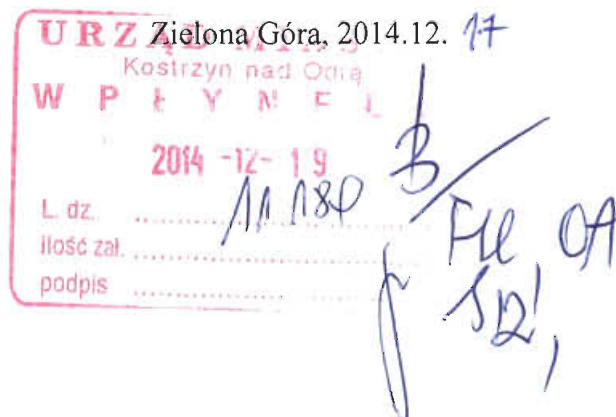




Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.092.17.2014



Pan

Andrzej Kunt

Burmistrz Miasta

Kostrzyna nad Odrą

ul. Graniczna 2

66-470 Kostrzyn nad Odrą

Na podstawie art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) zawiadamiam, że 7 stycznia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze rozpocznie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą.

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.092.17.1.2015



Pan

Andrzej Kunt

Burmistrz Miasta

Kostrzyna nad Odrą

ul. Graniczna 2

66-470 Kostrzyn nad Odrą

Na podstawie art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) zawiadamiam, że 7 kwietnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze rozpocznie kontrolę problemową Miasta Kostrzyn nad Odrą w zakresie dochodów z mienia wynikających z umów cywilnoprawnych.

PREZES IZBY
3
Ryszard Zajęczkowski

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą
przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze
w Urzędzie Miasta w Kostrzynie nad Odrą
ul. Graniczna 2, kod pocztowy 66 – 470
telefon: 95 727-8100 (centrala)

Kontrolę przeprowadzili:

- Cezary Romanczenko – Starszy Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 01/2015 z dnia 18 grudnia 2014 roku, w okresie od dnia 07 stycznia 2015 roku do dnia 29 kwietnia 2015 roku, z przerwą w dniach: 26, 27, 28 stycznia; 16 lutego; 26 marca, 15, 16 kwietnia.
- Tomasz Witkowski - Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 02/2015 z dnia 18 grudnia 2014 roku, w okresie od dnia 07 stycznia 2015 roku do dnia 29 kwietnia 2015 roku, z przerwą w dniach: 26 marca, 13, 14, 15, 16 kwietnia.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok oraz przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych realizowanych w 2014 roku.

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- 1) Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą;
- 2) Janina Rapacz – Skarbnika Miasta Kostrzyn nad Odrą;
- 3) E.J. – Z-ca Skarbnika Miasta Kostrzyn nad Odrą;
- 4) M. B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki;
- 5) Z.J. - Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów;
- 6) G. Ch. - Główny specjalista ds. inwestycji i remontów;
- 7) E. K. - Inspektor ds. zamówień publicznych;
- 8) W.Ł. - Inspektor ds. oświaty;
- 9) A.S. - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej;
- 10) A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych;
- 11) E.B. - Inspektor ds. księgowości podatków i opłat;
- 12) K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Kierownictwo jednostki (organ wykonawczy, przewodniczący organu stanowiącego, skarbnik, sekretarz).

Burmistrzem Miasta Kostrzyn nad Odrą od dnia 01 grudnia 2014 roku (złożenie ślubowania) jest Pan Andrzej Kunt, wybrany w wyborach bezpośrednich, który piastuje to stanowisko czwartą kadencję.

Zastępcą Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pan Zbigniew Biedulski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 171/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pani Janina Rapacz, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XVI/121/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 grudnia 2007 r.

Sekretarzem Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pani Anna Suska, pełniącą tę funkcję od dnia 29 listopada 2002 r. na podstawie uchwały Nr II/10/2002 Rady Miejskiej w Kostrzynie z dnia 09 listopada 2002 r. w sprawie powołania sekretarza miasta. Od dnia 01 stycznia 2009 r. pracownik pełni tę funkcję na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, stosownie do art. 53 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

Przewodniczącym Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pan Marek Tatarewicz, wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały Nr I/1/2014 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 01 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów jednostki kontrolowanej określa Statut Miasta Kostrzyn nad Odrą, zatwierdzony uchwałą XXIII/184/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 06 grudnia 2012 r., poz. 2560).

Na podstawie § 3 ust.4 obowiązującego Statutu odnotowano, że siedzibą organów Miasta jest Kostrzyn nad Odrą.

1.2.2. Regulamin organizacyjny.

Zadania oraz strukturę organizacyjną Urzędu Miasta Kostrzyn Nad Odrą określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Kostrzyn Nad Odrą”, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 67/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem 01 lipca 2008 r.). Do dnia prowadzonych czynności kontrolnych, to jest 14 stycznia 2015 r.

akt wewnętrzny był 6-krotnie zmieniany zarządzeniami Burmistrza.

Regulamin określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację, zasady funkcjonowania oraz strukturę w oparciu o wydziały i referaty oraz samodzielne stanowiska pracy wymienione w regulaminie wraz zakresem ich działania.

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 07 stycznia 2015 r. stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą przedstawia się w następujący sposób:

- pracownicy merytoryczni - 70 osób na 69,1 etatu (68 - pełny etat, 1 osoba - 1/2 etatu, 1 osoba - 3/5 etatu);
- pracownicy obsługi - 4 osoby na 3,5 etatu (3 osoby - pełny etat, 1 osoba - 1/2 etatu).

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

W okresie kontrolowanym oraz na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 07 stycznia 2015 r. ustalono, że uregulowaniami wewnętrznymi dotyczącymi gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej są:

- zarządzenie Nr 121/2004 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 września 2004 r. w sprawie wydania Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 3/2007 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 11 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia regulaminu gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 r.) regulujące:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 1),
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik Nr 2),
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych (załącznik Nr 3) w tym zakładowego plany kont i wykaz ksiąg pomocniczych (załącznik Nr 3a i 3b),
 - System ochrony danych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (załącznik Nr 4),
 - Zasady ewidencji podatków i niepodatkowych należności Miasta Kostrzyn nad Odrą (załącznik Nr 5);
- zarządzenie Nr 69/2012 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 maja 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2012 r.);

- zarządzenie Nr 38/2009 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Miasta oraz jednostki organizacyjne Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2009 r.);
- zarządzenie Nr 10/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych, oraz należności do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 193/2011 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia trybu postępowania przy windykacji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, do stosowania w Referacie Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 49/2012 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 05 kwietnia 2012 r. w sprawie procedur kontroli finansowej i instrukcji postępowania w z zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 23/2013 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 33/2013 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 34/2013 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 97/13 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 lipca 2013 r. w

sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej, określenia trybu jej pracy oraz zasad zbywania i sposobu likwidacji składników majątkowych (środków trwałych, wyposażenia) stanowiących własność Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);

