

- niewykorzystaną część dotacji w wysokości 34.303,08 zł zwrócono w terminie na konto Urzędu Miejskiego w dniu 28.12.2012r.

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

Problemowa kontrola gospodarki finansowej w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia.

Rodzaj kontroli: **Problemowa kontrola gospodarki finansowej o charakterze koordynowanym, przeprowadzana z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.**

Podstawa podjęcia kontroli: **uchwała nr 9/2012 z dnia 30 maja 2012r. Krajowej Rady Regionalnych izb Obrachunkowych.**

Tematem kontroli jest problematyka zadłużenia Gminy Miasta Gdańska oraz bieżący stan zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i spółek prawa handlowego tworzonych przez tę jednostkę.

Kontrolą objęto lata 2010 – 2012.

Wyniki kontroli ujęto w poniższych testach:

**Test nr 1** – dotyczący zaciągania przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek (odrębnie dla 2011r. i 2012r.),

**Test nr 2** – dotyczący wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych (odrębnie dla 2011r. i 2012r.),

**Test nr 3** – dotyczący udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

**Test nr 4** – dotyczący rzetelności danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego (zobowiązania wymagalne),

**Test nr 5** – dotyczący rzetelności danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego,

**Test nr 6** – dotyczący przestrzegania wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2012r.,

**Test nr 7** – dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnym,

**Test nr 8** – dotyczący przestrzegania reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

**Test nr 8a** – dane uzupełniające dotyczące wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

**Test nr 9** – dotyczący ewidencji księgowej kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz poręczeń i gwarancji,

**Test nr 10** – w zakresie nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego,

**Test nr 11** – dotyczący audytu i kontroli zarządczej.

Kontrolowana jednostka na potrzeby kontroli wypełniła poniższej tabeli:

**Tabela nr 1** – informacja o jednostce samorządu terytorialnego,

**Tabela nr 2** – podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jst w latach 2010-2012,

*Wojciech Jankowski*  
*Drozdowski*  
*Jodan*  
*Eller*

357  
*[Signature]*

**Tabela nr 3** – struktury zadłużenia j.s.t. w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego w latach 2010-2012,

**Tabela nr 4** – informacja dotycząca deficytu budżetu j.s.t. i źródeł jego finansowania w latach 2010-2012,

**Tabela nr 5** – informacja o udzielonych przez j.s.t. poręczeniach i gwarancjach,

**Tabela nr 6** – zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez j.s.t. (co najmniej z 50 % udziałem j.s.t.),

**Tabela nr 7** – struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji,

**Tabela nr 8** – struktura rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych,

**Tabela nr 9** – udzielone poręczenia i gwarancje,

**Tabela nr 10** – dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej,

**Tabela nr 11** – przestrzeganie reguły w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Tabele nr 1 i 6 zostały sporządzone przez p. A. Janicką – Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetu Miasta,

Tabele nr 2 i 11 zostały sporządzone przez p. A. Rawa – Głównego Specjalistę w Referacie Planowania Budżetu Miasta

Tabele nr 3, 4, 5, 7, 8, 9 zostały sporządzone przez p. K. Kowalczyk – Głównego Specjalistę w Referacie Rachunkowości Budżetu Miasta

Tabela nr 10 została sporządzona przez p. I. Śmiarowską – Głównego Specjalistę w Referacie Planowania Budżetu Miasta

Wyżej wymienione testy, tabele oraz sprawozdania Rb-NDS i Rb-Z za 2011r. i 2012r. stanowią Załącznik Nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- Rada Miasta Gdańska w dniu 23 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę Nr V/21/10 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2011 rok.

W § 9 tejże uchwały Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w następujących kwotach:

- 50.000.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- 437.750.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- 173.700.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W § 10 wskazanej uchwały Rada Miasta określiła kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2011 roku z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 449.940,00 zł.

Uchwałą Nr X/121/11 z dnia 28 kwietnia 2011 roku Rada Miasta Gdańska zmieniła treść § 9 powyższej uchwały i podwyższyła limit kredytów zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 447.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr IX/90/11 z dnia 31 marca 2011 roku Rada Miasta Gdańska zmieniła treść § 10 uchwały Nr V/21/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku i podwyższyła kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku 2011 z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji do 520.388,00 zł.

Uchwałą Nr XIV/181/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku Rada Miasta Gdańska zmieniła treść § 10 uchwały Nr V/21/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku i podwyższyła kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku 2011 z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji do 20.520.388,00 zł.

*[Handwritten signatures and initials]*

Uchwałą Nr XVIII/282/11 z dnia 29 września 2011 roku Rada Miasta Gdańska do § 9 uchwały Nr V/21/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku dodała pkt 2a i ustaliła limit kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 150.000.000,00 zł.

Uchwałą Nr XX/354/11 z dnia 24 listopada 2011 roku Rada Miasta Gdańska zmieniła treść § 9 uchwały Nr V/21/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku i podwyższyła limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych do kwoty 233.700.000,00 zł.

*Handwritten notes:*  
Działanie kbi  
Jales  
Elli





### 3.8.3. Kredyty i pożyczki, obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Na dzień 1 stycznia 2011 roku saldo zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 853.574.354,18 zł, a na dzień 31 grudnia 2011 roku wzrosło do kwoty 1.337.201.042,99 zł. W 2011 roku jednostka zrealizowała rozchody w wysokości 222.682.602,52 zł z tytułu kredytów i w wysokości 30.000.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji, uzyskując jednocześnie przychód w wysokości 500.000.000,00 zł z tytułu kredytów i w wysokości 233.700.00,00 zł z tytułu emisji obligacji.

W 2012 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu kredytów na kwotę 65.657.013,23 zł i z tytułu wykupu obligacji na kwotę 21.500.000,00 zł uzyskując jednocześnie przychód z tytułu kredytów na kwotę 153.000.000,00 zł i z tytułu pożyczek na kwotę 2.850.744,67 zł. Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 1.404.438.519,86 zł.

#### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011 rok

**Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust.1 pkt 2 oraz pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

1. *W dniu 12 sierpnia 2011r. Prezydent Miasta Gdańska podpisał umowę o kredyt z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w Luksemburgu. Z treści umowy wynikało, że Bank udziela kredytu w wysokości 200.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych.*

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr IX/94/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym. W uchwale upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 270.000.000,00 zł. Spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi w terminie do 2036r. Źródłem spłat kredytu będą dochody własne budżetu Miasta Gdańska.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr IX/94/11 Rady Miasta Gdańska wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 4 kwietnia 2011r. Uchwałą Nr 077/p211/K,O/I/11 z dnia 18 maja 2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytów w łącznej kwocie 453.000.000,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 173.700.000,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Środki przekazane w ramach kredytu składać się będą z sumy kwot uruchomionych przez Bank w PLN. Odsetki od niespłaconego salda każdej transzy o stałym oprocentowaniu będą obliczane według stałej stopy procentowej w okresach kwartalnych, półrocznych lub rocznych z dołu, w odnośnych terminach płatności wskazanych w zawiadomieniu o wypłacie począwszy od pierwszego terminu płatności po dacie wypłaty transzy. Ostatnim dniem spłaty każdej transzy będzie termin płatności przypadający nie wcześniej niż 5 lat i nie później niż 25 lat po planowanym terminie wypłaty choć nie później, aniżeli w dniu 31 grudnia 2036r.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Teresę Blacharską.

*Wojciech Płomski*  
*Drożdżak*  
*Jodan*  
*Ellis*

*T. Blacharska*

- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
  - w dniu 3 października 2011r. kwota 109.999.970,60 zł (WB 232);
  - w dniu 6 października 2011r. kwota 29,40 zł (WB 235);
  - w dniu 24 kwietnia 2012r. kwota 89.999.970,60 zł (WB 98);
  - w dniu 30 kwietnia 2012r. kwota 29,40 zł (WB 103).

2. W dniu 17 sierpnia 2011r. Prezydent Miasta Gdańska podpisał umowę o kredyt z Bankiem Rozwoju Rady Europy z siedzibą w Paryżu. Z treści umowy wynikało, że Bank udziela kredytu w wysokości 183.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr IX/93/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Banku Rozwoju Rady Europy. W uchwale upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 183.000.000,00 zł. Spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi w terminie do 2031r. Źródłem spłat kredytu będą dochody własne budżetu Miasta Gdańska.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr IX/93/11 Rady Miasta Gdańska wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 4 kwietnia 2011r. Uchwałą Nr 077/p211/K,O/I/11 z dnia 18 maja 2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytów w łącznej kwocie 453.000.000,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 173.700.000,00 zł.
- W stosunku do każdej transzy Kredytobiorca i CEB ustalali wspólnie drogą faksową jej kwotę, oprocentowanie, walutę, termin uruchomienia, okres spłaty oraz nr rachunków stron. Umowę uruchomienia zawierającą warunki finansowe podpisywano każdorazowo w momencie wypłaty transzy.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Teresę Blacharską.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
  - w dniu 29 września 2011r. kwota 60.000.000,00 zł (WB 229);
  - w dniu 23 listopada 2011r. kwota 60.000.000,00 zł (WB 276);
  - w dniu 30 lipca 2012r. kwota 63.000.000,00 zł (WB 181).

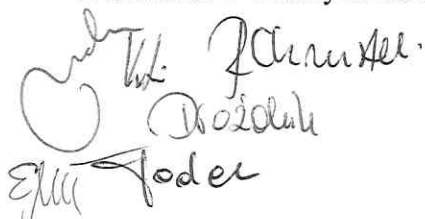
3. W dniu 6 grudnia 2011r. Prezydent Miasta Gdańska podpisał poniżej wskazane umowy o Kredyt w wysokości 145.900.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetowego Miasta Gdańska w roku 2011:

Zadanie 1 – kredyt 50.000.000,00 zł z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie,

Zadanie 2 – kredyt 50.000.000,00 zł z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie,

Zadanie 3 – kredyt 45.900.000,00 zł z PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie.

- Zgodę na zaciągnięcie kredytu udzieliła Rada Miasta Uchwałą Nr XIV/183/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Gdańska w 2011 roku. W uchwale upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 147.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz do spłaty powstałych z tego tytułu zobowiązań. Spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi z dochodów własnych budżetu Miasta.

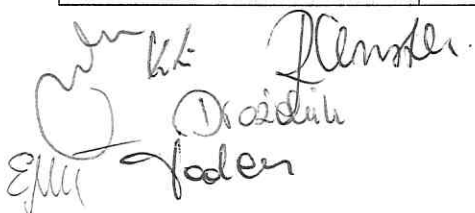

  
T. Janczyński
   
M. Kozłowski
   
E. Joder

362



- Uchwałą Nr XVI/224/11 z dnia 25 sierpnia 2011r. Rada Miasta Gdańska dokonała następujących zmian:
  - ✓ postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy do kwoty 145.900.000,00 zł,
  - ✓ upoważniła Prezydenta Miasta Gdańska do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 145.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę powstałych z tego tytułu zobowiązań.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XIV/183/11 Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 lipca 2011r. Uchwałą Nr 112/p211/K/III/11 z dnia 30.08.2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 145.900.000,00 zł.
- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na udzielenie kredytu w łącznej wysokości 145.900.000,00 zł zatwierdził Dyrektor Wydziału Finansowego w dniu 30 sierpnia 2011r.
- Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego z podziałem na trzy zadania. Kredytobiorca zobowiązał się do spłaty kredytu w następujących terminach i wysokościach:

Umowa z dnia/Nazwa Banku/Zadanie	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty
Umowa nr 10/062/11/Z/OB. z dnia 06.12.2011r. z <b>BRE Bank S.A/</b> <i>Zadanie 1</i>	2.777.778,00 zł	31.01.2013r.	2.777.778,00 zł	31.07.2017r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2013r.	2.777.778,00 zł	31.01.2018r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2014r.	2.777.778,00 zł	31.07.2018r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2014r.	2.777.778,00 zł	31.01.2019r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2015r.	2.777.778,00 zł	31.07.2019r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2015r.	2.777.778,00 zł	31.01.2020r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2016r.	2.777.778,00 zł	31.07.2020r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2016r.	2.777.778,00 zł	31.01.2021r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2017r.	2.777.774,00 zł	31.07.2021r.
<p><u>Koszty kredytu:</u> odsetki, wg stopy procentowej WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych, powiększone o Marżę Banku w wysokości 0,88%,  <u>Wysokość stopy procentowej WIBOR:</u> na dzień podpisania umowy wynosi 4,98%, co po uwzględnieniu marży stanowi łączną stopę procentową w wysokości 5,86 %.  <u>Odsetki od wykorzystanego kredytu:</u> naliczane w okresach 6-cio miesięcznych (zwanymi okresami odsetkowymi), tj. każdego 31 stycznia i 31 lipca.  <u>Zabezpieczenie kredytu:</u> weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.</p>				
Umowa nr 10/063/11/Z/OB z dnia 06.12.2011r. z <b>BRE Bank S.A/</b> <i>Zadanie 2</i>	2.777.778,00 zł	31.01.2013r.	2.777.778,00 zł	31.07.2017r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2013r.	2.777.778,00 zł	31.01.2018r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2014r.	2.777.778,00 zł	31.07.2018r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2014r.	2.777.778,00 zł	31.01.2019r.


  
 [Illegible handwritten signatures and initials]

	2.777.778,00 zł	31.01.2015r.	2.777.778,00 zł	31.07.2019r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2015r.	2.777.778,00 zł	31.01.2020r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2016r.	2.777.778,00 zł	31.07.2020r.
	2.777.778,00 zł	31.07.2016r.	2.777.778,00 zł	31.01.2021r.
	2.777.778,00 zł	31.01.2017r.	2.777.774,00 zł	31.07.2021r.

**Koszty kredytu:** odsetki, wg stopy procentowej WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych, powiększone o Marżę Banku w wysokości 0,97%,

**Wysokość stopy procentowej WIBOR:** na dzień podpisania umowy wynosi 4,98%, co po uwzględnieniu marży stanowi łączną stopę procentową w wysokości 5,95%.

**Odsetki od wykorzystanego kredytu:** naliczane w okresach 6-cio miesięcznych (zwanymi okresami odsetkowymi), tj. każdego 31 stycznia i 31 lipca.

**Zabezpieczenie kredytu:** weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Umowa nr 40 1020 1811 0000 0896 0053 0196 z dnia 06.12.2011r. z <b>PKO BP S.A./</b> <i>Zadanie 3</i>	2.550.000,00 zł	31.01.2013r.	2.550.000,00 zł	31.07.2017r.
	2.550.000,00 zł	31.07.2013r.	2.550.000,00 zł	31.01.2018r.
	2.550.000,00 zł	31.01.2014r.	2.550.000,00 zł	31.07.2018r.
	2.550.000,00 zł	31.07.2014r.	2.550.000,00 zł	31.01.2019r.
	2.550.000,00 zł	31.01.2015r.	2.550.000,00 zł	31.07.2019r.
	2.550.000,00 zł	31.07.2015r.	2.550.000,00 zł	31.01.2020r.
	2.550.000,00 zł	31.01.2016r.	2.550.000,00 zł	31.07.2020r.
	2.550.000,00 zł	31.07.2016r.	2.550.000,00 zł	31.01.2021r.
	2.550.000,00 zł	31.01.2017r.	2.550.000,00 zł	31.07.2021r.

**Koszty kredytu:** odsetki, wg stopy procentowej WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych, powiększone o Marżę Banku w wysokości 1,08%,

**Wysokość stopy procentowej WIBOR:** na dzień podpisania umowy wynosi 4,98%, co po uwzględnieniu marży stanowi łączną stopę procentową w wysokości 6,06%.

**Odsetki od wykorzystanego kredytu:** naliczane w okresach 6-cio miesięcznych (zwanymi okresami odsetkowymi), tj. każdego 31 stycznia i 31 lipca.

