

Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie
ul. Małopolska 44
70-515 Szczecin

Egz. Nr ...1

Nr kontroli: UKS3291/W2B/42/0021/11/6/016

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie przepisów art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 roku Nr 41, poz. 214).

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS 3291/W2B/42/0021/11/2/005 z dnia 08.06.2011 r. oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS 3291/W2B/42/0021/11/3/007 z dnia 08.06.2011 r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie czynności kontrolne przeprowadziła :

I. KONTROLUJĄCA :

Krystyna Guz - inspektor kontroli skarbowej nr leg. 01885

II. KONTROLOWANY :

**Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
w Świnoujściu
ul. Monte Cassino 8
72-600 Świnoujście**

NIP 855-000-40-59

III. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI :

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi.
Okres badany 2009 r.

IV. MIEJSCE I CZAS PRZEPROWADZENIA KONTROLI :

- siedziba jednostki kontrolowanej – Świnoujście, ul. Monte Cassino 8.
 - Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie - Kamień Pomorski, ul. Długosza 17.
- Data rozpoczęcia kontroli: 09.06.2011 r.
Przerwy w badaniu: 21, 22, 27, 28.06.2011 r.
Data zakończenia kontroli: 07.07.2011 r.

Pełnomocnictwem z dnia 18.04.2011 r. sporządzonym na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) Prezydent Miasta Świnoujścia Pan Janusz Żmurkiewicz upoważnił zastępcę dyrektora ds. technicznych Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu – Pana Artura Ćwik do działania w zakresie wszystkich spraw zwykłego zarządu, dotyczących kierowania Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu ul. Monte Cassino 8.

Dowód nr 1 – pełnomocnictwa udzielone przez Prezydenta Miasta Świnoujścia Pana Janusza Żmurkiewicza zastępcy dyrektora ds. technicznych Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu – Panu Arturowi Ćwik

Zastępca Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu Pan Artur Ćwik do działania w imieniu Kontrolowanego upoważnił na podstawie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214) Główną Księgową Panią Elżbietę Szawiel-Pawłowską.

W okresie kontrolowanym Dyrektorem Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu była Pani Joanna Rachuta.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych, badania dokumentów, dowodów księgowych i ewidencji stwierdzono, co następuje:

V. INFORMACJE PORZĄDKOWE :

Uchwałą Nr XVI/100/91 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 19 kwietnia 1991 r. przekształcono Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w jednostki i zakłady budżetowe.

Uchwałą Nr 175/91 Zarządu Miasta Świnoujścia z dnia 19 kwietnia 1991 r. utworzono zakład budżetowy o nazwie Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.

Zakład prowadzi działalność na terenie Miasta Świnoujścia.

Uchwałą Nr XXXVI/303/2005 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 10 lutego 2005 r. zatwierdzono statut Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.

Zakład realizuje zadania gminy związane z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych ludności oraz gospodaruje w imieniu Miasta Świnoujścia nieruchomościami, w skład których wchodzi w szczególności: gminny zasób mieszkaniowy, lokale użytkowe oraz tereny przyległe, poprzez między innymi:

1/ podejmowanie decyzji i dokonywanie czynności zmierzających do utrzymania nieruchomości w stanie niepogorszonym zgodnie z ich przeznaczeniem oraz do uzasadnionego inwestowania w te nieruchomości,

2/ prowadzenie niezbędnych ewidencji,

3/ zawieranie i rozwiązywanie umów dotyczących przedmiotu działalności.

Zakład reprezentuje Miasto Świnoujście w postępowaniach sądowych związanych z przedmiotem działalności zakładu, w tym prowadzi windykację w sprawach dotyczących należności czynszowych, wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z lokali, obiektów, gruntów oraz innych należności wynikających z zawartych umów; w sprawach dotyczących wydania lokali, obiektów i gruntów, których przedmiotem jest uprawnienie do otrzymania lokalu socjalnego, dochodzenia odszkodowania za poniesione szkody i innych.

Zarządzeniem Nr 589/2005 Prezydenta Miasta Świnoujścia wprowadzono regulamin organizacyjny określający strukturę organizacyjną dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.

Główną księgową Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu od dnia 01 stycznia 1998 r. jest Pani Elżbieta Szawiel-Pawłowska.

W 2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu posiadał konto podstawowe w Banku PKO S.A. 0/Świnoujście

63 1240 3914 1111 0000 3088 5813 - rachunek bieżący

oraz w banku PKO BP 0/ Świnoujście

03 1240 3914 1111 0000 3088 5826 - rachunek funduszu socjalnego

47 1020 4870 0000 5202 0003 6731 - rachunek wpłat od najemców

Zaświadczeniem z dnia 12.01.2005 r. Urząd Statystyczny w Szczecinie nadał Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu numer statystyczny :

REGON 810506586

Decyzją VAT – 5 z dnia 25.06.1993 r. Urząd Skarbowy w Świnoujściu nadał kontrolowanej jednostce numer identyfikacyjny :

NIP 855-000-40-59

Dowód nr 2 – zaświadczenie Regon, decyzja o nadaniu nr NIP

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą programu System FINANSOWO-KSIĘGOWY F-K wersja 4.20.036 firmy PIK.

VI. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH I PRAWNYCH :

1. W zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej :

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Prawidłowość opracowania planu finansowego i dokonywania w nim zmian w ciągu roku

Podstawę gospodarki finansowej stanowi roczny plan finansowy obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Zasady opracowania planu finansowego regulują przepisy dotyczące opracowania projektu budżetu Miasta Świnoujścia. Projekt planu finansowego zatwierdza Prezydent.

Ze sporządzonego na 2009 r. planu finansowego przekazanego do Urzędu Miasta Świnoujścia w dniu 02.01.2009 r. z uwzględnieniem przyznanej dotacji w kwocie 1.000.000 zł wynika:

§	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
	Stan środków obrotowych na początek roku	688.800,00
	Zwiększenie funduszu	528.000,00
0830	Wpływy z usług	9.411.800,00
0920	Pozostałe odsetki	320.000,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	150.000,00
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu	400.000,00
6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inw.	600.000,00
	Razem przychody :	12.098.600,00
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	70.000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.537.000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	124.000,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	245.000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	39.000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	24.600,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	123.000,00
4260	Zakup energii	1.647.000,00
4270	Zakup usług remontowych	2.715.000,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.100,00
4300	Zakup usług pozostałych	2.578.000,00
4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	1.200,00
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii komórkowej	9.000,00
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	8.000,00
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	7.000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	8.200,00
4430	Różne opłaty i składki	15.400,00
4440	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	46.300,00
4460	Podatek dochodowy od osób prawnych	308.000,00
4480	Podatek od nieruchomości	556.000,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytor.	2.000,00
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	70.000,00
4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1.000,00
4580	Pozostałe odsetki	1.000,00
4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	1.000,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	70.000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6.100,00
4720	Amortyzacja	528.000,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	7.200,00
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	15.400,00
6070	Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych	903.000,00
6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	105.000,00
	Stan środków obrotowych na koniec roku	324.100,00
	Razem koszty :	12.098.600,00

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 26.01.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W planie na 2009 r. dokonano następujących zmian po stronie wydatków :

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4270	2.715.000	56.000	-	2.659.000
4390	-	-	7.000	7.000
4480	556.000	-	22.000	578.000
6070	903.000	-	27.000	930.000
	X	56.000	56.000	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 13.03.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W planie na 2009 r. dokonano następujących zmian po stronie przychodów :

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
0830	9.411.800	430.000	-	8.981.800
środki obrotowe	688.800	544.468	-	144.332
	X	974.468	X	X

Ogółem zmniejszono wydatki o łączną kwotę 974.468,00 zł w następujących paragrafach :

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4270	2.659.000	659.468	-	1.999.532
6070	930.000	260.000	-	670.000
6080	105.000	55.000	-	50.000
	X	974.468	X	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 08.04.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy oraz dokonanych w związku z przyznaniem z budżetu Miasta Świnoujścia dodatkowych dotacji inwestycyjnych.

Dokonano następujących zmian w planie finansowym po stronie przychodów:

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
6210	600.000	-	671.120	1.271.120

Dokonano następujących zmian w planie finansowym po stronie wydatków:

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4270	1.999.532	-	10.000	2.009.532
4300	2.578.000	8.700	-	2.569.300
4440	46.300	-	3.700	50.000

4520	-	-	5.000	5.000
6070	670.000	-	655.120	1.325.120
6080	50.000	-	6.000	56.000
	X	8.700	679.820	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 29.05.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

W planie na 2009 r. dokonano następujących zmian po stronie wydatków :

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
2910	-	-	115.000	115.000
4260	1.647.000	17.000	-	1.630.000
4270	2.009.532	40.000	-	1.969.532
4300	2.569.300	5.000	-	2.564.300
4390	7.000	-	40.000	47.000
4400	7.000	-	5.000	12.000
4460	308.000	58.000	-	250.000
4510	70.000	20.000	-	50.000
4610	70.000	20.000	-	50.000
	X	160.000	160.000	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 26.06.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

W planie na 2009 r. dokonano zwiększenia przychodów:

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
2650	400.000	-	331.045	731.045

Dokonano zwiększenia wydatków w następujących paragrafach:

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
2370	-	-	216.046	216.046
4260	1.630.000	-	20.000	1.650.000
4300	2.564.300	-	53.199	2.617.499
4410	8.200	-	1.800	10.000
4510	50.000	-	20.000	70.000
4610	50.000	-	20.000	70.000
	X	X	331.045	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 09.09.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

W planie na 2009 r. dokonano następujących zmian po stronie wydatków :

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4170	24.600	-	6.000	30.600
4210	123.000	-	13.000	136.000
4300	2.617.499	-	32.000	2.649.499
4370	8.000	-	1.000	9.000
4390	47.000	32.000	-	15.000
4510	70.000	20.000	-	50.000
6070	1.325.120	-	9.000	1.334.120
6080	56.000	9.000	-	47.000
	X	61.000	61.000	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 07.10.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

W planie przychodów na 2009 r. dokonano zmian w następujących paragrafach:

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
amortyzacja	528.000	-	57.000	585.000
0830	8.981.800	-	122.000	9.103.800
0920	320.000	118.000	-	202.000
0970	150.000	-	22.000	172.000
	X	118.000	201.000	X

W planie na 2009 r. dokonano następujących zmian po stronie wydatków :

(w złotych)				
§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
3020	70.000	20.000	-	50.000
4010	1.537.000	140.000	-	1.397.000
4170	30.600	-	2.000	32.600
4210	136.000	-	20.000	156.000
4260	1.650.000	10.000	-	1.640.000
4270	1.969.532	108.500	-	1.861.032
4300	2.649.499	-	80.000	2.729.499
4360	9.000	-	1.000	10.000
4370	9.000	-	1.000	10.000
4430	15.400	-	3.000	18.400
4460	250.000	-	78.000	328.000
4510	50.000	10.000	-	40.000
4520	5.000	2.000	-	3.000
4610	70.000	-	20.000	90.000
4720	528.000	-	57.000	585.000
4750	15.400	-	3.000	18.400
6070	1.334.120	-	61.100	1.395.220
6080	47.000	-	47.400	94.400
	X	290.500	373.500	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 12.10.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych przekazał Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

W planie wydatków na 2009 r. dokonano zmian w następujących paragrafach:

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4610	90.000	2.000	-	88.000
6070	1.395.220	-	2.000	1.397.220
	X	2.000	2.000	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 05.11.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przekazał Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy oraz zgodnie z korektą z dnia 29.10.2009 r. budżetu Miasta Świnoujścia na rok 2009 (dotacji celowej dla ZGM o kwotę 280.000 zł).