- zarządzenie Nr 126/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 września 2013 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji regulującej ewidencję i pobór opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 lipca 2013 r.);
- zarządzenie Nr 142/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 października 2013 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Kostrzyn nad Odrą i jednostkach budżetowych Miasta (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 185/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2014 r.);
- zarządzenie Nr 7/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 133/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie ewidencji z tytułu opłat z tytułu czynszu oraz zasad prowadzenia windykacji tych dochodów (weszło w życie z dniem 01 września 2014 r.);
- uchwała Nr XLVI/372/10 z dnia 04 listopada 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 stycznia 2011 r. Nr 6, poz. 183);
- zarządzenie Nr 141/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 09 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu windykacji należności Miasta Kostrzyn nad Odrą z tytułu opłat za lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący odnotowali, że kierownictwo jednostki dokonuje okresowych przeglądów ww. przepisów i nadzoruje ich zmiany.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa.

Poddane kontroli zakresy czynności i pełnomocnictwa pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz uregulowania wewnętrzne jednostki w postaci „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” wskazują osoby uprawnione do przeprowadzania kontroli merytorycznej dowodów księgowych, osoby uprawnione do przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych, oraz osoby (stanowiska) odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

Kontrolujący stwierdzili, że kierownik jednostki kontrolowanej powierzył Janinie Rapacz - Skarbnikowi Miasta Kostrzyn nad Odrą obowiązki w zakresie gospodarki finansowej w sposób przewidziany w art. 53 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych oraz w zakresie określonym w art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Dane ogólne o jednostce.

Kostrzyn nad Odrą leży u ujścia rzeki Warty do rzeki Odry, w zachodniej części Kotliny Gorzowskiej, na granicy z Republiką Federalną Niemiec. Pod względem administracyjnym Miasto zostało przypisane do województwa lubuskiego. W granicach Miasta znajdują się tereny położone nad rzeką Odrą, Wartą oraz Postomią. Od północy miasto graniczy z gminami Boleszkowice i Dębno, od południa z gminami Górzycza i Słońsk, od zachodu z niemieckim powiatem Märkisch - Oderland.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. (na podstawie publikacji Głównego Urzędu Statystycznego) na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą zamieszkiwało 18.120 mieszkańców.

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane.

Stosownie do treści §11 ust. 1 i 2 Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą, w celu wykonywania swych zadań Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych, spółek prawa handlowego ze 100 % udziałem miasta zawiera załącznik Nr 4. Na podstawie przedstawionego do kontroli wykazu gminnych jednostek organizacyjnych odnotowano, że na terenie jednostki kontrolowanej działają:

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 2) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 3) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 3 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);



- 6) Przedszkole Miejskie Nr 4 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 9) Gimnazjum Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 10) Gimnazjum Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa);
- 11) Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa).

Kontrolujący odnotowali, że ww. wykaz prowadzony jest na bieżąco.

Na podstawie dyspozycji wynikającej z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym, wszystkim wyżej wymienionym jednostkom organizacyjnym Rada Miasta Kostrzyn uchwaliła statuty. W przypadku szkół, gimnazjów i przedszkoli zmiany statutów nastąpiły stosownymi uchwałami rad szkół lub rad pedagogicznych, stosownie do art. 50 ust. 2 pkt 1 i 52 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) zwanej dalej ustawą o systemie oświaty oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zm.).

W przypadku statutów 2 jednostek budżetowych (oświatowych), kontrolujący stwierdzili nieprawidłowe określenie organu prowadzącego szkołę, to jest:

- w §2 pkt 1.3. Statutu Gimnazjum Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą uregulowano, że organem prowadzącym jest Rada Miasta Kostrzyna nad Odrą;
- w §1 ust.3 Statutu Gimnazjum Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą uregulowano, że organem prowadzącym jest Gmina Kostrzyn nad Odrą.

Zgodnie art. 60 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, statut szkoły lub placówki publicznej powinien określać w szczególności organ prowadzący szkołę lub placówkę. Stosownie do treści art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o systemie oświaty, szkoła i placówka, z zastrzeżeniem ust. 3a-3e, może być zakładana i prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W przypadku ww. jednostek oświaty, organem prowadzącym jest Miasto Kostrzyn nad Odrą.

W sprawie przyczyn powstania wyżej wymienionej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od W.Ł. - Inspektor ds. oświaty, odpowiedzialnej za przygotowanie materiałów i spraw związanych z zakładaniem, przekształcaniem i likwidowaniem placówek oświatowych na podstawie pkt 6 zakresu zadań wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 06 sierpnia 2012 r.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nieprawidłowe określenia organu prowadzącego ww. statutach wynikały z pomyłki pisarskiej [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 1 – wyjaśnienie Inspektor ds. oświaty z dnia 12 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 134].

Kontrolujący odnotowali, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych, to jest 29 kwietnia 2015 r. ww. jednostki oświatowe wprowadziły stosowne zmiany w swoich statutach.

Kontrolujący stwierdzili, że wszystkim jednostkom organizacyjnym Miasta Kostrzyn nad Odrą ustanowiono formy organizacyjno-prawne.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Stosownie do §7 ust. 1 i 3 – 4 oraz §8 ust.1 Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą, jednostkami pomocniczymi są osiedla. Osiedla tworzone i znoszone są w drodze uchwały Rady podjętej po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami lub z ich inicjatywy. Rejestr jednostek pomocniczych prowadzony jest przez Biuro Rady Miasta. Organizację i zakres działania jednostki pomocniczej określa Rada odrębnym statutem, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami.

Na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyodrębniono 2 osiedla utworzone na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz z zatwierdzonymi statutami:

- 1) Osiedle nr 2 Osiedle Leśne obejmującego ulice: Osiedle Leśne, Ogrodowa, Prosta, Sportowa;
- 2) Osiedle nr 7 Szumiłowo obejmującego ulice: Brzoskwiniowa, Brzozowa, Familijna, Grzybowa, Kostrzyńska, Odrzańska, Piaskowa, Wesoła. Willowa (Uchwała Nr VI/53/03 z 26.03.2003 r.).

Na terenie jednostki działają samodzielne, wyodrębnione organizacyjno-prawnie samorządowe instytucje kultury to jest:

- 1) Kostrzyńskie Centrum Kultury w Kostrzynie nad Odrą;
- 2) Miejska Bibliotek Publiczna w Kostrzynie nad Odrą;
- 3) Muzeum Twierdzy Kostrzyn na Odrą w Kostrzynie nad Odrą.