**Zabezpieczenie kredytu:** weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

- Kredyt został udzielony na okres 10 lat od dnia 6 grudnia 2011r. do dnia 31 lipca 2021r. Uruchomienie kredytu nastąpi jednorazowo lub w transzach przelewem na rachunek wskazany w Dyspozycji, nie później niż w ciągu 2-ch dni roboczych od daty złożenia Dyspozycji w Banku, nie później jednak niż do dnia 28.12.2011r. W umowie Bank gwarantuje przyjęcie przedterminowej spłaty części lub całości kredytu bez obciążenia Kredytobiorcy dodatkowymi kosztami, po uprzednim powiadomieniu Banku o zamiarze takiej zapłaty w terminie 7 dni roboczych przed jego realizacją.
- W ramach powyższego przetargu został uruchomiony jedynie kredyt w wysokości 50.000.000,00 zł zawarty z BRE Bankiem S.A. dotyczący umowy nr 10/062/11/Z/OB z dnia 06.12.2011r.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Teresę Blacharską.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w dniu 23 grudnia 2011r. w wysokości 50.000.000,00 zł (WB 303).



4. Umowa pożyczki długoterminowej nr 340/2011/WN-11/OA-TR-KU/P z NFOŚiGW w Warszawie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta związanego z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gdańsku – w tym dwa budynki Urzędu Miejskiego oraz cztery obiekty szkolne: Szkoła Podstawowa nr 45, nr 70, nr 77, nr 89” do kwoty 3.481.112,00 zł została zawarta przez Prezydenta Miasta Gdańska w dniu 20 lipca 2011r.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr V/26/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Wykonanie uchwały powierzono Prezydentowi Miasta Gdańska, którego upoważniono do wszelkich działań związanych z uzyskaniem pożyczki i zaciągnięciem zobowiązań w tym zakresie. Spłata pożyczki będzie następować z dochodów własnych Miasta na warunkach określonych w umowie z NFOŚiGW w Warszawie.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr V/26/10 Rady Miasta Gdańska wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30 grudnia 2010r. Uchwałą Nr 20/p211/K/I/11 z dnia 20 stycznia 2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.758.900,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie pożyczki ustalono w skali roku na WIBOR 3M + 50 pkt bazowych. Pożyczkę udzielono na okres 01.04.2011r. – do 20.12.2024r.

Termin spłaty rat pożyczki ustalono na:

- 44 raty w kwocie 78.310,00 zł płatne: 1-wsza w dniu 21.12.2013r., następne ostatniego dnia miesiąca marca, czerwca, września i 20-go grudnia każdego roku
- 45 rata w kwocie 35.472,00 zł płatna w dniu 20.12.2024r.

Odsetki naliczane są od dnia obciążenia rachunku bankowego NFOŚiGW kwotą wypłaconej pożyczki lub jej transzy, do dnia poprzedzającego dzień spłaty kapitału pożyczki. Zabezpieczeniem spłaty kwoty kapitału pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Umowa została kontrasygnowana z upoważnienia Skarbnika Miasta przez p. Marię Wonerską -Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego.

- Pismem z dnia 30 kwietnia 2012r. zmieniono kwotę dofinansowania przedsięwzięcia z: 3.481.112,00 zł – na: 2.850.744,67 zł.
- Pismem z dnia 10 lipca 2012r. zmieniono okres, na jaki udzielona została pożyczka z: 01.04.2011r. – 20.12.2024r., na: 01.04.2012r. – 20.12.2022r. oraz harmonogram spłat pożyczki na:

Nr raty kapitałowej	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty	Nr raty kapitałowej	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty
1.	78.310,00 zł	21.12.2013r.	20.	78.310,00 zł	30.09.2018r.
2.	78.310,00 zł	31.03.2014r.	21.	78.310,00 zł	20.12.2018r.
3.	78.310,00 zł	30.06.2014r.	22.	78.310,00 zł	31.03.2019r.
4.	78.310,00 zł	30.09.2014r.	23.	78.310,00 zł	30.06.2019r.
5.	78.310,00 zł	20.12.2014r.	24.	78.310,00 zł	30.09.2019r.
6.	78.310,00 zł	31.03.2015r.	25.	78.310,00 zł	20.12.2019r.
7.	78.310,00 zł	30.06.2015r.	26.	78.310,00 zł	31.03.2020r.
8.	78.310,00 zł	30.09.2015r.	27.	78.310,00 zł	30.06.2020r.
9.	78.310,00 zł	20.12.2015r.	28.	78.310,00 zł	30.09.2020r.
10.	78.310,00 zł	31.03.2016r.	29.	78.310,00 zł	20.12.2020r.

*Wł. J. Chruszc.*  
*Przedstawiciel*  
*Kodol*

*FR*



Nr raty kapitałowej	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty	Nr raty kapitałowej	Wysokość raty (w zł)	Data zapłaty raty
11.	78.310,00 zł	30.06.2016r.	30.	78.310,00 zł	31.03.2021r.
12.	78.310,00 zł	30.09.2016r.	31.	78.310,00 zł	30.06.2021r.
13.	78.310,00 zł	20.12.2016r.	32.	78.310,00 zł	30.09.2021r.
14.	78.310,00 zł	31.03.2017r.	33.	78.310,00 zł	20.12.2021r.
15.	78.310,00 zł	30.06.2017r.	34.	78.310,00 zł	31.03.2022r.
16.	78.310,00 zł	30.09.2017r.	35.	78.310,00 zł	30.06.2022r.
17.	78.310,00 zł	20.12.2017r.	36.	78.310,00 zł	30.09.2022r.
18.	78.310,00 zł	31.03.2018r.	37.	31.584,67 zł	20.12.2022r.
19.	78.310,00 zł	30.06.2018r.	<b>Razem:</b>	<b>2.850.744,67 zł</b>	

- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
  - w dniu 5 lipca 2012r. kwota 410.773,06 zł (WB 160);
  - w dniu 6 lipca 2012r. kwota 1.786.736,76 zł (WB 161);
  - w dniu 30 sierpnia 2012r. kwota 653.234,85 zł (WB 208).

**Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

*Kredyt krótkoterminowy odnawialny w rachunku bieżącym w wysokości 50.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego Kredytobiorcy od dnia 10.05.2011r. – do dnia 31.12.2011r.*

- W dniu 12 kwietnia 2011r. Prezydent Miasta Gdańska podpisał umowę Nr 2011/6/BSP o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie.
- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr V/21/10 dnia 23 grudnia 2010 roku, w której w § 14 upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku 2011 przejściowego deficytu budżetu do kwoty 50.000.000,00 zł.
  - Uchwałą Nr XXI/399/11 z dnia 22 grudnia 2011r. Rada Miasta Gdańska w § 14 upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku 2012 przejściowego deficytu budżetu do kwoty 50.000.000,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt o charakterze odnawialnym udostępnianym w każdym roku kalendarzowym, nie dłużej jednak niż do 6 maja 2016r., w wysokości określonej przez Radę Miasta w uchwale budżetowej upoważnienia do zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta Gdańska. Wysokość kwoty udostępnienia kredytu oraz terminy udostępnienia w danym roku kalendarzowym zostaną wprowadzone do umowy w drodze pisemnego aneksu.
- Kredyt udzielony został bez prowizji i opłat. Jedynym kosztem dla Kredytobiorcy są odsetki od rzeczywiście wykorzystanego kredytu. Oprocentowanie ulega zmianie każdego dnia i jest ustalone na podstawie stawki WIBOR O/N (odsetki za dany dzień razy mnożnik w wysokości 0,8). Odsetki będą naliczane w okresach miesięcznych za każdy dzień wykorzystania kredytu i pobierane przez Bank 6-go dnia kalendarzowego

*Włodzisław Górecki*  
*Przewodniczący Rady Miasta*

366  
*[Podpis]*

kolejnego miesiąca. Spłata kredytu będzie następowała automatycznie z wpływów na Rachunek Bieżący Budżetu Miasta. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

- Aneks Nr 1 do powyższej umowy zawartym w dniu 30 grudnia 2011r. zmieniono § 2 umowy, który otrzymał brzmienie: „kredyt do wysokości 50.000.000,00 zł jest dostępny od dnia 02.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.”

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kredyt został uruchomiony w 2012 roku,
- saldo Ma konta 133 na dzień 31.12.2012r. – oznaczającego kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu wynosi 0,00 zł (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012 – 31.12.2012r.).

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

1. W dniu 25 października 2011r. Prezydent Miasta Gdańska podpisał umowę o kredyt z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w Luksemburgu. Z treści umowy wynikało, że Bank udziela kredytu w wysokości 150.000.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XVIII/283/11 z dnia 29 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W uchwale upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 150.000.000,00 zł. Spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi w latach od 2012 do 2015. Źródłem spłat kredytu będą dochody własne budżetu Miasta Gdańska pochodzące ze środków budżetu Unii Europejskiej.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XVIII/283/11 Rady Miasta Gdańska wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 6 października 2011r. Uchwałą Nr 089/p211/K/I/11 z dnia 7 listopada 2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 150.000.000,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Środki przekazane w ramach kredytu składać się będą z sumy kwot uruchomionych przez Bank w PLN. Odsetki od niespłaconego salda każdej transzy o stałym oprocentowaniu będą obliczane według stałej stopy procentowej w okresach kwartalnych, półrocznych lub rocznych z dołu, w odnośnych terminach płatności wskazanych w zawiadomieniu o wypłacie począwszy od pierwszego terminu płatności po dacie wypłaty transzy. Ostatnim dniem spłaty każdej transzy będzie termin płatności przypadający nie wcześniej niż 4 lata po planowanym terminie wypłaty, nie później niż w dniu 31.12.2015r.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. Teresę Blacharską.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
  - w dniu 25 listopada 2011r. kwota 149.999.970,60 zł (WB 278);
  - w dniu 30 listopada 2011r. kwota 29,40 zł (WB 282).

W 2012 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek.

*Wojciech Jankowski*  
*Wojciech Jankowski*  
*Wojciech Jankowski*

*[Signature]*

## Wyemitowane papiery wartościowe – 2011 rok

O emisji obligacji komunalnych postanowiła Rada Miasta podejmując Uchwałę Nr IX/92/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie emisji obligacji Miasta Gdańska oraz określenie zasad ich zbycia, nabywania i wykupu, w której określono m.in.:

- Miasto Gdańsk wyemituje 173.700 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 173.700.000,00 zł;
- emisja obligacji komunalnych będzie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób;
- obligacje zostaną wyemitowane w 2011r. w następujących seriach:
  - a) seria A o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.,
  - b) seria B o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.,
  - c) seria C o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.,
  - d) seria D o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.,
  - e) seria E o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.,
  - f) seria F o wartości 28.950.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.10.2011r.

Ustalono, że wskazana wyżej uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 kwietnia 2011r.

Uchwałą Nr 077/p211/K,O/I/11 z dnia 18 maja 2011 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Miasto Gdańsk posiada możliwość spłaty kredytów w łącznej kwocie 453.000.000,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 173.700,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. Dnia 29 czerwca 2011r. została zawarta Umowa pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Teresy Blacharskiej, w której Emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości 115.800.000,00 zł do dnia 31 października 2011r. w następujących seriach:

- ✓ seria A o wartości 28.950.000,00 zł – wykup 5 lat od daty emisji,
- ✓ seria B o wartości 28.950.000,00 zł – wykup 6 lat od daty emisji,
- ✓ seria E o wartości 28.950.000,00 zł – wykup 9 lat od daty emisji,
- ✓ seria F o wartości 28.950.000,00 zł – wykup 10 lat od daty emisji.

Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 27 września 2011 roku w wysokości 115.800.000,00 zł (WB 227).

2. Dnia 1 sierpnia 2011r. została zawarta Umowa pomiędzy BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miastem Gdańsk reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Teresy Blacharskiej, w której Emitent zlecił Bankowi działającemu w charakterze Dealera podjęcie czynności emisyjnych, z zastrzeżeniem, że Emitent będzie miał prawo emitować Obligacje do dnia 31 października 2011r. w ramach dwóch serii/transzy:

- ✓ seria C o wartości 28.950.000,00 zł – i terminie wykupu 7 lat od daty emisji,
- ✓ seria D o wartości 28.950.000,00 zł – i terminie wykupu 8 lat od daty emisji.

*[Handwritten signatures and initials]*

368  
*[Handwritten signature]*

Maksymalna wartość Programu Emisji wynosi 57.900.000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 17 października 2011r. w wysokości 57.900.000,00 zł (WB 244).

Kwotę uzyskaną z emisji obligacji wg wyjaśnienia p. Jolanty Ostaszewskiej Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeznaczono na spłatę kredytów z następujących umów:

- ✓ Nr 684/2008/00000221/00 z dnia 09.12.2008r. z ING Bank Śląski S.A.,
- ✓ Nr 08/2493 z dnia 09.12.2008r. z BGK,
- ✓ Nr 08/2494 z dnia 09.12.2008r. z BGK,
- ✓ Nr 10/043/09/Z/OB. z dnia 24.11.2009r. z BRE Bankiem S.A.,
- ✓ Nr 06 1020 1811 0000 0196 0031 0573 z dnia 01.12.2009r. z PKO BP S.A.,
- ✓ Nr 891/21/02 z dnia 14.11.2002r. z ING Bank Śląski S.A.,
- ✓ (BPH) Nr DIF/101/2002 z dnia 26.06.2002r. z PEKAO S.A.,
- ✓ Nr BKO-PLN-CBKGD-03-000007 z dnia 05.12.2003r. z Nordea Bankiem Polska S.A.

Pismo Nr WF.III-3052.164.2013.KK z dnia 18 kwietnia 2013 roku stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

Uchwałą Nr XX/355/11 z dnia 24 listopada 2011r. Rada Miasta Gdańska postanowiła o emisji obligacji Miasta Gdańska oraz określenia zasad ich zbycia, nabywania i wykupu. W uchwale określono m. in.:

- Miasto Gdańsk wyemituje 60.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 60.000.000,00 zł;
- emisja obligacji komunalnych będzie przeznaczona na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób;
- obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
  - a) seria A o wartości 40.000.000,00 zł – nie później niż w dniu 30.12.2011r.,
  - b) seria B o wartości 20.000.000,00 zł – nie później niż w dniu 30.12.2011r.

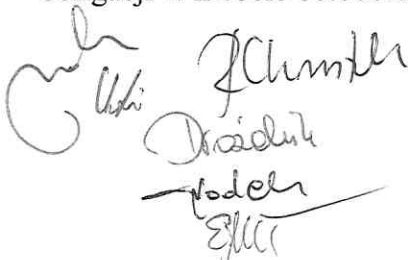
W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Dnia 15 grudnia 2011 roku została zawarta umowa pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Teresy Blacharskiej, w której Emitent zlecił Agentowi zorganizowanie i obsługę emisji Obligacji o łącznej wartości 60.000.000,00 zł do dnia 30 grudnia 2011 roku w następujących seriach:

- ✓ seria A o wartości 40.000.000,00 zł – wykup 2 lata od daty emisji,
- ✓ seria B o wartości 20.000.000,00 zł – wykup 3 lata od daty emisji.

- Ustalono, że wskazana wyżej uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 listopada 2011 roku,

- Uchwałą Nr 106/p211/O/I/11 z dnia 30 listopada 2011 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Miasto Gdańsk posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł.





- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 27 grudnia 2011 roku w wysokości 60.000.000,00 zł (WB 305).

Z pisma nr WF/III/3251.158.2013.JM z dnia 16 kwietnia 2013 roku p. Jolanty Ostaszewskiej Dyrektora Wydziału Finansowego wynika, że cyt: „z emisji obligacji komunalnych planowano sfinansować zadania:

- GPKM III A – wartość całkowita 284.948.408,00 zł, w tym środki własne 158.368.354,00 zł  
- Budowa Trasy W-Z odcinek Kartuska-Otomińska – wartość całkowita 138.383.066,00 zł, w tym środki własne 51.832.909,00 zł.” Pismo stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2012 roku kontrolowana jednostka nie emitowała obligacji.

3.8.4. Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego.

W okresie objętym kontrolą konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przedstawiało się następująco:

- na dzień 31.12.2010r. – 1.553.768.952,50 zł,  
- na dzień 31.12.2011r. – 1.644.698.752,50 zł,  
- na dzień 31.12.2012r. – 1.802.927.010,98 zł.

