku na kwotę 3 050,00 zł, zapłata w dniu 24 czerwca 2010 roku, dowód ks. Nr 18/06/2010,

Wartość majątkowych praw autorskich w kwocie 3 050,00 zł (wycena wg cen zakupu brutto, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości – zarządzenie Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku) nie została ujęta na koncie 020-Wartości niematerialne i prawne, została zaksięgowana na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

III – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Miejska Łeba

Nr postępowania:

ZP-GKI-RPO-RB/03/2009

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1 489 000,00 zł netto

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	ogłoszenie	23.11.2009r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BIP, tablica ogłoszeń BZP	24.11.2009r 23.11.2009r
3.	Wadium Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	20 000,00 zł 5% ceny brutto (93 147,00 zł)	do 15.12.2009r do 13.01.2010r
4.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
5.	Termin składania ofert	ogłoszenie, siwz	15.12.2009r
6.	Liczba oferentów	2	15.12.2009r
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1 (art.24, ust. 2, pkt 3)	31.12.2009r
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„WM INTERNATIONAL” Paweł Doliński z siedzibą w Krakowie	4.01.2010r
9.	Cena wybranej oferty	1 862 940,00 zł brutto (1 527 000,00 zł netto),	
10.	Data zawartej umowy	Nr GKI/01/2010 – z ceną 1 862 940,00 zł brutto	13.01.2010r
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, tablica ogłoszeń UZP	4.01.2010r 15.01.2010r
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- w dniu 29 czerwca 2009 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia lecz nie dokonano przeliczenia tej wartości na euro (wg kursu z dnia 29.06.2009 roku wartość robót wynosiła 384 049,93 euro),
- w odpowiedzi na ogłoszenie zostały złożone dwie oferty:
 - oferta Nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „SEZUP Clima” Sp. z o.o. z siedzibą w Pile z ceną 1 823 900,00 zł brutto,
 - oferta Nr 2 złożona przez „WM INTERNATIONAL” Paweł Doliński z siedzibą w Krakowie z ceną 1 862 940,00 zł brutto,

Oferty Nr 2 spełniała wszystkie wymagania określone w SIWZ, natomiast oferta Nr 1 została wykluczona ze względu na niedotrzymanie terminu wniesienia wadium.

- zgodnie z protokołem postępowania Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 1 889 780 zł brutto (487 421,01 euro),
- w dniu 13 stycznia 2010 roku została zawarta umowa Nr GKI/01/2010 pomiędzy Miastem Łeba reprezentowanym przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i „WM INTERNATIONAL” Paweł Doliński z siedzibą w Krakowie reprezentowanym przez p. Pawła Dolińskiego,
- protokolarny odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 31 marca 2010 roku,
- wykonawca wystawił fakturę Nr 8/2010/T z dnia 31 marca 2010 roku na kwotę 1 676 646,00 zł, zapłata w dniach:
 - 20 maja 2010 roku kwota 1 513 700,00 zł, dowód ks. Nr Bank 14/05/2010,
 - 1 czerwca 2010 roku kwota 162 946,00 zł, dowód ks. Nr Bank 1/06/2010,

Roboty zostały wykonane w terminie i na zasadach określonych w umowie.

IV – inspektor nadzoru inwestycyjnego

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*

Nr postępowania: *GKI-RPO-U/03/2010*

Rodzaj zamówienia: *usługi nadzoru budowlanego*

Szacowana wartość zamówienia: *27 944,10 zł brutto (22 905,00 zł netto), tj. 5 966 euro-dnia 18.01.2010r*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	zapytanie ofertowe	5.02.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	brak	-
3.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
4.	Termin składania ofert	zapytanie ofertowe	15.02.2010r
5.	Liczba oferentów	4	15.02.2010r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Proj-Bud” z siedzibą w Kościerzynie,	15.02.2010r
9.	Cena wybranej oferty	12 200,00 zł brutto (10 000,00 zł netto),	
9.	Data zawartej umowy	Nr GKI/03/2010 – z ceną 12 200,00 zł brutto	22.02.2010r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	brak	-
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- w dniu 5 lutego 2010 roku Zamawiający skierował zapytanie ofertowe do czterech Wykonawców (Projektowanie i nadzór z siedzibą w Słupsku; Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej z siedzibą w Bydgoszczy; „Proj-Bud” z siedzibą w Kościerzynie; Biuro Inwestycji Budowlanych inż. Stefan Petk z siedzibą w Łęborku:
 - zapytanie zawierało wszystkie niezbędne informacje,
 - zapytanie nie zostało upublicznione,
- w odpowiedzi na zapytanie wpłynęły cztery oferty, złożone przez:
 - oferta Nr 1 - „Proj-Bud” z siedzibą w Kościerzynie, z ceną 12 200,00 zł brutto (10 000,00 zł netto),
 - oferta Nr 2 – Projektowanie i Nadzór mgr inż. Juliusz Bernat z siedzibą w Słupsku, z ceną 17 980,00 zł brutto (14 737,70 zł netto),
 - oferta Nr 3 – P.P.H. „Florin” K.K. Świgoń z siedzibą w Inowrocławiu, z ceną 48 800,00 zł brutto (40 000,00 zł netto),
 - oferta Nr 4 – Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej Sp. Z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, z ceną 18 629,40 zł brutto (15 270,00 zł netto),

oferty spełniały wszystkie warunki określone w zapytaniu ofertowym,

- zgodnie z kartą zamówienia z dnia 17 lutego 2010 roku Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 22 905,00 zł netto:
 - w dniu 18 lutego poinformowano wszystkich uczestników o wyniku postępowania i zaproszono Wykonawcę z najniższą ceną do podpisania umowy,
 - wyniki postępowania nie zostały upublicznione,
- umowa Nr GKI/03/2010 z dnia 22 lutego 2010 roku, została zawarta przez Miasto Łeba reprezentowane przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Łeby i p. mgr inż. Franciszkiem Gontarzem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „Proj-Bud”,
- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 1/10 z dnia 28 kwietnia 2010 roku na kwotę 10 980,00 zł, zapłata w dniu 28 czerwca 2010 roku, dowód ks. Nr 20/06/2010,
 - Nr 3/10 z dnia 16 czerwca 2010 roku na kwotę 1 220,00 zł, zapłata w dniu 28 czerwca 2010 roku, dowód ks. Nr 20/06/2010,

V – tablica informacyjna

Zamawiający: *Gmina Miejska Łeba*
 Nr postępowania: *GKI-RPO-U/03/2010*
 Rodzaj zamówienia: *usługi projektowe*
 Szacowana wartość zamówienia: *brak*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	zaproszenie do złożenia oferty	1.03.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-	-
3.	Tryb postępowania	poza ustawą (wartość poniżej 6 000 euro)	-
4.	Termin składania ofert	zaproszenie do złożenia oferty	brak
5.	Liczba oferentów	1	1.03.2010r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Panas” A. Pałubicki z siedzibą w Lęborku,	1.03.2010r
9.	Cena wybranej oferty	1 464,00 zł brutto (1 200,00 zł netto),	
9.	Data zawartej umowy	zlecenie (1 464,00 zł brutto)	8.03.2010r
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	brak	-
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- w dniu 1 marca 2010 roku Zamawiający zaprosił do złożenia oferty firmę „Panas” A. Pałubicki z siedzibą w Lęborku, na wykonanie jednostronnej tablicy informacyjnej zgodnie z „Wytocznymi dotyczącymi promocji projektów UE dla beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013”:
 - w odpowiedzi na zaproszenie w dniu 1 marca 2010 roku została złożona oferta,
- w dniu 8 marca 2010 roku Miasto zleciło p. Andrzejowi Pałubickiemu wykonanie jednostronnej tablicy jw. w miejscu inwestycji pn. „Tereny rekreacyjno-sportowe przy ul. Tysiąclecia w Łebie Etap II-mobilne lodowisko”, w terminie do 15 marca 2010 roku Tablica została wykonana zgodnie ze zleceniem, co potwierdza protokół odbioru z dnia 15 marca 2010 roku.
- Wykonawca wystawił fakturę Nr 71/2010 z dnia 23 marca 2010 roku na kwotę 1 464,00 zł, zapłata w dniu 15 kwietnia 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 11/04/2010,

VI- instalacja elektryczna

- w dniu 17 marca 2010 roku do urzędu wpłynęło pismo od Energii z załączonym wzorem umowy i warunkami przyłączenia do sieci elektroenergetycznej obiektu sportowo-rekreacyjnego z dnia 5 marca 2010 roku:
 - w dniu 16 marca 2010 roku Miasto złożyło w Starostwie Lęborskim zgłoszenie o przystąpieniu do realizacji budowy przyłącza elektrycznego do zasilenia mobilnego lodowiska z planowanym terminem rozpoczęcia robót w dniu 16 kwietnia 2010 roku:
 - w dniu 24 marca 2010 roku dokonano korekty zgłoszenia (wcześniej wskazano działkę w nieprawidłowym obrębie),
- w dniu 31 marca 2010 roku została zawarta umowa Nr 10/R3/R/00640 o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Energi-Operator SA Oddział w Słupsku pomiędzy Energia-Operator SA z siedzibą w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Macieja Bednarza a Gminą Miejską Łeba, reprezentowaną przez p. Halinę Klińską, Burmistrza:
 - przedmiotem umowy jest realizacja przyłączenia instalacji i/lub sieci elektrycznych znajdujących się w obiekcie sportowo-rekreacyjnym przy ul. Tysiąclecia w Łebie za wynagrodzeniem w wysokości 5 177,53 zł brutto w dwóch częściach:
 - 2 588,77 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy,
 - 2 588,76 zł po dokonaniu odbioru technicznego przyłącza, płatne w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury,
 - Przedsiębiorstwo Energetyczne zrealizuje rozbudowę sieci i budowę przyłącza do miejsca rozgraniczenia własności w terminie 6 miesięcy od dnia podpisania niniejszej umowy,
- nie przedstawiono kontrolującym protokołu odbioru technicznego przyłącza,
- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 41/7/3/2010 z dnia 26 marca 2010 roku na kwotę 2 588,77 zł, zapłata w dniu 25 marca 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 19/03/2010:
 - wypłata pierwszej części wynagrodzenia nastąpiła niezgodnie z umową, tj. 6 dni przed zawarciem umowy i jeden dzień przed dniem wystawienia faktury,
 - Nr 8/7/4/2010 z dnia 8 kwietnia 2010 roku na kwotę 2 588,76 zł, zapłata w dniu 7 kwietnia 2010 roku, dowód ks. Nr Bank 5/04/2010,
 - wypłata drugiej części wynagrodzenia nastąpiła niezgodnie z umową, tj. 1 dzień przed dniem wystawienia faktury bez protokolarnego odbioru,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:40 do protokołu kontroli. W dniu 5 lipca 2010 roku p. Marek Glegoła złożył wyjaśnienie do wyżej omówionych zadań inwestycyjnych, którego treść stanowi akta robocze Nr 3.3:41 do protokołu kontroli.