Czynności kontrolne wykazały, że dla ww. instytucji kultury prowadzi się rejestr, stosownie do § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Oddzielnie dla ww. instytucji kultury prowadzi się elektroniczne księgi rejestrowe, które są zgodne ze wzorem określonym §4 ust.2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą nie działa jednostka zorganizowana na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 145 ze zm.).

Kontrolujący odnotowali ponadto, że Miasto Kostrzyn nad Odrą należy do następujących stowarzyszeń i związków międzygminnych:

- 1) Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu "Pro Europa Viadrina" w Gorzowie Wlkp.;
- 2) Związku Miast Polskich w Poznaniu;
- 3) Stowarzyszenia na Rzecz Miast i Gmin Nadodrzańskich w Szczecinie;
- 4) Stowarzyszenia pn. Związek Samorządów Na Rzecz Modernizacji Dróg Krajowych nr 22, nr 50 i nr 508 w Chojnicach;
- 5) Celowego Związku Gmin CZG-12 w Długoszynie.

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny.

Zgodnie z art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do treści art. 69 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów wydał komunikat Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 15 poz. 84) oraz Komunikat Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 2 poz. 11).

Kontrolujący odnotowali, że na podstawie pkt 3 zakresu czynności z dnia 05 listopada 2012 r. dotyczącego P.Cz. - Inspektora ds. kontroli zarządczej, Burmistrz delegował obowiązki określone w art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ww. pracownikowi, powierzając realizację zadań dotyczących kontroli zarządczej, wynikających z ustawy o finansach publicznych i określonych w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

1.4.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Stosownie do treści §9 ust.1 „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą”, do zadań skarbnika należy organizacja i kierowanie pracą Wydziału Finansowego. Prawa i obowiązki skarbnika określają odrębne przepisy.

Kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia rachunkowości jednostki, co zostało opisane w niniejszym protokole w pkt 2.3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu oraz 2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej, nie wykazała nieprawidłowości z

zakresu wykonywania kontroli przez Skarbnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie.

Regulacja art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

W jednostce kontrolowanej obowiązującym na dzień kontroli (03 kwietnia 2015 r.) jest zarządzenie Nr 140/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta oraz zasad jej koordynacji (weszło w życie z dniem podpisania). Na podstawie §5, koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Miasta zwany w dalszej treści niniejszego regulaminu koordynatorem. Koordynator w imieniu Burmistrza sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta.

Kontrolujący odnotowali, że w okresie kontrolowanym przeprowadzono łącznie 8 kontroli (7 w jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą i 1 w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą), co było zgodne z zarządzeniem Nr 30/14 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 lutego 2014 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta na 2014 rok (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący odnotowali, że obowiązujące w jednostce i będące elementami tworzenia systemu kontroli zarządczej akty wewnętrzne, zapewniają możliwość realizacji celu wymienionego w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Według kontrolujących, zadania określone w zakresach czynności i obowiązków poszczególnych pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, pozwalają na realizację celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Czynności kontrolne przeprowadzone w ramach kontroli kompleksowej gospodarki

finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok, wykazały nieprawidłowości polegające na niewłaściwym stosowaniu przyjętych procedur wewnętrznych, składających się na funkcjonowanie w jednostce systemu kontroli zarządczej, oraz tym samym nie zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa, czym Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą naruszył art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowości i pobrane wyjaśnienia zostały opisane w niniejszym protokole kontroli w punktach: 3.4.2.1. Stosowanie zamówień publicznych, 3.3.2.1 Podatek od nieruchomości oraz 3.3.2.4. Podatek od środków transportowych.

Wykonywanie wniosków pokontrolnych.

Kontrolujący sprawdzili wykonywanie wniosków pokontrolnych, dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości w ramach przeprowadzonej w dniach 13 stycznia 2011 r. – 15 kwietnia 2011 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn za 2010 rok, wyszczególnionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 czerwca 2011 r. (RIO.I.-092/56/11). Kontrola wykazała, że w przypadku wniosków wymienionych w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości nie powtórzyły się, co stwierdzono w ramach kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych za 2014 rok.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

W związku z ujęciem w uchwale Nr XXXV/266/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2014 rok kwota dochodów i przychodów razem wyniosła 82.573.365,00 zł oraz kwoty wydatków i rozchodów razem wyniosła 82.573.365,00 zł, jednostka była zobowiązana do przeprowadzania w 2014 roku audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych. W okresie kontrolowanym Miasto Kostrzyn nad Odrą realizowało ww. obowiązek w oparciu o 2 umowy, to jest:

- 1) umowę Nr A-OA/68/2013 na świadczenie usług audytu wewnętrznego zawartą w dniu 18 lutego 2013 roku, pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą, reprezentowanym przez Andrzeja Kunta – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta a Ł.G. zam. Kłodawa – Audytorem;
- 2) umowę Nr A-OA/174/2014 na świadczenie usług audytu wewnętrznego zawartą w dniu 08 lipca 2014 roku, pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą, reprezentowanym przez Andrzeja Kunta – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta a Spółką K.G.P. Kancelarią Prawną z Poznania.

W 2014 roku w jednostce zostały przeprowadzone przez ww. usługodawców 4 audyty wewnętrzne, co było zgodne z ww. umowami i planem audytu na 2014 rok.

Wyboru audytorów - usługodawców dokonano w oparciu o przepisy zarządzenia Nr 1/2011 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 stycznia 2011 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania), zmienione zarządzeniem Nr 65/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 23 kwietnia 2014 r. w związku ze zmianą regulacji art.4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5. Obsługa bankowa.

Na podstawie art.264 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

W 2014 roku obsługę bankową budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą prowadził Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Barlinku Oddział w Kostrzynie nad Odrą, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 21 lipca 2010 r. zawartej na czas określony 48miesięcy, to jest od dnia 21 lipca 2010 r. do dnia 21 lipca 2014 roku oraz umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 15 lipca 2014 r. zawartej na czas określony 48miesięcy, to jest od dnia 22 lipca 2014 r. do dnia 20 lipca 2018 roku

Umowy zawarte zostały w imieniu Miasta Kostrzyn nad Odrą przez Andrzeja Kunta - Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, przy kontrasygnacie Janiny Rapacz – Skarbnika Gminy.

W związku z tym, że koszty związane z obsługą bankową, przekroczyły kwotę 30 tys. euro, do wyboru banku zastosowano przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz.907 ze zm.) zwanej dalej ustawą - Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym od dnia 16 kwietnia 2014 r. (art.4 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych).