Po stronie przychodów dokonano następującej zmiany:

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
6210	1.271.120	280.000	-	991.120

Po stronie wydatków dokonano następujących zmian w planie finansowym:

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4010	1.397.000	20.000	-	1.377.000
4270	1.861.032	28.000	-	1.833.032
4300	2.729.499	-	19.000	2.748.499
4390	15.000	8.000	-	7.000
4510	40.000	10.000	-	30.000
4610	88.000	10.000	-	78.000
6070	1.397.220	223.000	-	1.174.220
	X	299.000	19.000	X

Pismem Nr ZGM/DN/09 z dnia 07.12.2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w oparciu o art. 188 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przedłożył Prezydentowi Miasta Świnoujścia informację o zmianach w planie finansowym ZGM, dokonanych w związku z art. 34 ust.3 powołanej ustawy.

Po stronie przychodów dokonano następujących zmian:

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
0920	202.000	-	33.000	235.000
0970	172.000	-	13.000	185.000
	X	X	46.000	X

Po stronie wydatków dokonano następujących zmian w planie finansowym:

(w złotych)

§	Plan	Zmniejszenia	Zwiększenia	Plan po zmianach
4040	124.000	9.000	-	115.000
4110	145.000	5.000	-	140.000
4210	156.000	30.000	-	126.000

4260	1.640.000	22.000	-	1.618.000
4270	1.833.032	-	93.200	1.926.232
4300	2.748.499	48.000	-	2.700.499
4400	12.000	2.000	-	10.000
4410	10.000	-	2.000	12.000
4520	3.000	2.000	-	1.000
4610	78.000	13.000	-	65.000
6070	1.174.220	-	61.600	1.235.820
6080	94.400	-	20.200	114.600
	X	131.000	177.000	X

Po dokonanych korektach plan finansowy na 2009 r. przedstawiał się następująco:

§	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
	Stan środków obrotowych netto na początek okresu spraw.	144.332
	Zwiększenie funduszu	585.000
	Przychody z tego :	11.245.965
0830	Wpływy z usług	9.103.800
0920	Pozostałe odsetki	235.000
0970	Wpływy z różnych dochodów	185.000
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu	731.045
6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inw.	991.120
	Razem :	11.975.297
2370	Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	216.046
2910	Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	115.000
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	50.000
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.377.000
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	115.000
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	240.000
4120	Składki na Fundusz Pracy	39.000
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	32.600
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	126.000
4260	Zakup energii	1.618.000
4270	Zakup usług remontowych	1.926.232
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.100
4300	Zakup usług pozostałych	2.700.499
4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	1.200
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii komórkowej	10.000
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	10.000
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	7.000
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	10.000
4410	Podróże służbowe krajowe	12.000
4430	Różne opłaty i składki	18.400
4440	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	50.000
4460	Podatek dochodowy od osób prawnych	328.000
4480	Podatek od nieruchomości	578.000

4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu ter.	2.000
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	30.000
4520	Opłaty na rzecz samorządu terytorialnego	1.000
4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1.000
4580	Pozostałe odsetki	1.000
4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	1.000
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	65.000
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6.100
4720	Amortyzacja	585.000
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i ksera	7.200
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	18.400
6070	Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych	1.235.820
6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	114.600
	Razem koszty i inne obciążenia :	11.651.197
	Stan środków obrotowych na koniec roku	324.100
	Ogółem :	11.985.297

Zmiany planu finansowego w 2009 r. dokonywane były prawidłowo i terminowo.

Dowód nr 3 – plan finansowy na 2009 r. po korektach

Przestrzeganie obowiązujących terminów i prawidłowość inwentaryzacji składników majątkowych

Zarządzeniem nr 8/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu z dnia 23 października 2009 r. powołano zakładową komisję inwentaryzacyjną w składzie :

- 1/ Artur Ćwik - przewodniczący
- 2/ Danuta Kleba - członek

Zakładową komisję inwentaryzacyjną powołano w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 r. i obejmuje spis z natury :

- środków trwałych w użytkowaniu
- środków trwałych, środków trwałych w budowie
- materiałów w magazynie
- środków pieniężnych w kasie

Zarządzeniem Przewodniczącego Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, na podstawie Zarządzenia nr 8/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu z dnia 23 października 2009 r. w sprawie powołania zakładowej komisji inwentaryzacyjnej, powołano następujące grupy spisowe :

Grupa spisowa nr 1 :

- Małgorzata Ciechowska
- Marta Muryn
- Wiesława Borawska
- Łukasz Stankiewicz
- Sylwia Szubelko
- Piotr Bubnowski

przedmiot spisu : środki trwałe w użytkowaniu, środki trwałe, środki trwałe w budowie
termin : 10.12.2009 r. – 31.12.2009 r.

24

Grupa spisowa nr 2 :

- Józef Łaciński
- Alicja Kurczyk

przedmiot spisu : materiały w magazynie
termin : 19.12.2009 r. – 31.12.2009 r.

Grupa spisowa nr 3 :

- Anna Napieralska
- Beata Sadowska

przedmiot spisu : kasa
termin : 31.12.2009 r.

Po dokonaniu spisu z natury przez poszczególne grupy spisowe i po dokonaniu jego wyceny przeprowadzono postępowanie wyjaśniające i dokonano rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, tj. ujawnionych niedoborów i nadwyżek pomiędzy stanem księgowym a stanem faktycznym – dla każdej z grup spisywanych środków. I tak :

1/ środki trwałe w użytkowaniu – Monte Cassino 8, Dąbrowskiego 4, Jaracza 65 A

Wartość wg kartoteki - 182.813,39 zł

Wartość wg spisu - 182.813,39 zł

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych

2/ materiały w magazynie

Wartość wg kartoteki - 12.406,26 zł

Wartość wg spisu - 12.406,26 zł

W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że różnic w materiałach w magazynie nie stwierdzono.

Natomiast kontrolująca stwierdziła, że wystąpiła różnica, wg ewidencji księgowej wartość materiałów w magazynie na dzień 31.12.2009 r. wynosiła 12.408,72 zł. Zatem wystąpił niedobór w magazynie w kwocie 2,46 zł, który nie został rozliczony w księgach 2009 r.

Zgodnie z art. 27 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) „ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

Dowód nr 4 – wydruk konta 310 wg stanu na dzień 31.12.2009 r. i protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych

3/ środki pieniężne w kasie

Wartość wg raportu - 2.194,68 zł

Wartość wg spisu - 2.194,68 zł

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych

4/ środki trwałe w budowie

Wartość wg kartoteki - 385.074,68 zł

Wartość wg spisu - 385.074,68 zł

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych

5/ środki trwałe

Wartość wg kartoteki - 38.230.720,34 zł

Wartość wg spisu - 37.732.013,82 zł

Stwierdzono niedobór w kwocie 498.706,52 zł, który został wyjaśniony i rozliczony.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności zinwentaryzowano metodą potwierdzenia salda. Ogółem wysłano zapytania o potwierdzenia salda do 160 kontrahentów.

W zakresie przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Kamieniu Pomorskim.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu złożył w dniu 30.03.2010 r. do Urzędu Skarbowego w Świnoujściu zeznanie na druku CIT-8 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, w którym wykazał :

1/ Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	11.601.703,59 zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	8.472.898,39 zł
3/ Dochód	3.128.805,20 zł
4/ Dochody wolne	1.641.971,48 zł
5/ Podstawa opodatkowania	1.486.833,72 zł
6/ Podstawa opodatkowania w zaokrągleniu do pełnych złotych	1.486.834 zł
7/ Stawka podatku	19 %
8/ Podatek należny	282.498 zł
9/ Kwota zaliczek wpłaconych przez podatnika	282.507 zł
10/ Nadpłata	9 zł

W informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku za rok podatkowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. CIT-8/0 wykazano :

- w poz. 8 jako dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt.44 (dochody ZGM w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów) kwotę 105.704,01 zł;
- w poz. 12 jako dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt.47 (dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego) kwotę 1.536.267,47 zł.

Dowód nr 5 – CIT-8 i CIT-8/0 za 2009 r.

Na wykazane w CIT-8 za 2009 r. przychody w kwocie 11.601.703,59 zł składały się przychody wykazane na kontach zespołu „7” i dotacje inwestycyjne otrzymane z Urzędu Miasta, w tym :

1/ przychody ogółem	9.038.742,16 zł
2/ przychody finansowe (konto „750”)	220.379,60 zł
3/ pozostałe przychody (konto „760”)	259.810,50 zł
4/ pokrycie amortyzacji (konto „761”)	546.503,86 zł
5/ dotacje przedmiotowe (konto „740”)	731.045,00 zł
6/ dotacje inwestycyjne (konto „800-01”)	805.222,47 zł

Na wykazane w CIT-8 za 2009 r. koszty uzyskania przychodów w kwocie 8.472.898,39 zł składały się :

1/ koszty wykazane na kontach zespołu „4” (w tym amortyzacja)	9.215.993,03 zł
---	-----------------

2/ koszty finansowe (konto „750”)	396,77 zł
3/ pozostałe koszty (konto „760”)	655.634,65 zł
pomniejszone o wydatki nie stanowiące koszty uzyskania przychodów	
1/ odpisy aktualizujące należności (konto „760-50”)	488.214,41 zł
2/ umorzenie należności lokale mieszkalne (konto „760-55”)	54.334,49 zł
3/ koszty sfinansowane z dotacji przedmiotowej (konto „740”)	731.045,00 zł
4/ 13-tka za 2009 r. (konto „430-06”)	106.712,29 zł
5/ narzuty do 13-tki za 2009 r.	18.819,87 zł

Przestrzeganie zasady dokonywania wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu przeznaczonych na dany cel lub zadanie

Wykonanie planu wydatków Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu ustalono w oparciu o dane wykazane w ewidencji księgowej oraz przedstawione w sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. przekazanego do Urzędu Miejskiego w dniu 01.02.2010 r.:

§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w złotych
0830	Wpływy z usług	9.103.800	9.098.301,53
0920	Pozostałe odsetki	235.000	220.379,60
0970	Wpływy z różnych dochodów	185.000	200.251,13
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymywana przez zakład budżetowy	731.045	731.045,00
	110 (Pokrycie amortyzacji)	585.000	546.503,86
	100 Inne zwiększenia	-	-
	Razem przychody :	10.839.845	10.796.481,12
	Stan środków obrotowych na początek okresu	144.332	144.332,35
	Ogółem :	10.984.177	10.940.813,47
2910	Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	115.000	114.940,19
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	50.000	30.814,54
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.377.000	1.353.101,65
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	115.000	106.712,29
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	240.000	217.308,65
4120	Składki na Fundusz Pracy	39.000	33.248,22
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	32.600	24.511,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	126.000	105.216,57
4260	Zakup energii	1.618.000	1.598.740,86
4270	Zakup usług remontowych	1.926.232	1.873.919,09
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.100	2.322,60
4300	Zakup usług pozostałych	2.700.499	2.653.631,11
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.200	840,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	10.000	8.185,15
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	10.000	8.263,17
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz,	7.000	6.222,00

	analiz i opinii		
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze	10.000	5.435,57
4410	Podróże służbowe krajowe	12.000	9.808,73
4430	Różne opłaty i składki	18.400	10.376,50
4440	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	50.000	47.262,00
4480	Podatek od nieruchomości	578.000	576.829
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2.000	1.925,70
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	30.000	25.930,59
4520	Opłaty na rzecz jedn. samorządu terytorialnego	1.000	459,00
4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1.000	-
4580	Pozostałe odsetki	1.000	396,77
4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	1.000	-
4610	Koszty postępowania sądowego	65.000	58.102,03
4700	Szkolenia pracowników	6.100	2.849,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	7.200	4.832,29
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	18.400	15.727,61
6070	Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych	261.700	225.878,13
6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	97.600	84.381,99
	100 (odpisy amortyzacji)	585.000	546.503,86
	100 (inne zmniejszenia)	-	545.531,36
	Razem :	10.116.031	10.300.207,22
	110 Podatek dochodowy od osób prawnych	328.000	294.805,00
	120 Wpłata do budżetu nadwyżki środków obr.	216.046	216.045,34
	Stan środków obrotowych na koniec okresu	324.100	129.755,91
	Razem koszty i inne obciążenia:	10.984.177	10.940.813,47

Dowód nr 6 – sprawozdanie roczne Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. Miasto Świnoujście posiadało udziały w 208 Wspólnotach Mieszkaniowych. W imieniu Miasta funkcje właścicielskie wynikające z ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (tj. Dz.U. Nr 80 z 2000 r. poz.903 ze zm.) sprawował Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. Zakład administrował 1.445 lokalami mieszkalnymi i socjalnymi w 254 budynkach mieszkalnych i mieszkalno użytkowych należących do Miasta, Wspólnot Mieszkaniowych oraz spółdzielni mieszkaniowej. Łączna czynszowana powierzchnia lokali mieszkalnych i socjalnych wynosiła 62.910 m². Powierzchnia komunalnych lokali użytkowych wynosiła 31.370 m².

W 2009 r. wykazano wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 9.098.301,53 zł :

- czynsze za lokale mieszkalne gminne 3.789.724,81 zł
- czynsze za lokale użytkowe gminne 2.905.897,46 zł
- opłaty za reklamy 21.225,00 zł

- opłaty za centralne ogrzewanie i ciepłą wodę	1.010.130,16 zł
- opłaty za zimną wodę i kanalizację	705.728,09 zł
- opłaty za wywóz nieczystości stałych	441.564,87 zł
- opłaty za gaz	8.175,61 zł
- opłaty za energię elektryczną	94.175,37 zł
- pozostała sprzedaż	121.680,16 zł

W sprawozdaniu Rb-30 wykazywane są wszystkie przychody z całej działalności ZGM według przypisu niezależnie od tego, czy zostały uzyskane. Rzeczywiste wpłaty najemców oprócz czynszów zawierają opłaty za media. Realne wpływy z czynszów za lokale mieszkalne obliczane są przez ZGM z uwzględnieniem współczynników ściągłości.

W § 0920 – pozostałe odsetki – wykazano kwotę 220.379,60 zł, w tym :

- odsetki za zwłokę od lokali mieszkalnych	171.924,28 zł
- odsetki za zwłokę od lokali użytkowych	48.227,12 zł
- odsetki zasądzone	0,48 zł
- odsetki bankowe	221,18 zł
- pozostałe odsetki	6,54 zł

W § 0970 – wpływy z różnych dochodów – wykazano wpływy na sumę 200.251,13 zł, w tym:

- zwrot kosztów postępowania sądowego i komorniczego lokale mieszkalne	72.865,30 zł
- zwrot kosztów postępowania sądowego i komorniczego lokale użytkowe	13.533,92 zł
- odszkodowania	21.559,05 zł
- kary umowne	89.314,33 zł
- sprzedaż materiałów	276,45 zł
- odpisane zobowiązania	2.702,08 zł

W § 2650 – dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymywana przez zakład budżetowy – z budżetu Miasta – ZGM pobrał w 2009 r. kwotę 731.045,00 zł. Zgodnie z Uchwałą Nr LV/450/2009 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla zakładów budżetowych, stawka dofinansowania utrzymania komunalnych lokali mieszkalnych została ustalona w wysokości 0,9372 zł miesięcznie za 1 m² powierzchni użytkowej.

Powierzchnia użytkowa mieszkań gminnych (nie wykupionych) narastająco na koniec grudnia 2009 r. wyniosła 786.524 m².

Zatem kwota dotacji powinna wynieść 737.130,29 zł (786.524 m² x 0,9372 zł).

Tym samym kwota dotacji, którą ZGM mógł faktycznie pobrać w 2009 r. została powiązana przede wszystkim z powierzchnią gminnych zasobów mieszkaniowych, a ponadto ze stopniem realizacji zadań dotowanych.

Uzyskane w 2009 r. dotacje bieżące, zostały przeznaczone przede wszystkim na uregulowanie bieżących zaliczek Gminy na fundusze remontowe Wspólnot Mieszkaniowych oraz zaliczki na poczet zarządu nieruchomością wspólną, zgodnie z udziałami Gminy we Wspólnotach Mieszkaniowych.

W pozycji I 110 po stronie przychodów występuje kwota w wysokości 546.503,86 zł, która stanowi równowartość kosztów amortyzacji (tj. pokrycie amortyzacji).

W § 2910 – zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – w kwocie 114.940,19 zł wykazano dotację zwróconą Urzędowi

Miasta Świnoujścia, zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Świnoujścia Nr WGK/0717/GM/02/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 r.

Wykazane w § 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń - w kwocie 30.814,54 zł stanowiły :

- dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym 29.053,13 zł
- świadczenia wynikające z przepisów BHP 1.761,41 zł

Wykazane w § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników - w kwocie 1.353.101,65zł stanowiły :

- wynagrodzenia osobowe pracowników 1.299.141,63 zł
- gratyfikacja urlopowa 29.162,10 zł
- odprawy 8.856,14 zł
- nagrody 15.350,00 zł
- ekwiwalent za urlop 591,78 zł

Wykazane w § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne - w kwocie 217.308,65 zł stanowiły:

- ubezpieczenie emerytalne 140.867,25 zł
- ubezpieczenie rentowe 59.181,00 zł
- ubezpieczenie wypadkowe 17.260,40 zł

Na wydatki w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – w kwocie 24.511,00 zł złożyły się koszty roznoszenia korespondencji ZGM oraz koszty sprzątania budynku administracyjnego ZGM przy ulicy Jaracza 64 A w Świnoujściu.

Na wydatki w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – w kwocie 105.216,57 zł złożyły się przede wszystkim koszty materiałów na potrzeby konserwacji i napraw wykonywanych przez ZGM w gminnych zasobach mieszkaniowych i użytkowych oraz materiały na potrzeby działalności ZGM.

Na wydatki w § 4260 - zakup energii - w kwocie 1.598.740,86 zł złożyły się następujące zakupy :

- energia elektryczna 151.013,14 zł
- energia ciepła 936.457,39 zł
- energia gazowa 9.291,73 zł
- energia gazowa na c.o. 142.527,62 zł
- usługi wodociągowe 359.450,98 zł

Wykazany w § 4270 - zakup usług remontowych - w kwocie 1.873.919,09 zł obejmuje :

- zaliczki Gminy na fundusze remontowe Wspólnot Mieszkaniowych 1.265.489,88 zł
- remonty komunalnych lokali mieszkalnych i użytkowych 608.429,21 zł
- w tym :
- roboty elewacyjne 28.868,25 zł
- roboty dekarские 201.946,04 zł
- roboty zduńskie 63.612,72 zł
- wymiana okien i drzwi 54.691,32 zł
- pozostałe 259.310,88 zł

W § 4280 - zakup usług zdrowotnych – w kwocie 2.322,60 zł wykazano koszty badań okresowych pracowników ZGM.

Wykazany w § 4300 - zakup usług pozostałych - w kwocie 2.653.631,11 zł stanowiły :

- usługi kanalizacyjne	386.962,05 zł
- usługi oczyszczania	532.599,04 zł
- sprzątanie systemem zleconym	211.789,21 zł
- pozostałe usługi materialne i niematerialne	1.522.280,81 zł

w tym, między innymi :

- zaliczki wpłacane w imieniu właściciela – Miasta Świnoujścia, na rachunki bankowe Wspólnot Mieszkaniowych z tytułu kosztów zarządu nieruchomością wspólną	896.453,59 zł
- koszty utrzymania Pasażu „CENTRUM”	70.191,60 zł

W § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – w kwocie 6.222,00 zł wykazano koszty ekspertyz stanu technicznego gminnej oficyny budynku przy ul. Hołdu Pruskiego 13, budynków przy ul. Steyera 11-13-15-17, 19-21-23-25, 27-29-31-33 i budynku przy Placu Słowiańskim 9-9A w Świnoujściu.

Kwota wydatków w § 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe - w wysokości 5.435,57 zł obejmowała :

- koszty najmu od ZWiK lokalu użytkowego przy ul. Grunwaldzkiej 41 w Świnoujściu na cele warsztatowo-magazynowe sekcji konserwatorów ZGM przy ul. Monte Cassino 8 w Świnoujściu i wynik sprzedaży przez Miasto Świnoujście kompleksu biurowo-magazynowo-warsztatowego przy ul. Bogusławskiego 3 w Świnoujściu;
- koszty dzierżawy pomieszczeń na węzły cieplne przy ul. Grunwaldzkiej 1, Rybaki 13 i Plac Słowiański 9 na potrzeby dostawy ciepła do budynków gminnych;
- koszty dzierżawy pomieszczeń sanitarnych w budynku prywatnym przy ul. Matejki na potrzeby gminnego kompleksu użytkowego przy ul. Matejki 1 D w Świnoujściu.

Wykazane w § 4410 - podróże służbowe krajowe - w kwocie 9.808,73 zł stanowiły :

- ryczałty na samochód	5.036,92 zł
- delegacje	4.771,81 zł

Wykazane w § 4430 - różne opłaty i składki - w kwocie 10.376,50 zł stanowiły :

- ubezpieczenia budynków i pojazdów	9.299,00 zł
- abonament RTV	954,00 zł
- pozostałe	123,50 zł

Wykazane w § 4500 – podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w kwocie 1.925,70 zł stanowiła roczna opłata za trwały zarząd na budynku siedziby ZGM przy ul. Monte Cassino 8 w Świnoujściu, płatna jednorazowo do końca marca każdego roku.

Opłaty na rzecz budżetu państwa ujęte w § 4510 w łącznej kwocie 25.930,59 zł stanowiły opłaty sądowe.