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Ewidencję księgową inwestycji oraz sporządzanie protokołów przyjęcia na stan środków trwałych pochodzących z inwestycji prowadziła, zgodnie z zakresem czynności, p. Barbara Ciężka, Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, szczegółową prowadzono na poszczególne inwestycje.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Modernizacja kina w Łebie	-koncepcja modernizacji kina	7 320,00	18.07.06r	30/2010	29.03.2010	6 200,00
	-projekt koncepcyjny,	5 000,00				31 720,00
	-kosztorys,	1 000,00				
	-projekt techniczny	31 720,00				
	-inspektor nadzoru	17 700,00				
	Razem	62 740,00	x	x	x	37 720,00
Budowa budynku przeznaczonym na Centrum Pomocy Rodzinie w Łebie	- mapa,	1 464,00	28.02.08r.	29/2009	29.03.2010	1 464,00
	-projekt budowlany,	25 620,00				17 934,00
	-roboty budowlane	412 119,15				412 119,15
	Razem nakłady	439 203,15	x	x	x	431 517,15
Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte	-dokumentacja	19 520,00	19.12.08r	23/2010	29.03.2010	19 886,00
	-inspektor nadzoru	3 540,88				476 762,22
	-roboty budowlane	431 986,77				
	-roboty dodatkowe	44 764,11				
	Razem nakłady	499 811,76	x	x	x	496 648,22
Tereny rekreacyjno-sportowe Budowa sztucznego lodowiska	-utwardzenie nawierzchni	95 132,26	31.03.10r- nierozliczona			Brak
	-inspektor nadzoru	600,00				
	-studium uwarunkowań	14 640,00				
	-progr. funkcj.-użytk.	3 050,00				
	-elektryka,	5 177,53				
	-roboty budowlane	1 676 646,00				
	-tablica	1 464,00				
	Razem nakłady	1 796 709,79	x	x	x	0,00
Ogółem		2 798 464,70	x	x	x	965 885,37

- w trzech przypadkach w ewidencji księgowej ujęto wartość inwestycji w kwocie innej niż rzeczywista jej wartość wynikająca z poniesionych kosztów na ich realizację:
 - na projekt remontu kina wydatkowano kwotę o 25 020,00 zł wyższą niż wartość inwestycji przyjęta na stan ewidencyjny, tj. o wydatki poniesione na inspektora nadzoru i koncepcję modernizacji kina (zakwalifikowano jako wydatki bieżące), w związku z czym zaniżono stan środków trwałych o kwotę 25 020,00 zł,
 - na przebudowę ul. Obrońców Westerplatte wydatkowano kwotę o 3 163,54 zł wyższą niż wartość inwestycji przyjęta na stan ewidencyjny, tj. zawyżono koszty związane ze sporządzeniem dokumentacji o 366,00 zł (wydatkowano bez umowy) i wykonanie robót budowlanych o 11,34 zł (umowa opiewa na kwotę niższą niż zapłacona faktura) oraz zaniżono koszty wykonania o wydatki poniesione na inspektora nadzoru w kwocie 3 540,88 zł (zakwalifikowano jako wydatek bieżący), w związku z czym zaniżono wartość środka trwałego o kwotę 3 163,54 zł,
 - na budowę budynku z przeznaczeniem na CPR wydatkowano kwotę o 7 686,00 zł wyższą niż wartość inwestycji przyjęta na stan ewidencyjny, tj. zaniżono koszty wykonania o wydatki poniesione na wykonanie projektu budowlanego (zakwalifikowano jako wydatek bieżący), w związku z czym zaniżono wartość środka trwałego o kwotę 7 686,00 zł,

Zgodnie z treścią obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku, środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonej o

odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Konto 080 – służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności poniesione koszty: dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie; dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

- w trzech przypadkach na kwotę 959 885,37 zł, przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło po zakończeniu roku budżetowego, w którym inwestycja została zakończona (nastąpił protokolarny odbiór), w związku z czym nie dokonywano umorzenia środków trwałych od pierwszego dnia miesiąca, w którym przyjęto je do używania.

Stwierdzona nieprawidłowość była omówiona w protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 24 października do 17 lutego 2006 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.04.2006 roku jednostka została zobowiązana do naliczania umorzenia środków trwałych pochodzących z zakończonych zadań inwestycyjnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca w którym nastąpiło ich przyjęcie do użytkowania, czego nie uczyniła. Jednocześnie p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba, w odpowiedzi z dnia 17 maja 2006 roku, na ww. wystąpienie pokontrolne, zobowiązała się do wykonania zaleceń.

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Z budżetu Miasta Łeba w latach 2006 - 2009 nie udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez gminne jednostki organizacyjne.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i obciążenie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

- 1) Rada Miejska nie ustaliła zasad ogólnych wnoszenia wkładów i obejmowania udziałów, a także nabywania i zbywania akcji.
- 2) Miasto Łeba jest udziałowcem dwóch spółek z ograniczoną odpowiedzialnością:
 - w dniu 8 kwietnia 1999 roku p. Andrzej Cyranowicz, Burmistrz Miasta Łeba i p. Teresa Trojanowicz, członek zarządu Gminy Miasta Łeba, aktem notarialnym Rep. „A” Nr 1512/1999, zawiązali spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym udziałowcem (100%) jest Gmina Miejska Łeba, pn. „Port Jachtowy w Łebie”:
 - kapitał zakładowy spółki wynosi 21 267 000,00 zł i dzieli się na 21 267,00 udziałów o wartości 1 000,00 zł każdy, w tym wkład pieniężny w wysokości 14 373,35 zł,
 - podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić w drodze uchwały Zgromadzenia Wspólników,

- uchwała o podwyższeniu kapitału do kwoty 3 000 000,00 zł nie stanowi zmiany aktu założycielskiego,
- w dniu 30 października 2008 roku p. Halina Klińska, Burmistrz Miasta Łeba, na mocy aktu notarialnego Rep. „A” Nr 7308/2008, objęła 168 udziałów spółki „Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów” w Czarnówku, o wartości nominalnej 500,00 zł każdy (łącznie kwota 186 816,00 zł w gotówce (rozdział 90002)).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o uchwały Rady Miejskiej, Zgromadzenia Wspólników oraz ewidencję księgową na koncie 030-„Długoterminowe aktywa finansowe”. Do konta 030 nie jest prowadzona analityka.

Stwierdzona nieprawidłowość była omówiona w protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 24 października do 17 lutego 2006 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.04.2006 roku jednostka została zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. W dniu 17 maja 2006 roku p. Halina Klińska Burmistrz Miasta Łeba odpowiadając na zalecenia pokontrolne poinformowała, że aktualnie modyfikowany jest program księgowy w celu pełnego dostosowania go do wymogów ustawy o rachunkowości.

3) W latach 2006- 2009 Miasto Łeba poniosło wydatki na zakup lub objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, w następującym zakresie:

- na dzień 1 stycznia 2006 roku kapitał zakładowy spółki Port Jachtowy, wynosił 22 191 000,00 zł, w tym w formie pieniężnej 1 023 373,35 zł (rozdział 63095):

rok	rozdział	paragraf	Uchwała RM/zarządzenie Burmistrza			Wydatki wykonane
			Nr	data	kwota	
2006	63095	6010*	25/2006	28.03.2006r	150 000,00	150 000,00
			104/2006	23.11.2006r	58 000,00	108 000,00
		6019**	III/16/2006	28.12.2006r	50 000,00	0,00
	Razem:		X	X	258 000,00	258 000,00
2007	63095	6010	V/22/2007	31.01.2007r	50 000,00	50 000,00
			XV/97/07	28.11.2007r	120 000,00	120 000,00
	Razem:		X	X	170 000,00	170 000,00
2008	90002	6010	XXII/180/2008	15.07.2008r	186 816,00	186 816,00
	63095		XVI/110/2007	28.12.2007	250 000,00	250 000,00
	Razem:		X	X	436 816,00	436 816,00
2009	63095	6010	XXXII/301/2009	11.12.2009r	70 000,00	70 000,00
Ogółem:			X	X	934 816,00	934 816,00

*6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych

**6019 - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:42 do protokołu kontroli.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W latach 2006-2009 jednostka nie poniosła wydatków z tytułu kar i odszkodowań kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

3.4. Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2009.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt. 2.5 niniejszego protokołu kontroli.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Jednostka kontrolowana w roku 2009 nie udzielała z budżetu pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Powyższe zagadnienie omówiono w punkcie 2.5.2. niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka lokowała wolne środki na rachunkach terminowych:

Rok	Kwota lokat	Odsetki	Razem
2009	2 000 175,25	15 854,55	2 016 029,80

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrola objęto lata 2008-2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Miejska w Łebie określiła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zmiany stanu majątku Miasta Łeby w okresie objętym kontrolą:

Lp	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2008r./ 31.12.2008	Stan na dzień 01.01.2009r./ 31.12.2009
1	011-„Środki trwałe”	69 817 647,85 1 002 538 930,53	1 002 538 930,53 1 002 683 511,68
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	297 299,29 302 158,28	302 158,28 225 618,01
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	70 014,16 81 704,26	81 704,26 81 704,26
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	13 087 187,39 15 469 251,49	15 469 251,49 18 426 867,01
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	363 195,95 340 585,04	340 585,04 264 044,77
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	2 065 372,04 6 395 476,68	6 395 476,68 6 709 589,35
Razem „+”		72 250 333,34	1 009 318 269,75
„-”		1 009 318 269,75	1 009 700 423,30
Razem „+”		13 450 383,34	15 809 836,53
„-”		15 809 836,53	18 690 911,78

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
2008	stan na 01.01.2008r.	85 855,11	14 488 417,26	52 086 635,00
	zwiększenia	933 610 800,00	-	-
	zmniejszenia	-	970 435,61	-
	stan na 31.12.2008r.	933 696 655,11	13 517 981,65	52 086 635,00
2009	stan na 01.01.2009r.	-	-	786 211,11
	zwiększenia	680 400,00	3 028,66	-
	zmniejszenia	933 016 255,11	13 514 952,99	52 872 846,00
	stan na 31.12.2009r.			