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego pn. „Bankowa obsługa budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostek organizacyjnych w latach 2014-2018”, co zostało opisane w niniejszym protokole w części III.4. Wydatki budżetowe 3.4.2. Wydatki majątkowe 3.4.2.1. Stosowanie zamówień publicznych 3.4.2.1.1 Wydatki na dostawy, usługi, roboty budowlane.

Rachunki bankowe

Ewidencja stanu rachunków bankowych Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 01 stycznia 2014 r. wykazał 14 rachunków których salda wyniosły łącznie 9.786.532,35 zł. Na koniec roku budżetowego (31 grudnia 2014 r.) stan ten uległ zwiększeniu do kwoty 12.038.947,44 zł [Dowód kontroli: zestawienie stanów rachunków bankowych JST na dzień 01 stycznia i 31 grudnia 2014 r. - akta kontroli str. 135]

W sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną Rb-ST - rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku, wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o dowody bankowe, zgodne z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Sprawozdanie Rb-ST zostało złożone stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze zgodnie z terminem wynikającym z załącznika Nr 44 do tego rozporządzenia.

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” objęto okres od dnia 01 maja do dnia 31 maja 2014 r. Na podstawie analizy zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” i 136 wyciągów bankowych z miesiąca 2014 roku dotyczących wydatków kontrolujący ustalili, że zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane były wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i zgodne były z zapisami w sprawdzonych wyciągach bankowych. Do wyciągów bankowych załączano dokumenty źródłowe.

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne z zakresie gospodarki finansowej.

W jednostce kontrolowanej obowiązujące w tym zakresie jest zarządzenie Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zarządzenie Nr 69/2012 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 maja 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrola wykazała, że dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę kontrolowaną zasady (polityka) rachunkowości, spełniała wymogi określone w rozdziale art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości i na dzień kontroli to jest 07 stycznia 2015 r. jest aktualna.

Kontrolujący odnotowali, że na dzień kontroli to jest 07 października 2014 r. zaktualizowany

plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą i wykaz kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, opracowany został zgodnie z uregulowaniami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Zasady ewidencji podatków i niepodatkowych należności Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiące załącznik Nr 5 do ww. zarządzenia Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zawierają uregulowania zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

Kontrolujący odnotowali, że pozostałe regulacje wewnętrzne z zakresie gospodarki finansowej, wymienione w protokole kontroli w pkt 1.2.3, są kompletne i aktualizowane przez kierownictwo jednostki.

2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.2.1. Gospodarka kasowa.

Kontrolujący odnotowali, że w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą działa stanowisko obsługi kasowej w zakresie realizacji dochodów i wydatków jednostki.

2.2.2. Instrukcja kasowa i jej przestrzeganie.

W okresie kontrolowanym zasady gospodarki kasowej jednostki uregulowane były w „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 185/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn (weszło z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2014 r.).

Kontrolujący stwierdzili, że w 2014 roku w ramach 2-krotnego przekazania kasy między pracownikami, stwierdzono brak złożenia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej osoby wyznaczonej do zastępstwa kasjera. Zgodnie z treścią §14 ust. 5 i 6 ww. instrukcji, w przypadku

nieobecności kasjera, przejęcia kasy przez osobę go zastępującą następuje protokolarnie w obecności Kierownika Wydziału lub wyznaczonego przez niego pracownika. Osoba wyznaczona do zastępstwa kasjera jest zobowiązana do złożenia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Nieprawidłowość dotyczyła protokolarnego przekazania kasy w dniach 14 listopada 2014 roku (protokół przekazania kasy na kwotę łączną gotówki w wysokości 2.985,42 zł) i 18 listopada 2014 (protokół przekazania kasy na kwotę łączną gotówki w wysokości 6.837,29 zł) roku między K.W. - Referent ds. kasy a E.B. - Inspektor ds. księgowości podatków i opłat, u której to w aktach osobowych stwierdzono brak podpisania stosownego oświadczenia ww. zakresie.

W związku z powyższym w sprawie przyczyn wyżej opisanej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od E.J. - Z-cy Skarbnik Miasta, odpowiedzialnej na podstawie § 14 ust. 1 „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” za nadzór nad kasą i kasjerem. Wyjaśniająca stwierdziła, że nieprawidłowość powstała przez przeoczenie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 2 - wyjaśnienie Z-cy Skarbnik Miasta z dnia 19 marca 2015 r. - akta kontroli str. 136].

2.2.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowanie operacji przychodów i rozchodów w raportach kasowych.

Kontrolujący odnotowali na podstawie próby kontrolnej raportów kasowych z miesiąca maja 2014 r. od nr 106/14 do nr 132/14 oraz raportów kasowych z dnia kontroli, to jest 13 marca 2015 r. o nr GOK/50, nr JED/11 oraz nr KASA/50, że przedmiotowe raporty sporządzano prawidłowo oraz stosownie do regulacji §26 „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Kontrola kasy.

W dniu 13 marca 2015 r. o godz. 13:30 przeprowadzono kontrolę stanu kasy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w obecności K.W. - Referent ds. kasy oraz R.Ch. - Inspektor ds. podatków i opłat.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 3 - protokół kontroli stanu kasy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 marca 2015 r. – akta kontroli str. 137-138].

Przeprowadzona kontrola wykazała, że kasa zapewnia bieżącą obsługę Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Na saldo gotówki stanu w kasie, złożyły się stan gotówki według raportów kasowych. W związku z tym nie stwierdzono niedoboru, ani nadwyżki.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą w „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” ustalił niezbędny stan gotówki w kasie w wysokości

nieprzekraczającej 5.000,00 zł.

Kontrola wykazała, że kasjerka posiada na stanowisku pracy obowiązującą instrukcję w sprawie gospodarki kasowej oraz aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych, jak również wzory ich podpisów.

Kontrolujący na podstawie przechowywanych w kasie protokołów kontroli odnotowali, że w trakcie 2014 roku, 24 razy przekazywano kasę między pracownikami.

Dokumentacja akt osobowych kasjerki, zawierała potwierdzenie złożenia deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Na dzień przeprowadzonej kontroli odnotowano, że przechowywane w kasie druki ścisłego zarachowania oraz inne walory (depozytów) były zgodne z prowadzoną w jednostce kontrolowanej ewidencją.

Ostatnią kontrolę kasy w jednostce przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2014 roku w ramach kontroli inwentaryzacyjnej kasy, nie stwierdzając różnic między stanem faktycznym, a ewidencyjnym wartości pieniężnych w kasie oraz innych niedoborów. Do zabezpieczeń kasy uwag nie wniesiono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Miejszem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Księgi otwiera się i zamyka stosownie do uregulowań zawartych w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. , poz. 330 ze zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Księgi jednostki prowadzone są techniką komputerową przy użyciu programu RADIX. Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania zawarty jest w podręcznikach użytkownika.