Na koszty finansowe w § 4580 – pozostałe odsetki – w kwocie 396,77 zł złożyły się odsetki od zabezpieczeń należytego wykonania robót.

Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ujęte w § 4610 w kwocie 58.102,03 zł stanowiły koszty egzekucji komorniczej.

Wykazany w § 4440 - odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - stanowił kwotę 47.262,00 zł.

W 2009 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełny etat wynosiło 36,76 etatu.

Przeciętne wynagrodzenie w drugim półroczu 2008 r. pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe wynosiło 2.666,77 zł.

Odpis obligatoryjny :

1/ $2.666,77 \text{ zł} \times 37,50\% \times 36,76 = 36.761,47 \text{ zł}$

Odpis uznaniowy :

2/ 1 osoba (1 etat) o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (I lub II grupa inwalidzka)

$2.666,77 \text{ zł} \times 6,25\% = 166,67 \text{ zł} + 1.000,04 \text{ zł} = 1.166,71 \text{ zł}$

3/ na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę

$2.666,77 \text{ zł} \times 6,25\% = 166,67 \text{ zł} \times 56 \text{ emerytów} = 9.333,52 \text{ zł}$

Razem odpis wynosi 47.261,70 zł.

Naliczenia funduszu socjalnego dokonano zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

Wykazane w § 6070 – wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych - w kwocie 225.878,13 zł dotyczyły inwestycji finansowanych ze środków własnych ZGM i obejmowały następujące prace :

- doprowadzenie instalacji wewnętrznej wraz z dokumentacją techniczną do tymczasowych (typu kontenerowego) pomieszczeń ochrony i sanitariatów na potrzeby obiektów przy ul. Matejki 1 D 26.422,20 zł
- remont i adaptację pomieszczeń przy ul. Modrzejewskiej 20 na lokale użytkowe
 - biura Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie 26.779,10 zł
- remont świetlicy dla dzieci w budynku przy ul. Modrzejewskiej 20 22.896,00 zł
- budowę łazienki w lokalu przy ul. Wyszyńskiego 7/8 w Świnoujściu (dokończenie robót wykonanych przez Urząd Miasta Świnoujścia z tzw. „funduszy romskich”) 2.722,90 zł
- wymianę stolarki w budynku przy ul. Dąbrowskiego 4 (dokończenie robót z 2008 r.) oraz okna oddymiające 38.585,86 zł
- budowę wentylacji w lokalu przy ul. Lutyckiej 5/3 2.091,00 zł
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej w gminnych lokalach mieszkalnych 55.868,53 zł
- budowę kanalizacji bezodpływowej na potrzeby budynku przy ul. Miodowej 8 488,00 zł
- budowę łazienki i instalacji gazowej w lokalu przy ul. Kołłątaja 2F/2 10.017,40 zł
- budowę łazienki w lokalu przy ul. Wyszyńskiego 6/3 (dokończenie robót wykonanych przez Urząd Miasta Świnoujścia z tzw. „funduszy romskich”) 8.100,00 zł
- rozbudowę systemu monitoringu budynku przy ul. Modrzejewskiej 20 31.887,14 zł

Wykazane w § 6080 – wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych - w wysokości 84.381,99 zł dotyczyły zakupów inwestycji finansowanych ze środków własnych ZGM i obejmowały następujące zakupy :

- zakup sprzętu i oprogramowania komputerowego 19.870,99 zł
- zakup, transport i montaż kontenera na tymczasowe pomieszczenia ochrony i sanitariaty, na potrzeby zespołu obiektów przy ul. Matejki 1 D 15.311,00 zł
- zakup używanego samochodu dostawczego na potrzeby konserwatorów ZGM 37.000,00 zł
- zakup pralki przemysłowej na potrzeby budynku ul. Modrzejewskiej 20 12.200,00 zł

W pozycji I 100 (odpisy amortyzacji) po stronie kosztów wykazano kwotę 546.503,86 zł, na którą składają się koszty amortyzacji i jest to § 4720 – amortyzacja.

Wykazane w pozycji P 100 (inne zmniejszenia) po stronie kosztów wykazano kwotę 545.531,36 zł, na którą składają się :

- odpisy aktualizujące należności (konto-760-50)	488.214,41 zł
- umorzone należności (konto-760-55)	<u>54.334,49 zł</u>
Razem :	542.548,90 zł

Stwierdzono zatem różnicę w kwocie 2.982,46 zł (545.531,36 zł - 542.548,90 zł, czyli niezgodność sprawozdania budżetowego z prowadzoną ewidencją księgową.

W pozycji P 110 (podatek dochodowy od osób prawnych) po stronie kosztów wykazano kwotę 294.805,00 zł, w tym kwotę 282.507,00 zł należnych urzędowi skarbowemu zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2009 i kwotę 12.298,00 zł z rozliczenia roku 2008 i jest to § 4460 - podatek od osób prawnych.

W pozycji P 120 (wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych przez zakład budżetowy) po stronie kosztów wykazano kwotę 216.045,34 zł, zgodnie z pismem Biura Budżetu Urzędu Miasta, znak BB/0718/6/2009 z dnia 16 lutego 2009 r. i jest to § 2370.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji rocznych sprawozdań Rb-30 za rok 2007 i 2008 oraz planu finansowego na rok 2009 ZGM, Urząd Miejski w Świnoujściu stwierdził, że Zakład winien dokonać wpłaty nadwyżki środków do budżetu miasta za 2007 r.

Za rok 2007

1/ Stan środków obrotowych netto na koniec 2007 r.	477.568,94 zł
2/ Wynagrodzenia wraz z pochodnymi na rok 2008 (suma § 4010, 4040, 4110, 4120, 4170)	1.569.141,63 zł
3/ 1/6 planowanego funduszu wynagrodzeń na 2008 r. z pkt.2	261.523,61 zł
4/ Wyliczenie: kwota z pkt 1 nie może być wyższa od kwoty z pkt.3 (w przypadku wyniku dodatniego następuje zwrot nadwyżki do budżetu)	216.045,34 zł
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2007 r.	216.045,34 zł

Za rok 2008

1/ Stan środków obrotowych netto na koniec 2008 r.	144.332,35 zł
2/ Planowane wynagrodzenia wraz z pochodnymi na rok 2009 (suma § 4010, 4040, 4110, 4120, 4170)	1.969.600,00 zł
3/ 1/6 planowanego funduszu wynagrodzeń na 2008 r. z pkt.2	328.266,67 zł
4/ Wyliczenie: kwota z pkt. 1 nie może być wyższa od kwoty z pkt.3 (w przypadku wyniku dodatniego następuje zwrot nadwyżki do budżetu)	-183.934,32 zł
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2008 r.	0,00 zł

Wyliczenie nadwyżki środków obrotowych za rok 2009

1/ Stan środków obrotowych netto na koniec 2009 r.	129.755,91 zł
2/ Planowane wynagrodzenia wraz z pochodnymi na rok 2010 (suma § 4010, 4040, 4110, 4120, 4170)	1.951.000,00 zł
3/ 1/6 planowanego funduszu wynagrodzeń na 2010 r. z pkt.2	325.166,67 zł
4/ Wyliczenie: kwota z pkt.1 nie może być wyższa od kwoty z pkt.3 (w przypadku wyniku dodatniego następuje zwrot nadwyżki do budżetu)	- 195.410,76 zł
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2009 r.	0,00 zł

Na stan środków obrotowych w kwocie 129.755,91 zł składały się :

1/ środki pieniężne (w tym środki w kasie) w wysokości	30.671,57 zł
--	--------------

2/ należności netto w wysokości	798.698,03 zł
3/ odpisy aktualizujące należności	3.575.153,01 zł
4/ odsetki od należności niezapłaconych w terminie	173.321,72 zł
5/ pozostałe środki obrotowe (materiały w magazynie)	12.408,72 zł
6/ zobowiązania i inne rozliczenia	712.022,41 zł
w tym :	
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	82.643,08 zł
- zobowiązania z tytułu ZUS	33.450,08 zł
- zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	595.929,25 zł

Na wykazane w sprawozdaniu należności netto w kwocie 798.698,03 zł składają się :

- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (konto 201)	4.132.142,85 zł
- rozrachunki z budżetem (konto 225)	16.986,48 zł
- pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229)	8,00 zł
- rozrachunki z pracownikami (konto 231)	314,10 zł
- pozostałe rozrachunki (konto 240)	397.871,33 zł
- minus pożyczka z ZFŚS ujęta na koncie 240	150,00 zł
- minus odpis aktualizujący należności (konto 290 per saldo Ma)	3.575.153,01 zł
- minus odsetki od należności niezapłaconych w terminie	173.321,72 zł

2. Terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań :

Terminowość wpłat składek na ubezpieczenie społeczne

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585).

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585) samorządowe zakłady budżetowe opłacają składki ZUS za dany miesiąc (wyплаcone w danym miesiącu) do 5 dnia następnego miesiąca. Od nie opłaconych w terminie składek płatnik zobowiązany jest zapłacić odsetki za zwłokę.

Terminowość i prawidłowość wpłacanych składek na ubezpieczenie społeczne w 2009 r. przedstawia dowód nr 7 będący integralną częścią protokołu. Składki na ZUS odprowadzane terminowo. Ogólna kwota składek wynikających ze złożonych deklaracji DRA za 2009 r. wyniosła 551.197,77 zł (403.871,92 zł ubezpieczenie społeczne + 114.022,67 zł ubezpieczenie zdrowotne + 33.303,18 zł składki na FP). W 2009 r. do ZUS przekazano 547.968,35 zł. Niedopłata w kwocie 3.229,42 zł wynika ze złożonych korekt za lata wcześniejsze. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dowód nr 7 - zestawienie naliczanych i wpłacanych składek ZUS wraz ze złożonymi korektami

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

P

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 1997 r. Nr 123 poz. 776 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 06.06.2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2003 r. nr 105 poz. 989).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 1997 r. nr 123, poz. 776 z późn. zm.), Pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy zobowiązany jest dokonywać comiesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolująca ustaliła, że zatrudnienie w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w 2009 roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy wynosiło:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| - w miesiącu styczniu | 38,19 etatu, |
| - w miesiącu lutym | 38 etatów, |
| - w miesiącu marcu | 37,1 etatów, |
| - w miesiącu kwietniu | 38 etatów, |
| - w miesiącu maju | 38 etatów, |
| - w miesiącu czerwcu | 38 etatów, |
| - w miesiącu lipcu | 38 etatów, |
| - w miesiącu sierpniu | 38 etatów, |
| - w miesiącu wrześniu | 37,47 etatów, |
| - w miesiącu październiku | 37 etatów, |
| - w miesiącu listopadzie | 37 etatów, |
| - w miesiącu grudniu | 36 etatów, |

W 2009 r. w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zatrudnione były 3 osoby niepełnosprawne:

1/ Pani Beata Sadowska, która zgodnie z orzeczeniem lekarza orzecznika ZUS w Szczecinie z dnia 25.07.2008 r. Nr akt 506457 jest całkowicie niezdolna do pracy do 31.07.2011 r.