2) Zmiany stanu nieruchomości spowodowane były następującymi czynnikami:

- zmiany stanu w obrębie gr. „0”:
 - zwiększenie stanu z tytułu wprowadzenia, zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 7/2008 z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie przyjęcia średniej ceny 1 m² nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Miejskiej Łeba celem ujęcia w ewidencji księgowej, do ewidencji gruntów będących we władaniu miasta a nieobjętych wcześniej ewidencją (zagadnienie było przedmiotem poprzedniej kontroli a ujęcie w ewidencji było wykonaniem zaleceń pokontrolnych),
 - zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży,
- zmiany stanu w obrębie gr. „1”:
 - zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży,
- zmiany stanu w obrębie gr. „2”:
 - zwiększenie stanu z tytułu budowy (z inwestycji)
- zbywanie i obciążanie nieruchomości gminnych omówiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

1) W księgach rachunkowych Miasta Łeba prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:

- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo od roku 2004 w programie „Środki Trwałe”. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe. Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
- ewidencji w Księdze środków trwałych dokonywano w oparciu o odpowiednie dowody:
 - OT – Przyjęcie środka trwałego, ON-przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu, PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, LT – Likwidacja środka trwałego, MT-zmiana miejsca użytkowania środka trwałego, MN-zmiana miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych, LN-likwidacja pozostałych środków trwałych (wybrakowanie), natomiast do księgi inwentarzowej jako dowód na podstawie którego ujęto majątek w ewidencji wpisywano numer dowodu księgowego (faktura, PK).

Żadnemu pracownikowi nie powierzono na piśmie prowadzenia spraw związanych z ewidencją majątku miasta. Wszelkie czynności, związane z ewidencją umarzaniem i sporządzaniem odpowiedniej dokumentacji w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia wykonywała p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniach Burmistrza Miasta Łeba Nr 14/2001 z dnia 20 grudnia 2001 roku i Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że środki trwałe

oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. Nr 112, poz.1317.
- 3) Sprawdzone prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2008 i 2009 dla grup I, II KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, co następuje:
 - w badanych grupach środków trwałych:
 - w jednym przypadku środka trwałego o wartości początkowej 267,00 zł zastosowano stawkę niższą niż stawka przyporządkowana poszczególnym rodzajom mienia a w 50 przypadkach środków trwałych o wartości początkowej ogółem 1 111 155,12 zł zastosowano stawki wyższe niż stawka przyporządkowana poszczególnym rodzajom mienia (wynikało to z błędnej kwalifikacji do grup i podgrup KŚT), co spowodowało zaniżenie wartości umorzenia o kwotę 4,88 zł i zawyżenie wartości umorzenia o kwotę 22 061,48 zł,
 - w 64 przypadkach środków trwałych o wartości początkowej ogółem 7 164 291,13 zł zakwalifikowano do nieprawidłowych grup, co nie miało wpływu na wysokość umorzenia (wartość umorzenia ogółem 310 027,56 zł), ponieważ zastosowana stawka amortyzacji była zgodna ze stawką, którą należało zastosować po przyporządkowaniu do prawidłowej grupy,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 4.1:1 do protokołu kontroli.

Naliczanie amortyzacji-umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, należało do obowiązków p. Janiny Falejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego. Wszelkie czynności, związane z ewidencją, umarzaniem i sporządzaniem odpowiedniej dokumentacji, w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia wykonywała p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

4. 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2009

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2009 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Zmiany stanu w 2009 roku	GRUPA				
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.2009r.	194 425,91	704 834,19	1 670 839,99	382 287,13	285 271,55
zwiększenia	-	525,00	11 263,70	-	30 010,00
zmniejszenia	-	-	-	-	-
stan na 31.12.2009r.	194 425,91	705 359,19	1 682 103,69	382 287,13	315 281,55

2) Zgodnie z zarządzeniami Burmistrza Miasta Łeba Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i Nr 11/2002 z dnia 2 sierpnia 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcji inwentaryzacji, instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej:

- ewidencja ilościowo- wartościowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 011) obejmuje składniki spełniające kryteria przyjęte w ustawie o rachunkowości o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł i sprzęt komputerowy bez względu na wartość, prowadzona jest w systemie komputerowym:
- środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji; wartość środka może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny; zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji; ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania,
- ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych (konto 013) obejmuje następujące grupy środków trwałych bez względu na ich wartość: aparaty telefoniczne, biurka, krzesła, komody, stoliki, szafy, szafki, stoły, regały, zestawy meblowe, lodówki, niszczarki, torby kasjerskie, drukarki, wyposażenie budynku i sprzęt techniczny OSP, sprzęt sportowy; prowadzona jest ręcznie:
 - pozostałe środki trwałe w używaniu wycenia się wg cen zakupu brutto,
 - pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3 500,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, ze szczegółowej ewidencji wyłącza się materiały biurowe, środki czystości i materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania,
- ewidencję ilościową prowadzi się dla następujących grup wyposażenia: czajniki, dyktafony, kalkulatory, maszyny do pisania, bindownice, odkurzacze, szafy metalowe, grzejniki, testery do banknotów, radia, radiomagnetofony, aparaty fotograficzne, telewizory, magnetowidy, wentylatory, tapczaniki, kosiarki, mikrofalówki, ekspresy do kawy, kombinezony ochronne OC, gilotyny; pozostały majątek trwały podlega całkowitemu zużyciu i nie podlega ewidencji księgowej,
- w przypadku zakupu środka trwałego lub pozostałego środka trwałego w używaniu do Urzędu Miasta danej komórki organizacyjnej, pracownik nadaje na rachunkach i fakturach kolejny numer inwentarzowy i następnie przekazuje dokument do księgowości, podstawą przyjęcia na stan ewidencyjny w księgach inwentarzowych są następujące dowody:
 - OT – Przyjęcie środka trwałego, podstawą wystawienia jest: dla dostaw środków transportowych, wyposażenia, maszyn i urządzeń faktura dostawcy, dla prac projektowo-kosztorysowych faktura wykonawcy i protokół z przyjęcia wykonanej

dokumentacji, dla robót montażowo-budowlanych oraz nakładów na kapitalne remonty faktura wykonawcy wraz z dołączonym protokołem odbioru wykonanych i przekazanych robót oraz sprawdzony kosztorys wykonawczy,

- ON p Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu, podstawą wystawienia jest: faktura przy zakupie lub dowód wydania z magazynu,
- MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego,
- MN – Zmiana miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych w używaniu, jest dokumentem potwierdzającym dokonanie przesunięcia wewnątrz zakładu pozostałych środków trwałych w używaniu,
- PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, jest dokumentem służbowym do protokolarnego przekazania środka trwałego; podstawą do wypełnienia jest wykaz urządzeń do upłynnienia lub złomowania,
- LT – Likwidacja środka trwałego, jest dokumentem potwierdzającym likwidację na skutek zużycia lub zniszczenia pozwalającym spisać środek trwały, służy również do zdjęcia ze stanu środków trwałych, gdy nastąpiła jego sprzedaż; podstawą do wypełnienia jest faktura sprzedaży, akt notarialny, decyzja komisji, książka inwentarzowa,
- LN – Likwidacja pozostałych środków trwałych (wybrakowanie), jest dokumentem potwierdzającym likwidację i pozwalającym spisać ze stanu w książkach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w użytkowaniu; podstawą wypełnienia jest protokół likwidacji.

3) Zarządzeniem Nr 4/2007 z dnia 15 stycznia 2007 roku, Burmistrz Miasta Łeba powołał Komisję Kwalifikacyjno- Likwidacyjną na wewnętrzne potrzeby Urzędu:

- Komisja składa się z trzech osób,
 - Komisja na wniosek osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie dokonywać będzie:
 - oszacowania składników majątkowych,
 - oceny przydatności składników majątkowych do dalszego użytku,
 - fizycznej likwidacji zużytych składników majątkowych,
 - wnioskowania do Burmistrza w sprawach sposobu zagospodarowania lub upłynnienia zapasów nadmiernych,
 - sporządzenia stosownych protokołów przeszacowania lub fizycznej likwidacji, a w odniesieniu do środków trwałych i wyposażenia – dokumentowania dowodami LT,
 - ww. czynności wymagają akceptacji Burmistrza,
- Żadnemu pracownikowi nie powierzono odpowiedzialności materialnej za mienie Miasta, w związku z czym jedyną osobą ponoszącą odpowiedzialność jest Burmistrz Miasta.

4) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

5) W trakcie kontroli ustalono:

- ewidencja środków trwałych prowadzona była w systemie komputerowym, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych,

- w ewidencji na koncie 011, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, znajdował się majątek (10 pozycji inwentarzowych-meble biurowe i drukarki) o wartości ogółem 35 245,92 zł, który podlegał ewidencji na koncie 013,

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Burmistrza Miasta Łeba Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z dniem 1 stycznia 2009 roku dokonuje się zmian w ewidencji środków trwałych poprzez wyksięgowanie ze stanu ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 011 następujących środków trwałych: aparaty telefoniczne, biurka, krzesła, komody, stoliki, szafy, szafki, stoły, regały, zestawy meblowe, lodówki, niszczarki, torby kasjerskie, drukarki, wyposażenie budynku i sprzęt techniczny OSP, sprzęt sportowy, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

- ponadto do grupy 0 „Grunty” zaliczono dwa środki trwałe, tj. cmentarz komunalny o wartości początkowej 84 730,86 zł i dojazd do cmentarza o wartości początkowej 1 124,25 zł, które należało ująć w grupie I/109 jako inne budynki niemieszkalne i amortyzować co roku stawką 2,5% wartości początkowej,
- ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzono ręcznie w dwóch księgach: I-wyposażenie Urzędu Miejskiego i II-wyposażenie i sprzęt strażacki oraz sprzęt sportowy, założone w dniu 1 stycznia 2009 roku (w związku ze zmianą sposobu ewidencji):
 - każda z ksiąg podzielona była na grupy wg rodzaju wyposażenia lub miejsca znajdowania się,
- ewidencję ilościową prowadzono w księdze Nr III.