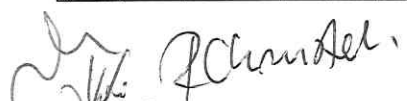
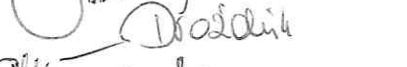

Powyższe wartości obejmowały udziały/akcje w spółkach prawa handlowego, które przedstawiono w poniższej tabeli:

*Chromski*  
*Doziduk*  
*Jodas*  
*Eller*



Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na 31.12.2010r.		Stan na 31.12.2011r.		Stan na 31.12.2012r.	
		Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział	Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział	Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział
1.	Gdańska Infrastruktura Wodociągowo – Kanalizacyjna Spółka z o.o.	701.545.500,00	100	701.545.500,00	100	701.545.500,00	100
2.	Gdańska Agencja Rozwoju Gospodarczego Spółka z o.o.	216.495.000,00	100	232.759.000,00	100	342.454.000,00	100
3.	Biuro Inwestycji Euro Gdańsk 2012 Spółka z o.o.	203.021.000,00	100	206.521.000,00	100	206.521.000,00	100
4.	Gdańskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.	120.538.500,00	100	120.538.500,00	100	126.538.500,00	100
5.	Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Motława” Spółka z o.o.	79.550.940,00	100	82.050.940,00	100	87.050.940,00	100
6.	Zakład Komunikacji Miejskiej w Gdańsku Spółka z o.o.	69.171.000,00	100	69.171.000,00	100	69.171.000,00	100
7.	Gdańska Infrastruktura Społeczna Spółka z o.o.	54.762.000,00	100	56.762.000,00	100	57.928.000,00	100
8.	Zakład Utylizacyjny Spółka z o.o.	10.408.000,00	100	10.826.000,00	100	10.894.400,00	100
9.	Gdańskie Inwestycje Komunalne Spółka z o.o.	3.500.000,00	100	3.500.000,00	100	3.500.000,00	100
10.	Gdańskie Melioracje Spółka z o.o.	111.500,00	60	186.000,00	100	4.574.172,48	100
11.	Międzynarodowe Targi Gdańskie S.A.	4.078.212,50	28,11	70.268.512,50	86,63	70.268.512,50	86,63
12.	Hala Gdańsk – Sopot Spółka z o.o.	7.364.500,00	50	7.364.500,00	50	7.395.500,00	50
13.	Saur Neptun Gdańsk S.A.	3.800.000,00	49	3.800.000,00	49	3.800.000,00	49
14.	BioBaltica Spółka z o.o.	225.000,00	42,86	225.000,00	42,86	225.000,00	42,86
15.	Żuraw Spółka z o.o. w likwidacji	17.000,00	33,3	0,00		0,00	
16.	Port Lotniczy Gdańsk Spółka z o.o.	32.404.000,00	32,38	32.404.000,00	32,38	42.134.000,00	32,38

L.p.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na 31.12.2010r.		Stan na 31.12.2011r.		Stan na 31.12.2012r.	
		Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział	Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział	Wartość udziałów/akcji (w zł)	% udział
17.	Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.	20.267.000,00	16,34	20.267.000,00	16,34	33.392.186,00	16,34
18.	INVENO Spółka z o.o.	45.000,00	13,64	45.000,00	7,44	45.000,00	6,86
19.	PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Spółka z o.o.	12.000.000,00	9,68	12.000.000,00	9,58	21.000.000,00	15,42
20.	Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna Spółka z o.o.	12.414.000,00	6,52	12.414.000,00	6,52	12.414.000,00	5,18
21.	Pomorski Fundusz Pożyczkowy Spółka z o.o.	900.000,00	5,76	900.000,00	5,76	900.000,00	5,76
22.	Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o.	484.000,00	2,46	484.000,00	2,46	484.000,00	2,46
23.	Pomorskie Hurtowe Centrum Rolno – Spożywcze S.A. Renk	583.000,00	1,53	583.000,00	1,53	583.000,00	1,53
24.	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	49.000,00	2,08	49.000,00	2,12	49.000,00	2,08
25.	UNIMOR RADICOM Spółka z o.o.	23.900,00	0,20	23.900,00	0,20	23.900,00	0,20
26.	Stocznia GDYNIA S.A.	5.020,00	0,0005	5.020,00	0,0005	5.020,00	0,0005
27.	INWESTPRO Spółka z o.o.	5.600,00	18,42	5.600,00	18,42	5.600,00	18,42
28.	Wolny Obszar Celny Spółka z o.o.	180,00	100	180,00	100	180,00	100
29.	Przedsiębiorstwo Inwestycyjno – Handlowe „SIGMEX” Spółka z o.o.	100,00	25	100,00	25	100,00	25
30.	Forum Radunia Spółka z o.o.	0,00		0,00		24.500,00	0,27
<b>RAZEM:</b>		<b>1.553.768.952,50</b>		<b>1.644.698.752,50</b>		<b>1.802.927.010,98</b>	



Kontrolującym przedstawiono odpisy z Krajowych Rejestrów Sądowych - Rejestru Przedsiębiorców dotyczące spółek kapitałowych, w których Gmina Miasta Gdańsk posiadała co najmniej 50% udziałów.

Dane dotyczące liczby podmiotów – spółek kapitałowych, w których kontrolowana jednostka jest udziałowcem w co najmniej 50 % oraz kwoty zadłużenia tych spółek zawarto w Tabeli nr 6 stanowiącej Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto ustalono, że:

- Udziały oraz akcje wycenione zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości w cenie nabycia.
- W badanym okresie nie wystąpiły zmiany dotyczące form organizacyjnych spółek prawa handlowego.
- Przejęcie udziałów / akcji przez Gminę Miasto Gdańsk następowało na podstawie uchwał podjętych przez Radę Miasta Gdańska.

### 3.8.5. Udzielone pożyczki.

Ustalono, że z budżetu Gminy Miasta Gdańsk w 2011 roku udzielono pożyczek na kwotę 755.000,00 zł, w 2012 roku - 1.784.000,00 zł. Ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 250 „Należności finansowe”.

Rada Miasta Gdańska w dniu 23 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę Nr V/21/10 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2011 rok. W § 14 uchwały Rada upoważniła Prezydenta Miasta do:

- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 1.500.000,00 zł.

*zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr VII/55/11 z dnia 17 lutego 2011r. – podwyższając kwotę udzielonych pożyczek do wysokości 1.615.000,00 zł;
- Uchwałą Nr X/121/11 z dnia 28 kwietnia 2011r. – podwyższając kwotę udzielonych pożyczek do wysokości 1.695.000,00 zł;

Rada Miasta Gdańska w dniu 22 grudnia 2011 roku podjęła uchwałę Nr XXI/399/11 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2012 rok. W § 14 te same uchwały Rada upoważniła Prezydenta Miasta do:

- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 894.000,00 zł.

*zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr XXVIII/540/12 z dnia 28 czerwca 2012r. – podwyższając kwotę udzielonych pożyczek do wysokości 1.894.000,00 zł.

1. W dniu 5 kwietnia 2011 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki ze Stowarzyszeniem Towarzystwo Pomocy im. św. Brata Alberta Koło Gdańskie z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 90.000,00 zł na realizację zadania pn.: ”Dom Aktywnego Mieszkańca Dzielnicy Nowy Port”, jako części Projektu „Rewitalizacja Nowego Portu w Gdańsku”. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 30.11.2011r.* jednorazowo na rachunek bankowy Pożyczkodawcy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

*Chruszcz*  
*Drozd*  
*Podler*

373  
*T. B.*

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 15 kwietnia 2011 roku (WB 88) i spłacona w dniu 5 grudnia 2011 roku, tj. 5 dni po terminie (WB 238). W dniu 4 stycznia 2012r. wpłacono odsetki za zwłokę w wysokości 160,27 zł.

2. W dniu 12 kwietnia 2011 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki ze Stowarzyszeniem Nowy Port Sztuki z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 25.000,00 zł na realizację zadania pn: „Port Sztuki – równe szanse w edukacji artystycznej dzieci i młodzieży”, jako części Projektu „Rewitalizacja Nowego Portu w Gdańsku”. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 30.11.2011r.* jednorazowo na rachunek bankowy Pożyczkodawcy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

Aneksm Nr 2 do powyższej umowy zmieniono termin spłaty pożyczki nie później niż do dnia 28 lutego 2012r.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 26 kwietnia 2011 roku (WB 96) i spłacona w dniu 27 lutego 2012 roku (WB 49).

3. W dniu 24 sierpnia 2011 roku Prezydent Miasta Gdańska oraz Skarbnik Miasta (stawajaca do niniejszego aktu notarialnego wyłącznie w celu kontrasygnaty) zawarł na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 26141/2011 umowę pożyczki z Akademią Wychowania Fizycznego i Sportu im. Jędrzeja Śniadeckiego z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia pożyczki w wysokości 80.000,00 zł na realizację Projektu dla Programu Południowy Bałtyk. Z treści aktu notarialnego wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 21 dni od dnia podpisania Umowy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 31.03.2014r.* wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy w następujący sposób:

- ✓ do dnia 30.09.2013r. – kwotę 20.000,00 zł,
- ✓ do dnia 31.03.2014r. – kwotę 60.000,00 zł.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 7 września 2011 roku (WB 210).

4. W dniu 10 października 2011 roku Zastępca Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki ze Wspólnotą Mieszkaniową przy ul. Długiej 54/55 w Gdańsku dotyczącą udzielenia pożyczki w wysokości 60.000,00 zł na remont nieruchomości wspólnej stanowiącej współwłasność Gminy Miasta Gdańsk. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy. Pożyczkobiorca dokona spłaty pożyczki w 120 ratach miesięcznych wraz z oprocentowaniem naliczanym w okresach miesięcznych do dnia 10-tego każdego miesiąca *od dnia 10.11.2011r. do dnia 10.10.2021r.* Oprocentowanie jest roczne według formuły stałego oprocentowania jako iloczyn liczby 1,5 i stopy redyskonta weksli. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 21 października 2011 roku (WB 248). Spłaty dokonywano terminowo w poniższych ratach:

- ✓ w dniu 07.11.2011r. – w wysokości 500,00 zł (WB 262),

*Wł. P. Chruszczel*  
*Dołdeci*  
*Elle - pod ee*

374  
*TR*



- ✓ w dniu 09.12.2011r. – w wysokości 500,00 zł (WB 290),
- ✓ w dniu 09.01.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 7),
- ✓ w dniu 09.02.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 34),
- ✓ w dniu 08.03.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 58),
- ✓ w dniu 05.04.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 82),
- ✓ w dniu 09.05.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 111),
- ✓ w dniu 06.06.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 135),
- ✓ w dniu 26.06.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 152),
- ✓ w dniu 03.08.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 185),
- ✓ w dniu 07.09.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 215),
- ✓ w dniu 08.10.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 241),
- ✓ w dniu 08.11.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 268),
- ✓ w dniu 06.12.2012r. – w wysokości 500,00 zł (WB 292).

5. W dniu 23 grudnia 2011 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 9058/2011 umowę pożyczki z Gdańską Fundacją Przedsiębiorczości z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia pożyczki w wysokości 500.000,00 zł na realizację międzynarodowego projektu pn. „Rozwój i Wspieranie Potencjału Przemysłu Kreatywnego w Miastach Europy Centralnej” Z treści aktu notarialnego wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 10 dni od dnia spełnienia określonych w § 2 Umowy warunków na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Oprocentowanie pożyczki jest stałe przez cały okres trwania umowy i wynosi 2% w skali roku. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 30.09.2014r.* wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy w następujący sposób:

- ✓ do dnia 31.12.2012r. – kwotę 300.000,00 zł,
- ✓ do dnia 31.12.2013r. – kwotę 100.000,00 zł,
- ✓ do dnia 30.09.2014r. – kwotę 100.000,00 zł.

Akt notarialny zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta Gdańska.

W oparciu o obroty konta 250 ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 29 grudnia 2011 roku (WB 307). Spłaty I raty dokonano w dniu 21 grudnia 2012 roku (WB 305).

6. W dniu 27 stycznia 2012 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki z Towarzystwem Pomocy im. św. Brata Alberta Koło Gdańskie z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 264.000,00 zł na realizację zadania pn.: "Dom Aktywnego Mieszkańca Dzielnicy Nowy Port", jako części Projektu „Rewitalizacja Nowego Portu w Gdańsku”, „Od ulicy do Euro 2012”, jako części Projektu „Rewitalizacja Letnicy w Gdańsku”. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 30.11.2012r.* jednorazowo na rachunek bankowy Pożyczkodawcy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

Aneks z dnia 5 listopada 2012 roku do powyższej umowy zmieniono termin spłaty pożyczki do dnia 30 kwietnia 2013 roku.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 6 lutego 2012 roku (WB 31).

*Wojciech*  
*Wojciech*  
*Wojciech*  
*Wojciech*  
*Wojciech*

375  
*Wojciech*



7. W dniu 27 listopada 2012 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki nr 1/WGK/2012 z Polską Unią Mobilności Aktywnej z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia pożyczki w wysokości 500.000,00 zł na realizację zadań wynikających z udziału przez Pożyczkobiorcę w roli partnera w projektach, które otrzymały dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 85% w ramach Programu Południowy Bałtyk. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Odsetki od udzielonej pożyczki naliczane będą w oparciu o stopę procentową WIBOR dla depozytów trzymiesięcznych powiększoną o marżę w wysokości 0,2% w skali roku. Na dzień podpisania Umowy wysokość stopy procentowej WIBOR wynosi 4,54%, co przy uwzględnieniu marży stanowi łączną stopę procentową w wysokości 4,74%. Odsetki od udzielonej pożyczki będą naliczane w okresach trzymiesięcznych każdego 15 marca, 15 czerwca, 15 września, 15 grudnia. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 15.12.2015r.* na rachunek bankowy w następujący sposób:

- ✓ do dnia 15.03.2015r. – kwotę 100.000,00 zł,
- ✓ do dnia 15.06.2015r. – kwotę 150.000,00 zł,
- ✓ do dnia 15.09.2015r. – kwotę 100.000,00 zł,
- ✓ do dnia 15.12.2015r. – kwotę 150.000,00 zł.


Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 5 grudnia 2012 roku (WB 291).

8. W dniu 22 listopada 2012 roku Prezydent Miasta Gdańska zawarł umowę pożyczki z Parafią Prawosławną Św. Mikołaja w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 20.000,00 zł na prace budowlane przy Cerkwi polegające na wykonaniu izolacji przeciwwodnej i termicznej ścian podziemnych kościoła Św. Mikołaja w Gdańsku. Z treści umowy wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana po podpisaniu umowy w terminie 14 dni od daty złożenia w Referacie Ochrony Zabytków Wydziału Urbanistyki Architektury i Ochrony Zabytków Urzędu Miejskiego w Gdańsku weksla wraz z deklaracją wekslową nie później niż do dnia 31.12.2012r. na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki *do dnia 31.12.2013r.* Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Gdańska.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 6 grudnia 2012 roku (WB 292).

9. W dniu 14 grudnia 2012 roku Prezydent Miasta Gdańska oraz Skarbnik Miasta (stawająca do niniejszego aktu notarialnego w celu złożenia kontrasygnaty) zawarł na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 7445/2012 umowę pożyczki z Akademią Wychowania Fizycznego i Sportu im. Jędrzeja Śniadeckiego z siedzibą w Gdańsku dotyczącą udzielenia pożyczki w wysokości 1.000.000,00 zł na modernizację budynku przy ul. Czyżewskiego w Gdańsku na potrzeby Akademii Wychowania Fizycznego i Sportu – I etap. Z treści aktu notarialnego wynika, że kwota pożyczki będzie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy nie później niż do 31 grudnia 2012 roku po spełnieniu warunków określonych w § 2 na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Oprocentowanie pożyczki jest stałe przez cały okres trwania umowy i wynosi 3% w skali roku. Pożyczkobiorca dokona zwrotu pożyczki wraz z odsetkami *do dnia 31.12.2016r.* wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy w następujący sposób:



- ✓ od dnia 31.01.2014r. – do dnia 30.11.2016r., tj. 35 rat po 28.000,00 zł i 1-na ostatnia rata w wysokości 20.000,00 zł w dniu 31.12.2016r. płatnych ostatniego dnia każdego miesiąca.

W oparciu o obroty konta 250 „Należności finansowe” ustalono, że pożyczka przekazana została z rachunku budżetu w dniu 20 grudnia 2012 roku (WB 304).

### 3.8.6. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Miasto Gdańsk poniosło wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

#### ➤ w 2011 roku:

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – kwotę 23.160,00 zł,
- § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 42.188.274,89 zł;

#### ➤ w 2012 roku:

- § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 71.176.740,04 zł.