2/ Pani Krystyna Maria Bis, którą zgodnie z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności wydanym przez Powiatowy Zespół d/s Orzekania o stopniu Niepełności w Szczecinie Nr 13440 zaliczono do lekkiego stopnia niepełnosprawności. Orzeczony stopień niepełnosprawności ma charakter trwały i orzeczenie wydano na stałe. Ustalony stopień niepełnosprawności datuje się od 02.07.2001 r.

3/ Pani Krystyna Firaza, którą zgodnie z orzeczeniem Obwodowej Komisji Lekarskiej d/s Inwalidztwa i Zatrudnienia Nr 10 w Szczecinie z dnia 22.12.1980 r. zaliczono do trzeciej grupy inwalidów w związku z wypadkiem przy pracy. Stan zdrowia trwale ogranicza wykonywanie zatrudnienia.

Zgodnie z art. 21 ust. 2 z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Opierając się na powyższych przepisach oraz wykazie ilości osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i ilości osób niepełnosprawnych kontrolująca ustaliła wysokość współczynnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych za poszczególne miesiące 2009 roku. I tak:

za miesiąc styczeń 2009 r.

$$(3 \times 0 + 2 \times 0 + 3) : 38,19 = 0,0786$$

za miesiąc luty 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc marzec 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 37,10 = 0,0809$$

za miesiąc kwiecień 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc maj 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc czerwiec 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc lipiec 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc sierpień 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 38 = 0,0789$$

za miesiąc wrzesień 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 37,47 = 0,0801$$

za miesiąc październik 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 37 = 0,0811$$

za miesiąc listopad 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 37 = 0,0811$$

za miesiąc grudzień 2009 r.

$$(3x_0 + 2x_0 + 3) : 36 = 0,0833$$

W związku, iż w każdym z miesięcy 2009 r. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w ZGM w Świnoujściu przekroczył 6% wobec czego kontrolowana jednostka zwolniona była z wpłat na PFRON.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu składał w 2009 roku do PFRON jedynie comiesięczną informację INF-1, której wzór określało Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 06.06.2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2003 r. nr 105 poz.989).

3. Dotacja inwestycyjna otrzymana z Urzędu Miasta Świnoujścia :

W § 6210 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych – z przyznanych na rok 2009 dotacji celowych, w łącznej wysokości 991.120,00 zł ZGM otrzymał kwotę 805.222,47 zł, którą przeznaczył na następujące zadania :

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w złotych
1.	Remont i adaptacja pomieszczeń przy ul. Hołdu Pruskiego 11 na świetlicę dla dzieci (dokończenie robót z 2007 r.)	500.000,00	334.426,03
2.	Remont i adaptacja pomieszczeń przy ul. Hołdu Pruskiego 13 na lokal użytkowy dla Stowarzyszenia Trzeźwości HOL (kontynuacja inwestycji rozpoczętej w 2008 r.)	318.000,00	317.762,58
3.	Remont i adaptacja pomieszczeń przy ul. Dąbrowskiego 4 na potrzeby SP ZOZ – pracownia RTG i na potrzeby MOPR	13.000,00	12.200,00
4.	Zwrot kosztów poniesionych przez najemcę na remont	11.120,00	11.120,00

	lokalu przy ul. Grunwaldzkiej 100/4a		
5.	Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w gminnych lokalach mieszkalnych	113.000,00	112.762,11
6.	Zakup 3 sztuk kontenerów z przeznaczeniem na pomieszczenia tymczasowe dla osób, którym w wyroku sądowym o opuszczeniu lokalu nie przyznano prawa do lokalu oraz na przygotowanie terenu do postawienia kontenerów wraz z infrastrukturą towarzyszącą	17.000,00	16.951,75
7.	Wymiana (wraz z dokumentacją techniczną) instalacji elektrycznej w budynku przy ul. Dąbrowskiego 4	19.000,00	0,00
	Razem :	991.120,00	805.222,47

Otrzymana dotacja w kwocie 805.222,47 zł została wydatkowana zgodnie z jej przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych :

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

W myśl art. 35 ust. 4 ustawy 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązany był w roku 2009 do dokonywania zakupów dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W 2009 r. w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego :

- przetarg na roboty zduńskie
- przebudowę lokalu przy ul. Hołdu Pruskiego 13/2
- przebudowę lokalu przy ul. Hołdu Pruskiego 11/2
- sprzątanie i utrzymanie czystości w budynku przy ul. Dąbrowskiego 4
- wywóz gabarytów
- wymianę stolarki drzwiowej i okiennej
- sprzątanie biur przy ul. Monte Cassino 8
- sprzątanie budynków komunalnych
- ochrona i monitoring

Kontrolująca sprawdziła dwa losowo wybrane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

- **Przetarg na roboty zduńskie wykonane w 2009 roku w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.**

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie prac zduńskich w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12 lutego 2009 r. pod nr 26228.

Ogłoszenie to zostało umieszczone również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, oraz na stronie internetowej ZGM w Świnoujściu www.bip.um.swinoujscie.pl.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie prac zduńskich w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu. Przedmiotem zamówienia było :

- przestawienie pieców licowanych kaflami znormalizowanymi fazowymi,
- postawienie pieców licowanych kaflami znormalizowanymi fazowymi z nowych kafli,
- naprawa pieców licowanych kaflami kwadratowymi znormalizowanymi fazowymi,
- gruntowne oczyszczenie,
- prace towarzyszące.

Wykaz ilości piecy dostarczany był sukcesywnie w miarę wpływających zgłoszeń od najemców gminnych lokali mieszkalnych po pisemnym zgłoszeniu przez zamawiającego.

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych. Zamawiający nie dopuszcza złożenia oferty wariantowej. Zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających.

Czas trwania zamówienia : do 31.12.2009 r.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki określone w art.22 Ustawy i nie podlegali wykluczeniu na podstawie art. 24 oraz spełniający wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferenci winni udzielić co najmniej 2 lata gwarancji na materiały i robociznę. Wykonawca musiał podpisać oraz wypełnić formularz ofertowy.

Wykonawca zobowiązany był dołączyć do oferty :

- 1/ oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- 2/ aktualny odpis z KRS lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- 3/ zaakceptowany przez Wykonawcę wzór umowy.

Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego do dnia 10 marca do godziny 10.00.

Termin związania z ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Kryterium oceny ofert to : najniższa cena – cena brutto 100%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora ZGM w Świnoujściu Panią Joannę Rachutę.

Sporządzona specyfikacja była zgodna z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze specyfikacją oferta winna zawierać :

1. cenę ryczałtową netto + 7 % VAT za :

a/ przestawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi przy objętości pieca 0,74 m³;

b/ za postawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi z nowych kafli przy objętości pieca 0,74 m³;

c/ za naprawę średnią pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi, za 1 szt.;

d/ za gruntowne czyszczenie pieca.

Cena ryczałtowa netto za przestawienie pieca i postawienie pieca z nowych kafli winna być określona na podstawie opracowanego przez Wykonawcę kosztorysu ofertowego.

2. Wartość składników kosztorysowych /r-g KoZ/

- roboczegodzina r-g
- koszty ogólne (KO)
- zysk (Z)
- koszty podstawowych materiałów potrzebnych do wykonania prac zduńskich
- koszty zaopatrzenia i transportu

Cena nie obejmowała kosztów wywozu gruzu. Wywóz gruzu wraz z kosztami składowania odpadów obciążał Zamawiającego.

Kryterium, którym Zamawiający kierował się przy wyborze oferty to najniższa cena. Do wyboru oferty i określenia granicznej wartości zamówienia przyjęto :

- a/ przestawienie pieca – 10 szt.
- b/ postawienie pieca z nowych kafli – 10 szt.
- c/ naprawa średnia pieca - 10 szt.
- d/ gruntowe czyszczenie pieca - 5 szt.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10 marca o godz. 11.00.

Oferty złożyły firmy:

I. 1/ Zakład Zduństwa Ogólnego – Grzegorz Nowak Wolin ul. Słowackiego 7 :

- a/ przestawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi przy objętości pieca 0,74 m³ - cena netto 2.244,51 zł + 7% VAT;
- b/ za postawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi z nowych kafli przy objętości pieca 0,74 m³ - cena netto 3.881,64 zł + 7% VAT;
- c/ za naprawę średnią pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi, za 1 szt. - cena netto 1.185,94 zł + 7% VAT;
- d/ za gruntowe czyszczenie pieca 1 szt. - cena netto 559,41 zł + 7% VAT.

2/ Wartość składników kosztorysowych :

- roboczogodzina r-g stawka 13,20 zł
- koszty ogólne (KO) 25% (r-g, S)
- zysk (Z) 24%(r-g, KO,S)
- koszty podstawowych materiałów potrzebnych do wykonania prac zduńskich wg załączonego kosztorysu
- koszty zaopatrzenia i transportu 26% do Materiałów

Cena oferty wyniosła 75.917,95 zł.

II. 1/ Rzemieślniczy Zakład Zduński – Ryszard Ludwig Wolin ul. Matejki 3 :

- a/ przestawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi przy objętości pieca 0,74 m³ - cena netto 2.137,81 zł + 7% VAT;
- b/ za postawienie pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi z nowych kafli przy objętości pieca 0,74 m³ - cena netto 3.784,53 zł + 7% VAT;
- c/ za naprawę średnią pieca licowanego kaflami znormalizowanymi fazowymi, za 1 szt. - cena netto 1.069,41 zł + 7% VAT;
- d/ za gruntowe czyszczenie pieca 1 szt. - cena netto 507,45 zł + 7% VAT.

2/ Wartość składników kosztorysowych :

- roboczogodzina r-g stawka 12,80 zł
- koszty ogólne (KO) 25% (r-g, S)
- zysk (Z) 24%(r-g, KO,S)
- koszty podstawowych materiałów potrzebnych do wykonania prac zduńskich wg załączonego kosztorysu
- koszty zaopatrzenia i transportu 23% do Materiałów

Cena oferty wyniosła 72.454,75 zł.

Wszystkie złożone oferty spełniały warunki zawarte w specyfikacji.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 04.02.2009 r. na kwotę 70.000,00 zł, co stanowiło 18.054,73 EURO na podstawie średnich cen ubiegłego roku + wzrost kosztów materiałów i robocizny wg cen „SEKOCENBUD”.

Za najkorzystniejszą ofertę uważa się ofertę, która zdobędzie największą sumę punktów.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 75.000,00 zł brutto.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół (druk ZP-2 i ZP-2/PN). Do protokołu załączono złożone oferty, oświadczenia osób wykonujących czynności w

postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12), informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzieleniu zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), listę wykonawców wykluczonych z postępowania (druk ZP-18), oferty odrzucone (druk ZP-19), karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), informacje o wniesionych protestach i odwołaniach (druk ZP-22), informację o wykonaniu czynności nowych lub o powtórzeniu czynności (druk ZP-23).

Na podstawie dokonanej oceny i porównania złożonych ofert ze SIWZ wybrano ofertę firmy: Rzemieślniczy Zakład Zduński – Ryszard Ludwig 72-510 Wolin ul. Matejki 3.

Zgodnie z art. 92 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pismami z dnia 10.03.2009 r. zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru.

Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 23.03.2009 r. pod nr 72216, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej ZGM.