6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2009 roku, stwierdzono, że:

- 2 środki trwałe o wartości ogółem 11 263,70 zł i 3 pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 8 729,14 zł przyjęte na stan ewidencyjny Urzędu Miasta w Łebie należała do majątku Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Łebie (zapłacone z ich rachunku bankowego), był to sprzęt zakupiony ze środków otrzymanej przez OSP dotacji z Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku:
 - środki trwałe przyjęto do ewidencji na podstawie dowodów OT, które wystawiono w oparciu o obce faktury zakupu obciążające rachunek OSP,
 - pozostałe środki trwałe przyjęto na stan jedynie w oparciu o faktury obce obciążające rachunek bankowy OSP.

W dniu 5 lipca 2010 roku Miasto Łeba przekazało protokolarnie ww. majątek Stowarzyszeniu i dokonało wyksięgowania go ze stanu ewidencyjnego mienia gminy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 4.2:1 do protokołu kontroli.

- w czterech przypadkach zakupu środków trwałych na kwotę ogółem 816 746,11 zł, na fakturach nie wpisano numeru inwentarzowego, pod jakim środki zostały ujęte w księdze inwentarzowej, ponadto:
 - w trzech przypadkach na kwotę 30 535,00 zł nie wystawiono dowodu OT, majątek został ujęty w księgach na podstawie faktur zakupu,
 - w przypadku przyjęcia środka z inwestycji o wartości 786 211,11 zł, ujęcie go w ewidencji nastąpiło w roku następnym po roku przyjęciu do użytku w kwocie o 0,11 zł mniejszej niż wartość jego wytworzenia (protokolarny odbiór nastąpił w dniu 26.11.2008 roku a OT sporządzono w dniu 29.01.2009 roku):

- ujęcie w ewidencji analitycznej (konto 011) środka trwałego o wartości niższej niż rzeczywista jego wartość ujęta w ewidencji na koncie 080, spowodowało niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną:

konto 011 na 31.12.2009r wg syntetyki	1 002 683 511,68 zł
konto 011 na 31.12.2009r. wg analityki	1 002 683 511,57 zł
- w roku 2009, zgodnie z aktami notarialnymi i umową, dokonano sprzedaży udziałów w gruntach i lokalach (działki Nr 551/5, 551/7, 43/4) oraz sieci kanalizacyjnej na kwotę ogółem 128 741,30 zł:
 - sprzedaży dokonano w miesiącach sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu 2009 roku,
 - do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 9 lipca 2010 roku, nie wystawiono dowodów LT a sprzedany majątek nie został zdjęty z ewidencji księgowej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 4.2:2 do protokołu kontroli.

- zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych (w kwocie ogółem 8 822,70 zł) dokonywano w oparciu o faktury zakupu nie wystawiając dowodu ON, co było niezgodne z obowiązującymi w jednostce przepisami:
 - ponadto żadna z 9 faktur nie zawierała zapisu dotyczącego numeru inwentarzowego pod jakim wyposażenie zostało ujęte w księdze inwentarzowej.

Żadnemu z pracowników nie powierzono na piśmie spraw związanych z ewidencją majątku Miasta, ogół czynności wykonywała p. Barbara Ciężka, Główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniach Burmistrza Miasta Łeba Nr 14/2001 z dnia 20 grudnia 2001 roku i Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. Nr 112,poz.1317.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2009 dla grup IV, VI, VII, VIII KŚT.
- 4) Badając przedmiotowy zakres ustalono, co następuje:
 - w badanych grupach środków trwałych:
 - w 7 przypadkach środków trwałych o wartości początkowej 30 229,93 zł zastosowano stawkę niższą niż stawka przyporządkowana poszczególnym rodzajom mienia a w 8 przypadkach środków trwałych o wartości początkowej ogółem 247 975,36 zł zastosowano stawki wyższe niż stawka przyporządkowana poszczególnym rodzajom mienia (wynikało to z błędnej kwalifikacji do grup i

- podgrup KŚT), co spowodowało zaniżenie wartości umorzenia o kwotę 1 060,63 zł i zawyżenie wartości umorzenia o kwotę 16 346,71 zł,
- w 6 przypadkach środków trwałych o wartości początkowej ogółem 525 756,52 zł zakwalifikowano do nieprawidłowych grup, co nie miało wpływu na wysokość umorzenia (wartość umorzenia ogółem 51 371,07 zł), ponieważ zastosowana stawka amortyzacji była zgodna ze stawką, którą należało zastosować po przyporządkowaniu do prawidłowej grupy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 4.2:3 do protokołu kontroli.

Naliczanie amortyzacji-umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, należało do obowiązków p. Janiny Falejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego. Wszelkie czynności, związane z ewidencją, umarzaniem i sporządzaniem odpowiedniej dokumentacji, w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia wykonywała p. Barbara Ciężka, główny specjalista ds. księgowości budżetowej.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) rzeczowego majątku,
- pracownikom nie przekazano odpowiedzialności za powierzone mienie, jak również nie powierzono im pisemnie i imiennie mienia znajdującego się w ich dyspozycji,
- nie ustalono zasad związanych ze zwrotem lub wyliczeniem się z powierzonego majątku,
- sporządzano wykazy sprzętu i urządzeń biurowych znajdujących się w poszczególnych pomieszczeniach.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) W unormowaniach wewnętrznych kontrolowanej jednostki obowiązujących w 2009 roku określono, jakie składniki majątku są zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych, są to składniki majątkowe spełniające kryteria przyjęte w ustawie o rachunkowości o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł:

- ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

2) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie i ujmowana syntetycznie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”:

- ewidencję analityczną prowadzono bez podziału na tytuł czy osoby odpowiedzialne.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W okresie objętym kontrolą stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie i wynosił 81 704,26 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Burmistrza Miasta Łeba Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że, cyt.:
 - *konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę; odpisy amortyzacyjne są dokonywane w korespondencji z kontem 401; ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020; do kont 011, 020, 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową,
 - *konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania; umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

konto	Stan na 1.01.2009 r.	zmniejszenia	zwiększenia	Stan na 31.12.2009 r.
071	15 469 251,49	3 028,66	2 960 644,18	18 426 867,01
072	340 585,04	92 418,11	15 877,84	264 044,77

- zmniejszenie stanu konta 071 wynikało z tytułu sprzedaży środków trwałych natomiast zmniejszenie stanu konta 072 wynikało z tytułu zmiany sposobu ewidencji (wprowadzenie ewidencji ilościowej do której przeniesiono część składników o wartości 92 418,11 zł, podlegających do 31 grudnia 2008 roku ewidencji ilościowo-wartościowej),
- zwiększenie stanu konta 071 wynikało z tytułu naliczenia umorzenia środków trwałych, w związku z ich zakupem natomiast zwiększenie stanu konta 072 wynikało z tytułu naliczenia umorzenia pozostałych środków trwałych, w związku z ich zakupem lub przyjęciem z inwestycji.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

1) Zgodnie z Zakładowym planem kont:

- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W roku 2009 jednostka posiadała składniki podlegające ewidencji na koncie 030, co zostało omówione w pkt. 3.3.2.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto lata 2009

1) W *Zasadach rachunkowości* stosowanych w Urzędzie Miasta w Łebie, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Miasta Łeba Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, przewidziano konto „310” – „Materiały” do ewidencji zapasu materiałów, w tym zapasów paliwa do samochodów gminnych jednostek straży pożarnej, zapasu opału:

- konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług,
- ewidencja szczegółowa prowadzona do kont powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

2) Kontroli poddano ewidencję zużycia opału i paliwa w samochodzie służbowym. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencję materiałów prowadzono na koncie 310, która obejmowała zakup i zużycie materiałów biurowych, opału na potrzeby urzędu miasta, paliwa do samochodu służbowego oraz pojazdów i sprzętu strażackiego,
- każdorazowy zakup materiałów księgowano w ciągu roku w koszty, a na koniec 2009 roku (31 grudnia) dokonywano przeksięgowania zapasów:

- materiałów zakupionych i nieużytych w roku 2008, stanowiących zapasy materiałów wykazane na dzień 1 stycznia 2009 roku, na konto 402 „Materiały i energia”,
- materiałów zakupionych i nieużytych w 2009 roku, stanowiących zapasy materiałów wykazane na dzień 31 grudnia 2009 roku, na konto 310 „Materiały”,

opał:

- nie prowadzono ewidencji zużycia oleju opałowego, ewidencjonowano jedynie poszczególne tankowania, w związku z czym stwierdzona w trakcie inwentaryzacji wielkość zapasu nie została zweryfikowana ze stanem ewidencyjnym,

paliwo:

- ewidencja zużycia paliwa prowadzona była na kartach drogowych będących drukami ścisłego zarachowania (wg dat wyjazdu) na podstawie, których sporządzano miesięczne karty eksploatacyjne, a na koniec roku (31 grudnia 2009 roku) sporządzano protokół zgodności stanu paliwa w pojeździe służbowym:

- w roku 2008 protokół stwierdzający stan paliwa w ilości 80 L został podpisany przez: p. Wioletę Morawiak, p. Jolantę Stawrosiejko, p. Małgorzata Stasiak,
- w roku 2009 protokół stwierdzający stan paliwa w ilości 80 L został podpisany przez: p. Wioletę Morawiak, p. Jolantę Stawrosiejko, p. Przemysław Banasiak,
- żadna z 542 (270 z 2008 roku i 272 z 2009 roku) kart nie zawiera zlecenia wyjazdu, brak dowodu potwierdzającego sprawdzenie kart a wpisywana wysokość zużycia paliwa odzwierciedla stan zużycia wg norm spalania a nie rzeczywiste spalanie,
- na 79 kartach dokonano poprawek przebiegu pojazdu, ilości kilometrów, ilości paliwa poprzez korektorowanie lub zamazywanie,
- w miesięcznych kartach eksploatacyjnych, które nie zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki korygowano stan zużycia paliwa powiększając go o brakującą ilość, w stosunku do zakupu, jako paliwo zużyte na przepała (w 2008 roku ogółem o 11,10L i w 2009 roku o ogółem 11 L), ze względu na:
 - warunki atmosferyczne w miesiącu styczniu i grudniu,
 - jazdy po mieście i warunki drogowe w miesiącu lutym,
 - warunki drogowe w miesiącu marcu,
 - postoje w korkach w miesiącu kwietniu,

Na żadnej z kart drogowych dotyczących ww. okresów nie został odnotowany, przez kierowcę czy inną osobę, fakt powstania okoliczności powodujących zwiększenie zużycia paliwa.