Wydatki § 4300 w 2011 roku wyniosły 23.160,00 zł dotyczyły prowizji bankowej od emisji obligacji – umowa z dnia 01.08.2011r.

W oparciu o obroty konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ustalono, że prowizja bankowa została przekazana z rachunku bieżącego Urzędu w dniu 4 listopada 2011 roku na konto BRE Bank S.A.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.8. niniejszego protokołu kontroli.

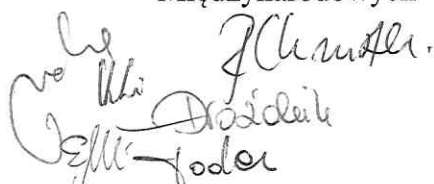
### 3.8.7. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2010 – 2012 kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania z tytułu następujących poręczeń:

*Włodzisław Chruszczak*  
*Drozdowski*  
*Vodoch*  
*Elmer*

Lp.	Nazwa podmiotu, którego zobowiązania są poręczone przez Gminę Miasto Gdańsk	Data udzielenia poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Rodzaj poręczonego zobowiązania	Przeznaczenia poręczonego zobowiązania	Wartość zobowiązania z tytułu poręczenia	
						Początkowa (w zł)	Na dzień 31.12.2012r. (w zł)
1.	Towarzystwo Budowlnicza Spolecznego „MOTLAWA” Spółka z o.o.	25.09.2003r.	30.07.2013r.	Kredyt preferencyjny	Likwidacja wyrażonych powodnią w Gdańsku w lipcu 2011r. szkód	3.712.000,00	337.455,00
2.	Gdańskie towarzystwo Budowlnicza Spolecznego Spółka z o.o.	14.06.2011r.	25.04.2040r.	Kredyt na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego	Sfinansowanie budowy budynku mieszkalnego	449.700,00	449.700,00
3.	Międzynarodowe Targi Gdańskie	04.07.2011r.	30.11.2011r.	Kredyt na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego	Sfinansowanie budowy nowego Centrum Wystawienniczo Kongresowego Amber Expo	20.000.000,00	0,00
4.	Międzynarodowe Targi Gdańskie	07.10.2011r.	31.12.2013r.	Kredyt na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego	Sfinansowanie budowy nowego Centrum Wystawienniczo Kongresowego Amber Expo	20.000.000,00	20.000.000,00

- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XI/284/2003 z dnia 10 lipca 2003r. wyraziła zgodę na udzielenie przez Prezydenta Miasta Gdańska poręczenia kredytu na usuwanie skutków powodzi w kwocie 3.712.000,00 zł, zaciągniętego przez jednoosobową spółkę Gminy Miasta Gdańska Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Motława” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku.
  - W dniu 31.07.2003r. zawarta została Umowa Nr 10/2003 pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku, a Towarzystwem Budownictwa Społecznego „MOTŁAWA” Spółka z o.o. w Gdańsku o kredyt z dopłatami do oprocentowania na likwidację szkód wyrządzonych w wyniku powodzi na kwotę 3.712.000,00 zł, w której określono prawne zabezpieczenie wierzytelności BGK z tytułu udzielonego kredytu w formie m.in.:
    - Poręczenia wekslowego Gminy Miasta Gdańsk do kwoty kredytu, tj. 3.712.000,00 zł.
  - Gmina Miasta Gdańsk, reprezentowana przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Finansowego p. Teresy Blacharskiej, działającej z upoważnienia Skarbnika Miasta, wystawiła poręczenie za zobowiązania Towarzystwa Budownictwa Społecznego „MOTŁAWA” Sp. z o.o. z tytułu kredytu, podpisując jednocześnie w dniu 25.09.2003r. weksel „in blanco”. Poręczenie weszło w życie w dniu jego wystawienia i pozostaje w mocy do dnia 30.07.2013r.
- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr IX/90/11 z dnia 31 marca 2011r., zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2011r., ustaliła maksymalną kwotę poręczeń do wysokości 449.700,00 zł.
  - Gmina Miasta Gdańsk, reprezentowana przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie Skarbnika p. Teresy Blacharskiej, na podstawie ww. Uchwały, zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie w dniu 14.06.2011r. *Umowę poręczenia*, na podstawie której udzieliła Bankowi solidarnego poręczenia w formie poręczenia finansowego do kwoty 449.700,00 zł za zobowiązanie Gdańskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, z tytułu udzielonego przez Bank kredytu do kwoty 4.497.000,00 zł na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego, wspierającego budownictwo mieszkaniowe (na podstawie umowy kredytu nr 12000634/5/2011 z dnia 11.04.2011r.). Poręczenie jest ważne do dnia całkowitej spłaty zadłużenia z tytułu kredytu, tj. do dnia 25 kwietnia 2040 roku według symulacyjnego harmonogramu spłat kredytu.
- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XIV/181/11 z dnia 30 czerwca 2011r., zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2011r., wyraziła zgodę na udzielenie przez Prezydenta Miasta poręczeń do łącznej kwoty 40.449.700,00 zł.
  - Gmina Miasta Gdańsk, reprezentowana przez Sekretarza Miasta p. Danutę Janczarek, działającą w imieniu Prezydenta Miasta Gdańska na podstawie Zarządzenia Nr 874/11 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 28.06.2011r. w sprawie zastępstwa podczas nieobecności Prezydenta, przy kontrasygnacie Z-cy Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marii Wonerskiej, działającej w imieniu Skarbnika Miasta na podstawie upoważnienia, zawarła z Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni w dniu 04.07.2011r. *Umowę poręczenia nr BKO-PLN-CBKGD-11-000018*, w której określono, że:
    - Gmina udzieliła Bankowi poręczenia za wszelkie zobowiązania Międzynarodowych Targów Gdańskich S.A. z siedzibą w Gdańsku wynikające


  
 Paweł Adamowicz  
 Danuta Janczarek  
 Teresa Blacharska

379  


- z Umowy o udzielenie kredytu, w tym w szczególności za spłatę kwoty Kredytu Obrotowego Nieodnawialnego, odsetek i kosztów dochodzenia należności;
  - łączna kwota poręczenia: do 20.000.000,00 zł;
  - okres udzielenia poręczenia: od dnia 04.07.2011r. do dnia 30.11.2011r.
- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XIV/181/11 z dnia 30 czerwca 2011r. wyraziła zgodę na udzielenie przez Prezydenta Miasta Gdańska poręczeń do łącznej kwoty 40.449.700,00 zł.
  - Gmina Miasta Gdańsk, reprezentowana przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Teresy Blacharskiej, zawarła z Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni (Bank Wiodący) oraz BRE Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (Bank Współorganizator) w dniu 07.10.2011r. *Umowę poręczenia*, w której określono m.in.:
    - Gmina udzieliła Nordea Bank oraz BRE Bank poręczenia za wszelkie zobowiązania Międzynarodowych Targów Gdańskich S.A. z siedzibą w Gdańsku wynikające z Umowy o udzielenie kredytu, w tym w szczególności za spłatę kwoty Kredytu na realizację inwestycji – budowę Centrum Wystawienniczo - Kongresowego Amberexpo w Gdańsku - Letnicy, odsetek i kosztów dochodzenia należności;
    - łączna kwota poręczenia: do 20.000.000,00 zł;
    - okres udzielenia poręczenia: od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2013r.

Ustalono, co następuje:

- Suma udzielonych w 2011 roku przez organ wykonawczy poręczeń nie przekroczyła kwoty określonej w Uchwale Nr XIV/181/11 Rady Miasta Gdańsk z dnia 30 czerwca 2011r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdańska na 2011r., tj. kwoty 40.449.700,00 zł.  
Natomiast w 2012 roku kontrolowana jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń, w związku z czym nie określono w uchwale budżetowej limitu kwoty udzielonych poręczeń.
- Rada Miasta w uchwałach budżetowych, dotyczących lat 2011 – 2012, zaplanowała kwotę wydatków z tytułu udzielonych poręczeń przypadających do spłaty w danym roku budżetowym.
- W kontrolowanym okresie 2011 – 2012 Gmina Miasta Gdańsk nie poniosła żadnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń, w związku z czym nie zachodziła potrzeba podjęcia czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania zwrotu wydatkowanych kwot z tytułu poręczeń.
- Udzielone poręczenia są terminowe i udzielone do określonej kwoty.
- Kontrolującemu przedstawiono pismo Dyrektora Wydziału Polityki Gospodarczej p. Iwony Bierut (pismo: WPG.V.0232.29.10.2013.AN 107629 z dnia 16.04.2013r.), w którym poinformowano m.in., że cyt<sup>o</sup>:
  - *W okresie 2011 – 2012 zostały udzielone poręczenia spółkom: Gdańskie Towarzystwo Społeczne Sp. z o.o. oraz Międzynarodowe Targi Gdańskie S.A. i zostały poprzedzone analizą sytuacji ekonomiczno – finansowej tych podmiotów na podstawie sprawozdań za ostatni zamknięty okres obrotowy oraz w przypadku Międzynarodowych Targów Gdańskich S.A. (z uwagi na wysokość poręczenia) przedłożony Biznes Plan na lata 2011 – 2022;).*



- *Miasto monitorowało sytuację finansowo – ekonomiczną podmiotów, na rzecz których udzieliło poręczeń. Sytuacja ekonomiczno – finansowa tych podmiotów była i jest analizowana na podstawie kwartalnych oraz rocznych sprawozdań przedkładanych przez Spółki.* Powyższe pismo stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.
- Wieloletnie poręczenia udzielone przez Gminę Miasta Gdańsk zostały zaliczone do przedsięwzięć, które ujęto w załącznikach do uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, określając: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limity zobowiązań.

*Wojciech Chruszeli*  
*Pracownik*  
*Joanna*  
*Elci*

3.8.8. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2011 – 2012.

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nr kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania*	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł/Eur)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012 (w zł)
1.	Kredyt nr 196/C/2001	2001-11-23	20 000 000,00 zł	2003-10-31 - 2011-10-31	0,00	0,00
2.	Kredyt nr 197/C/2001	2001-11-23	10 000 000,00 zł	2003-10-31 - 2011-10-31	0,00	0,00
3.	Kredyt nr 907	2001-07-16	12 000 000,00 Eur	2005-08-24 - 2016-02-24	21 682 472,99	15 609 491,19
4.	Kredyt nr G2/O/0027/2001	2001-12-28	3 448 275,86 Eur	2004-09-30 - 2011-09-30	0,00	0,00
5.	Kredyt nr DII/F/101/2002	2002-06-26	40 000 000,00 zł	2004-03-25 - 2012-06-25	6 000 000,00	0,00
6.	Kredyt nr 164/C/2002	2002-09-26	30 000 000,00 zł	2004-04-22 - 2012-09-22	4 000 000,00	0,00
7.	Kredyt nr 891/21/02	2002-11-14	27 900 000,00 zł	2004-02-10 - 2012-08-10	4 000 000,00	0,00
8.	Kredyt nr BKO-PLN-CBKGD-03-000007	2003-12-05	33 000 000,00 zł	2007-03-31 - 2013-09-30	9 428 570,00	4 714 284,00
9.	Kredyt nr 23.970 (PL)	2007-05-26	139 890 000,00 zł	2012-06-15 - 2026-12-15	139 890 000,00	130 564 000,00
10.	Kredyt nr 684/2008/00000221/00	2008-12-09	33 000 000,00 zł	2011-03-31 - 2013-09-30	0,00	0,00
11.	Kredyt nr 08/2493	2008-12-09	50 000 000,00 zł	2011-03-31 - 2016-09-30	0,00	0,00
12.	Kredyt nr 08/2494	2008-12-09	50 000 000,00 zł	2011-03-31 - 2018-09-30	0,00	0,001
13.	Kredyt nr 10/043/09/Z/OB.	2009-11-24	25 000 000,00 zł	2011-04-30 - 2017-10-31	0,00	0,00
14.	Kredyt nr 06 1020 1811 0000 0196 0031 0573	2009-12-01	25 000 000,00 zł	2011-04-30 - 2017-10-31	0,00	0,00
15.	Kredyt nr F/P 1682 A (2009)	2009-11-24	117 000 000,00 zł	2013-12-18 - 2026-12-18	58 500 000,00	58 500 000,00
		2009-12-21		2014-12-18 - 2027-12-20	58 500 000,00	58 500 000,00
16.	Emisja obligacji	2009-12-21	60 000 000,00 zł	2010-12-31 - 2010-12-31	0,00	0,00
		2009-12-21		2011-12-31 - 2011-12-31	0,00	0,00
17.	Kredyt nr 25.555 (PL)	2010-05-05	250 000 000,00 zł	2015-06-15 - 2034-12-15	180 000 000,00	180 000 000,00
		2010-05-05		2016-06-15 - 2034-12-15	70 000 000,00	70 000 000,00
18.	Emisja obligacji	2010-07-22	21 500 000,00 zł	2012-12-20 - 2012-12-20	21 500 000,00	0,00
		2010-08-05		2013-09-03 - 2013-09-03	20 000 000,00	20 000 000,00
19.	Emisja obligacji	2010-08-05	100 000 000,00 zł	2014-09-03 - 2014-09-03	20 000 000,00	20 000 000,00

*[Handwritten signatures and notes]*

*[Handwritten signature]*

L.p.	Nr kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania*	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł/Eur)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012 (w zł)
		2010-08-05		2015-09-03 - 2015-09-03	20 000 000,00	20 000 000,00
		2010-08-05		2016-09-03 - 2016-09-03	20 000 000,00	20 000 000,00
		2010-08-05		2017-09-03 - 2017-09-03	20 000 000,00	20 000 000,00
20.	Emisja obligacji	2011-06-29	115 800 000,00 zł	2016-09-27 - 2016-09-27	28 950 000,00	28 950 000,00
		2011-06-29		2017-09-27 - 2017-09-27	28 950 000,00	28 950 000,00
		2011-06-29		2020-09-27 - 2020-09-27	28 950 000,00	28 950 000,00
21.	Pożyczka nr 340/2011/MN-1/OA-TR-K/U/P	2011-07-20	2 850 744,67 zł	2021-09-27 - 2021-09-27	28 950 000,00	28 950 000,00
		2011-07-20		2022-12-20	0,00	2 850 744,67
22.	Emisja obligacji	2011-08-01	57 900 000,00 zł	2013-12-21 - 2018-10-17	28 950 000,00	28 950 000,00
		2011-08-01		2018-10-17 - 2018-10-17	28 950 000,00	28 950 000,00
		2011-08-01		2019-10-17 - 2019-10-17	28 950 000,00	28 950 000,00
23.	Kredyt nr F/P 1682 B (2009)	2011-08-17	183 000 000,00 zł	2015-09-29 - 2028-09-29	60 000 000,00	60 000 000,00
		2011-08-17		2028-09-29 - 2028-09-29	60 000 000,00	60 000 000,00
		2011-08-17		2015-09-29 - 2020-06-29	0,00	63 000 000,00
24.	Kredyt nr 81.121 (PL)	2011-08-12	200 000 000,00 zł	2016-06-15 - 2035-12-15	110 000 000,00	110 000 000,00
		2011-08-12		2035-12-15 - 2036-12-15	0,00	90 000 000,00
25.	Kredyt nr 81.319 (PL)	2011-10-25	150 000 000,00 zł	2012-06-15 - 2015-12-15	150 000 000,00	117 000 000,00
26.	Kredyt nr 10/062/11/Z/OB.	2011-12-06	50 000 000,00 zł	2013-01-31 - 2021-07-31	50 000 000,00	50 000 000,00
		2011-12-15		2013-12-27 - 2013-12-27	40 000 000,00	40 000 000,00
27.	Emisja obligacji	2011-12-15	60 000 000,00 zł	2014-12-27 - 2014-12-27	20 000 000,00	20 000 000,00
		2011-12-15				
<b>Razem:</b>					<b>1 337 201 042,99</b>	<b>1 404 438 519,86</b>
					<b>z prefinansowaniem:</b>	<b>1 337 201 042,99</b>
					<b>bez prefinansowania:</b>	<b>1 127 201 042,99</b>
					<b>1 404 438 519,86</b>	<b>1 404 438 519,86</b>
					<b>1 227 438 519,86</b>	<b>1 227 438 519,86</b>

\* data podpisania umowy

*Handwritten signatures and notes:*  
 Proszę  
 Polec  
 Polec

*Handwritten signature:*

Wskaźniki zadłużenia Miasta Gdańsk wskazane w art.169 oraz art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) dotyczące roku 2011 i 2012 przedstawiają poniższe tabele.