W dniu 20.03.2009 r. podpisano umowę Nr 25/9 z Panem Ryszardem Ludwig zamieszkałym w Wolinie przy ulicy Matejki 3, będącym właścicielem Zakładu Zduńskiego z siedzibą w Wolinie przy ul. Matejki 3 posiadającym zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nr HU.136/89 z dnia 16 sierpnia 1989 r. wydane przez Naczelnika Miasta i Gminy w Wolinie.

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę nie przekraczającą 75.000,00 zł brutto. Zamawiający zobowiązał się przekazywać teren robót sukcesywnie od 25.03.2009 r.

Wykonawca zobowiązał się powiadamiać Zamawiającego o wykonaniu robót zanikających i ulegających zakryciu, o konieczności wykonania ewentualnych robót dodatkowych przed ich rozpoczęciem, niezwłocznie usunąć ujawnione usterki, po zakończeniu robót uporządkować teren budowy, stosować wyłącznie wyroby posiadające atesty.

Zawarta umowa zgodna była ze złożoną ofertą. Zapłacone faktury ujęto w wydatkach § 6070.

Wystawiono następujące faktury :

1/ faktura VAT Nr 4/2009 r. z dnia 03.04.2009 r. na kwotę netto 11.972,76 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 838,09 zł, kwota brutto faktury 12.810,85 zł, za postawienie nowego pieca 2 sztuki, przestawienie pieca 1 sztuka i remont pieca 1 sztuka.

2/ faktura VAT Nr 5/2009 r. z dnia 08.07.2009 r. na kwotę netto 7.339,51 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 513,76 zł, kwota brutto faktury 7.853,27 zł, za postawienie nowego pieca 1 sztuka, piec na dwa pokoje: postawienie pieca nowego 1 część, przestawienie pieca 1 część.

3/ faktura VAT Nr 6/2009 r. z dnia 07.08.2009 r. na kwotę netto 11.651,98 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 815,63 zł, kwota brutto faktury 12.467,61 zł, za postawienie nowego pieca 1 sztuka, przestawienie pieca 1 sztuka, piec na dwa pokoje: postawienie pieca nowego 1 część, przestawienie pieca 1 część.

4/ faktura VAT Nr 8/2009 r. z dnia 26.10.2009 r. na kwotę netto 13.708,69 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 959,60 zł, kwota brutto faktury 14.668,29 zł, za postawienie nowego pieca 2 sztuki, przestawienie pieca 2 sztuki i remont pieca 1 sztuka.

5/ faktura VAT Nr 9/2009 r. z dnia 04.12.2009 r. na kwotę netto 2.604,31 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 182,30 zł, kwota brutto faktury 2.786,61 zł, za przestawienie pieca 1 sztuka.

6/ faktura VAT Nr 10/2009 r. z dnia 22.12.2009 r. na kwotę netto 7.645,78 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 535,20 zł, kwota brutto faktury 8.180,98 zł, za postawienie nowego

pieca 1 sztuka, przestawienie pieca 1 sztuka, naprawa pieca 2 sztuki.

Do każdej faktury dołączono protokół częściowego odbioru robót podpisany przez członków komisji odbierającej roboty.

Faktury wystawiono zgodnie z zawartą umową.

- **Przetarg na wykonane stolarki okiennej i drzwiowej w 2009 roku w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu.**

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie stolarki okiennej i drzwiowej w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10 września 2009 r. pod nr 152651.

Ogłoszenie to zostało umieszczone również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, oraz na stronie internetowej ZGM w Świnoujściu www.bip.um.swinoujście.pl.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie prac związanych z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu. Przedmiotem zamówienia było :

- 1/ Wykonanie pomiarów stolarki okiennej i drzwiowej;
- 2/ Wykonanie stolarki okiennej z PCV i drzwiowej;
- 3/ Dostawa na miejsce montażu stolarki okiennej i drzwiowej oraz pozostałych elementów podlegających wbudowaniu;
- 4/ Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej wraz z całościową obróbką. Na wskazanych adresach zmniejszenie otworu okiennego lub drzwiowego;
- 5/ Wymiana parapetów zewnętrznych oraz wszystkich drewnianych parapetów wewnętrznych;
- 6/ Montaż nawiewników - po jednym na każde pomieszczenie. Zainstalowane mają być nawiewniki typu I lub II zgodnie z wykazem;
- 7/ Wywiezienie i likwidacja zdemontowanej stolarki okiennej i drzwiowej.

Nie dopuszcza się złożenia oferty częściowej lub wariantowej.

Przewiduje się możliwość udzielenia zamówień uzupełniających.

Wykonanie zamówienia do 15.12.2009 r.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki określone w art. 22 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i nie podlegający wykluczeniu na podstawie art. 24 oraz spełniający wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferenci winni udzielić co najmniej 2 lata gwarancji na drzwi wewnętrzne do mieszkania, parapet zewnętrzny, parapet wewnętrzny, a na stolarkę okienną nie mniej niż 5 lat. Wykonawca musiał podpisać oraz wypełnić formularz ofertowy.

Wykonawca zobowiązany był dołączyć do oferty :

- 1/ oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- 2/ aktualny odpis z KRS lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- 3/ krajowy certyfikat lub deklarację zgodności wszystkich wyrobów,
- 4/ warunki gwarancji producenta na: stolarkę okienną, drzwi wewnętrzne, parapet zewnętrzny, parapet wewnętrzny,
- 5/ inne dokumenty potwierdzające spełnienie wymagań określonych w SIWZ.

Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego do dnia 01 października do godziny 10.00.

Termin związania z ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Termin wykonania zamówienia do dnia 15 grudnia 2009 r. Kryterium oceny ofert to : najniższa cena – cena brutto 85%, okres gwarancji na robociznę 5%, okres gwarancji na stolarkę okienną 5%, termin usunięcia usterek 5 %.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora ZGM w Świnoujściu Panią Joannę Rachutę. Sporządzona specyfikacja była zgodna z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 01.10.2009 r. o godz. 11.00.

Ofertę złożyła jedna firma :

1/ DGM Artur Dałkowski ul. Marynarzy 4a 72-600 Świnoujście

Złożona oferta spełniała warunki zawarte w specyfikacji.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 10.09.2009 r. na kwotę 105.607,47 zł netto, co stanowiło 27.238,66 EURO. Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na podstawie średnich cen oraz kwoty jaką inwestor mógł przeznaczyć zgodnie z planem finansowym.

Za najkorzystniejszą ofertę uważa się ofertę, która zdobydzie największą sumę punktów.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 113.000,00 zł brutto.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół (druk ZP-2 i ZP-2/PN). Do protokołu załączono złożoną ofertę, oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12), informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzieleniu zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), listę wykonawców wykluczonych z postępowania (druk ZP-18), oferty odrzucone (druk ZP-19), karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), informacje o wniesionych protestach i odwołaniach (druk ZP-22), informacje o wykonaniu czynności nowych lub o powtórzeniu czynności (druk ZP-23).

Na podstawie dokonanej oceny zaakceptowano ofertę firmy: DGM Artur Dałkowski ul. Marynarzy 4a 72-600 Świnoujście.

Zgodnie z art. 92 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zamawiający pismem z dnia 01.10.2009 r. zawiadomił wykonawcę, o wyborze jego oferty. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.10.2009 r. pod nr 169979, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej ZGM.

Cena oferty 105.607,47 zł netto.

W dniu 05.10.2009 r. podpisano umowę Nr 82 z DGM Artur Dałkowski ul. Marynarzy 4a 72-600 Świnoujście posiadającym wpis do ewidencji działalności gospodarczej nr 10651 wydany przez Prezydenta Miasta Świnoujścia

Wartość przedmiotu umowy zgodnie z wygranym przetargiem określono na kwotę nieprzekraczającą 105.607,47 zł netto + obowiązujący podatek VAT = 113.000,00 zł brutto.

Cena ryczałtowa za 1 m² stolarki (materiał) ;

- | | |
|---|----------------------------|
| - okiennej typowej jednoramowej PCV | cena 282 zł netto + 7% VAT |
| - okiennej łukowej jednoramowej PCV | cena 949 zł netto + 7% VAT |
| - drzwiowej drzwi wejściowe do mieszkania | cena 669 zł netto + 7% VAT |

- za wymianę 1 m² stolarki okiennej lub drzwiowej wraz z całkowitą obróbką – bez kosztu stolarki
cena 118 zł netto + 7% VAT
- za wymianę 1 m² stolarki okiennej lub drzwiowej z obustronnym wykonaniem tynku – bez kosztu stolarki
cena 166 zł netto + 7% VAT
- za wymianę 1 mb parapetu zewnętrznego (materiał + robocizna)
cena 32 zł netto + 7% VAT
- za wymianę 1 mb parapetu wewnętrznego (materiał + robocizna)
cena 43 zł netto + 7% VAT
- za montaż 1 szt. nawiewnika typ I (materiał + robocizna) cena 50 zł netto + 7% VAT
- za montaż 1 szt. nawiewnika typ II (materiał + robocizna) cena 140 zł netto + 7% VAT

Na prace objęte umową Wykonawca udzielił gwarancji na całość przedmiotu umowy na następujących zasadach :

- stolarkę okienną 5 lat
- drzwi wewnętrzne do mieszkania 2 lata
- parapet zewnętrzny 2 lata
- parapet wewnętrzny 2 lata
- robociznę (osadzenie, obróbki, pozostałe prace) 2 lata
- termin usunięcia usterek 1 dzień od dnia zgłoszenia przez Zamawiającego.

Dopuszczono możliwość częściowego fakturowania prac tj. w 2 etapach :

- etap I za wymienione i odebrane 50 sztuk stolarki (okiennej lub drzwiowej)
- etap II pozostała stolarka.

Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wpłacił kwotę 5.280,00 zł.

Zawarta umowa zgodna była ze złożoną ofertą. W dniu 17.11.2009 r. zawarto aneks do umowy nr 82/2009 r. z dnia 05.10.2009 r. na wykonanie prac związanych z wymianą stolarki okiennej drewnianej na stolarkę jednoramową PCV i drzwiową w lokalach mieszkalnych administrowanych przez ZGM w Świnoujściu. W §1 w załączniku nr 1 – wykaz stolarki okiennej i drzwiowej wprowadzono zamiennie adresy lokali mieszkalnych – zgodnie z protokołem konieczności z dnia 30.10.2009 r.

Wystawiono następujące faktury :

1/ faktura VAT Nr FV/BH/0003/11/2009 r. z dnia 25.11.2009 r. na kwotę netto 52.377,02 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 3.666,39 zł, wartość brutto faktury 56.043,41 zł, za wymianę stolarki w zasobach ZGM.

2/ faktura VAT Nr FV/BH/0001/12/2009 r. z dnia 15.12.2009 r. na kwotę netto 53.008,13 zł plus podatek VAT wg stawki 7% tj. 3.710,57 zł, wartość brutto faktury 56.718,70 zł, za wymianę stolarki w zasobach ZGM.

Faktury wystawiono zgodnie z zawartą umową. W dniu 14.12.2009 r. podpisano protokół końcowego odbioru robót.

Według faktur wymiana stolarki w zasobach ZGM w 2009 r. wyniosła : 105.385,15 zł netto tj. 112.762,11 zł brutto.