Kierownik jednostki nie ustalił żadnych norm ani zasad dotyczących rozliczania zużycia paliwa w samochodzie służbowym, do rozliczania przyjmowano normę eksploatacyjną w wysokości 10 L paliwa spalanych na 100 km przebiegu.

- na podstawie danych wynikających z faktur zakupu i ewidencji prowadzonej na kartach drogowych, stwierdzono niezgodność stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym oraz stanem inwentaryzacyjnym:

Rok	Podstawa obliczenia stanu paliwa wg	Stan na 1 stycznia	zakup	suma	Zużycie	Stan na 31 grudnia		Różnica pomiędzy inwentaryzacją a stanem wynikającym z faktur	
						Ilość	Wartość*	ilość	Wartość*
2008	inwentaryzacji	80	-	-	-	80	290,40	-7,00	-25,34
	kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych	80	3720	3800	3718,10	81,90	296,48		
	faktur zakupu	80	3725,10	3805,10	3718,10	87,00	314,94		
2009	inwentaryzacji	80	-	-	-	80	309,40	-71,36	-274,74
	kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych	80	3231	3311	3276	35	134,75		
	faktur zakupu	80	3347,36	3427,36	3276	151,36	582,74		

* wartość (poza wyceną inwentaryzacyjną) obliczono przyjmując cenę za 1 L wg ostatniej faktury zakupu: 2008 rok -3,62 zł/L, 2009 rok – 3,85 zł/L

Omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO-Gdańsk 17”

Zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną celem inwentaryzacji jest doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji

ekonomicznych, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie, dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku, przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 4.3:1 do protokołu kontroli.

Ewidencję paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim omówiono w pkt. 3.3.1.2.7. niniejszego protokołu.

Prowadzenie ewidencji zużycia paliwa w samochodzie służbowym nie zostało powierzone pisemnie żadnemu pracownikowi, była ona prowadzona przez p. Przemysława Banaszaka, Komendanta Straży Miejskiej.

Prowadzenie spraw z zakresu zaopatrzenia w materiały biurowe oraz ewidencja druków ścisłego zarachowania należy do obowiązków p. Agnieszki Ostrowskiej, referenta ds. obsługi Urzędu.

Prowadzenie ewidencji zużycia opału na potrzeby Urzędu nie zostało powierzone pisemnie żadnemu pracownikowi, była ona prowadzona przez p. Henryka Zagórskiego, zatrudnionego na umowę zlecenia do prowadzenia spraw z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.

4. 3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2006- 2009.

1) Załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 1/2002 z dnia 2 sierpnia 2002 roku Burmistrz Miasta Łeba wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną, zgodnie, z którą:

- celem inwentaryzacji jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów i na tej podstawie:
 - doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych,
 - rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
 - dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku,
 - przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej,
- spis z natury ustala się stan następujących aktywów: gotówki w kasie (czeków, środków pieniężnych), środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów, składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- ustala się terminy spisu z natury:
 - środki trwałe – nie rzadziej niż co 4 lata,
 - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – nie rzadziej niż raz na dwa lata,
 - środki pieniężne – na ostatni dzień roku,
 - zapasy materiałów (opał) – nie rzadziej niż raz w roku,
- odpowiedzialnymi za poszczególne etapy są:
 - przewodniczący komisji – przeprowadzenie szkolenia członków komisji i zespołów spisowych; organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji; rozliczenie zespołów spisowych z druków spisowych; kontrola przeprowadzania spisu oraz kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy z natury i innej dokumentacji z inwentaryzacji; ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,

- zespół spisowy – przeprowadzenie spisu w określonym terminie na wyznaczonym polu spisowym,
 - przebieg spisu:
 - w zakładzie powinna być powołana komisja inwentaryzacyjna, której Przewodniczącym powoływanym przez Burmistrza nie może być główny księgowy ani inny pracownik działu finansowo-księgowego,
 - rzeczywistą ilość spisywanych składników zespół spisowy ustala poprzez przeliczenie, zważenie lub zmierzenie; obliczenie techniczne lub szacunki powinny być uwidocznione na arkuszu lub w załączniku,
 - przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie składa pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzacyjnych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości,
 - wyniki spisu należy umieścić na arkuszach spisu; zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem „cena” i „wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisu osobom materialnie odpowiedzialnym,
 - bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz należy podać ostatnie numery dowodów przyjęcia i wydania materiału lub innych dokumentów przychodowych i rozchodowych oraz nanieść klauzulę „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...”; natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza należy skasować,
 - po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji sprawozdanie zawierające rozliczenie przydzielonych druków; informacje o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach.
- 2) Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została opisana w punkcie 2.1.1.3., natomiast inwentaryzacja należności i zobowiązań w punkcie 2.4. niniejszego protokołu.
- 3) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w latach od 2006 do 2009, w zakresie:
- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
 - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
 - ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
 - ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,

- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

4) W toku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

2006 rok

- brak dokumentu potwierdzającego przeszkolenie członków komisji i zespołów spisowych przez przewodniczącego komisji (przew. p. Piecko Irena),

2007rok

- brak dokumentu potwierdzającego powołanie Komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, dokumentu potwierdzającego przeszkolenie członków komisji i zespołów spisowych przez przewodniczącego komisji (zgodnie z treścią arkuszy spisowych przewodniczącym była p. Wioletta Morawiak) oraz oświadczeń wstępnych osób odpowiedzialnych materialnie (spisu dokonano na 3 arkuszach wycenionych na kwotę ogółem 3 137,73 zł),

2008 rok

- brak dokumentu potwierdzającego przeszkolenie członków komisji i zespołów spisowych przez przewodniczącego komisji (przew. była p. Irena Piecko) oraz oświadczeń wstępnych osób odpowiedzialnych materialnie (dla dwóch pól spisowych - 3 arkusze wycenione na kwotę ogółem 2 712,40 zł),
- w trakcie inwentaryzacji nie ujawniono dwóch składników majątku, które wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku były własnością Miasta:
 - pojazd pożarniczy Star 244W Nr rej. SPF 3578:
 - w dniu 31 stycznia 2008 roku na podstawie dowodu PK Nr 14/01/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku, dokonano zdjęcia z ewidencji samochodu OSP o wartości 7 936,21 zł tytułem sprzedaży; w trakcie inwentaryzacji (arkusz spisowy Nr 39/08), nie ujawniono samochodu, który w dniu przeprowadzania spisu, tj. w dniu 15 grudnia 2008 roku był własnością Miasta Łeba (wpis w księdze inwentarzowej na temat nabycia to data 1995 rok o wartości 7 936,21 zł). Sprzedaż ww. samochodu nastąpiła dopiero w dniu 21 maja 2009 roku, kiedy to Urząd Miasta Łeba reprezentowany przez p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta zawarł umowę sprzedaży samochodu Star 244W, z Urzędem Gminy w Nowej Wsi Lęborskiej, reprezentowanym przez p. Ryszarda Wuttke, Wójta Gminy Nowa Wieś Lęborska, za cenę 9 500,00 zł brutto (zapłata nastąpiła w dniu 22 maja 2009 roku (Nr dow. ks. Bank 15/05/2009). W dniu 31 stycznia 2008 roku sporządzono dowód LT Nr 1/2008, w którym zapisano, że likwidacji samochodu o wartości 7 936,21 zł dokonano w wyniku sprzedaży w 2007 roku, a likwidacji dokonała komisja w składzie p. W. Morawiak, P. Banaszak, D. Dowal,
 - budynek przy ul. Pocztovej 10 w Łebie wykorzystywany na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebie:
 - w trakcie inwentaryzacji (arkusz spisowy Nr 24-26/08), nie ujawniono budynku, który jest w posiadaniu miasta na mocy Decyzji Urzędu Wojewódzkiego

w Słupsku Nr G.I.8224-38-369/91 z dnia 29 maja 1991 roku i Nr G.I.8224-38-594/91 z dnia 10 września 1991 roku gmina Miejska Łeba nabyła z mocy prawa nieodpłatnie własność nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów w obrębie Łeba działki Nr 147, 148, 149 i 150, na której wzniesiono budynek (OSP) o powierzchni zabudowy 379,3 m² i powierzchni całkowitej 99,2 m² przy ul. Pocztowej 10. Obiekt został przeznaczony na remizę strażacką. W wyniku czynności kontrolnych, które ujawniły powyższą nieprawidłowość, w dniu 21 czerwca 2010 roku dokonano wyceny prawa własności nieruchomości zabudowanej budynkiem wielofunkcyjnym zlokalizowanej przy ulicy Pocztowej 10 w Łebie. W dniu 22 czerwca 2010 roku Miasto Łeba przyjęło na stan ewidencyjny dowodem Nr OT 31/2010, ww. budynek, o wartości 713 000,00 zł, tytułem zwiększenia wartości środka trwałego o nazwie „Rozbudowa budynku OSP, który został przyjęty na stan w dniu 28 grudnia 2005 roku

W związku z powyższym przeprowadzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku, spis z natury składników majątku został przeprowadzony nierzetelnie. Wyniki spisu z natury nie zostały nie były zgodne ze stanem rzeczywistym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń, stanowią akta robocze Nr 4.3:1 do protokołu kontroli.

2009 rok

- brak dokumentu potwierdzającego przeszkolenie członków komisji i zespołów spisowych przez przewodniczącego komisji (przew. była p. Barbara Andrzejak) oraz oświadczeń wstępnych osób odpowiedzialnych materialnie (spisu dokonano na 3 arkuszach wycenionych na kwotę ogółem 9 353,26 zł),

Ponadto na potrzeby inwentaryzacji w latach 2006-2009 wykorzystano 88 arkuszy spisowych, spośród których 31 sztuk wycenionych na kwotę ogółem 67 666 191,89 zł nie zostało oznaczonych imieniem i nazwiskiem osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisem.

- 5) Kontrolowana jednostka nie posiada zasad umożliwiających nadzorowanie sposobu powierzenia mienia pracownikom i jego kontrolę, wraz z określeniem zasad i zakresu odpowiedzialności za powierzone mienie.