Zgodnie z art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	
			ROK 2011	ROK 2012
Art. 169	ROK 2011		ROK 2012	
	14,17	15	5,40	15

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń, o których mowa w ust. 1 i 2, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.

Wskaźnik powyższy uwzględniający wyłączenia z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie przedstawiono w poniższej tabeli:

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	
			ROK 2011	ROK 2012
Art. 170	ROK 2011		ROK 2012	
	54,16	60	41,84	60

Wskaźnik z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych bez wyłączeń przedstawia tabela:

Określenie wskaźnika	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	Wartość maksymalna wynikająca z ustawy (w %)	Wartość ustalona na podstawie sprawozdań i uchwał (w %)	
			ROK 2011	ROK 2012
Art. 170	ROK 2011		ROK 2012	
	64,25	60	47,87	60

W Mieście Gdańsk w 2011 roku wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wyniósł 64,25% :

- łączna kwota długu na koniec 2011 roku wyniosła 1.337.201.043 zł,

*Włóki Proszek*  
*Elm Fodler*  
*J. Chmielecki*

*[Signature]*



- wykonane dochody ogółem za 2011 rok wyniosły 2.081.295.758 zł,
- max wskaźnik z art. 170 (bez wyłączeń):  $2.081.295.758 \times 60\% = 1.248.777.455$  zł.

Dane zawarto w Teście nr 6.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2012 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2010 rok	2011 rok	2012 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	2.028.095.818,02	2.081.295.757,94	2.933.912.093,69
2.	Dochody bieżące	1.776.970.638,90	1.856.947.143,69	1.942.737.120,89
3.	Dochody ze sprzedaży majątku	64.754.703,16	71.917.822,43	90.467.539,48
4.	Wydatki bieżące	1.604.760.362,74	1.642.556.695,50	1.790.637.894,28
	poz. 2 + 3 - 4	236.964.979,32	286.308.270,62	242.566.766,09
	Wskaźnik dla poszczególnych lat	11,68%	13,76%	8,27%
	<b>Średnia arytmetyczna:</b>	<b>11,24%</b>		

Planowane na 2013 rok wg uchwały budżetowej nr XXXIII/699/12 z dnia 17.12.2012r. spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych oraz spłaty wynikające z poręczeń i gwarancji wyniosły 193.694.632,00 zł, planowane spłaty odsetek na 2013 roku wyniosły 85.835.259,00 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 2.722.218.564,00 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2013 rok wyniosła **10,27%** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok	2011 rok	2012 rok	2013 rok
		Plan		Wykonanie		Plan
1.	Dochody bieżące	1.794.798.658	1.945.809.192	1.856.947.144	1.942.737.121	1.990.539.560
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
3.	Wolne środki	120.330.838	99.765.018	120.330.838	141.378.915*	114.851.266
4.	1 + 2 + 3	1.915.129.496	2.045.574.210	1.977.277.982	2.084.116.036	2.105.390.826
5.	Wydatki bieżące	1.702.985.148	1.823.166.817	1.642.556.695	1.790.637.894	1.875.159.612
6.	Wynik (4 - 5)	212.144.348	222.407.393	334.721.287	293.478.142	230.231.214

\* Wyliczenie wolnych środków wg inspektorów RIO ujęto w tabeli w rozdziale 3.8.8. – Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki.

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2011 oraz dla roku 2012 została zachowana.

*[Handwritten signatures and initials]*

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2011 i 2012 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2011 i 2012 roku. Dane dotyczące planu za 2013 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 31 marca 2013 roku.

Wolne środki (wykazane w tabeli nr 11 do programu kontroli) oraz ujęte w powyższej tabeli w kwocie 120.330.838,00 zł dotyczą roku 2010. Wolne środki w kwocie 141.378.915,00 zł nie wynikają z wyliczeń z bilansu wykonania budżetu kontrolowanej jednostki za rok 2011.

W poniższych tabelach inspektorzy przedstawili wyliczenia wolnych środków na dzień 31 grudnia roku - 2010, 2011, 2012 na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2010, 2011 i 2012.

### Rok 2010

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 593.345.934,96
Środki z prywatyzacji	1.777,44
Fundusze pomocowe	4.602.933,69
Wynik na operacjach niekasowych	1.425.885,69
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 136.528.890,69
<b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2011r.</b>	<b>-723.844.228,83</b>
Zobowiązania finansowe	853.574.354,18
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	- 9.399.287,34
<b>Wolne środki na dzień 31.12.2010r.</b>	<b>120.330.838,01</b>

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2011 roku.

### Rok 2011

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	-723.844.228,83
Środki z prywatyzacji	+ 1.973,30
Wynik na operacjach niekasowych	- 2.609.283,92
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 461.991.969,18
<b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2011r.</b>	<b>- 1.188.443.508,63</b>
Zobowiązania finansowe: 1.343.548.100,36	1.337.201.042,99
w tym przypis odsetek od zobowiązań finansowych: 6.347.057,37	
Należności finansowe (udzielone pożyczki): 7.378.619,69	- 7.133.471,30
w tym przypis odsetek od pożyczek udzielonych: 245.148,39 zł	
<b>Wolne środki na dzień 31.12.2011r.</b>	<b>141.624.063,06</b>

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2012r. kwotę w wysokości 141.378.914,67 zł. Różnicę stanowi kwota 245.148,39 zł - odsetki od udzielonych pożyczek, których nie odjęto przy wyliczaniu wolnych środków.

Wyjaśnienie dotyczące wyliczenia wolnych środków w 2011r. złożyła p. A. Janicka – Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetu Miasta oraz p. J. Marynowska – Inspektor w Referacie Rachunkowości Budżetu Miasta z którego wynika, że cyt: „Literatura fachowa pozwala na wyliczenie kwoty wolnych środków różnymi metodami. W 2011 roku wolne środki

*Handwritten signatures:*  
 J. Chruszka  
 J. Marynowska  
 J. Janicka

zostały wyliczone w wysokości 141.378.914,67 zł, a tym samym pokazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 rok. Ponadto wyjaśniamy, że wolne środki nie zostały wprowadzone w pełnej wysokości do planu przychodów 2012r.

Wolne środki na 2012 rok – wyliczenia wolnych środków metodą podaną w Poradniku Rachunkowości Budżetowej nr 1/2012. (...)”

Wyjaśnienie wraz z tabelarycznym wyliczeniem wolnych środków stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

Sprawozdanie Rb-NDS na koniec 2012r. i bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2011r. stanowią Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

## Rok 2012

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 1.188.443.508,63
Środki z prywatyzacji	2.004,37
Wynik na operacjach niekasowych: - 43.579,10 zł	-43.752,84
wycena walut obcych: 166,33 zł (za 2012r.) + 7,41 zł (za 2011r.)	
Wynik wykonania budżetu (+/-)	- 36.827.547,42
<b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2011r.</b>	<b>- 1.225.312.804,52</b>
Zobowiązania finansowe: 1.411.601.499,48 zł	1.404.438.519,86
w tym przypis odsetek od zobowiązań finansowych: 7.162.979,62 zł	
Należności finansowe (udzielone pożyczki): 6.922.500,80 zł	- 6.652.530,15
w tym przypis odsetek od pożyczek udzielonych: 269.970,65 zł	
<b>Wolne środki na dzień 31.12.2012r.</b>	<b>172.473.185,19</b>

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2013 roku.

W odpowiedzi na Test nr 11 pyt. 3 – w kontrolowanej jednostce prowadzony był w latach 2011-2012 audyt wewnętrzny. Jak wynika ze sprawozdań z wykonania planu audytu na rok 2011 i 2012 nie były realizowane zadania związane z tematyką zadłużenia.

### Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

W latach 2011-2012 Miasto Gdańsk regulowało spłaty rat pożyczek i kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt nr 196/C/2001 z dnia 23 listopada 2001 roku zaciągnięty w BIG Banku Gdańskim S.A z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia związanego z usuwaniem skutków powodzi w wysokości 20.000.000,00 zł z terminem spłaty w dniu 31 października 2003 roku i w dniu 31 października 2011 roku;
- 2) Kredyt nr 197/C/2001 z dnia 23 listopada 2001 roku zaciągnięty w BIG Banku Gdańskim S.A z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia związanego z usuwaniem skutków powodzi w wysokości 10.000.000,00 zł z terminem spłaty w dniu 31 października 2003 roku i w dniu 31 października 2011 roku;
- 3) Kredyt nr 907 z dnia 16 lipca 2001 roku zaciągnięty w Europejskim Banku Odbudowy i Rozwoju z siedzibą w Londynie na udoskonalenie transportu miejskiego i systemu ruchu ulicznego w Mieście Gdańsk wraz ze wsparciem technicznym kredytobiorcy w wysokości 12.000.000,00 euro zł z terminem spłaty w 22 równych (lub możliwie

*Wojciech Chrusz*  
*Elżbieta Dobroszyńska*  
*Fodler*

*[Signature]*

najbardziej zbliżonych) ratach półrocznych w dniu 24 lutego i w dniu 24 sierpnia, w okresie rozpoczynającym się w dniu 24 sierpnia 2005 roku i upływającym dnia 24 lutego 2016 roku;

- 4) Kredyt nr G2/O/0027/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku zaciągnięty w Kredyt Banku S.A. II Oddział w Gdańsku na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 12.000.000,00 zł, co stanowi na dzień podpisania Umowy 3.448.275,86 euro z terminem spłaty od dnia 28 grudnia 2001 roku do dnia 30 września 2011 roku;
- 5) Kredyt nr DIF/101/2002 z dnia 26 czerwca 2002 roku zaciągnięty w Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. z siedzibą w Krakowie na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 40.000.000,00 zł z terminem spłaty w osiemnastu ratach od dnia 25 marca 2004 roku do dnia 25 czerwca 2012 roku;
- 6) Kredyt nr 164/C/2002 z dnia 26 września 2001 roku zaciągnięty w BIG Banku Gdańskim S.A. z siedzibą w Warszawie na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 30.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres dziesięciu lat od dnia 26 września 2002 roku do dnia 22 września 2012 roku;
- 7) Kredyt nr 891/21/02 z dnia 14 listopada 2002 roku zaciągnięty w ING Banku Śląskim S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 27.900.000,00 zł z terminem spłaty na 10 lat od dnia 14 listopada 2002 roku do dnia 10 sierpnia 2012r;
- 8) Kredyt nr BKO-PLN-CBKGD-03-000007 z dnia 5 grudnia 2003 roku zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 33.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres od dnia 5 grudnia 2003 roku do dnia 30 września 2013 roku;
- 9) Kredyt FI nr 23.970 (PL) z dnia 25 maja 2007 roku zaciągnięty w Europejskim Banku Inwestycyjnym w Luksemburgu z przeznaczeniem na zrealizowanie programu składającego się z małych i średnich podprojektów inwestycyjnych w dziedzinie transportu, ochrony środowiska, innowacji, infrastruktury miejskiej i obiektów i urządzeń komunalnych, edukacji oraz odnowy substancji miejskiej w Gdańsku w wysokości 139.890.000,00 zł z terminem spłaty od dnia 15 czerwca 2012 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku;
- 10) Kredyt nr 684/2008/00000221/00 z dnia 9 grudnia 2008 roku zaciągnięty w ING Banku Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w wysokości 33.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres 5 lat od dnia 9 grudnia 2008 roku do 30 września 2013 roku;
- 11) Kredyt nr 08/2493 z dnia 9 grudnia 2008 roku zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na finansowanie deficytu budżetowego Miasta Gdańska w wysokości 50.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres 6 lat od dnia 9 grudnia 2008 roku do dnia 30 września 2016 roku;
- 12) Kredyt nr 08/2494 z dnia 9 grudnia 2008 roku zaciągnięty w Banku Gospodarstwa krajowego Oddział w Gdańsku z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetowego Miasta Gdańska w wysokości 50.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres 8 lat od dnia 9 grudnia 2008 roku do dnia 30 września 2018 roku;
- 13) Kredyt nr 10/043/09/Z/OB z dnia 24 listopada 2009 roku zaciągnięty w BRE Banku S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetowego Miasta Gdańska w wysokości 25.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres 7 lat od dnia 24 listopada 2009 roku do dnia 31 października 2017 roku;

*Wojciech Chmiel*  
*Elżbieta Falar*



- 14) Kredyt nr 06 1020 1811 0000 0196 0031 0573 z dnia 1 grudnia 2009 roku zaciągnięty w PKO BP S.A z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetowego Miasta Gdańska w wysokości 25.000.000,00 zł z terminem spłaty na okres 7 lat od dnia 1 grudnia 2009 roku do dnia 31 października 2017 roku;
- 15) Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 21 grudnia 2009 roku zawarta z Nordea Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Gdyni na łączną kwotę 60.000.000,00 zł z terminem wykupu obligacji po jednym roku od daty emisji obligacji w przypadku serii A, B, C oraz po dwóch latach od daty emisji obligacji w przypadku serii D, E, F z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2009 roku deficytu budżetu Miasta Gdańska;
- 16) Kredyt nr 81.319 Pl z dnia 25 października 2011 roku zaciągnięty w Europejskim Banku Inwestycyjnym z siedzibą w Luxemburgu z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 150.000.000,00 zł z terminem spłaty każdej transzy w ratach i terminach określonych w odnośnym zawiadomieniu o wypłacie (w półrocznych ratach kapitałowych);
- 17) Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 22 lipca 2010 roku zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 21.500.000,00 zł z terminem wykupu obligacji po upływie dwóch lat od daty emisji obligacji serii A – 2012 rok w wysokości 21.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu Miasta Gdańska.

Spłatę rat poszczególnych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji w 2011 i w 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
1.	Kredyt nr 196/C/2001	31.10.2011r.	10.000.000,00 zł	31.10.2011r.	10.000.000,00 zł	WB 256
2.	* Kredyt nr 197/C/2001	31.10.2011r.	5.000.000,00 zł	31.10.2011r.	4.458.870,53 zł	WB 256
3.	Kredyt nr 907	24.02.2011r.	545.454,54 euro	22.02.2011r.	2.209.090,89 zł	WB 43
		24.08.2011r.	545.454,54 euro	22.08.2011r.	2.329.090,89 zł	WB 196
		24.02.2012r.	545.454,54 euro	22.02.2012r.	2.336.727,25 zł	WB 45
		24.08.2012r.	545.454,54 euro	22.08.2012r.	2.279.999,98 zł	WB 201
4.	Kredyt nr G2/O/0027/2001	31.03.2011r.	229.885,06 euro	31.03.2011r.	936.781,62 zł	WB 75
		30.09.2011r.	229.885,06 euro	30.09.2011r.	1.034.482,59 zł	WB 230
5.	Kredyt nr DIF/101/2002	25.03.2011r.	3.000.000,00 zł	25.03.2011r.	3.000.000,00 zł	WB 70
		25.09.2011r.	3.000.000,00 zł	26.09.2011r.	3.000.000,00 zł	WB 226
		25.03.2012r.	3.000.000,00 zł	26.03.2012r.	3.000.000,00 zł	WB 73
		25.06.2012r.	3.000.000,00 zł	25.06.2012r.	3.000.000,00 zł	WB 151
6.	Kredyt nr 164/C/2002	22.04.2011r.	2.000.000,00 zł	22.04.2011r.	2.000.000,00 zł	WB 94
		22.10.2011r.	2.000.000,00 zł	24.10.2011r.	2.000.000,00 zł	WB 250
		22.04.2012r.	2.000.000,00 zł	23.04.2012r.	2.000.000,00 zł	WB 97
		22.09.2012r.	2.000.000,00 zł	21.09.2012r.	2.000.000,00 zł	WB 227
7.	Kredyt nr 891/21/02	10.02.2011r.	2.000.000,00 zł	10.02.2011r.	2.000.000,00 zł	WB 33
		10.08.2011r.	2.000.000,00 zł	10.08.2011r.	2.000.000,00 zł	WB 186
		10.02.2012r.	2.000.000,00 zł	10.02.2012r.	2.000.000,00 zł	WB 35
		10.08.2012r.	2.000.000,00 zł	10.08.2012r.	2.000.000,00 zł	WB 191