Zgodnie z art. 98 ust.1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu sporządził sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach publicznych w 2009 roku, które w dniu 09.02.2010 r. przekazał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

5. W zakresie sprawozdawczości :

Terminowość składania sprawozdań i zgodność informacji w nich zawartych z danymi ujętymi w ewidencji księgowej

Sprawozdawczość budżetowa sporządzana była według zasad i w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz.781.).

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu, jako samorządowy zakład budżetowy, zobowiązany był do sporządzania, w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej następujących sprawozdań budżetowych i przekazywania ich do Urzędu Miejskiego w Świnoujściu :

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Tytuł sprawozdania	Termin składania
1.	Rb-Z	- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	<u>Kwartalne</u> - nie później niż 12 dni po upływie okresu sprawozdawczego <u>Za IV kw.</u> – do 31 stycznia
2.	Rb-N	- o stanie należności	
3.	Rb-30	- z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	<u>Półroczne</u> – 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego <u>roczne</u> – do 31 stycznia
4.	Rb-WS	- roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych	<u>Do 31 marca</u>

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

Na otrzymywanych od dostawców fakturach widnieją podpisy pracownika, który sprawdził fakturę pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpisy dyrektora i głównej księgowej, iż dany wydatek zatwierdzono do wypłaty oraz podawany jest paragraf, do którego zakwalifikowany został dany wydatek.

Na każdym dokumencie podany jest numer kolejny dowodu, data zakwalifikowania danego wydatku do kosztów oraz dekreteja na jakich kontach zaksięgowany jest dany zakup.

Sprawdzono terminowość przekazywania sporządzonych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu sprawozdań oraz zgodność informacji zawartych w sprawozdaniach z danymi ujętymi w ewidencji księgowej :

I tak :

Wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2009 r. aktywa trwałe w kwocie 17.815.603,92 zł stanowiły :

- wartości niematerialne i prawne	4.748,34 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	17.810.855,58 zł

Rzeczowe aktywa trwałe to :

- środki trwałe	17.425.780,90 zł
- inwestycje rozpoczęte	385.074,68 zł

Środki trwałe w kwocie 17.425.780,90 zł stanowiły :

- grunty	780.047,00 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16.353.008,70 zł

34

- urządzenia techniczne i maszyny	179.412,67 zł
- środki transportu	37.000,00 zł
- inne środki trwałe	76.312,53 zł

Wartość księgowa środków trwałych (konto „011”) na dzień 31.12.2009 r.	38.416.325,14 zł
minus dotychczasowe umorzenie (konto „071”)	<u>20.990.544,24 zł</u>
wartość netto środków trwałych	17.425.780,90 zł

Wartość księgowa pozostałych środków trwałych (konto „013”)	
na dzień 31.12.2009 r.	182.706,78 zł
minus dotychczasowe umorzenie (konto „072”)	<u>182.706,78 zł</u>
wartość netto pozostałych środków trwałych	0,00 zł

Wartość księgowa - wartości niematerialne i prawne (konto „022”)	
na dzień 31.12.2009 r.	66.006,07 zł
minus dotychczasowe umorzenie (konto „072”)	27.623,59 zł
minus dotychczasowe umorzenie (konto „072”)	<u>33.634,14 zł</u>
wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	4.748,34 zł

Inwestycje rozpoczęte w kwocie 385.074,68 zł stanowiły inwestycje wykonywane w Świnoujściu w następujących budynkach :

- ul. Hołdu Pruskiego 11	- 345.456,48 zł
- ul. Matejki 1 D	- 26.930,20 zł
- ul. Dąbrowskiego 4	- 12.200,00 zł
- ul. Modrzejewskiej 8	- 488,00 zł

Wykazane w bilansie aktywa obrotowe w kwocie 1.015.530,42 zł stanowiły :

- zapasy	12.408,72 zł
- należności krótkoterminowe	972.169,75 zł
- środki pieniężne	30.951,95 zł

Należności krótkoterminowe to:

1/ należności z tytułu dostaw i usług	753.535,38 zł
2 /należności od budżetów	16.986,48 zł
3/ pozostałe należności	<u>201.647,89 zł</u>
	972.169,75 zł

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 753.535,38 zł stanowiły :

1/ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201)	4.132.142,85 zł
2/ sprawy skierowane do sądu (konto 240- pozostałe rozrachunki)	196.545,54 zł
pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290)	- 3.575.153,01 zł

Należności od budżetów w kwocie 16.986,48 zł to :

1/ VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu (konto 225)

Pozostałe należności w kwocie 201.647,89 zł stanowiły :

- składki na związki zawodowe (konto 229)	8,00 zł
- rozrachunki z pracownikami (konto 234)	314,10 zł
- pozostałe rozrachunki (z konta 240)	201.325,79 zł

Środki pieniężne to :

1/ środki pieniężne w kasie	2.194,68 zł
2/ środki pieniężne na rachunkach bankowych	17.257,27 zł
3/ inne środki pieniężne (weksel)	<u>11.500,00 zł</u>
Razem	30.951,95 zł

Wykazany fundusz w kwocie 18.118.681,58 zł stanowił :

- fundusz jednostki konto „800” w kwocie	18.130.275,56 zł
- plus zysk netto w kwocie	204.451,36 zł
- pomniejszony o wykazaną na koncie nadwyżkę środków obrotowych	<u>216.045,34 zł</u>
Razem	18.118.681,58 zł

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 712.022,41 zł stanowiły :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (konto 201)	324.041,82 zł
- zobowiązania wobec budżetów (konto 225)	84.124,94 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (konto 229)	31.127,90 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231)	82.643,08 zł
- pozostałe zobowiązania (konto 240 i 229)	23.961,71 zł
- sumy depozytowe (z konta 240)	166.122,96 zł

Dowód nr 8 – bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r.

W rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. w wariantcie porównawczym wykazano :

A. Przychody netto ze sprzedaży w kwocie 9.829.622,98 zł	
1) Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie	9.829.346,53 zł
2) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	276,45 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	9.414.965,84 zł
C. Zysk ze sprzedaży	414.657,14 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	746.478,54 zł
w tym :	
1) pokrycie amortyzacji	546.503,86 zł
2) inne przychody operacyjne	199.974,68 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	881.862,15 zł
w tym :	
1) koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych	310.260,12 zł
2) pozostałe koszty operacyjne	571.602,03 zł
F. Zysk z działalności operacyjnej	279.273,63 zł
G. Przychody finansowe (uzyskane odsetki)	220.379,60 zł
H. Koszty finansowe	396,77 zł
I. Zysk z działalności gospodarczej	499.266,36 zł
Podatek dochodowy	294.805,00 zł
Zysk	204.451,36 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 9.829.346,53 zł to :

- § 0830 Wpływy z usług w kwocie	9.098.301,53 zł
- § 2650 Dotacje przedmiotowe w kwocie	731.045,00 zł
Koszty działalności operacyjnej w kwocie 9.414.965,84 zł stanowiły :	
- amortyzacja	546.503,86 zł

- zużycie materiałów i energii	1.724.517,33 zł
- usługi obce	4.619.769,72 zł
- podatki i opłaty	605.144,29 zł
- wynagrodzenia	1.484.324,94 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	299.580,28 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	20.185,23 zł
- pozostałe obciążenia	114.940,19 zł

Wykazaną amortyzację w kwocie 546.503,86 zł stanowiła amortyzacja ujęta na koncie 401.

Zużycie materiałów i energii w kwocie 1.724.517,33 zł stanowiły wydatki ujęte w następujących paragrafach :

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie	105.216,40 zł
- § 4260 Zakup energii w kwocie	1.598.740,86 zł
- § 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4.832,29 zł
- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	15.727,61 zł

Usługi obce w kwocie 4.619.769,72 zł stanowiły wydatki ujęte w następujących paragrafach:

- § 4270 - Zakup usług remontowych w kwocie	1.873.919,09 zł
- § 4280 - Zakup usług zdrowotnych w kwocie	2.322,60 zł
- § 4300 - Zakup usług pozostałych w kwocie	2.653.631,11 zł
- § 4350 - Zakup usług dostępu do sieci internet w kwocie	840,00 zł
- § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej w kwocie	8.185,15 zł
- § 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej w kwocie	8.263,17 zł
- § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	6.222,00 zł
- § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze w kwocie	5.435,57 zł
- § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	58.102,03 zł
- § 4700 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	2.849,00 zł

Podatki i opłaty w kwocie 605.144,29 zł stanowiły wydatki ujęte w paragrafie :

- § 4480 - Podatek od nieruchomości	576.829,00 zł
- § 4500 - Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	1.925,70 zł
- § 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	25.930,59 zł
- § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	459,00 zł

Wynagrodzenia w kwocie 1.484.324,94 zł stanowiły wydatki ujęte w paragrafie :

- § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.353.101,65 zł
- § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	106.712,29 zł
- § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	24.511,00 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników w kwocie 299.580,28 zł stanowiły wydatki ujęte w następujących paragrafach :

- § 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1.761,41 zł
- § 4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne	217.308,65 zł
- § 4120 - Składki na Fundusz Pracy	33.248,22 zł
- § 4440 - Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń	47.262,00 zł

Pozostałe koszty rodzajowe w rachunku zysków i strat w kwocie 20.185,23 zł stanowiły wydatki ujęte w następujących paragrafach :

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| - § 4410 - Podróże służbowe krajowe | 9.808,73 zł |
| - § 4430 - Różne opłaty i składki | 10.376,50 zł |

Pozostałe obciążenia w kwocie 114.940,19 zł stanowił :

- | | |
|--|---------------|
| - § 2910 – Zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem | 114.940,19 zł |
|--|---------------|

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 746.478,54 zł stanowiły :

- | | |
|---|---------------------|
| - pokrycie amortyzacji (konto 761) | 546.503,86 zł |
| - inne przychody operacyjne § 0970 | 199.974,68 zł |
| konto 76001 kary umowne | 89.314,33 zł |
| konto 76002 zwrot kosztów postępowania sądowego | 72.865,30 zł |
| konto 76006 odpisane zobow. Lokatorowi mieszkania | 2.702,08 zł |
| konto 76008 odszkodowanie za lokal użytkowy | 15.375,61 zł |
| konto 76010 odszkodowanie od Towarzystwa Ubezp. | 268,41 zł |
| konto 76011 odszkodowanie od Towarzystwa Ubezp | 5.915,03 zł |
| konto 76012 zwrot kosztów postępowania sądowego | <u>13.533,92 zł</u> |
| Razem: | 199.974,68 zł |

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 881.862,15 zł stanowiły :

- | | |
|--|---------------|
| - Pozostałe koszty operacyjne w kwocie | 571.602,03 zł |
| - Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych w kwocie | 310.260,12 zł |

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 571.602,03 zł stanowiły :

- | | |
|---|---------------|
| - (konto 76050) odpisy aktualizujące należności | 488.214,41 zł |
| - (konto 76055) umorzenie należności mieszkaniowych | 54.334,49 zł |
| - (konto 76056) koszty zastępstwa procesowego | 29.053,13 zł |

Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych w kwocie 310.260,12 zł (konto 740) stanowiły :

- | | |
|--|---------------|
| - § 6070 – Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych | 225.878,13 zł |
| - § 6080 – Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych | 84.381,99 zł |

Przychody finansowe w kwocie 220.379,60 zł stanowiły uzyskane odsetki wykazane na koncie 750, - § 0920.