Za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiada Burmistrz Miasta Łeba p. Halina Klińska.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontrolą objęto rok 2009

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z Budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

1) Przyznane w 2009 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75011 kwotę 65 000,00 zł,
- w rozdziale 75101 kwotę 658,00 zł,
- w rozdziale 75113 kwotę 4 611,00 zł,
- w rozdziale 85212 kwotę 802 547,00 zł,
- w rozdziale 85213 kwotę 6 157,00 zł,
- w rozdziale 85214 kwotę 60 452,00 zł
- w rozdziale 85228 kwotę 26 000,00 zł.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze Nr 5.1:1 do protokołu kontroli.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
75011	Urzędy Wojewódzkie	65 000,00	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	658,00	658,00	658,00	0,00	0,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	4 611,00	4 611,00	4 611,00	0,00	0,00
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	802 547,00	802 547,00	802 547,00	0,00	0,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	6 159,00	6 156,27	6 156,27	2,73	0,00
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	60 760,00	60 452,39	60 452,39	307,61	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	26 000,00	26 000,00	26 000,0	0,00	0,00
Ogółem		965 735,00	965 424,66	965 424,66	310,34	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta w sprawie zmian budżetu miasta.

3) Dotacje wykorzystano w następującym zakresie:

- kwotę 310,34 zł - niewykorzystanych dotacji zwrócono do budżetu Państwa.

4) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

w rozdziale **75011 – Urzędy Wojewódzkie** – utrzymanie stanowiska pracy w zakresie zadań związanych z ewidencją ludności – dotacja ogółem w kwocie 65 000,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Łebie ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§ Klasyfikacji budżetowej	Rodzaj wydatków	Plan i wykonanie
1.	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	53 720,00
2.	4110	składki na ubezpieczenia społeczne	9 930,00
	4120	Składki na fundusz pracy	1 350,00
Ogółem wykorzystana dotacja			65 000,00

- dotację wykorzystano w 100%,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,

w rozdziale **75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** – aktualizacja rejestru wyborców – dotacja ogółem w kwocie 658,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Łebie ustalono, że:
- dotację wydatkowano w §4210- zakup materiałów i wyposażenia,
 - dotację wykorzystano w 100%,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,

w rozdziale **75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego** – dotacja ogółem w kwocie 4 611,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Łebie ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§ Klasyfikacji budżetowej	Rodzaj wydatków	Plan i wykonanie
1.	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 980,00
4.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00
6.	4300	Zakup usług pozostałych	2 131,00
Ogółem wykorzystana dotacja			4 611,00

- dotację wykorzystano w 100%,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu miasta, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - wypłaty diet członkom komisji wyborczych, dokonano w wysokości zgodnej z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 kwietnia 2004r w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Parlamentu Europejskiego oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy, wydanego na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. - Ordynacja wyborcza do Parlamentu Europejskiego (Dz. U. Nr 25, poz. 219),
 - wypłaty diet dokonano w oparciu o dwie listy wypłat (dla 14 osób) na kwotę ogółem 1 980,00 zł:
 - listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty,
 - dekretacja nie zawiera oznaczenia daty i osoby dokonującej dekretacji,
 - żadna z osób nie oznaczyła odbioru gotówki datą,
 - oryginały list nie zostały wpięte do osobnego segregatora, do segregatora wpięto listy (zatwierdzone do wypłaty), na których nie został potwierdzony odbiór gotówki,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (str. 11-12 instrukcji), cyt.: „(...) Listy płać powinny być podpisane przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, głównego księgowego, burmistrza. Listy po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy w celu dokonania wypłaty-nie później niż na dzień przed terminem wypłaty. (...) Oryginały list płać przekazuje księgowej ds. płać, do wpięcia w segregator. W raporcie kasowym uznaje się kwotę wypłaconych wynagrodzeń na podstawie wyszczególnionych Nr list.”

- ewidencji dotacji i jej wykorzystania, dokonano na kontach określonych w zakładowym planie kont,
- w ramach realizacji zadania związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Miasto zawarło 4 umowy zlecenia:
 - na obsługę informatyczną wyborów z 2 osobami na kwotę ogółem 527,16 zł,
 - na sporządzenie spisu wyborców na kwotę 644,08 zł,
 - na przygotowanie lokalu wyborczego na kwotę 203,87 zł,

wydatki w kwocie ogółem 1 375,11 zł, wynikające z zawartych umów, zostały ujęte w §4300 Zakup usług pozostałych a należało ująć w §4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

Środki dotacji w rozdziałach 75011 (kwota 65 000,00 zł) i 75101 (kwota 658,00 zł) oraz część środków w rozdziale 75113 (kwota 811,42 zł) w momencie ich wpływu były ujmowane w § 201 po stronie dochodów (jako plan i wykonanie) natomiast po stronie wydatków ujmowano je w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej (plan i wykonanie) dopiero na koniec każdego kwartału, nie przedstawiono kontrolującym dowodów źródłowych potwierdzających poniesienie tych wydatków,

(w momencie wpływu rat dotacji były one ewidencjonowane na rachunku budżetu miasta (konto 133) i wprowadzane do wydatków budżetu (konto 901), następnie na koniec każdego kwartału kwota dotacji, otrzymanych w ciągu danego kwartału, była przeksięgowywana na dochody budżetu (konto 902) i koszty po stronie Ma oraz rachunek bankowy jednostki po stronie Wn (130/2)), a na koniec roku z 902 na 960).

W dniu 25 maja 2010 roku kontrolujące zwróciły się do p. Elżbiety Sosnowskiej Skarbnika Miasta Łeba z prośbą o sporządzenie zestawienia wydatków poniesionych ze środków ww. dotacji. Z treści wyjaśnienia wynika, że wydatki poniesione z ww. dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa nie posiadają odzwierciedlenia w dowodach źródłowych potwierdzających poniesione wydatki, jedynym śladem w ewidencji księgowej są dowody PK.

Zgodnie z treścią Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych będącej załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 11/202 Burmistrza Miasta z dnia 2 sierpnia 2002 roku, cyt: „(...) Pojęciem dokumentu określa się każdy dokument świadczący o zaszłych lub zamierzonych czynnościach (przedsięwzięciach) albo stwierdzający pewien stan rzeczy. W odróżnieniu od ogólnego dokumentu, dokumentem księgowym nazywamy tę część odpowiednio opracowanych dokumentów, które stwierdzają dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej i podlegają ewidencji księgowej. Dokumenty te są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych. (...) Za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji księgowej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. (...). Za dowody księgowe uważa się również (...), polecenia księgowania sporządzone w celu dokonania zapisu księgowego niewyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej (np. wystornowanie błędnego zapisu, przeniesienie rozliczonych kosztów, otwarcie ksiąg, itp.), w innych wypadkach wynikających ze stosowanej techniki księgowości (...)” i treścią załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku określającego sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, cyt.: „(...) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów, zewnętrzne własne-przekazywane w oryginale kontrahentom, wewnętrzne-dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: zbiorcze-służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, korygujące poprzednie zapisy, zastępcze-wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego, rozliczeniowe-ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji (...)”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 5.1:2 do protokołu kontroli.

Prowadzenie spraw związanych z przeprowadzaniem wyborów i referendum należy do obowiązków p. Magdaleny Bojarczuk, Sekretarza Miasta Łeba.

Kontrasygnata czynności prawnych powodujących skutki finansowe dla budżetu; realizacja i przestrzeganie prawa budżetowego oraz wszelkich przepisów dotyczących gospodarki finansowej gminy należy do obowiązków p. Elżbiety Sosnowskiej, Skarbnika Miasta.

Kompletowanie dokumentów do księgowania, załatwianie ich akceptacji przez upoważnione osoby oraz sprawdzanie i parafowanie pod względem rachunkowym; wstępna kontrola legalności, prawidłowości i kompletności dowodów rachunkowych ich klasyfikacja i dekretacja; sprawowanie kontroli wewnętrznej; przyjmowanie raportu kasowego, sprawdzanie prawidłowości zapisów w raporcie oraz kompletności i zgodności rachunkowej dowodów kasowych dołączonych do raportu, potwierdzanie odbioru raportu; wykonywanie

bezpośrednio funkcji kierowania i nadzoru nad pracą księgowych i kasjera należy do obowiązków p. Janiny Malejczyk, Kierownika referatu finansowo-budżetowego.

Sporządzanie list płac, dokonywanie potrąceń z list płac i rozliczanie się z PZU, ZUS, Urzędem Skarbowym; prowadzenie kart wynagrodzeń wszystkich pracowników należy do obowiązków głównego specjalisty ds. księgowości budżetowej p. Barbary Ciężkiej.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

W 2009 roku Miasto Łeba nie otrzymało dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

5.1.2.1. Dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jednostki z innych źródeł

W roku 2009 Miasto Łeba nie otrzymało dofinansowania zadań własnych inwestycyjnych.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2009 zawarty w uchwale Nr XXVI/228/2009 Rady Miejskiej w Łebie z dnia 16 marca 2009r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r i zamykał się kwotą 836 658,00 zł po stronie dochodów i wydatków.
Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- 2) Układ wykonawczy budżetu i plan finansowy zadań zleconych Burmistrz Miasta Łeby zatwierdził zarządzeniem Nr 11/2009 z dnia 24 marca 2009r.
- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych zarządzeniami Burmistrza Miasta i ostatecznie zamknął się on kwotą 965 425,00 zł.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

- 1) W 2009 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu miasta w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łebie, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy jednostki. MOPS realizował zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	802 547,00	802 547,00
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	6 159,00	6 156,27
85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	60 760,00	60 452,39
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	26 000,00	26 000,00
Razem	895 466,00	895 155,66

MOPS rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje i prawidłowość dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

1) W roku 2009 Miasto Łeba zawarło następujące porozumienia:

klasyfikacja	Nazwa jednostki	Cel porozumienia	Uchwała RG dot. przyjęcia zadania	Data zawarcia umowy	Wysokość środków	Termin realizacji
Wydatki*						
80104 §2540	Gmina Wicko	Pokrycie dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Łeba dla przedszkoli niepublicznych w Łebie, z tytułu uczęszczania uczniów z terenu Gminy Wicko	X	5.03.2009r.	12x(75%wydatków bieżących ustalonych w budżecie Gminy Wicko (wyliczonych za kwartał) na jednego ucznia)-miesięcznie	1.01-31.12.09r.
80104 §2540	Gmina Miasta Łębork	Pokrycie dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Łeba dla przedszkoli niepublicznych w Łebie, z tytułu uczęszczania uczniów z terenu Miasta Łęborka	x	30.09.2009r.	3x(75%wydatków bieżących ustalonych w budżecie Gminy Wicko (wyliczonych za kwartał) na jednego ucznia)-miesięcznie	1.09.09r-31.08.10r
X	X	X	X	X	X	X

*otrzymane środki zostały ujęte w budżecie jako zmniejszenie kwoty wydatków z tytułu udzielonych dotacji podmiotowych z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty a należało je ująć w §2310 Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, po stronie dochodów i w §4300 po stronie wydatków.