Ewidencja budżetu odbywa się za pomocą informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostki samorządu terytorialnego „Besti@”.

Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „Besti@” i za jego pomocą przekazywane są drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Dla celów ochrony informatycznych systemów stosuje się systemy zabezpieczeń w normalnych godzinach pracy, poza godzinami pracy budynek objęty jest zabezpieczeniem alarmowym oraz automatycznym powiadamianiem ochrony obiektu.

Księgi rachunkowe budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok zostały wydrukowane,

stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Kontrolujący odnotowali, że księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości, z przestrzeganiem zasady ciągłości bilansowej.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jednostki kontrolowanej, rachunkowość jest prowadzona na podstawie ujednoliconego planu kont dla budżetu, planu kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej i planu kont dla prowadzenia księgowości podatkowej. Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, czyli jednostki budżetowej – w ramach ksiąg pomocniczych, a wykaz przyjętych kont ewidencji podatkowej oparty jest na wykazie kont rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1 Prowadzenie dziennika.

Stosowane w jednostce oprogramowanie zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Kontrolujący odnotowali, że zapisy w dzienniku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, co umożliwiało ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2. Prowadzenie kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna).

Kontrolujący odnotowali, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ustawy o

rachunkowości.

Zapisy dokonane na kontach księgi głównej – drukowane są i przenoszone na inny trwały nośnik danych, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych Jednostki na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzonych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Kontrolujący odnotowali, że konta ksiąg pomocniczych prowadzone są stosownie do zasad określonych art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrolujący odnotowali, że w jednostce na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Czynności kontrolne dotyczące miesiąca maja 2014 r. wykazały, że obroty w tych zestawieniach są zgodne z obrotami dziennika.

Kontrolujący odnotowali, że sporządzanie zestawień obrotów i sald w jednostce dokonuje się zgodnie z art. 18 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.5. Prowadzenie kont pozabilansowych (ewidencja pozabilansowa zaangażowanie).

Kontroli poddano prawidłowości prowadzenia kont 991 - Planowane dochody budżetu i 992 - Planowane wydatki budżetu oraz 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych oraz 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., kontrolujący



odnotowali następujące dane o ilości sporządzonych dowodów księgowych dotyczących łącznie dochodów i wydatków:

- Ogólna liczba zaewidencjonowanych dowodów księgowych w ewidencji księgowej dochodów i wydatków Jednostki (Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą) wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. łącznie wyniosła: 5.798 dowodów;
- Ogólna liczba zaewidencjonowanych dowodów księgowych w ewidencji księgowej dochodów i wydatków Organu (Miasta Kostrzyn nad Odrą) wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. łącznie wyniosła: 1.840 dowodów;
- Ogólna liczba sporządzonych raportów kasowych – wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. łącznie wyniosła: 579 raportów (500 raportów kasowych dochodów oraz 79 raportów kasowych wydatków);
- Ogólna liczba sporządzonych wyciągów bankowych – wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. łącznie wyniosła: 1.764 wyciągi bankowe.

Do kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania dowodów księgowych oraz prawidłowości klasyfikacji, przyjęto zapisy dokonane w księgach rachunkowych dotyczących budżetu Organu (Miasta Kostrzyn nad Odrą) w okresie:

- od dnia 01 maja 2014 r. do dnia 31 maja 2014 r.: wyciągi bankowe (WB) – 136 sztuk;
- od dnia 01 maja 2014 r. do dnia 31 maja 2014 r.: polecenia księgowania (PK) – 23 sztuki.

Na podstawie próby kontrolnej ww. dokumentów stwierdzono, że operacje przychodowe i rozchodowe wykazane w wyciągach bankowych zostały udokumentowane w załączonych dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonanych operacji. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokumenty źródłowe były rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych zgodnie z art. 22 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości. Na wszystkich dowodach potwierdzających poniesione wydatki Skarbnik Gminy dokonała wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych. W skontrolowanych dokumentach, odpowiedzialny pracownik księgowości złożył podpis potwierdzający dokonanie kontroli formalno - rachunkowej a pracownicy właściwi merytorycznie złożyli swoje podpisy potwierdzające fakt dokonania kontroli pod względem merytorycznym. W prawidłowy sposób dokonano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) jednostki – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w związku z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 - 3 ustawy o finansach publicznych, dochody publiczne, wydatki

publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, klasyfikowano z zastrzeżeniem ust. 2, według:

- działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności;
- paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy.

Wydatki publiczne klasyfikowano również według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych. Przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, oraz rozchody, o których mowa w art. 6 ust. 2 tej ustawy, klasyfikowano według paragrafów określających źródło przychodu lub rodzaj rozchodu.

Dekretacje sprawdzonych dokumentów księgowych, uwzględniały szczegółowe zasady podziałek klasyfikacji budżetowej określone przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053). Klasyfikacji wydatków strukturalnych dokonywano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).

Prowadzone w systemach jednostki konta były zgodne z załącznikiem Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (rzeczowym) oraz pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone przez pracowników do tego uprawnionych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna.

2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań (jednostkowych, łącznych, zbiorczych), w tym z dochodów podatkowych.

Kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych Miasta Kostrzyn nad Odrą dokonano w oparciu o następujące sprawozdania budżetowe za 2014 rok:

- Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.;

- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.;
- Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.;
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014 r.;
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.;
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.;
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.

Kontrolą objęto następujące kwoty wykonane, wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S dział 801, rozdział 80101, paragrafy 0750, na kwotę 5.127,00 zł, co stanowi 5,60 % dochodów wykonanych dotyczących tego rozdziału w kwocie łącznej 91.394,14 zł;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S dział 020, rozdział 02095, paragraf 4500 na kwotę 611,00 zł, co stanowi 10,69 % wydatków wykonanych dotyczących tego rozdziału w kwocie łącznej 5.715,13 zł;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS kontrolą objęto spłaty kredytów i pożyczek wykonanych od początku roku w kwocie 2.422.092,00 zł, co stanowi 100,00 % planu budżetowego po zmianach;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP kontrolą objęto kwotę ogółem 190.672,00 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, co stanowi próbę na poziomie 100% w tym zakresie;
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał kontrolą objęto: dochody wykonane w kwocie ogółem 231.046,96 zł, w tym potrącone na rzecz jst w kwocie ogółem 73.920,34 zł, dochody przekazane w kwocie ogółem 157.126,62 zł, co stanowi próbę na poziomie 100% w tym zakresie;
- w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał kontrolą objęto: należności z tytułu pożyczek długoterminowych w kwocie ogółem 3.041.947,95 zł, co stanowi próbę na poziomie 100% w tym zakresie;

- w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał kontrolą objęto: zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 493,00 zł, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % w tym zakresie.

