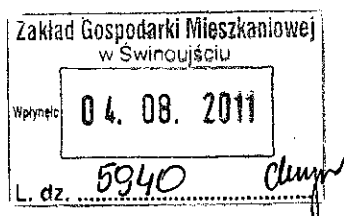


Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Szczecinie
ul. Małopolska 44
72-515 Szczecin

Szczecin, dnia 2011.08.03

Wojciech
4.08.11

Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/8/023



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

NIP: 8550004059

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/2/005 z dnia 08.06.2011 r.

I. Zakres kontroli:

Zgodnie z art. 13 ust. 1 a ustawy o kontroli skarbowej w związku z art. 282 b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) w dniu 09.06.2011 r. doręczono Zastępcy Dyrektora ds. technicznych Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu Panu Arturowi Ćwik (pełniącemu obowiązki Dyrektora) zawiadomienie Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/1/003 z dnia 08.06.2011 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. Na mocy postanowień art. 282 b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa Strona wyraziła zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/2/005 z dnia 08.06.2011 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie wobec Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu ul. Monte Cassino 8 NIP: 8550004059, wszczęto w dniu 09.06.2011 r. postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi. Okres objęty kontrolą 2009 rok.

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/3/007 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniach: 09.06.2011 r. – 07.07.2011 r. została przeprowadzona kontrola w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli doręczonym w dniu 07.07.2011 r. W ustawowym terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu Strona nie wniosła wyjaśnień i zastrzeżeń do treści protokołu.

Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, pismem z dnia 22.07.2011 r. (doręczonym w dniu 26.07.2011 r.) zawiadomiono Stronę o prawie wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku niniejszego postępowania. Termin wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 2.08.2011 r. Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

II. Syntetyczna ocena działalności:

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.

W trakcie kontroli badano:

- 1) prawidłowość opracowania planu finansowego i dokonywania w nim zmian w ciągu roku – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 2) przestrzeganie obowiązujących terminów i prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – stwierdzono nieprawidłowości;
- 3) dokonywanie wydatków publicznych do wysokości kwot ujętych w planie finansowym – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 4) nadwyżkę środków obrotowych ustaloną na koniec 2009 r. – stwierdzono nieprawidłowości; ?
- 5) terminowość odprowadzanych składek ZUS – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 6) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 7) prawidłowość wykorzystania dotacji inwestycyjnej otrzymanej z Urzędu Miasta Świnoujścia – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 8) prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 26.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 9) terminowość składania sprawozdań i zgodność informacji w nich zawartych z danymi ujętymi w ewidencji księgowej – stwierdzono nieprawidłowości;
- 10) prawidłowość i terminowość wysyłania wezwań do zapłaty – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 11) prawidłowość umarzania należności pieniężnych – nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Ustalenia szczegółowe:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
- ustawa z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585)
- 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.)
- ustawa z dnia 26.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 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.

W sporządzonym na 2009 r. planie finansowym przekazanym do Urzędu Miasta Świnoujścia w dniu 02.01.2009 r. z uwzględnieniem przyznanej dotacji w kwocie 1.000.000 zł ujęto:

§	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 inwestycyjnych	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	Opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii komórkowej	9.000,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	8.000,00
4400	Opłaty 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	Opłaty 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

W 2009 r. dokonano szeregu zmian w planie finansowym ZGM w Świnoujściu.
Po dokonanych korektach plan finansowy na 2009 r. przedstawiał się następująco:

§	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
	Stan środków obrotowych netto na początek okresu spraw.	144.332
	Zwiększenie funduszu	585.000
	razem :	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 inwestycyjnych	991.120
	Przychody 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	Oplaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii komórkowej	10.000
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	10.000
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	7.000
4400	Oplaty 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	Oplaty na rzecz budżetu państwa	30.000
4520	Oplaty 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.

Przestrzeganie obowiązujących terminów i prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych

Zarządzeniem nr 8/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu z dnia 23 października 2009 r. powołano zakładową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 r.:

- 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 grupy spisowe.

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

Przeprowadzony spis materiałów w magazynie wyceniono na kwotę 12.406,26 zł.