2) Kontroli poddano realizację wszystkich zadań wykonanych w ramach zawartych porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w żadnym z opisanych przypadków przejęcie do realizacji zadań nie znajdowało oparcia w uchwale organu stanowiącego, a co za tym idzie Rada Miejska nie określiła zakresu zadań publicznych zawartych w porozumieniach., czym uchybiono art. 18, pkt 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), cyt.: „Do wyłącznej właściwości rady gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach współdziałania z innymi gminami oraz wydzielanie na ten cel odpowiedniego majątku,(...):
– wszystkie porozumienia zawierały kontrasygnatę Skarbnika,
- w zawartych porozumieniach nie określono zasad ani terminu przekazywania środków finansowych,

Ponadto ustalono, że:

Porozumienie z Gminą Wicko:

- porozumienie zostało zawarte przez p. Dariusza Waleśkiewicza, Wójta Gminy Wicko i p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba:
 - porozumienie dotyczyło dofinansowania dla 12 dzieci (uczęszczających do przedszkoli prywatnych w Mieście Łeba). Do ustalenia stawki (kwartalnej) dotacji za 9 godzin pobytu dziecka w niepublicznym przedszkolu na terenie Miasta Łeby na jedno dziecko, przyjęto wysokość wydatków bieżących poniesionych przez przedszkola z terenu Gminy Wicko w kolejnych kwartałach roku, tj. Przedszkola w Wicku (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 8h i 30 min. dziennie) i Przedszkola w Charbrowie (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 9h i 15 min. dziennie):
 - stawka dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, obliczona jw. (za 9h), była wypłacana poszczególnym przedszkolom w wysokości proporcjonalnej do czasu pobytu dziecka w placówce:
 - Miasto przyjęło, jako stawkę dotacji na jedno dziecko, kwotę wydatków bieżących poniesionych w przedszkolach z terenu Gminy Wicko (jaką oni podali) bez skorygowania jej co do rzeczywistej liczby godzin funkcjonowania tych przedszkoli (w Wicku i Charbrowie), stawkę tą przyjęto dla przedszkola sprawującego opiekę nad dziećmi w wymiarze 9h i zmieniano w zależności od ilości godzin pracy przedszkoli niepublicznych z terenu Miasta Łeby:

I kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 8h i 30 min na 42 dzieci wydatki 91 010,42+ poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h i 15 min. na 52 dzieci wydatki 122 327,85}/94=2 269,57/3 miesiące $\times$ 75%=567,39 zł,

II kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 8h i 30 min na 41 dzieci wydatki 116 923,34+ poniesione (w II kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h i 15 min. na 57 dzieci wydatki 136 813,07}/98=2 589,15/3 miesiące $\times$ 75%=647,29 zł,

III kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 8h i 30 min na 49 dzieci wydatki 95 339,13+ poniesione (w III kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h i 15 min. na 67 dzieci wydatki 114 288,93}/116=1 807,14/3 miesiące $\times$ 75%=451,78 zł,

IV kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 8h i 30 min na 49 dzieci wydatki 110 606,05+ poniesione (w IV kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h i 15 min. na 67 dzieci wydatki 152 791,99}/116=2 270,67/3 miesiące $\times$ 75%=567,67 zł,

- rzeczywista stawka dotacji została obliczona w oparciu o kwotę wydatków bieżących poniesionych w przedszkolach z terenu Gminy Wicko (jaką oni podali) oraz rzeczywisty czas w jakim te przedszkola, w stosunku do poniesionych kosztów, sprawowały opiekę nad dziećmi, i ustalono, że:

I kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 9h na 42 dzieci wydatki 96 363,97+ poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h na 52 dzieci wydatki 119 021,69}/94=2 291,34/3 miesiące $\times$ 75%=572,84 zł,

II kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 9h na 41 dzieci wydatki 123 801,18+ poniesione (w II kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h na 57 dzieci wydatki 133 115,42}/98=2 621,60/3 miesiące $\times$ 75%=655,40 zł,

III kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 9h na 49 dzieci wydatki 100 947,31+ poniesione (w III kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h na 67 dzieci wydatki 111 200,04}/116=1 828,86/3 miesiące $\times$ 75%=457,22 zł,

IV kwartał: {poniesione (w I kw.) przez przedszkole w Wicku za 9h na 49 dzieci wydatki 117 112,29+ poniesione (w IV kw.) przez przedszkole w Charbrowie za 9h na 67 dzieci wydatki 148 662,48}/116=2 291,16/3 miesiące $\times$ 75%=572,79 zł,

- nie dokonano przeliczenia wysokości poniesionych wydatków przez przedszkola w Gminie Wicko, które przyjęto jako podstawę do ustalenia stawki, w stosunku do

czasu jaki sprawowały one opiekę nad dziećmi, co spowodowało nieprawidłowe naliczenie należnych Miastu Łeba środków z tytułu ww. porozumienia:

- kwota zwrotu środków naliczona 67 118,52 zł
- kwota zwrotu środków należna 67 868,18 zł
- **niedopłata 749,66 zł**
- Gmina Wicko dokonała refundacji kosztów w wysokości:
 - 36 440,40 zł w dniu 29 października 2009 roku –Nr dow. ks. Bank 21/10/2009, na podstawie wystawionej przez Miasto Łeba noty księgowej Nr 1/2009 z dnia 7 września 2009 roku,
 - 30 678,12 zł w dniu 19 marzec 2010 roku –Nr dow. ks. Bank 15/03/2010, na podstawie wystawionej przez Miasto Łeba noty księgowej Nr 1/2010 z dnia 2 lutego 2010 roku,

Porozumienie z Miastem Łębork:

- porozumienie zostało zawarte przez p. Włodzimierza Klatę, Burmistrza Miasta Łębork i p. Halinę Klińską, Burmistrza Miasta Łeba:
 - porozumienie dotyczyło dofinansowania dla 3 dzieci (uczęszczających do przedszkoli prywatnych w Mieście Łeba), do ustalenia stawki (kwartalnej) dotacji za 9 godzin pobytu dziecka w niepublicznym przedszkolu na terenie Miasta Łeby na jedno dziecko, przyjęto wysokość wydatków bieżących poniesionych przez przedszkola z terenu Gminy Wicko w kolejnych kwartałach roku, tj. Przedszkola w Wicku (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 8h i 30 min. dziennie) i Przedszkola w Charbrowie (sprawuje opiekę nad dziećmi przez 9h i 15 min. dziennie):
 - stawka dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, obliczona jw. (za 9h), była wypłacana poszczególnym przedszkolom w wysokości proporcjonalnej do czasu pobytu dziecka w placówce (sposób obliczania stawek jw.),
 - nie dokonano przeliczenia wysokości poniesionych wydatków przez przedszkola w Gminie Wicko, które przyjęto jako podstawę do ustalenia stawki, w stosunku do czasu jaki sprawowały one opiekę nad dziećmi, co spowodowało nieprawidłowe naliczenie należnych Miastu Łeba środków z tytułu ww. porozumienia:
 - kwota zwrotu środków naliczona 6 464,37 zł
 - kwota zwrotu środków należna 6 526,77 zł
 - **niedopłata 62,40 zł**
- Miasto Łębork dokonało refundacji kosztów w wysokości:
 - 1 355,34 zł w dniu 15 grudnia 2009 roku –Nr dow. ks. Bank 11/12/2009, na podstawie wystawionej przez Miasto Łeba noty księgowej Nr 2/2009 z dnia 3 grudnia 2009 roku,
 - 5 109,03 zł w dniu 23 lutego 2010 roku –Nr dow. ks. Bank 17/02/2010, na podstawie wystawionej przez Miasto Łeba noty księgowej Nr 2/2010 z dnia 17 lutego 2010 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 5.3:1 do protokołu kontroli.

5.3.2. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) Z budżetu Miasta Łeba w roku 2009 udzielono jednej dotacji na realizację zadań na podstawie porozumień. Wydatek związany z realizacją umowy został ujęty w:
 - uchwale Nr XXVI/251/2009 Rady Miejskiej w Łebie z dnia 16 marca 2009 roku, w sprawie zawarcia umowy o partnerstwie pomiędzy Gminą Miejską Łeba, Gminą

Wicko, Powiatem Lęborskim, w sprawie realizacji przedsięwzięcia pt. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1306G, na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 214 w m. Steknica do m. Szczenurze długości 3,0 km”, gdzie zapisano że Rada Miejska w Łebie wyraża wolę zawarcia umowy o partnerstwie i zatwierdza tę umowę, która stanowi załącznik do uchwały,

- uchwale Nr XXVI/228/2009 Rady Miejskiej w Łebie z dnia 16 marca 2009 roku, w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 rok, zabezpieczono środki w rozdziale 60014 §6300 w kwocie 30 000,00 zł.

2) W dniu 17 listopada 2008 roku została zawarta umowa o partnerstwie pomiędzy Powiatem Lęborskim (partner wiodący), reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach p. Ryszarda Wenty i p. Wiktora Tyburskiego a Gminą Wicko, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Dariusza Wałęskiewicza oraz Gminą Miejską Łeba, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Halinę Klińską:

- Miasto Łeba zobowiązuje się przekazać środki finansowe w wysokości 30 000,00 zł, przeznaczone na wkład gminy w sfinansowanie Projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1306G, na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 214 w m. Steknica do m. Szczenurze długości 3,0 km” w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011:
 - środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy powiatu, w terminach określonych w harmonogramie płatności, który zostanie sporządzony po zawarciu umowy z Wykonawcą i określeniu harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania przez Wykonawcę,
 - Powiat Lęborski zobowiązuje się przedłożyć Partnerom sprawozdanie z realizacji Projektu w terminie 30 dni od dnia zakończenia finansowej realizacji Projektu.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- do przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie załączono harmonogramu płatności ani harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- w dniu 30 lipca 2009 roku Powiat Lęborski przesłał zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy zadania i zwrócił się z prośbą o przekazanie środków w terminie umożliwiającym zapłatę należności Wykonawcy robót zaplanowaną na dzień 21 września 2009 roku,
- środki w wysokości 30 000,00 zł miasto przekazało na rachunek powiatu w dniu 1 września 2009 roku – Bank 1/90,
- w dniu 17 listopada 2009 roku Starosta Lęborski, przekazał rozliczenie otrzymanej dotacji, na kwotę 30 000,00 zł:
 - zgodnie z załączonymi do rozliczenia dokumentami (protokołem odbioru i fakturą) roboty zostały odebrane w dniu 31 sierpnia 2009 roku a zapłata nastąpiła w dniu 21 września 2009 roku.