*Wł. Chrustel*  
*Przewodniczący*  
*Radę Miasta*

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
8.	Kredyt nr BKO-PLN-CBKGD-03-000007	31.03.2011r.	2.357.143,00 zł	31.09.2011r.	2.357.143,00 zł	WB 75
		30.09.2011r.	2.357.143,00 zł	30.09.2011r.	2.357.143,00 zł	WB 230
		31.03.2012r.	2.357.143,00 zł	01.04.2012r.	2.357.143,00 zł	WB 79
		30.09.2012r.	2.357.143,00 zł	01.10.2012r.	2.357.143,00 zł	WB 235
9.	Kredyt FI nr 23.970(PL)	15.06.2012r.	4.663.000,00 zł	15.06.2012r.	4.663.000,00 zł	WB 143
		17.12.2012r.	4.663.000,00 zł	17.12.2012r.	4.663.000,00 zł	WB 301
10.	Kredyt nr 684/2008/000002 21/00	31.03.2011r.	5.500.000,00 zł	31.03.2011r.	5.500.000,00 zł	WB 75
		30.09.2011r.	5.500.000,00 zł	30.09.2011r.	27.500.000,00 zł	WB 230
		31.03.2012r.	5.500.000,00 zł	Zgodnie z § 5 umowy w dniu 30.09.2011r. dokonano przedterminowej spłaty kredytu.		
		30.09.2012r.	5.500.000,00 zł			
11.	Kredyt nr 08/2493	31.03.2011r.	4.166.666,67 zł	31.03.2011r.	4.166.666,67 zł	WB 75
		30.09.2011r.	4.166.666,67 zł	30.09.2011r.	45.833.333,33 zł	WB 230
		31.03.2012r.	4.166.666,67 zł	Zgodnie § 5 umowy w dniu 30.09.2011r. dokonano przedterminowej spłaty kredytu.		
		30.09.2012r.	4.166.666,67 zł			
12.	Kredyt nr 08/2494	31.03.2011r.	3.125.000,00 zł	31.03.2011r.	3.125.000,00 zł	WB 75
		30.09.2011r.	3.125.000,00 zł	30.09.2011r.	46.875.000,00 zł	WB 230
		31.03.2012r.	3.125.000,00 zł	Zgodnie § 5 umowy w dniu 30.09.2011r. dokonano przedterminowej spłaty kredytu.		
		30.09.2012r.	3.125.000,00 zł			
13.	Kredyt nr 10/043/09/Z/OB	30.04.2011r.	1.785.714,29 zł	02.05.2011r.	1.785.714,29 zł	WB 101
		31.10.2011r.	1.785.714,29 zł	31.10.2011r.	23.214.285,71 zł	WB 256
		30.04.2012r.	1.785.714,29 zł	Zgodnie § 5 umowy w dniu 31.10.2011r. dokonano przedterminowej spłaty kredytu.		
		31.10.2012r.	1.785.714,29 zł			
14.	Kredyt nr 06 1020 1811 0000 0196 0031 0573	30.04.2011r.	1.785.714,29 zł	02.05.2011r.	1.785.714,29 zł	WB 101
		31.10.2011r.	1.785.714,29 zł	31.10.2011r.	23.214.285,71 zł	WB 256
		30.04.2012r.	1.785.714,29 zł	Zgodnie § 5 umowy w dniu 31.10.2011r. dokonano przedterminowej spłaty kredytu.		
		31.10.2012r.	1.785.714,29 zł			
15.	Umowa dot. emisji obligacji z dnia 21.12.2009r.	2011r.	30.000.000,00 zł	29.12.2011r.	30.000.000,00	WB 307
16.	Kredyt nr 81.319 Pl	15.06.2012r.	16.500.000,00 zł	15.06.2012r.	16.500.000,00 zł	WB 143
		17.12.2012r.	16.500.000,00 zł	17.12.2012r.	16.500.000,00 zł	WB 301
17.	Umowa dot. emisji obligacji z dnia 22.07.2010r.	2012r.	21.500.000,00 zł	20.12.2012r.	21.500.000,00 zł	WB 304
<b>Razem:</b>					<b>339.839.615,75 zł</b>	

\* **pozycja 2 tabeli** – z umowy nr 197/C/2001 z dnia 23 listopada 2001r. wynika, że kredyt planowano zaciągnąć w BIG Banku Gdańskim S.A z siedzibą w Warszawie na kwotę 10.000.000,00 zł z terminem spłaty 31 października 2003 roku i 31 października 2011 roku po 5.000.000,00 zł każda. Z wydruku konta 134 – kredyty bankowe wynika, że drugą ratę spłacono w dniu 31.10.2011r. w wysokości 4.458.870,53 zł. Z pisma (wiadomości elektronicznej) z Banku Millennium S.A. skierowanego do p. Agnieszki Janickiej wynika, że kredyt uruchomiono w wysokości 9.458.870,53 zł.

Pismo stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

Ewidencja analityczna i syntetyczna do kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe była zgodna z dokumentacją źródłową. Kontrola wykazała, że kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań zgodnie z warunkami umów oraz pism kierowanych do banków dotyczących przedterminowej spłaty zobowiązań, na co pozwalały zawarte umowy. W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

*Godzi*  
*Wojas*  
*Jodan*  
*Eller*

390  
*FB*

Nr umowy: pożyczki, kredytu, emisji obligacji	Odsetki zapłacone w 2011 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2012 roku (w zł)
Umowa Dealerska i Agencyjna - Program emisji obligacji z dn. 01.08.2011r.	0,00	3 187 684,00
Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dn. 22.07.2010r.	987 925,00	1 103 380,00
Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dn. 05.08.2010r.	4 630 600,00	5 374 400,00
Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dn. 21.12.2009r.	1 561 800,00	0,00
Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dn. 15.12.2011r.	0,00	3 443 600,00
Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dn. 29.06.2011r.	0,00	6 380 580,00
Kredyt nr G2/O/0027/2001 z dn. 28.12.2001r.	26 153,00	0,00
Kredyt nr DIF/101/2002 z dn. 26.06.2002r.	455 767,00	188 526,00
Kredyt nr BKO-PLN-CBKGD-03-000007 z dn. 05.12.2003r.	585 078,00	432 058,00
Kredyt nr 197/C/2001 z dn. 23.11.2001r.	74 274,00	0,00
Kredyt nr 196/C/2001 z dn. 23.11.2001r.	166 575,00	0,00
Kredyt nr 164/C/2002 z dn. 26.09.2002r.	321 717,00	149 888,00
Kredyt nr 891/21/02 z dn. 14.11.2002r.	303 463,00	153 185,00
Kredyt nr 2011/6/BSP z dn. 12.04.2011r.	0,00	30 482,00
Kredyt nr 684/2008/00000221/00 z dn. 09.12.2008r.	1 483 128,00	0,00
Kredyt nr 08/2493 z dn. 09.12.2008r.	2 367 846,00	0,00
Kredyt nr 08/2494 z dn. 09.12.2008r.	2 394 628,00	0,00
Kredyt nr 10/043/09/Z/OB. z dn. 24.11.2009r.	1 369 547,00	0,00
Kredyt nr 06 1020 1811 0000 0196 0031 0573 z dn. 1.12.2009r.	1 369 547,00	0,00
Pożyczka nr 340/2011/WN-11/OA-TR-KU/P z dn. 20.07.2011r.	0,00	70 981,00
Kredyt nr 10/062/11/Z/OB z dn. 06.12.2011r.	0,00	1 781 493,00
Kredyt nr 907 z dn. 16.07.2001r.	591 284,00	547 291,00
Kredyt nr 23.970 (PL) z dn. 26.05.2007r.	6 300 684,00	7 075 524,00
Kredyt nr 25.555 (PL) z dn. 05.05.2010r.	9 420 335,00	12 912 397,00
Kredyt nr F/P 1682 A (2009) z dn. 24.11.2009r.	5 746 142,00	6 488 035,00
Kredyt nr 81.121 (PL) z dn. 12.08.2011r.	925 320,00	7 561 455,00
Kredyt nr F/P 1682 B(2009) z dn. 17.08.2011r.	741 962,00	8 095 636,00
Kredyt nr 81.319 (PL) z dn. 25.10.2011r.	364 500,00	6 200 145,00
<b>RAZEM odsetki od kredytów, pożyczek i emisji obligacji</b>	<b>42 188 275,00</b>	<b>71 176 740,00</b>

Prowizja bankowa od emisji obligacji Umowa Dealerska i Agencyjna - Program emisji obligacji z dn. 01.08.2011r.	23 160,00	0,00
---	-----------	------

<b>OGÓŁEM:</b>	<b>42 211 435,00</b>	<b>71 176 740,00</b>
----------------	----------------------	----------------------

Biorąc pod uwagę kwoty odsetek spłacanych od poszczególnych kredytów i pożyczki wskazać należy na największe kwoty odsetek uiszczanych od zobowiązań zaciągniętych w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) z siedzibą w Paryżu oraz w Europejskim Banku Inwestycyjnym (EBI) w Luksemburgu. Najwyższy przyrost odnotowały odsetki od następujących kredytów:

*Wojciech P. Chmielecki*  
*Wojciech P. Chmielecki*  
*Tadeusz E. P.*

391  
*T. B.*



- ✓ nr 23.970(PL) z dnia 26.05.2007r. na kwotę 139.890.00,00 zł zaciągnięty w EBI i wzrosły o 774.840,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2012 roku do 2026 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 56.416.487,00 zł;
- ✓ nr 25.555(PL) z dnia 05.05.2010r. na kwotę 250.000.000,00 zł zaciągnięty w EBI i wzrosły o 3.492.062,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2015 roku do 2034 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 175.996.460,00 zł;
- ✓ nr 81.121(PL) z dnia 12.08.2011r. na kwotę 200.000.000,00 zł zaciągnięty w EBI i wzrosły o 6.636.135,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2016 roku do 2036 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 145.540.812,00 zł;
- ✓ nr 81.319(PL) z dnia 25.10.2011r. na kwotę 150.000.000,00 zł zaciągnięty w EBI i wzrosły o 5.835.646,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2012 roku do 2015 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 9.130.725,00 zł;
- ✓ nr F/P 1682 A (2009) z dnia 24.11.2009r. na kwotę 117.000.000,00 zł zaciągnięty w CEB i wzrosły o 741.893,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2015 roku do 2027 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 56.180.328,00 zł;
- ✓ nr F/P 1682 B(2009) z dnia 17.08.2011r. na kwotę 183.000.000,00 zł zaciągnięty w CEB i wzrosły o 7.353.674,00 zł z terminem spłaty kredytu od 2015 roku do 2028 roku. Odsetki na lata przyszłe wyniosą łącznie 89.156.019,00 zł.

Rozkładanie spłaty na długi okres powoduje wzrost odsetek od kapitału, pomimo powolnego zmniejszania kwoty zobowiązania do spłaty. W trakcie trwania kontroli Dyrektor Wydziału Finansowego Pani J. Ostaszewska złożyła ustną informację że rozłożenie spłaty na długi okres wynika z możliwości obsługi długu w okresach rocznych.

Wykaz odsetek na lata przyszłe stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

W celu odpowiedzi na pyt. 8 z Testu nr 1 ustalono, że:


- w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2010r. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku stanowiły kwotę 11.985.522,00 zł,
- stan środków na dzień 31.12.2010r. na koncie 9092 – Rozliczenia międzyokresowe – dotacje z góry wyniósł 28.874.217,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. J. Ostaszewska – Dyrektor Wydziału Finansowego, z którego wynika, że cyt: *”W grudniu 2010 roku na r-k Urzędu Miejskiego w Gdańsku wpłynęły środki z tytułu subwencji oświatowej w wysokości 28.054.217,00 zł oraz dotacja z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 820.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki roku 2011. Z czego w dniu 30.12.2010r. zostały przekazane do jednostek środki na wydatki do zrealizowania w styczniu 2011 roku w łącznej wysokości 16.888.695,00 zł. Pozostała kwota na rachunku bankowym Urzędu 11.985.522,00 zł (28.874.217,00 zł – 16.888.695 zł) została wykazana w sprawozdaniu Rb-ST za 2010 rok w poz. 3).*

Wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

- Kontrolowana jednostka udzieliła pisemnych odpowiedzi na pytania inspektorów, z których wynika, że cyt:
  - poziom zadłużenia spółek prawa handlowego z udziałem miasta Gdańsk jest monitorowany w okresach, co najmniej półrocznych w ramach sprawowanego nadzoru właścicielskiego na podstawie przekazywanych przez Spółki w ciągu roku

*Wojciech P. Chruszki*  
*Wojciech P. Chruszki*  
*Wojciech P. Chruszki*

392  




sprawozdań finansowych oraz sprawozdań rocznych wraz z opiniami i raportami biegłych rewidentów.”

- w okresie 2011-2012 zostało udzielone poręczenie spółkom Gdańskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. oraz Międzynarodowe Targi Gdańskie S.A. i zostało poprzedzone analizą sytuacji ekonomiczno-finansowej tych podmiotów na podstawie sprawozdań za ostatni zamknięty okres obrotowy oraz w przypadku Międzynarodowych Targów Gdańskich S.A. (z uwagi na wysokość poręczenia) przedłożony Biznes Plan na lata 2011-2022.
- Miasto monitorowało sytuację finansowo-ekonomiczną podmiotów, na rzecz których udzieliło poręczeń. Sytuacja ekonomiczno-finansowa tych podmiotów była i jest analizowana na podstawie sprawozdań kwartalnych oraz rocznych sprawozdań przedkładanych przez Spółki.”

Odpowiedź złożyła p. I. Bierut – Dyrektor Wydziału Polityki Gospodarczej.

- Z emisji obligacji komunalnych dokonanych na podstawie umowy z dnia 15.12.2011r. zawartej z Bankiem Pekao S.A. (Uchwała nr XX/355/11 z dnia 24.11.2011r.) planowano sfinansować zadania: GPKM IIIA – wartość całkowita 284.948.408 zł w tym środki własne 158.368.354,00 zł i Budowa Trasy W-Z odcinek Kartuska-Otomińska – wartość całkowita 138.383.066,00 w tym środki własne 51.832.909,00 zł,
- Emisja papierów wartościowych przez Miasto Gdańsk została poprzedzona analizami dotyczącymi zasadności ekonomicznej tego instrumentu finansowania w porównaniu z innymi możliwościami pozyskania środków finansowych typu kredyt. W 2011 roku emisja papierów wartościowych była tańsza niż zaciągnięcie kredytu długoterminowego. Atutem emisji papierów wartościowych jest możliwość negocjacji wysokości marży, co absolutnie nie jest możliwe przy przetargu nieograniczonym na zaciągnięcie kredytu bankowego.
- Samorządowe jednostki organizacyjne złożyły wyjaśnienia w sprawie powstałych zobowiązań wymagalnych. W załączeniu ksero złożonych wyjaśnień.”

Odpowiedź złożyła p. J. Ostaszewska – Dyrektor Wydziału Finansowego.

- Ustalono, że na koniec 2010 roku kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 5.234.439,79 zł (dotyczy – Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych Zakład budżetowy), a na koniec 2011r. – 7.228,69 zł (dotyczy Zespołu Kształcenia Podstawowego I Gimnazjalnego Nr 26 z klasami sportowymi w Gdańsku). W 2012r. – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. „Ewidencja księgową w Urzędzie Miejskim w Gdańsku pozwala wyodrębnić zobowiązania wymagalne, w załączeniu wydruki za 2010, 2011, 2012 rok” – odpowiedź udzielona została przez p. J. Ostaszewską – Dyrektora Wydziału Finansowego.
- Ze złożonej przez p. J. Ostaszewską – Dyrektora Wydziału Finansowego pisemnej odpowiedzi wynika, że cyt: „W roku 2011 i 2012 wydatki budżetowe, bieżące i majątkowe, zostały pokryte w całości z dochodów oraz zaciągniętych kredytów bankowych.”  
Wolne środki nie zostały przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących i majątkowych.

Zapytania inspektorów wraz z udzielonymi odpowiedziami stanowią Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

*Wojciech Złoczewski*  
*Wojciech Złoczewski*  
*Wojciech Złoczewski*

*[Signature]*

## 4. Gospodarka mieniem

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III punkcie 3.3 niniejszego protokołu.

