



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w ZIELONEJ GÓRZE**

ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra, tel.: 068 329 19 00, fax: 068 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl; e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2011-06-13

RIO.I – 092/56/11

**Pan
Andrzej Kunt
Burmistrz Miasta
Kostrzyn nad Odrą**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w dniach od 13 stycznia 2011 r. do 15 kwietnia 2011 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2010 r.

Zasadniczym celem kontroli była ocena realizacji budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą, zgodności wewnętrznych regulacji prawnych z obowiązującymi przepisami prawa, prawidłowości realizacji dochodów i wydatków budżetowych, prowadzenia rachunkowości, gospodarowania mieniem miasta, przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych oraz rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi.

Wyniki kontroli zawarte w protokole omówiono oraz protokół podpisano w dniu 15 kwietnia 2011 r. w siedzibie Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Procedury organizacyjno-prawne jednostki zawarte zostały w przepisach wewnętrznych, tj. w Statucie Miasta Kostrzyn nad Odrą, w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz w Regulaminie Pracy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontrola wykazała, że na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą funkcjonuje 13 jednostek organizacyjnych, zaś w wykazie jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą, który stanowił załącznik nr 3 do Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą wykazano, że na jego terenie funkcjonuje 12 jednostek w tym: 1 instytucja kultury, 4 zakłady budżetowe oraz 7 jednostek budżetowych. Wyjaśnienia udzieliła A. S. - Sekretarz Miasta która stwierdziła, że aktualizacja statutu była wnioskowana przez Burmistrza Kostrzyna Radzie Miasta kadencji 2006-2010 i nie została zrealizowana. Podała także, że Rada obecnej kadencji przyjęła do planu pracy zmianę Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej, księgowości i sprawozdawczości budżetowej, a także gospodarki pieniężnej, rozrachunków i roszczeń oraz inwentaryzacji składników finansowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie wykorzystania i rozliczenia otrzymanych subwencji i dotacji, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Uchwalony budżet po stronie dochodów został ustalony w wysokości 56.148.315 zł, zaś po stronie wydatków w wysokości 68.163.230 zł. Określony w § 3 uchwały budżetowej planowany deficyt budżetu w kwocie 12.014.915 zł, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

Ogólna kwota dochodów w wysokości 56.148.315 zł, obejmuje w szczególności:

- 1) dochody bieżące w kwocie 42.769.553 zł,
- 2) dochody majątkowe w kwocie 13.378.762 zł.

Kontroli poddano realizację dochodów Miasta Kostrzyn nad Odrą z tytułu podatków i opłat lokalnych, w tym dokonanie wymiaru, windykację należności oraz stosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Sprawdzając procedury udzielania ulg i zwolnień w 3 przypadkach stwierdzono, że organ podatkowy rozpatrzył wnioski zakończone wydaniem decyzji po terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej za proces rozpatrzenia wniosków o udzielenie ulg podatkowych K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wynika, że powyższe nieprawidłowości wyniknęły z przeoczenia i ze zwiększonych obowiązków.

W poddanym kontroli zakresie dotyczącym dochodów z majątku Miasta Kostrzyn nad Odrą stwierdzono, że w 3 przypadkach ogłoszenia w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości zabudowanych garażami przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat,

w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości zabudowanych garażami przeznaczonych do zbycia oraz w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargowym, nie zawierały informacji dotyczących wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 7, 9, 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Z wyjaśnień R.W. - Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym wynika, że powyższe nieprawidłowości spowodowane były przeoczeniem.

Kontroli poddano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontrola wykazała, że jeden wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych był niekompletny, tj. nie zawierał numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej; przedmiotu działalności gospodarczej oraz adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego), a także zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpisu z rejestru przedsiębiorców, co jest wymagane przez art. 18 ust. 5 pkt 3, 4, 6 oraz art. 18 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). Ponadto w przypadku 2 wniosków o wydanie zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych kontrolujący stwierdzili, że nie zawierały one informacji o przedmiocie działalności według PKD oraz w jednym przypadku wniosek nie zawierał informacji o numerze w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej i przedmiocie działalności gospodarczej, co jest wymagane art. 18 ust. 5 pkt 3 i 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Z wyjaśnień W.B. - Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki komunalnej, wynika że powyższe nieprawidłowości spowodowane były błędną interpretacją przepisów.

Uchwalony budżet po stronie wydatków został ustalony w wysokości 68.163.230 zł. Na łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości 68.163.230 zł składają się:

- 1) wydatki bieżące w kwocie 43.501.378 zł,
- 2) wydatki majątkowe w kwocie 24.661.852 zł.

W skontrolowanej próbie rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych za: marzec, czerwiec oraz wrzesień 2010 r. kontrolujący stwierdzili 3 przypadki rozliczania poleceń służbowych z pominięciem naliczenia i wypłaty 1/2 diety na podstawie § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). W sprawie tych nieprawidłowości wyjaśnień udzieliła

W. L. - inspektor ds. księgowości budżetowej, która stwierdziła, że pominięcie naliczenia i wypłaty należnych diet wynikało z przeoczenia.