Kontrolujący stwierdzili, że sprawozdania sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz sprawozdań jednostek podległych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty wynikające ze sprawozdań, były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Dane w zakresie dochodów wykonanych za 2014 rok w kwocie 71.377.439,96 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu” (Obroty narastające po stronie Ma), które na koniec roku obrotowego zostały prawidłowo przeniesione na konto Ma 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Natomiast dane w zakresie wykonanych wydatków budżetu za 2014 r. w kwocie 68.994.710,90 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 902 – „Wydatki budżetu” (Obroty narastające po stronie Wn), które na koniec roku obrotowego zostały przeniesione na konto Wn 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zawierało kwoty dochodów i wydatków wykonanych zgodne z danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S.

Nieprawidłowości dotyczące sporządzenia Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w zakresie rozdziałów 75615 oraz 75616, zostały opisane w niniejszym protokole w pkt 3.3.2.3. Podatek leśny - Terminowość składania deklaracji podatkowych.

Kontrolujący odnotowali sporządzenie sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za poszczególne miesiące 2014 roku.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzano także przy uwzględnieniu procedur wewnętrznych w tym zakresie, to jest zarządzenia Nr 33/2013 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz zarządzenia Nr 34/2013 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący ustalili, że na dzień 31 grudnia 2014 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 493,00 zł (na podstawie Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz

wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.).

Zobowiązania wymagalne ww. kwocie nastąpiły w związku z nieterminowymi płatnościami z tytułu:

- 1) faktury VAT nr FVS/001273/12/2014/1 z dnia 11 grudnia 2014 r. z terminem płatności wyznaczonym na 25 grudnia 2014 r., dotycząca prenumeraty rocznej czasopisma „IT Professional” na kwotę 363,00 zł, uregulowanej dnia 28 stycznia 2015 r.;
- 2) faktury VAT nr 138/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. z terminem płatności 7 dni, dotyczącej zakupu kwiatów ciętych na kwotę 50,00 zł, uregulowanej dnia 07 stycznia 2015 r.;
- 3) faktury VAT nr 143/2014 z dnia z dnia 20 grudnia 2014 r. z terminem płatności 7 dni, dotyczącej zakupu kwiatów ciętych na kwotę 80,00 zł, uregulowanej dnia 07 stycznia 2015 r.

Od nieterminowo zapłaconej należności nie naliczono odsetek. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane i sklasyfikowane w dział 750, rozdział 75023, §4210 i przewidziane w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

Kwota zobowiązania wymagalnego 493,00 zł została wykazana w Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań dłużnych wg stanu na koniec 2014 roku oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r oraz w wyżej wymienionych dziale, rozdziale i paragrafie Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Stosownie do treści art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod oraz środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków przez jednostki samorządu terytorialnego następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W sprawie przyczyn powstania wyżej wymienionej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od Janiny Rapacz – Skarbnik Miasta, której kierownik jednostki na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych powierzył wykonywanie dyspozycji środkami

pieniężnymi oraz jako odpowiedzialnej na podstawie §2 ust.1 pkt 1 zarządzenia Nr 6 A/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 05 lutego 2008 roku w sprawie określenia zakresu uprawnień i obowiązków Skarbnika Miasta Kostrzyn nad Odrą, za organizację i kierowanie pracą Wydziału Finansowego. Wyjaśniająca stwierdziła, że nieprawidłowość powstała w wyniku nieterminowego przekazania przedmiotowych faktur do Wydziału Finansowego przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 4 - wyjaśnienie Skarbnik Miasta z dnia 09 kwietnia 2015 r. - akta kontroli str. 139].

Informacje objęte kontrolą wykazane w sprawozdaniach, zgodne są z zapisami w księgach rachunkowych i dowodami źródłowymi. W sprawdzonej przez kontrolującego klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów nie stwierdzono nieprawidłowości pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu a kwotami wynikającymi z ewidencji. Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone, opieczetowane i podpisane przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontrolujący odnotowali, że działająca na terenie jednostki kontrolowanej samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, złożyły terminowo informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 265 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Poddane kontroli sprawozdania, były sporządzane i przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

2.6. Inwentaryzacja.

W 2014 roku zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce kontrolowanej określono zarządzeniem Nr 121/2004 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 września 2004 roku w sprawie: wydania Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania).

Ostatnia inwentaryzacja nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2012 r. i rozliczona do dnia 15 stycznia 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 130/2012 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 września 2012 r. w sprawie: powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji (weszło w życie z dniem podpisania),

stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. , poz. 330 ze zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Poprzedniej inwentaryzacji w powyższym zakresie dokonano wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. na podstawie zarządzenia Nr 115/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 września 2008 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Kontrolujący odnotowali, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zostały dotrzymane.

Inwentaryzacji, tj. ustalenia rzeczywistego stanu aktywów, pasywów oraz innych składników majątkowych w Mieście Kostrzyn nad Odrą dokonano wg stanu na dzień 31.12.2014 r. na podstawie zarządzenia Nr 163/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji, w drodze:

- spisu z natury;
- uzyskania od kontrahentów potwierdzenia stanów na dzień inwentaryzacji;
- weryfikacji prawidłowości stanów określonych w księgach rachunkowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników.

Inwentaryzacja została przeprowadzona i zakończona zgodnie z terminem określonym w art. 26 ust 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrolujący stwierdzili, że arkusze spisowe zostały prawidłowo wypełnione, zawierały odpowiednie zapisy i podpisy wszystkich członków zespołu oraz osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacja aktywów pieniężnych jednostka dokonała w ramach inwentaryzacji kasy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w trybie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, co zostało opisane w niniejszym protokole w pkt 2.2.4. Kontrola kasy.

Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzona została drogą otrzymania od banku i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wyniki inwentaryzacji powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych, co jest zgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Spisem z natury w ramach inwentaryzacji dokonanej komisyjnie wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w ramach inwentaryzacji składników finansowych Miasta Kostrzyn, zostały objęte także druki ścisłego zarachowania w siedzibie urzędu. Przeprowadzona kontrola nie

wykazała rozbieżności pomiędzy rzeczywistym stanem druków ścisłego zarachowania, a stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1 Uchwała budżetowa

Prace nad projektem budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2014 rok odbywały się w oparciu o regulacje zawarte w uchwale Nr XLV/355/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 07 października 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (weszła w życie z dniem podjęcia). Określony ww. uchwałą tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej jest zgodny z wymogami określonymi w art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

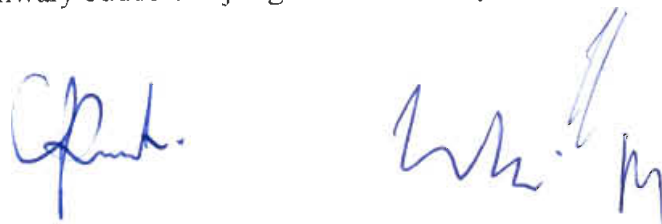
Uchwałą XXXV/266/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 grudnia 2013 w sprawie: uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2014 rok (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 03 stycznia 2014 r., poz. 22) zwanej dalej uchwałą budżetową, zaplanowano w roku kontrolowanym następujące kwoty dochodów i wydatków budżetu Miasta, które wyniosły:

- 1) dochody budżetu ogółem 77.452.949,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 60.511.099,00 zł;
 - dochody majątkowe w wysokości 16.941.850,00 zł.
- 2) wydatki budżetu ogółem 79.991.273,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 59.468.260,00 zł;
 - wydatki majątkowe w wysokości 20.523.013,00 zł.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą skierował do mieszkańców Miasta informacje o założeniach projektu budżetu, kierunkach polityki społecznej i gospodarczej oraz wykorzystywaniu środków budżetowych, stosownie do art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).

W terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej, Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, co jest zgodne z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu



jednostki samorządu terytorialnego Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

Jednostki podległe opracowały projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania ww. informacji, co jest zgodne z art. 248 ust. 1 i 2.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przedłożył organowi stanowiącemu projekt budżetu wraz z objaśnieniami w trybie art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze w dniu 05 grudnia 2013 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą projekt uchwały budżetowej na 2014 (uchwała Nr 613/13 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05 grudnia 2013 roku).

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za pierwsze półrocze wraz z objaśnieniami, informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i o przebiegu realizacji przedsięwzięć Miasta, Burmistrz przedstawił organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 roku 9 razy dokonywano zmian budżetu na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz 40 razy na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą. Kontrolujący stwierdzili, że zmian w planie finansowym dokonywano w sposób prawidłowy.

Kontrola wykazała w przypadku 7 dokumentów, to jest zmian kwot w budżecie Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok, naruszenie 7 - dniowego terminu przekazania ww. dokumentów wynikającego z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.). Stosownie do treści tego przepisu, burmistrz obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Akty ustanawiające przepisy porządkowe burmistrz przekazuje w ciągu 2 dni od ich ustanowienia. Burmistrz przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia burmistrza objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. Przekroczenia ww. terminu dotyczyły następujących zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą:

- zarządzenie Nr 35/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28 lutego 2014 r. - przeniesienia między rozdziałami i paragrafami wydatków na kwotę planowaną 80.037.885,00 zł (data wpływu dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. - 08 kwietnia 2014 r.) to jest 39 dni po

terminie ustawowym;

- zarządzenie Nr 57/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 kwietnia 2014 r. - zwiększające kwotę planowanych dochodów o 83.700,00 zł oraz kwotę planowanych wydatków o 83.700,00 zł (data wpływu dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. - 04 lipca 2014 r.) to jest 91 dni po terminie ustawowym;
- zarządzenie Nr 62a/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 kwietnia 2014 r. - zwiększające kwotę planowanych dochodów o 224.901,33 zł oraz kwotę planowanych wydatków o 224.901,33 zł (data wpływu dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. - 04 lipca 2014 r.) to jest 73 dni po terminie ustawowym;
- zarządzenie Nr 17/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 31 stycznia 2014 r. - zwiększające kwotę planowanych dochodów o 11.312,00 zł oraz kwotę planowanych wydatków o 11.312,00 zł (data wpływu dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. - 04 marca 2014 r.), to jest 32 dni po terminie ustawowym.

W sprawie ww. nieprawidłowości w zakresie przekazywania zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą kontrolujący zwrócili się do E.J. - Z-cy Skarbnik Miasta, odpowiedzialnej za rzetelne, sprawne, terminowe wykonywanie prac wynikające z przydzielonych przez przełożonego zadań, co wynika z pkt 1 zakresu zadań ujętych w zakresie czynności pracownika z dnia 01 października 2007 r. Ze złożonego przez pracownika wyjaśnienia wynika, że nieprawidłowości powstały w wyniku przeczenia terminu ustawowego [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 5 - wyjaśnienie Z-cy Skarbnik Miasta z dnia 11 marca 2015 r. - akta kontroli str. 140-141].

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych, to jest 02 marca 2015 r. nie sprawdzano prawidłowości przekazania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, ze względu na termin przedstawienia tego dokumentu określony w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w jednostce obowiązuje uchwała Nr XLIII/337/2010 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 10 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na

tym rachunku i wydatków nim finansowanych, a także dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (weszła w życie z dniem podjęcia), co jest zgodne z art.223 ustawy o finansach publicznych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. plan dochodów budżetowych po zmianach określony został w kwocie 76.652.972,78 zł, został wykonany w wysokości 71.377.439,96 zł, co stanowi 93,11 % wielkości założonej planem po zmianach. Plan wydatków budżetowych po zmianach określony został w kwocie 74.361.781,78 zł, został wykonany w wysokości 68.994.877,49 zł, co stanowi 92,78 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.1.2 Plan finansowy jednostki.

Kontrola wykazała, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą opracował na 2014 rok plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego na 2014 rok ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu dyspozycji określonej art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3 Upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków.

Kontrolujący odnotowali, że stosownie do treści § 12 uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2014 rok, upoważnia się Burmistrza w roku budżetowym do:

- 1) dokonywania wszelkich innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł.
- 3) samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 3.000.000,00 zł,
- 4) lokowania wolnych środków na rachunkach w innych bankach,
- 5) udzielania w roku budżetowym pożyczek z budżetu do łącznej kwoty 160.000,00 zł.

W ramach skontrolowanych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok, nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy jednostki kontrolowanej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu j.s.t.

3.2.1. Dług publiczny.

3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia.

3.2.1.2. Źródła finansowania deficytu.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że rok kontrolowany zakończył się nadwyżką budżetową w wysokości 2.382.562,47 zł.

3.2.2. Przychody budżetu.

Planowane po zmianach przychody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. ogółem wyniosły 290.901,00 zł i zostały wykonane w kwocie 7.811.850,10 zł.

Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 7.645.659.85 zł.

3.2.2.1. Kredyty i Pożyczki.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 166.190,25 zł.

Czynności kontrolne w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań zostały opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.2.2. Papiery wartościowe.