Ponadto zasady gospodarowania środkami trwałymi (w tym nieruchomościami) określają wewnętrzne akty normatywne wymienione w części 4.1.2. niniejszego protokołu.

Ewidencja nieruchomości (gruntów i budynków) stosowna do przepisów wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne prowadzona jest w Wydziale Geodezji Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

W Wydziale Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku prowadzi się ewidencję w formie ksiąg inwentarzowych nieruchomości (z wyłączeniem nieruchomości ujętych w ewidencji Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych, który ewidencjonuje, między innymi, lokale mieszkalne) w formie komputerowej przy zastosowaniu programu firmy OTAGO Sp. z o.o. (integralna część ewidencji wartościowo-ilościowej środków trwałych prowadzonej na koncie 011 w Wydziale Finansowym w Referacie Księgowości Majątkowej). Ewidencja umożliwia, między innymi, identyfikację poszczególnych obiektów, ich wartość początkową i stopień umorzenia (w przypadku nieruchomości podlegających umorzeniu).

Zmiany w stanie ewidencyjnym nieruchomości (grupy KŚT 0,1,2) przedstawiono w części 4.1.2. niniejszego protokołu.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (ewidencji środków trwałych) w związku z zbyciem nieruchomości w roku 2012r. Kontrolą objęto:

- operacje związane z zbyciem gruntu (ułamkowego udziału w prawie własności nieruchomości gruntowej) w związku z sprzedażą w roku 2012, lokali mieszkalnych na rzecz najemców (w odniesieniu do 51 umów sprzedaży, wybrano umowy ujęte pod nieparzystymi numerami porządkowymi w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli – Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli. Sprzedaż lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie w drodze bezprzetargowej )
- operacje związane z zbyciem nieruchomości w roku 2012 w drodze przetargu oraz sprzedażą na podstawie art. 37 ust. 2, pkt 6 oraz art. 209a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (w odniesieniu do 64 umów sprzedaży, to jest wszystkich umów w tym zakresie, zawartych w roku 2012)

W wyniku kontroli ustalono, że wystąpiły przypadki nie ujęcia w księgach inwentarzowych Wydziału Skarbu a tym samym na koncie 011, niektórych operacji gospodarczych (zmniejszeń stanu nieruchomości w związku z zawartymi umowami sprzedaży w drodze przetargu oraz sprzedażą na podstawie art. 37 ust. 2, pkt 6 oraz art. 209a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami) w okresie sprawozdawczym ich wystąpienia.

Powyższe dotyczy sprzedaży działek (lub ułamkowej części prawa własności działek) o numerach ewidencyjnych: 6/1, 6/3 obręb 19 zbytych na podstawie Rep. A nr 32/2012 z 04.01.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. ksiąg. PKL/IV/69 poz.2,3), 116/5, 119 obręb 101 zbytych na podstawie Rep. A nr 575/2012 z 20.01.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. ksiąg. PKL/IV/64 poz. 2,3), 40/6 obręb 258 zbytej na podstawie Rep. A nr 953/2012 z 08.02.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. ksiąg. PKL/IV/69 poz.6), 10/8, 10/9 obręb 19

*W. Chruszczel*  
*Drozd*  
*Joanna*

394  
*[Signature]*

zbytych na podstawie Rep. A nr 1435/2012 z 16.03.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/69 poz. 8,9), 82 obręb 65 zbytej na podstawie Rep. A nr 5213/2012 z 03.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/69 poz.7), 118 obręb 79 zbytej na podstawie Rep. A nr 1625/2012 z 30.07.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/69 poz.4), 101/2, 102 obręb 40 zbytych na podstawie Rep. A nr 6463/2012 z 03.08.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/63 poz. 9,10), 427/9 obręb 89 zbytej na podstawie Rep. A nr 7392/2012 z 04.09.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/62 poz.8), 33/36 obręb 110 zbytej na podstawie Rep. A nr 12855/2012 z 14.08.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/62 poz.4), 30/1 obręb 99 zbytej na podstawie Rep. A nr 10878/2012 z 10.12.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/70 poz.4), 713/1, 713/3 obręb 31 zbytych na podstawie Rep. A nr 1327/2012 z 02.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/68 poz. 13, 14), 191/9, 191/13, 196/20 obręb 43 zbytych na podstawie Rep. A nr 2592/2012 z 22.06.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/65 poz. 3,4,5), 33/5, 33/7 obręb 56 zbytych na podstawie Rep. A nr 3997/2012 z 25.06.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/68 poz. 11, 12), 256/2 obręb 90 zbytej na podstawie Rep. A nr 505/2012 z 05.02.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/72 poz.10), 240/15 obręb 92 zbytej na podstawie Rep. A nr 15648/2012 z 25.09.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/65 poz.2), 181/2, 183/2 obręb 34 zbytych na podstawie Rep. A nr 4230/2012 z 25.10.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/71 poz. 8, 9), 551 obręb 79 zbytej na podstawie Rep. A nr 5398/2012 z 04.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/71 poz. 1), 551 obręb 79 zbytej na podstawie Rep. A nr 5398/2012 z 06.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/71 poz. 1), 641/12 obręb 55 zbytej na podstawie Rep. A nr 991/2012 z 23.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/65 poz. 1), 9/21 obręb 204 zbytej na podstawie Rep. A nr 2926/2012 z 07.05.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/72 poz. 9), 553 obręb 79 zbytej na podstawie Rep. A nr 6635/2012 z 08.11.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/72 poz. 4), 66 obręb 262 zbytej na podstawie Rep. A nr 1314/2012 z 27.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/69 poz. 1), 8/208 obręb 74 zbytej na podstawie Rep. A nr 2480/2012 z 12.04.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/63 poz. 4), 300/2, 302/8 obręb 10 zbytych na podstawie Rep. A nr 4226/2012 z 30.05.2012r. (ujęto w księgach rachunkowych w dniu 19.04.2013r. – dow. księg. PKL/IV/70 poz. 5,6).

Łączna wartość ewidencyjna wymienionych wyżej nieruchomości wynosiła 1.495.524,75 zł.

Ponadto ustalono, że nie dokonywano zmian (zmniejszeń) stanu środków trwałych w związku z sprzedażą ułamkowej części prawa własności (lub prawa użytkowania wieczystego) nieruchomości gruntowej przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Skarbu, Panią Halinę Płonka (pismo zawarto w aktach roboczych kontroli – Załącznik nr 1, brak ujęcia w ewidencji niektórych operacji związanych ze zbyciem nieruchomości gruntowych wynika z faktu, iż proces likwidacji jest działaniem złożonym, wymagającym szeregu operacji. Niekiedy likwidacja środka trwałego i częściowa sprzedaż związana jest z dużą ilością prac geodezyjnych na działkach w wyniku których powstaje często nawet kilkaset nowych działek.

*Handwritten signatures:*  
Krzysztof  
Drożdż  
Elmiger

395  
*Handwritten signature:*

Brak możliwości ustalenia prawidłowych parametrów działek przed 1999r. Dodatkowo występowały sytuacje, że budynek stał na niewielkim powierzchniowo gruncie, na przykład zamieszkiwany przez kilkuset użytkowników i sytuacja zdjęcia cząstkowego powodowałaby likwidację w centymetrach kwadratowych powierzchni i wartości ewidencyjnej w groszach w związku z czym przyjęto zasadę likwidacji środka trwałego w momencie sprzedaży ostatniego udziału. Ponadto, powodem braku ujęcia w ewidencji niektórych operacji wynika z ograniczonych możliwości programu komputerowego i prowadzenie ewidencji wymaga „ręcznego” wyliczania powierzchni oraz wartości nieruchomości i wprowadzania do systemu.

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Zasady gospodarki środkami trwałymi zostały określone w Zarządzeniu Nr 1981/08 Prezydenta Miasta z dnia 24 grudnia 2008 roku w sprawie gospodarki środkami trwałymi oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe.

W powyższym zarządzeniu określono, między innymi:


- odpowiedzialność za całokształt gospodarki rzeczowymi składnikami majątku i zasady powierzania składników majątkowych do używania (podział na użytkowników głównych i bezpośrednich wraz z określeniem ich obowiązków w zakresie, między innymi, zakupu, zabezpieczenia i ewidencji mienia)
- zasady przekazywania składników majątku,
- zasady odpowiedzialności za powierzone mienie (w tym wzór oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe).

Zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych, umarzania i ewidencji umorzeń środków trwałych oraz zasady dokumentowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych, Prezydent Miasta Gdańska określił w poniższych zarządzeniach:

- Nr 2024/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku (zmienione zarządzeniem Nr 1821/11 z dnia 30.12.2011r.)
- Nr 1169/12 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku (zmienione zarządzeniem Nr 2001/12 z dnia 31.12.2012r.).
- Nr 1780/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych”

##### **Ewidencja środków trwałych**

- Ewidencja „podstawowych” środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 przy zastosowaniu programu komputerowego firmy OTAGO sp. z o.o. Ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Majątkowej w Wydziale Finansowym oraz równolegle w formie ksiąg inwentarzowych (również przy zastosowaniu programu firmy OTAGO Sp. z o.o.) przez użytkowników głównych, którymi są, zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 1981/08 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 24 grudnia 2008 roku w sprawie gospodarki środkami trwałymi oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, Kierownik Referatu Infrastruktury Teleinformatycznej Biura Informatyki, Kierownik Referatu Infrastruktury Wydziału Kadr i Organizacji, dyrektorzy wydziałów merytorycznych.

  
Jolanta Eller

  
396



Ponadto, użytkownicy główni prowadzą rejestr osób, którym powierzono do bezpośredniego używania środki trwałe (wraz z wykazem składników majątkowych powierzonych danej osobie).

Prowadzona ewidencja analityczna umożliwia ustalenie nazw, numerów inwentarzowych oraz wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, należyte obliczenie umorzenia oraz ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Program komputerowy służący prowadzeniu ewidencji umożliwia sporządzanie zestawień z podziałem, między innymi, według użytkowników głównych oraz według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 (zastosowanie programu komputerowego firmy OTAGO sp. z o.o.).

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ustalenie komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe.

Ponadto, stosownie do zapisów wynikających z pkt. II.2 Zasad (Polityki) Rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska Nr 1169/12 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, składniki majątkowe o wartości niższej niż ustalono w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie wymienione w wykazie „Pozostałych środków trwałych” stanowiącym załącznik nr 2.1 do niniejszego zarządzenia, podlegają ewidencji ilościowej w Wydziale Kadr i Organizacji, który dodatkowo prowadzi imienne karty ewidencyjne na wydany sprzęt dla celów służbowych.

Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych (konto 011) w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Składniki	Stan na dzień 1.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2012r.
Grunty <b>Grupa 0</b>	5.747.381.923,14	202.982.142,65	197.231.133,30	5.753.132.932,49
Budynki i lokale <b>Grupa 1</b>	426.114.417,84	56.024.558,30	22.822.642,99	459.316.333,15
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej <b>Grupa 2</b>	355.005.649,36	45.069.430,12	5.040.826,99	395.034.252,49
Kotły i maszyny energetyczne <b>Grupa 3</b>	701.516,45	288.805,77	76.250,16	914.072,06
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania <b>Grupa 4</b>	29.829.133,58	2.379.706,51	1.028.804,74	31.180.035,35
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne <b>Grupa 5</b>	612.925,72	0	0	612.925,72
Urządzenia techniczne <b>Grupa 6</b>	41.853.839,90	3.734.795,29	574.052,60	45.014.582,59
Środki transportu <b>Grupa 7</b>	3.673.789,66	636.724,57	1.906.659,97	2.403.854,26
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowany <b>Grupa 8</b>	19.084.683,66	508.743,03	2.163.783,74	17.429.642,95
<b>Razem:</b>	<b>6.624.257.879,31</b>	<b>311.624.906,24</b>	<b>230.844.154,49</b>	<b>6.705.038.631,06</b>

Małgorzata Chruszka  
 Małgorzata Chruszka  
 Jolanta Ekiert

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych ujętych w kartotekach dokumentów obrotowych za rok 2012 sporządzonych dla jednego z użytkowników głównych – Wydziału Kadr i Organizacji.

Zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych w Wydziale Kadr i Organizacji wyniosły w 2012 roku:

- zwiększenia wartości – 6.745.850,39 zł (zwiększenia wynikające z przyjęcia środków trwałych na podstawie 483 dokumentów OT – przyjęcie środka trwałego oraz 9 dokumentów ZW – zwiększenie wartości środka trwałego)
- zmniejszenia wartości – 714.331,36 zł (zmniejszenia wynikające z 203 dokumentów LT – likwidacja środka trwałego, 24 dokumentów CL – częściowa likwidacja środka trwałego, 31 dokumentów PR – przekazanie środka trwałego, protokół zdawczo odbiorczy).

Kontrola dokumentowania zwiększeń wartości środków trwałych dotyczyła przyjętych w 2012 roku obiektów o numerach inwentarzowych:  
UM4910142600/12, UM4910142470/12, UM4910142485/12, UM4910142501/12,  
UM4910142515/12, UM4910142530/12, UM4910142545/12, UM4910142561/12,  
UM4910142576/12, UM4910142591/12, UM4910142475/M/12, UM4910142490/M/12,  
UM4910142505/M/12, UM4910142520/M/12, UM4910142536/M/12,  
UM4910142551/M/12, UM4910142567/M/12, UM4910142575/M/12,  
UM4910142590/M/12, UM491015340/12, UM491016063/12, UM491062161/12,  
UM491015387/12, UM491015402/12, UM491015417/12, UM4910431439/12,  
UM491042087/12, UM491042102/12, UM491042117/12, UM491016070/12, UM662-8/29/12, UM662-8/27/12, UM808/148/12, UM1400147.

Kontrola zmniejszeń wartości środków trwałych dotyczyła obiektów o numerach inwentarzowych:

UM4910141686/U/2007, UM4910141127, UM4910141240/M/2004,  
UM4910141266/M/2005, UM4910141294/K/2005, UM4910141303/K/2005,  
UM491014970, UM4910141035/M, UM491014916/K, UM4910141095/K,  
UM4910141605/U/2006, UM4910141423/2005, UM653/13/2005, UM4910141242/2004,  
UM4910141245/2004, UM4910141247/2004, UM4910141255/2004, UM4910141256/2004,  
UM4910141259/2004, UM4910141263/2005, UM4910141249/2005, UM4910141250/2005,  
UM4910141104, UM4910141006, UM4910141333/M/2005, UM4910141335/M/2005,  
UM4910141338/M/2005, UM4910141341/M/2005, UM4910141343/2005,  
UM4910141343/M/2005, UM4910141347/M/2005, UM4910141351/M/2005,  
UM4910141355/2005, UM4910141366/M/2005, UM4910141367/M/2005,  
UM4910141371/M/2005, UM4910141376/M/2005, UM4910141377/M/2005,  
UM4910141378/M/2005, UM4910141379/M/2005, UM4910141382/M/2005,  
UM4910141386/M/2005, UM808/132/08, UM491018001/1/2006, UM491018005/2/2006.

(Z kartotek dokumentów obrotowych sporządzonych oddzielnie dla dokumentów OT, ZW, LT, CL, wybrano środki trwałe ujęte pod pozycją 1, pod pozycją 15 (n) oraz kolejne ujęte pod pozycjami wybranymi według klucza n+15, natomiast z zestawienia dla dokumentów PR wybrano wszystkie ujęte w nim środki trwałe).

W wyniku kontroli ustalono:

- zwiększenie wartości stanu ewidencyjnego środków trwałych dokumentowano odpowiednimi dokumentami (dokumenty typu OT lub OT-ZW) podpisanymi i zatwierdzonymi przez upoważnione osoby

*Handwritten signatures and initials:*  
K. Krawiec  
J. Jodan  
E. E...

398  
*Handwritten signature:* TR...