W zakresie zasad ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych radnych gminy, kontroli rozliczeń przedstawionych i wypłaconych kosztów podróży służbowych zagranicznych, a także ryczałtów na jazdy lokalne i wypłat diet dla radnych, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola prawidłowości dokonywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazała, że do dnia 31.05.2010 r. jednostka przekazała kwotę niezgodną z wysokością określoną w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Łącznie przekazano na dzień 30.09.2010 r. kwotę 88.540,00 zł, tj. w wysokości środków finansowych przyjętych do odpisu na ZFŚS do budżetu miasta na rok 2010. Ustalono, że do dnia 31.05.2010 r. przekazano kwotę 30.000,00 zł na rachunek ZFŚS, zamiast kwoty 66.405,00 zł (75%). Z wyjaśnień E. J. Z -cy Skarbnika Miasta, wynika, że odpisy nie zostały w całości przekazane w ustawowych wartościach z uwagi na błędną interpretację przepisów.

Na podstawie rejestru udzielonych zamówień publicznych prowadzonego przez Referat Inwestycji i Remontów kontrolujący ustalili, iż w 2010 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą ogłosiło 35 zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym:

a) roboty budowlane:

- w trybie przetargu nieograniczonego - 13 zamówień ogłoszonych (w tym 12 zawartych umów, 1 postępowanie w trakcie realizacji) o wartości łącznie w wysokości 23.697.448,02 zł,
- w trybie zamówienia z wolnej ręki - 2 zamówienia o wartości łącznie w wysokości 786.132,56 zł,

Razem na roboty budowlane udzielono 14 zamówień na kwotę 24.483.580,58 zł.

b) dostawy:

- w trybie przetargu nieograniczonego - 4 zamówienia ogłoszone (w tym 2 zawarte umowy, 1 postępowanie unieważnione, 1 postępowanie w trakcie realizacji) o wartości łącznie w wysokości 206.080,00 zł,

Razem w zakresie dostaw Miasto udzieliło 2 zamówienia na kwotę 206.080,00 zł.

c) usługi:

- w trybie przetargu nieograniczonego - 14 zamówień ogłoszonych (w tym 10 zawartych umów, 4 postępowania unieważnione) o wartości łącznie w wysokości 1.823.616,41 zł,

- w trybie zamówienie z wolnej ręki - 2 zamówienia o wartości łącznie w wysokości 499.271,88 zł,

Razem w zakresie usług Miasto udzieliło 12 zamówień na kwotę 2.322.888,29 zł.

Kontroli poddano 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednostka kontrolowana posiadała 3 zaciągnięte kredyty i pożyczki spłacane w 2010 r. na łączną kwotę 23.643.845 zł. Kwota rat pożyczek i kredytów przypadająca do spłaty w roku budżetowym 2010 wyniosła w sumie 883.260 zł, natomiast odsetki od kredytów i pożyczek w 2010 r. wyniosły 899.595,98 zł.

W zakresie rozchodów budżetowych Miasta Kostrzyn nad Odrą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano prawidłowość informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej według stanu na dzień 31 października 2009 r., stanowiącej załącznik Nr 13 do projektu uchwały w sprawie budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2010 r. Informacja zawierała stan gruntów na dzień 31.12.2008 r., zmiany w stanie mienia komunalnego od dnia 01.01.2009 r. do 31.10.2009 r. w zakresie gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, gruntów komunalnych przekazanych w użytkowanie wieczyste, grunty w użytkowaniu wieczystym miasta, które stanowią własność Skarbu Państwa, dróg, terenów zieleni miejskiej, cmentarzy oraz lasów. Nie zawierała natomiast pozostałych danych wymaganych art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) takich jak: dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego do projektu budżetu miasta na 2010 r. była L. B. - Z - ca Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obsługi Inwestora, która wyjaśniła, że niepełna treść przedstawionej do projektu budżetu na rok 2010 informacji o stanie mienia komunalnego, w stosunku do brzmienia art. 180 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. była wynikiem niewłaściwej interpretacji przepisu prawa.

Aktualnie obowiązującym przepisem regulującym zakres treści informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego jest art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku, inwentaryzacją rzeczowych składników majątku, a także zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień, rozliczeń finansowych Miasta z jednostkami organizacyjnymi oraz realizacji zadań wynikających z art. 30a

ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. z 2006 r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 i 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do pełnego usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstaniu w przyszłości, a w szczególności o:

1. Aktualizowanie wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik do Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą.
2. Wydawanie decyzji podatkowych w terminie wynikającym z art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
3. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste, zbycia oraz dzierżawy, informacji dotyczących wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat, co jest wymagane przez art. 35 ust. 2 pkt 7, 9, 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
4. Kontrolowanie kompletności wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pod kątem wymagań określonych w art. 18 ust. 5 pkt 3, 4, 6 oraz art. 18 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).
5. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).
6. Dokonywanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokościach i terminach wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
7. Sporządzanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informacje o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich nie wykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY

Ryszard Zajęczkowski

Do wiadomości:

1. Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą,
2. RIO. II,
3. aa.