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

W trakcie kontroli stwierdzono różnicę, wg ewidencji księgowej wartość materiałów w magazynie na dzień 31.12.2009 r. wynosiła 12.408,72 zł, a wg spisu 12.406,26 zł. Zatem wystąpił niedobór materiałów w magazynie w kwocie 2,46 zł (12.408,72 zł - 12.406,26 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.*

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.

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 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. przekazanym do Urzędu Miejskiego w Świnoujściu 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, analiz i opinii	7.000	6.222,00
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

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 czynszów za lokale mieszkalne obliczane są przez ZGM z uwzględnieniem współczynników ściągalności.

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

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

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 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 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 1.353.101,65 zł stanowiły :

- wynagrodzenia osobowe pracowników 1.299.141,63 zł
- gratyfikacje ~~urlopowa~~ jubileuszowe 29.162,10 zł
- odprawy ~~emerytalne~~ rentowe 8.856,14 zł
- nagrody 15.350,00 zł
- ekwiwalent za urlop 591,78 zł

Na wydatki w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – w kwocie 24.511,00 zł złożyły się koszty roznoszenia korespondencji ZGM oraz koszty sprzątnięcia 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 wykorzystanych 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:

- energia elektryczna 151.013,14 zł
- energia cieplna 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 § 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
- sprzątnięcie systemem zleconym 211.789,21 zł
- pozostałe usługi materialne i niematerialne 1.522.280,81 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 ciepłownicze 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.

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

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 przy 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.

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, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz.781z późn. zm.), w myśl którego :

1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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 w ZGM w Świnoujściu, Urząd Miejski w Świnoujściu stwierdził, że Zakład winien dokonać wpłaty nadwyżki środków do budżetu Miasta za 2007 r.

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 punktu 1 nie może być wyższa od kwoty z punktu 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 |

Terminowość odprowadzanych składek na ubezpieczenie społeczne

Według przepisu 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 (wypłacone w danym miesiącu) do 5 dnia następnego miesiąca. Od nie opłaconych w terminie składek płatnik zobowiązany jest zapłacić odsetki za zwłokę.

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.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Według brzmienia przepisu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 1997r. nr 123, poz. 776 ze 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.

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.

W myśl przepisu 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 ustalono wysokość współczynnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych za poszczególne miesiące 2009 roku.

W każdym z miesięcy 2009 r. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w ZGM w Świnoujściu przekroczył 6% wobec czego ZGM w Świnoujściu zwolniony był z wpłat na PFRON.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu składał w 2009 roku do PFRON jedynie comiesięczną informację INF-1.

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 lokalu przy ul. Grunwaldzkiej 100/4a	11.120,00	11.120,00
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.

Prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych :

W myśl przepisu art. 35 ust. 4 ustawy 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązany jest 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 zamówień publicznych 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

Sprawdzono dwa losowo wybrane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego :

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

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”.

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 na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej ZGM w Świnoujściu www.bip.um.swinoujście.pl oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12 lutego 2009 r. pod nr 26228.

Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego do dnia 10 marca do godziny 10.00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10 marca o godz. 11.00.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena.

Oferty złożyły firmy:

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

Cena złożonej oferty wyniosła 75.917,95 zł.

2/ Rzemieślniczy Zakład Zduński – Ryszard Ludwig Wolin ul. Matejki 3.

Cena złożonej oferty wyniosła 72.454,75 zł.

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).

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. Zawarta umowa zgodna była ze złożoną ofertą. Faktury wystawiono zgodnie z umową. Do każdej wystawionej faktury dołączono protokół częściowego odbioru robót podpisany przez członków komisji odbierającej roboty.

2) Przetarg na wykonane stolarki okiennej i drzwiowej w 2009 roku w lokalach mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu

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

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 na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej ZGM w Świnoujściu www.bip.um.swinoujscie.pl oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2009 r. pod nr 152651.

Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego do dnia 01 października do godziny 10.00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 01.10.2009 r. o godz. 11.00.

Kryterium oceny ofert to : najniższa cena – cena brutto 85%, okres gwarancji na robociznę 5%, okres gwarancji na stolarkę okienną 5%, termin usunięcia usterek 5 %.