- przyjęcie na stan ewidencyjny środków trwałych następowało w miesiącu przekazania do użytkowania; w przypadkach, kiedy przekazanie do użytkowania następowało w późniejszym okresie sprawozdawczym (miesiącu) niż miesiąc zakupu, zakup środków trwałych (dotyczy sprzętu komputerowego) ewidencjonowano poprzez ujęcie wartości sprzętu po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 203 (na przykład zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym UM4910142600/12 zakupiony w dniu 29.12.2011r. na podstawie faktury nr FS1112/000090/TI z 29.11.2011r. oddany do użytkowania i ujęty w ewidencji środków trwałych w dniu 03.04.2012r.); na ustne zapytanie osoby kontrolującej, dotyczące wskazania osoby odpowiedzialnej za sprzęt komputerowy w okresie pomiędzy zakupem, a przekazaniem osobie bezpośrednio użytkującej, pisemnej odpowiedzi udzieliła Dyrektor Biura Informatyki, Pani Barbara Szymańska; jak wynika z złożonej informacji, czas niezbędny do przygotowania i przekazania użytkownikom, zestawów komputerowych waha się w przedziale od 2 do 4 miesięcy i w tym okresie sprzęt jest przechowywany w zabezpieczonym pomieszczeniu Biura Informatyki i znajduje się pod nadzorem pracownika Biura, odpowiedzialnego za ewidencję środków trwałych, zgodnie z przyjętą procedurą ISO 9001/NC-400 UM.WKiO.PP6.PJ3.F02 – opis stanowiska pracy pracownika ds. logistyki i ewidencji sprzętu komputerowego (informację zawarto w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 protokołu z niniejszej kontroli).
- w ewidencji środków trwałych ujęto monitory komputerowe o numerach inwentarzowych: UM4910142475/M/12, UM4910142490/M/12, UM4910142505/M/12, UM4910142520/M/12, UM4910142536/M/12, UM4910142551/M/12, UM4910142567/M/12, UM4910142575/M/12, UM4910142590/M/12 bez określenia ich wartości początkowej oraz bez sporządzania dokumentów typu OT (na kartotekach dokumentów obrotowych dla dowodów OT ujęto wymienione wyżej monitory, przypisując każdemu z nich numer własny dowodu OT, którego fizycznie nie sporządzano); jak wynika z wyjaśnień pisemnych złożonych przez podinspektora, Panią Danutę Leśko – inspektora Wydziału Kadr i Organizacji wartość monitorów jest ujęta w trakcie wprowadzenia do ewidencji środków trwałych, całych zestawów komputerowych, co wynika z opisów na dokumentach OT dotyczących przyjęcia do ewidencji komputerów. W celu zapewnienia kontroli nad zmianami miejsca użytkowania konieczne jest ewidencjonowanie monitorów wchodzących w skład zestawów komputerowych, dlatego też monitor wprowadzany jest do ewidencji osobnym dokumentem OT, jedynie wygenerowanym komputerowo z wartością 0 zł w celu umożliwienia wydruku etykiety z kodem kreskowym wykorzystywanym podczas inwentaryzacji przeprowadzanej przy pomocy czytników kodu (wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 protokołu z niniejszej kontroli).
- zmniejszeń wartości środków trwałych w związku z likwidacją lub częściową likwidacją środka trwałego dokonywano na podstawie dokumentów LT podpisanych i zatwierdzonych przez odpowiednie osoby do dokumentów dołączano dowód przekazania sprzętu firmie utylizacyjnej ; sporządzenie dowodu likwidacji poprzedzała opinia komisji likwidacyjnej powołanej zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska nr 118/2000 z dnia 19 października 2000 roku w sprawie powołania komisji do oceny przydatności rzeczowych składników majątku oraz materiałów budowlanych pochodzących z odzysku (zmienione zarządzeniem nr 1273/09 z 27.08.2009r.)
- zmniejszeń wartości środków trwałych (sprzęt komputerowy) o numerach inwentarzowych:
 

UM4910141242/2004,	UM4910141245/2004,	UM4910141247/2004,
UM4910141255/2004,	UM4910141256/2004,	UM4910141259/2004,

*Michał Chrudziński*  
*Dyrektor Biura Informatyki*  
*Toolen*

399  




UM4910141263/2005, UM4910141249/2005, UM4910141250/2005, UM4910141104,  
UM4910141006, UM4910141333/M/2005, UM4910141335/M/2005,  
UM4910141338/M/2005, UM4910141341/M/2005, UM4910141343/2005,  
UM4910141343/M/2005, UM4910141347/M/2005, UM4910141351/M/2005,  
UM4910141355/2005, UM4910141366/M/2005, UM4910141367/M/2005,  
UM4910141371/M/2005, UM4910141376/M/2005, UM4910141377/M/2005,  
UM4910141378/M/2005, UM4910141379/M/2005, UM4910141382/M/2005,  
UM4910141386/M/2005 o łącznej wartości inwentarzowej 59.272,49 zł dokonano na podstawie dokumentów PT – przekazanie-protokół zdawczo odbiorczy z dnia 31.08.2012r. zatwierdzonych przez Dyrektora Biura Informatyki, Panią Barbarę Szymańską; 15 sztuk zestawów komputerowych (komputer wraz z monitorem) przyjętych do używania w Urzędzie Miejskim w Gdańsku w latach 2004 – 2005 przekazano Fundacji Duchowy Wymiar Europy. Fundacja złożyła w dniu 31.07.2012r. wniosek o przekazanie jej używanego sprzętu komputerowego, który będzie podlegał wymianie. W dniu 06.08.2012r. komisja do oceny przydatności zespołów komputerowych sporządziła protokół w którym stwierdzono, że sprzęt komputerowy (sprzęt o numerach inwentarzowych podanych wyżej) nie nadaje się do użytku w systemach Urzędu Miejskiego w Gdańsku z powodu zbyt słabych parametrów. Komisja zaproponowała przekazanie sprzętu Fundacji Duchowy Wymiar Europy (protokół sporządziło i podpisało 3 spośród 5 członków komisji powołanej zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska nr 1273/09 z 27.08.2009r.).

- zmniejszenia wartości środka trwałego (konstrukcja stalowa pod baner reklamowy) o numerze inwentarzowym UM808/132/08 o wartości inwentarzowej 23.497,40 zł dokonano na podstawie dokumentów PT – przekazanie-protokół zdawczo odbiorczy UM/PR 31/12 z dnia 10.12.2012r. zatwierdzonego przez Dyrektora Wydziału Kadr i Organizacji, Panią Alicję Bielińską - Łoza; konstrukcję pod baner przekazano Stoczniewemu Klubowi Sportowemu „Polonia” w Gdańsku. Klub złożył w dniu 04.04.2012r. wniosek o przekazanie jej konstrukcji w używanie w celu wynajmu i pozyskania dodatkowych środków finansowych. Na wniosku adnotację z opinią pozytywną, dotyczącą propozycji Klubu naniósł Zastępca Prezydenta Miasta Gdańska, Andrzej Bojanowski; wniosek zatwierdziła Sekretarz Miasta Gdańska, Danuta Janczarek.

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) wyniósł na dzień 31.12.2012r. 12.766.195,59 zł i wzrósł w stosunku do stanu z początku roku o kwotę 1.001.211,12 zł (z czego zwiększenia wyniosły 1.143.460,56 zł, zmniejszenia 142.249,44 zł).

### **Zasady umarzania (amortyzacji) środków trwałych, ewidencja umorzeń**

Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Miejskim w Gdańsku zasadami rachunkowości umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej według stawek amortyzacji liniowej określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz.397), raz do roku pod datą 31.12. z uwzględnieniem art. 16i w/w ustawy. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania;

Ewidencja umorzeń środków trwałych prowadzona jest na kontach: 071 (dla „podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo), 072 (dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do użytkowania. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona przy zastosowaniu programu komputerowego firmy OTAGO sp. z o.o. (ewidencja wspólna do kont 011, 013,020).

*Wojciech P. Chruszczel*  
*Elżbieta Jankowska*

400  
*[Signature]*



Kontrola prawidłowości dokonywania umorzeń przeprowadzona w odniesieniu do 20 środków trwałych o numerach inwentarzowych: UMBPSiE/800/1/2009, UMBPSiE/800/2/2009, UM/800/2/RPIPZ/2011, UM/800/1/RPIPZ/2011, UM741-O/37/11, UM741-O/36/11, UM741-O/35/08, UM662-8/18/09, UM662-8/17/08, UM662-8/16/08, UM/BPK/808/03/2010, UM808/1/WPR/2012, UM808/9/08/WZKIOL, UM808/138/09, UM803-8/21/11, UM803-8/20/10, UM803-8/19/08, UM803-8/18/2006, UM803-2/170/09, UM803-2/169/09 nie wykazała uchybień (środki trwałe wytypowano do kontroli metodą losową w oparciu o zestawienie wartości inwentarzowych i umorzenia środków trwałych Urzędu Miejskiego według stanu na 31.12.2012r.; zestawienie wygenerowane przy zastosowaniu programu firmy OTAGO sp. z o.o.).

### Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 (zastosowanie programu komputerowego firmy OTAGO sp. z o.o.). Ewidencja umożliwia ustalenie poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, ich wartość ewidencyjną i należyte obliczenie umorzenia.

Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Konto	Stan na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2012r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	9.406.891,06	1.418.576,94	233.876,83	10.591.591,17

### Długoterminowe aktywa finansowe

Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych prowadzona jest na koncie 030 do którego prowadzi się ewidencję szczegółową, zapewniającą możliwość ustalenia wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.

Na dzień 31.12.2012r. stan długoterminowych aktywów finansowych, według konta 030 wynosił 1.802.927.010,98 zł, na co składały się akcje i udziały w następujących podmiotach:

- Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Motława” sp. z o.o. (udział 87.050.940,00 zł)
- Gdańskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. (udział 126.538.500,00 zł)
- Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. (udział 33.392.186,00 zł)
- Gdańska Infrastruktura Wodociągowo – Kanalizacyjna w Gdańsku sp. z o.o. (udział 701.545.500,00 zł)
- Pomorski Fundusz Pożyczkowy sp. z o.o. (900.000,00 zł)
- Hala Widowiskowa Gdańsk – Sopot sp. z o.o. (udział 7.395.500,00 zł)
- Zakład Komunikacji Miejskiej w Gdańsku sp. z o.o. (udział 69.171.000,00 zł)
- Port Lotniczy Gdańsk sp. z o.o. (udział 42.134.000,00 zł)
- Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. (udział 484.000,00 zł)
- Zakład Utylizacyjny sp. z o.o. (udział 10.894.400,00 zł)
- Gdańskie Melioracje sp. z o.o. (udział 4.574.172,48 zł)
- Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna sp. z o.o. (udział 12.414.000,00 zł)
- „Unimor Radocom” sp. z o.o. (udział 23.900,00 zł)
- Wolny Obszar Celny sp. z o.o. (udział 180,00 zł)
- Przedsiębiorstwo Inwestycyjno-Handlowe „SIGMEX” sp. z o.o. (udział 100,00 zł)

*Wojciech Kubiś*  
*Przewodniczący*  
*Epita*  
*Podpis*

401  


- „Inveno” sp. z o.o. (udział 45.000,00 zł)
- Gdańska Infrastruktura Społeczna sp. z o.o. (udział 57.928.000,00 zł)
- Biuro Inwestycji „Euro Gdańsk 2012” sp. z o.o. (udział 206.521.000,00 zł)
- Gdańskie Inwestycje Komunalne sp. z o.o. (udział 3.500.000,00 zł)
- „Inwestpro” sp. z o.o. (udział 5.600,00 zł)
- PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o. (udział 21.000.000,00 zł)
- Gdańska Agencja Rozwoju Gospodarczego sp. z o.o. (udział 342.454.000,00 zł)
- „BioBaltica” sp. z o.o. (udział 225.000,00 zł)
- Forum Radunia sp. z o.o. (udział 24.500,00 zł)
- Saur Neptun Gdańsk S.A. (akcje o wartości 3.800.000,00 zł)
- Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A. (akcje o wartości 49.000,00 zł)
- Stocznia Gdynia S.A. (akcje o wartości 5.020,00 zł)
- Międzynarodowe Targi Gdańskie S.A. (akcje o wartości 70.268.512,50 zł)
- Pomorskie Hurtownie Centrum Rolno – Spożywcze S.A. (akcje o wartości 583.000,00 zł).

### ***Materiały***

Prezydent Miasta określił zasady dotyczące obrotu materiałowego w poniższych zarządzeniu Nr 1169/12 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Ewidencja zapasów materiałów prowadzona jest na kontach 310 - „Materiały” oraz na koncie 315 - „Materiały promocyjne”.

Ewidencja obrotu materiałowego prowadzona jest w magazynach na kartotekach ilościowych dla każdego asortymentu oddzielnie. W Wydziale Kadr i Organizacji prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów przy użyciu komputera. Zapisy dokonywane są na bieżąco w chronologii dziennej.

Ewidencja księgowa obrotu materiałów prowadzona jest przez Wydział Finansowy zapisami syntetycznymi dekadowo, na podstawie zbiorczych zestawień ilościowo – wartościowych przychodów i rozchodów magazynowych sporządzanych przez Wydział Kadr i Organizacji. W przypadku niewielkich obrotów miesięcznych dopuszcza się zapisy syntetyczne miesięczne.

Dopuszcza się, aby materiały o charakterze promocyjnym i reprezentacyjnym oraz nagrody sportowe w postaci pucharów nie podlegały ewidencji na koncie 315. Przychody i rozchody tych materiałów podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej przez Wydziały dokonujące ich zakupu. Wartość powyższych materiałów w momencie zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty.

Na dzień 31.12.2012r. stan zapasów materiałów wynosił 1.360.501,96 zł, w tym:

- konto 310 - 798.895,89 zł, konta 315 łącznie wynosił Wn 561.606,07 zł.

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Miasto Gdańsk gospodarowało mieniem Skarbu Państwa (nieruchomościami gruntowymi) o wartości ewidencyjnej, według stanu na dzień 31.12.2012r. - 2.527.406.219,03 zł.

Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest na koncie 011-środki trwałe (wydzielone subkonto pozabilansowe dla mienia Skarbu Państwa) w formie komputerowej

*Handwritten signatures:*  
 G. Kł...  
 E. J...  
 P. Ch...  
 D. ...  
 J. ...

*Handwritten signature:*  
 T. ...

przy zastosowaniu programu firmy OTAGO sp. z o.o. Ewidencja umożliwia, między innymi, identyfikację poszczególnych obiektów (działek ewidencyjnych) oraz ich wartość początkową.

W roku 2012 zmiany w stanie ewidencyjnym w stosunku do początku roku (stan na 01.01.2012r. wynosił 2.588.180.862,09 zł) przedstawiały się następująco:

- zwiększenia: 5.600.901,14 zł
- zmniejszenia: 66.375.544,20 zł

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez p. Dorotę Streng Inspektora w Wydziale Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, w roku 2012 przyjęto do ewidencji 25 nieruchomości gruntowych (działek ewidencyjnych), w tym 8 w związku z podziałami nieruchomości. Zmniejszenia stanu ewidencyjnego nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa nastąpiły w roku 2012 w związku z oddaniem nieruchomości w trwałe zarząd (52 działki ewidencyjne), sprzedażą lub przekazaniem nieruchomości z mocy prawa (26 działek ewidencyjnych), podziałem nieruchomości (podział 3 działek ewidencyjnych).

Wyżej wymienioną informację zawarto w aktach roboczych kontroli stanowiących Załącznik nr 1 protokołu z niniejszej kontroli.

### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

#### ***Kontrolą objęto rok 2012***

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Miejskim w Gdańsku w badanym okresie określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku

Wprowadzone przepisy określały:

- cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- terminy inwentaryzacji,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- komisja inwentaryzacyjna - prawa, obowiązki,
- obowiązki zespołu spisowego,
- spis z natury,
- inwentaryzacja w drodze uzgodnienia salda,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji,
- przechowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych.

W roku 2012 przeprowadzono w Urzędzie Miejskim W Gdańsku inwentaryzację zapasów materiałów w magazynie urzędu.

Zarządzeniem nr 1909/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 11.12.2012r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji mienia w magazynie Urzędu Miejskiego w Gdańsku postanowiono przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2012r. w drodze spisu z natury oraz powołano zespół spisowy.

Termin spisu wyznaczono na dni od 31.12.2012r. do 11.01.2013r.

Zespół spisowy przeprowadził spis z natury w dniach od 31.12.2012r. do 09.01.2013r., co udokumentowano na 40 arkuszach spisowych o numerach od 984 do 993 oraz od 999 do 1028

*Carole P. Chmielecki*  
*Elm J. Jolles*

403  
*TB*