Koszty finansowe w kwocie 396,77 zł stanowiły koszty wykazane na koncie 750, - § 4580 Pozostałe odsetki.

Dowód nr 9 – rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2009 r. do 31.12. 2009 r.

W sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2009 r. wykazano :

- | | |
|---|------------------|
| I. Fundusz jednostki na początek okresu : | 17.769.266,96 zł |
| I. Zwiększenie funduszu | 2.149.820,39 zł |
| w tym: | |
| - dotacje, środki na inwestycje, odpisy | |
| z wyniku finansowego na inwestycje | 1.115.482,59 zł |

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	1.034.337,80 zł	
III. Zmniejszenie funduszu jednostki		1.788.811,79 zł
w tym:		
- strata za rok ubiegły	332.073,01 zł	
- pokrycie amortyzacji	546.503,86 zł	
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	910.151,50 zł	
- inne zmniejszenia	83,42 zł	
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu :		18.130.275,56 zł
V. Wynik finansowy netto za rok bieżący		204.451,36 zł
VI. Nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych		216.045,34 zł
VII. Fundusz		18.118.681,58 zł

Wykazany w sprawozdaniu fundusz, fundusz jednostki na koniec okresu, strata netto są zgodne ze sporządzonym na dzień 31.12.2009 r. bilansem.

Wykazane w sprawozdaniu dotacje i środki na inwestycje w kwocie 1.115.482,59 zł stanowiły :

- dotacja inwestycyjna otrzymana z Urzędu Miasta w kwocie 805.222,47 zł
- środki własne przekazane na inwestycje w kwocie 310.260,12 zł

Nieodpłatnie otrzymane od Urzędu Miasta środki trwałe i inwestycje w kwocie 1.034.337,80 zł stanowiły :

- przyjęcie bunkra przy ul. Wyspiańskiego 336.447,00 zł
- przyjęcie gruntu przy ul. Matejki 1D 443.600,00 zł
- przyjęcie lokalu przy ul. Kujawskiej 3 192.950,00 zł
- przyjęcie środków trwałych ul. Monte Cassino (komórki) 61.340,80 zł

Wykazaną w sprawozdaniu wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji w kwocie 910.234,92 zł stanowiły :

- sprzedaż mieszkań gminnych 690.884,41 zł
- rozbiórka budynków 218.843,33 zł
- nieodpłatne przekazanie budynków 423,76 zł
- zaniechanie inwestycji 83,42 zł

Dowód nr 10 – sprawozdanie roczne za 2009 r. zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2009 r. sporządzonego i złożonego do Urzędu Miasta Świnoujścia w dniu 01.02.2010 r. prawidłowo wykazano :

Należności oraz wybrane aktywa finansowe w kwocie 4.393.022,61 zł

w tym :

- | | | |
|---|--------------|-----------------|
| 1/ gotówka i depozyty | | 19.171,57 zł |
| - gotówka | 2.194,68 zł | |
| - depozyty na żądanie | 16.976,89 zł | |
| 2/ należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług | | 4.356.542,46 zł |
| 3/ pozostałe należności | | 17.308,58 zł |
| - z tytułu podatków i składek na ub.spół. | 16.986,48 zł | |
| - z innych tytułów (od pracowników) | 322,10 zł | |

Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 4.356.542,46 zł stanowiły:

1/ Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (konto 201)	4.132.142,85 zł
2/ Pozostałe rozrachunki (konto 240)	397.871,33 zł
pomniejszone o odsetki od należności (konto 240-024)	- 173.321,72 zł
- pomniejszone o wypłaconą pracownikowi pożyczkę z ZFŚS (konto 240-034)	- 150,00 zł

Dowód nr 11 – Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2009 r.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2009 r. sporządzonego i złożonego Urzędu Miasta Świnoujścia w dniu 01.02.2010 r. prawidłowo nie wykazano żadnych zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Dowód nr 12 – Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2009 r.

W Rb-WS rocznym sprawozdaniu o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w 2009 r. prawidłowo wykazano:

- 1/ w obszarze V - Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom
 - kategoria 44 gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi kwotę 14 tys. zł
(demontaż płyt azbestowych i ich utylizacja ul. Barlickiego 7, ul. Miodowa 8, ul. Krzywa 4)
- 2/ w obszarze XIII - Inwestycje w infrastrukturę społeczną
 - kategoria 78 Infrastruktura mieszkalnictwa kwotę 9 tys. zł
(adaptacja pomieszczeń na pracownię RTG, wymiana instalacji gazowej ul. Wyszyńskiego 8, odwodnienie budynków ul. Wyszyńskiego 2, 7, 8)
 - kategoria 79 Pozostała infrastruktura społeczna kwotę 652 tys. zł
(adaptacja pomieszczeń na świetlicę dla dzieci i dla stowarzyszenia HOL)

Dowód nr 13 – Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w 2009 r.

Sprawozdania budżetowe Rb-30, Rb-N, Rb-Z i Rb-WS na koniec 2009 r. oraz sprawozdanie finansowe złożono do Urzędu Miasta Świnoujścia w terminie.

W sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z i Rb-WS na koniec 2009 r. oraz w sprawozdaniu finansowym wykazano dane zgodne z ewidencją księgową.

Prawidłowość i terminowość wysyłania do zobowiązanych wezwań do zapłaty oraz podejmowania w stosunku do nich czynności zmierzających do wykonywania zobowiązania w drodze egzekucji

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. wykazano wymagalne należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.356.542,46 zł. Zaległość wykazano w § 0830.

Wezwania do zapłaty za niezapłacony czynsz za mieszkanie wysyłano do osób, które zalegały z zapłatą czynszu powyżej 3 miesięcy. Termin zapłaty zaległości to 14 dni od daty otrzymania wezwania do zapłaty. Część dłużników regulowała zobowiązania po otrzymaniu wezwania, pozostałych kierowano do dalszej windykacji. W 2009 r. wezwania do najemców lokali mieszkalnych zostały wysłane w miesiącu lipcu i październiku ogółem wysłano 211 wezwań. Do najemców lokali użytkowych wysłano 92 wezwania do zapłaty.

21

W roku 2009 zawarto 115 ugód. Kwota zadłużenia jaką obejmowały ugody wraz z odsetkami za zwłokę wyniosła 412.753,00 zł. Maksymalna ilość rat na którą rozkładano zadłużenie to 120. W przypadku, gdy dłużnik nie wywiązywał się z warunków ugody wysyłane były do nich ponowne wezwania do zapłaty albo kierowano sprawę do sądu o zapłatę, bądź wypowiedzenie umowy najmu.

Pozwy o zapłatę kierowane były do sądu wobec dłużników notorycznie uchylających się od regulowania zobowiązań wobec ZGM. W 2009 r. skierowano do sądu 64 wnioski o zapłatę należności. Wartość przedmiotu sporu wyniosła 341.971,55 zł. Po otrzymaniu nakazu zapłaty kierowane były do pozwanych wezwania do zapłaty. Bezskuteczność takiego wezwania zmuszała ZGM do wystąpienia z wnioskiem egzekucyjnym do Komornika Sądowego. Coraz częściej postępowanie egzekucyjne jest jednak umarzane wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. W 2009 r. skierowano do Komornika Sądowego 38 wniosków. Wobec dłużników, co do których powyższe formy wyegzekwowania należności nie dały rezultatów wypowiadano umowy najmu. W kontrolowanym roku w stosunku do najemców lokali mieszkalnych wysłano 42 zamiary i 27 wypowiedzeń umów najmu, natomiast w stosunku do lokali użytkowych wypowiedziano 6 umów najmu. Pewna kwota zadłużenia nie ma szans na jej wyegzekwowanie, ponieważ istnieje grupa mieszkańców bardzo ubogich lub z patologii społecznej. ZGM w Świnoujściu podejmując działania windykacyjne konsekwentnie dąży do ściągnięcia należności. W ostateczności podejmowane są decyzje o eksmisji dłużnika, w przypadkach gdy w/w czynności nie odniosły pozytywnego skutku.

Prawidłowość umarzania i udzielania ulg w spłaceniu należności pieniężnych

Umarzania należności i udzielania ulg w spłaceniu należności pieniężnych dokonywano zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Świnoujścia Nr XVI/352/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłatach należności pieniężnych przysługujących gminie, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Ogółem w 2009 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu :

- 1/ umorzył należności wobec 24 dłużników - należność główna 254.523,00 zł, odsetki i należności uboczne 2.886,16 zł;
- 2/ odroczone płatność zaległości wobec 1 dłużnika w kwocie 3.365,00 zł, odsetki i należności uboczne 1.857,00 zł;
- 3/ rozłożono na raty płatność zaległości wobec 115 dłużników w kwocie 363.623,00 zł, odsetki i należności uboczne w kwocie 49.130,00 zł.

VII. USTALENIA KOŃCOWE :

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch egzemplarzach.

Poszczególne strony protokołu i dowodów zostały kolejno ponumerowane i oparafowane. Jeden egzemplarz protokołu doręczono Z-cy Dyrektora d/s Technicznych ZGM Panu Arturowi Ćwik.

VIII. Integralną część protokołu stanowią:

Dowody:

- Nr 1 - pełnomocnictwa udzielone przez Prezydenta Miasta Świnoujścia Z-cy Dyrektora d/s Technicznych ZGM Panu Arturowi Ćwik przez Prezydenta Świnoujścia
- Nr 2 - kserokopia decyzji VAT -5 i zaświadczenia regon
- Nr 3 - plan finansowy ZGM na 2009 r. po korektach

- Nr 4 – wydruk konta 310 na dzień 31.12.2009 r. i protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych
 Nr 5 - CIT-8 i CIT-8/0 za 2009 r.
 Nr 6 - Rb-30 sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r.
 Nr 7 - zestawienie naliczanych i wpłacanych składek ZUS wraz ze złożonymi korektami
 Nr 8 - bilans ZGM sporządzony na dzień 31.12.2009 r.
 Nr 9 - rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2009 r.
 Nr 10 - zestawienie zmian w funduszu jednostki ZGM sporządzone na dzień 31.12.2009 r.
 Nr 11 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2009 r.
 Nr 12 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2009 r.
 Nr 13 - Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w 2009 r.

IX. POUCZENIE :

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowany ma prawo w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego treści, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe do inspektora kontroli skarbowej Krystyny Guz z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44.

Świnoujście, dnia 07.07.2011 r.

Potwierdzam otrzymanie niniejszego protokołu
 doręczono dnia 07.07.2011 r.

7.07.2011
 P.O. DYREKTORA

 (data i podpis oraz pieczęć kontrolowanego)
 lub pełnomocnika)

Podpis kontrolującej :
 inspektor kontroli skarbowej
 07.07.2011

 (data i podpis inspektora kontroli
 skarbowej)

Otrzymują:
 Egz. nr 1 – adresat
 Egz. nr 2 – a/a.