Ofertę złożyła jedna firma - DGM Artur Dałkowski ul. Marynarzy 4a 72-600 Świnoujście

Cena złożonej oferty wyniosła 105.607,47 zł netto.

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 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).

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 firmę DGM Artur Dałkowski 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.

W dniu 05.10.2009 r. podpisano umowę Nr 82 z DGM Artur Dałkowski ul. Marynarzy 4a 72-600 Świnoujście.

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.

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

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

Nieprawidłowości w zakresie badanych przetargów nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 98 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych ZGM 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.

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.).

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania finansowego.

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
- środki trwałe:	17.425.780,90 zł
grunty	780.047,00 zł
budynki, lokale i obiekty	
inżynierii lądowej i wodnej	16.353.008,70 zł
urządzenia techniczne i maszyny	179.412,67 zł
środki transportu	37.000,00 zł
inne środki trwałe	76.312,53 zł
- inwestycje rozpoczęte	385.074,68 zł
1/ ul. Hołdu Pruskiego 11	345.456,48 zł
2/ ul. Matejki 1 D	26.930,20 zł
3/ ul. Dąbrowskiego 4	12.200,00 zł
4/ ul. Modrzejewskiej 8	488,00 zł

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

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

Należności krótkoterminowe w kwocie 972.169,75 zł to:

- należności z tytułu dostaw i usług	753.535,38 zł
- należności od budżetów	16.986,48 zł
- pozostałe należności	201.647,89 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 podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu (konto 225).

Pozostałe należności w kwocie 201.647,89 zł stanowiły :

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

Środki pieniężne to :

- środki pieniężne w kasie	2.194,68 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	17.257,27 zł
- inne środki pieniężne (weksel)	11.500,00 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	- 216.045,34 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

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
1) pokrycie amortyzacji	546.503,86 zł
2) inne przychody operacyjne	199.974,68 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	881.862,15 zł
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	9.098.301,53 zł
- § 2650 Dotacje przedmiotowe	731.045,00 zł

Koszty działalności operacyjnej w kwocie 9.414.965,84 zł stanowiły :

- amortyzacja	46.503,86 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

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

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	105.216,40 zł
- § 4260 Zakup energii	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	1.873.919,09 zł
- § 4280 - Zakup usług zdrowotnych	2.322,60 zł
- § 4300 - Zakup usług pozostałych w kwocie	2.653.631,11 zł
- § 4350 - Zakup usług dostępu do sieci internet	840,00 zł
- § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	8.185,15 zł
- § 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	8.263,17 zł
- § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	6.222,00 zł
- § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze	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	13.533,92 zł

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 881.862,15 zł stanowiły :

- Pozostałe koszty operacyjne	571.602,03 zł
- Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych	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.

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
II. 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

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.społ.	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
- o wypłaconą pracownikowi pożyczkę z ZFŚS (konto 240-034)	-150,00 zł

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 do Urzędu Miasta Świnoujścia w dniu 01.02.2010 r. prawidłowo nie wykazano żadnych zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

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)

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.

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. W 2009 r. skierowano do Komornika Sądowego 38 wniosków. Wobec dłużników, co do których powyższe formy wyegzekwowania należności nie dały rezultatów wypowiedziano umowy najmu. W 2009 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. 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.

IV. Wnioski i wskazania:

Zaleca się przestrzegać przepisów

- 1/ ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie rozliczania inwentaryzacji
- 2/ rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z prowadzoną ewidencją.

V. Termin usunięcia nieprawidłowości:

O sposobie wykonania powyższych wskazań należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wyniku kontroli.

VI. Pouczenie

Na niniejszy wynik kontroli nie służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie.

Niniejszy wynik został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Wynik otrzymałem: P.O. DYREKTORA

4.08.2011
mgr inż. Artur Ćwik
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
z up. Beata Kowdliczyk
WICEDYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej
(podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują

- 1) adresat
- 2) Prezydent Miasta Świnoujścia
- 3) a/a

Sporządziła: K.Guz