Zgodnie z umową sprawozdanie Powiat zobowiązany był przedłożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia finansowej realizacji Projektu, w związku z powyższym ww. sprawozdanie zostało przedłożone po terminie wyznaczonym w umowie. Miasto nie egzekwowało od Powiatu obowiązku złożenia sprawozdania w umownym terminie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 5.3:2 do protokołu kontroli.

Za prawidłową realizację w/w zadania odpowiadała p. Elżbieta Sosnowska, Skarbnik.

VI. ROZLICZENIA

Kontrolą objęto rok 2009.

6.1. Jednostki budżetowe

1) W okresie objętym kontrolą na terenie miasta Łeba działały 3 jednostki budżetowe, w tym:

- Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Łebie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łebie.

Obsługę finansowo-księgową wszystkie jednostki wykonywały we własnym zakresie.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

1) Projekt budżetu miasta na rok 2009 został przyjęty zarządzeniem Nr 116/2008 Burmistrza Miasta Łeby z dnia 14 listopada 2008 r.

2) Budżet miasta został przyjęty uchwałą Nr XXVI/228/2009 Rady Miejskiej z dnia 16 marca 2009r.

Nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego przekazanie jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków niezbędnych do sporządzenia planów finansowych oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych wynikających z przyjętego budżetu na 2009 rok.

3) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili „projekty budżetu”-nie oznaczono ich datą wpływu (na projekcie MOPS widnieje data sporządzenia 27.10.2008r.), w pełnej klasyfikacji budżetowej:

- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Miejską lub przez Burmistrza Miasta, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

4) Jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

5) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych w rozdziałach na koniec roku:

Nazwa jednostki	Wg Rb-28s		Wg Ew „223”			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Szkoła Podstawowa w Łebie	3 551 120,00	3 550 520,54	3 554 488,26	550,86	3 553 937,40	3 416,86
Gimnazjum w Łebie	1 759 053,00	1 758 742,02	1 759 053,00	0,00	1 759 053,00	310,98
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łebie	2 047 954,00	2 032 861,59	2 039 519,02	0,00	2 039 519,02	6 657,43
Razem:	7 358 127,00	7 342 124,15	7 353 060,28	550,86	7 352 509,42	10 384,72

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Łeby Nr 138/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

W dniu 2 czerwca 2010 roku kontrolujące zwróciły się do p. Elżbiety Sosnowskiej, Skarbnika o pisemne wyjaśnienie powstania różnic pomiędzy kwotami wynikającymi ze złożonych, przez jednostki organizacyjne miasta sprawozdań rocznych Rb-28s „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” a kwotami wynikającymi z ewidencji prowadzonej na koncie 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”. W dniu 2 czerwca 2010 roku kontrolujące zwróciły się do p. Elżbiety Sosnowskiej o złożenie pisemnego wyjaśnienia w ww. sprawie. Z treści złożonego w dniu 8 czerwca 2010 roku wyjaśnienia, wynika, że sprawozdanie Rb-28s sporządzane jest w oparciu o dane wynikające z konta 902 wg klasyfikacji budżetowej a różnice w obrotach na koncie 223 wynikają ze zwrotu niewykorzystanych i niezwróconych środków do końca roku budżetowego przez jednostki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta Nr 6.1:1 do protokołu kontroli.

W dniu 6 maja 2010 roku kontrolujące zwróciły się do p. Elżbiety Sosnowskiej o przedłożenie do kontroli planów finansowych jednostek budżetowych gminy za 2009 rok (projekt i jego zmiany w ciągu roku) wraz z uchwałami, informacjami przekazywanymi jednostkom o wysokości środków ujętych w planie budżetu i w budżecie oraz o zmianach w ciągu roku, a także sporządzenie zestawień wykonania planu dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz otrzymanych z budżetu Miasta dotacji. Do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 10 czerwca 2010 roku nie uzyskano powyższych informacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta Nr 6.1:2 do protokołu kontroli.

6.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

- 1) Jednostka nie posiada unormowań w zakresie udzielania dotacji z budżetu miasta i ich rozliczania.
- 2) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:
 - własnych,
 - bieżących zleconych ustawami,
 - realizowanych na podstawie porozumień,
 - inwestycyjnych i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań własnych i zleconych przekazano do realizacji Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łebie. Pozostałe jednostki nie otrzymywały dotacji. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 3.1.1.2. niniejszego protokołu.
- 3) W zakresie wykorzystania dotacji MOPS składało sprawozdania:
 - Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku, złożył sprawozdanie z realizacji

zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z którego wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, co przedstawiono w tabeli:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Łebie	Rozdział	2009 rok			
		Kwota dotacji Rb-50/Rb-28s	Kwota wydatkowana		Kwota niewykorzystana
			Rb-50	Sprawozdanie OPS	
Zadania zlecone realizowane w całości przez budżet państwa	85212	802 547,00	802 547,00	802 547,00	0,00
	85213	6 157,00	6 156,27	6 156,27	0,73
	85214	60 452,00	60 452,39	60 452,39	-0,39
	85228	26 000,00	26 000,00	26 000,00	0,00
Razem:		895 156,00	895 155,66		X
Zadania własne realizowane z budżetu państwa i budżetu gminy	85202	79 334,00		79 333,85	0,15
	85213	3 525,00		3 486,93	38,07
	85214	340 416,00		340 372,15	43,85
	85215	97 460,00		97 459,10	0,90
	85219	491 800,00		491 793,55	6,45
	85228	39 263,00		39 260,35	2,65
	85295	101 000,00		86 000,00	15 000,00
Razem		1 152 798,00	1 137 705,93		15 092,07

- 4) Ustalono ponadto, że Urząd Miasta, jako jednostka budżetowa, zrealizował w roku 2009 wydatki w kwocie:

- konto 130-01 – „Wydatki” 10 044 392,56 zł

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Plan dochodów budżetowych Miasta Łeba realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2009 przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	2009 rok			
	Rozdz.	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	wpłata do budżetu
Szkoła Podstawowa w Łebie	80101	70,000,00	85 573,75	85 573,75
	80401	69 630,00	71 512,90	71 512,90
Gimnazjum w Łebie	80110	5 000,00	5 807,85	5 807,85
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łebie	85202	0,00	1 800,00	1 800,00
	85219	0,00	552,75	552,75
	85228	0,00	6 096,86	6 096,86
Razem:		144 630,00	171 344,11	171 344,11

- 2) Sprawdzeniem objęto przekazywanie przez jednostki dochodów na rachunek budżetu gminy, a kontrolę przeprowadzono w oparciu o kwartalne sprawozdania zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i ewidencję analityczną do konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych”.

3) Ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych, dochody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń szkolnych, opłat za duplikaty, za obiady, darowizny i inne klasyfikowane w §0690, 0750, 0830, 0920, 0960 i 0970,
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Łebie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki przekazywały niezwłocznie na rachunek gminy.

6.2. Zakłady budżetowe

W roku 2009 Miasto Łeba nie posiadało i nie utworzyło zakładu budżetowego.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Żadna z jednostek budżetowych miasta nie utworzyła gospodarstwa pomocniczego.

6.4. Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej.

Rada Miejska w Łebie nie utworzyła rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych gminy.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiada jedną instytucję kultury, Miejską Bibliotekę Publiczną w Łebie wpisaną do *Rejestru placówek upowszechniania kultury*:

- kontrolującym nie przedstawiono uchwały Rady Miejskiej w sprawie przekazywania dotacji z budżetu gminy dla instytucji kultury,
- jednostka nie przedstawiła rocznego planu finansowego, i nie złożyła, do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 10 czerwca 2010 roku sprawozdania z wykonania planu finansowego:
 - kontrolującym przedłożono dokument (bez oznaczenia daty wpływu do urzędu) zawierający zestawienie planu wydatków Biblioteki na 2009 rok, bez wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej poszczególnych pozycji wydatków,
- dotacja dla jednostki kultury przekazywana była w ratach (co miesiąc od lutego do listopada, a w grudniu 2 raty), a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan na 2009rok		Kwota dotacji		% Wykonania Dotacji
			ogółem	w tym dotacja	otrzymanej	wykorzystanej	
1	Biblioteka	podmiotowa	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	100

- 2) Biblioteka przedłożyła bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2009 (bez oznaczenia daty sporządzenia i daty wpływu do urzędu), który nie został zatwierdzony przez Radę Miejską:

L.p.	Wyszczególnienie	Biblioteka
1	Zrealizowane przychody własne	16 715,51
2	Dotacje	385 000,00*
3	W tym Dotacja z Biblioteki Narodowej	25 000,00
4	Razem przychody	401 715,51
5	Wykonane koszty	389 744,64
6	Zysk	11 970,87

*z rachunku zysków i strat wynika, że Biblioteka otrzymała ogółem 385 000,00 zł dotacji, ponieważ z dokumentacji przedstawionej przez urząd wynika, że z budżetu gminy otrzymała 360 000,00 zł dotacji, to oznacza, że z innych źródeł Biblioteka otrzymała dotację w wysokości 25 000,00 zł.

- 3) Miejska Biblioteka otrzymała w roku 2009 dotację z innych źródeł niż budżet Miasta Łeba w kwocie 25 000,00 zł:

- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak było jakiegokolwiek dokumentacji dotyczącej otrzymania i rozliczenia otrzymanej przez bibliotekę dotacji poza informacją o jej wysokości wynikającą z rachunku zysków i strat.

W dniu 6 maja 2010 roku kontrolujące zwróciły się do p. Elżbiety Sosnowskiej, Skarbnika o przedłożenie do kontroli dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Łebie, planu finansowego, bilansu, informacji na temat innych dotacji uzyskanych przez Bibliotekę. W dniu 10 czerwca 2010 roku Skarbnik nie przedłożyła do kontroli innej dokumentacji poza opisaną w pkt. 1, 2 i 3 niniejszego podrozdziału.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta Nr 6.1:2 do protokołu kontroli.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Miasto Łeba nie posiadała samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała żadnych udziałów.