W 2014 roku jednostka samorządu terytorialnego nie emitowała papierów wartościowych. Miasto Kostrzyn jest udziałowcem następujących spółek realizujących zadania na rzecz gminy:

- 1) Miejskie Zakłady Komunalne - Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą (100% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A 2666/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r.), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 500,00 zł, ilość udziałów: 55.935 - na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 27.967,500,00 zł;
- 2) Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego - Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą (100 % udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A Nr 10077/99 z dnia

- 23 grudnia 1999 roku), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 100,00 zł, ilość udziałów: 51.790 - na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 5.179.000,00 zł;
- 3) Celowy Związek Gmin CZG 12 z siedzibą w Długoszyńcu (uchwała Nr XXXI/284/97 Rady Miejskiej w Kostrzynie nad Odrą z dnia 22 maja 1997 r. w sprawie: woli przystąpienia do Związku Międzygminnego pod nazwą „Celowy Związek Gmin CZG 12”), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 5.000,00 zł, ilość udziałów: 1 - na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 5.000,00 zł;
- 4) Kostrzyńsko – Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Kostrzynie nad Odrą (27,6% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A nr 22545/96 z dnia 09.12.1996 r.), wartość nominalna 1 akcji wyniosła 100,00 zł, ilość akcji: 77.428 - na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość akcji ogółem wyniosła 7.742.800,00 zł;
- 5) Gorzowski Rynek Hurtowy S.A. w Gorzowie Wlkp. (2,73 % udziałów miasta- Akt notarialny Repertorium A nr 655/97 z dnia 14 stycznia 1997 r.), wartość nominalna 1 akcji wyniosła 2.000,00 zł, ilość akcji: 62 - na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość akcji ogółem wyniosła 124.000,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania danych ww. zakresie w informacji o stanie mienia komunalnego jst za 2014 r. Kontrolujący odnotowali, że przedmiotowe dane dotyczące udziałów i akcji wykazano zgodnie z art. 267 ust.1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że po stronie przychodów wystąpiły zdarzenia dotyczące spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych. Według planu budżetowego po zmianach wysokość udzielonych pożyczek wyniosła 160.000,00 zł (wg stanu na dzień 31.12.2014 r.), natomiast wykonanie wyniosło 166.190,25 zł.

W roku kontrolowanym podmiotami zobowiązanymi z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą były:

- 1) Wspólnota Mieszkaniowa „Osiedle Kolejowe 5” - pożyczka w wysokości 54.772,00 zł (udzielona w 2013 rok);
- 2) Wspólnota Mieszkaniowa „Osiedle Kolejowe 2” - pożyczka w wysokości 26.058,00 zł (dzielona w 2014 r.);
- 3) Wspólnota Mieszkaniowa „Jagiellońska 4-6” - pożyczka w wysokości 101.078,80 zł

(udzielona w 2014 r.).

Kontrolujący odnotowali, że udzielenie wyżej wymienionych pożyczek było zgodne z uchwałą Nr XXVII/251/05 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 stycznia 2005 roku w sprawie udzielania przez Miasto Kostrzyn nad Odrą pożyczek na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia) oraz zarządzeniem Nr 131/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 10 października 2006 r. w sprawie regulaminu udzielania przez Miasto Kostrzyn nad Odrą pożyczek na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Umowy pożyczki spełniały wymogi art.720-724 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 121). Wszystkie podmioty w roku kontrolowanym regulowały zobowiązania z tytułu rat, zgodnie z postanowieniami zawartych umów pożyczek.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.2.4. Prywatyzacja majątku jednostek samorządu terytorialnego.

W 2014 roku, Miasto Kostrzyn nad Odrą nie osiągnęło przychodów z tytułu prywatyzacji majątku, w związku z tym Burmistrz nie składał ministrowi właściwemu do spraw Skarbu Państwa informacji dotyczących przekształceń i prywatyzacji mienia komunalnego na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 216 ze zm.).

3.2.2.5. Inne operacje finansowe.

Na podstawie informacji zawartych w Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach przychody jednostki kontrolowanej ogółem wyniosły 290.901,00 zł i zostały wykonane w kwocie 7.811.850,10 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe oraz konta 260-Zobowiązania finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań została opisana w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.3. Rozchody budżetu.

Na podstawie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. ogółem wyniosły 2.582.092,00 zł i zostały wykonane w 100,00% kwoty założonej planem po zmianach.

Rok budżetowy 2014 został zamknięty nadwyżką budżetową w wysokości 2.382.729,06 zł.



3.2.3.1. Spłaty pożyczek i kredytów.

Na podstawie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., spłaty pożyczek i kredytów wyniosły 2.422.092,00 zł.

Prawidłowość spłat pożyczek i kredytów, została sprawdzona i opisana w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych.

W 2014 roku jednostka samorządu terytorialnego nie emitowała papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.2.3.3. Udzielone pożyczki.

Czynności kontrolne w tym zakresie zostały opisane w pkt 3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych.

3.2.3.4. Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.

Na podstawie informacji zawartych w Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej ogółem wyniosły 2.582.092,00 zł i zostały wykonane w 100,00 %. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe oraz konta 260 – Zobowiązania finansowe.

Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością, zostały sprawdzone i opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

Kontrolujący odnotowali, że jednostka kontrolowana w 2014 r. nie dokonywała poręczeń i gwarancji. W roku kontrolowanym Miasto Kostrzyn nad Odrą zobowiązane było z tytułu poręczeń kredytów dla 2 podmiotów, to jest: Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Kostrzynie nad Odrą (2 kredyty) oraz Wyższej Szkoły Zawodowej w Kostrzynie (1 kredyt). Łączna kwota poręczeń w 2014 roku wyniosła 246.590,81 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka kontrolowana nie posiada gwarancji ubezpieczeniowych.

Stosownie do art.94 oraz 262 ust.1 i 2 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013, poz.885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach



publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje, o których mowa w ust. 1, są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd, z zastrzeżeniem ust. 2. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego. Czynności prawnych, o których mowa w ust. 1, w gminie dokonuje wójt, burmistrz, prezydent miasta.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku 2 poręczeń kredytów udzielonych Kostrzyńskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą, to jest:

- 1) poręczenia z dnia 28 stycznia 2003 r. kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 28 stycznia 2003 r. na inwestycję realizowaną w Kostrzynie, przy ul. Jana Pawła II pn. "Budynek 64 mieszkaniowy wielorodzinny" - poręczenie na lata 2002-2042 do wysokości 1.300.000,00 zł;
- 2) poręczenia z dnia 02 września 2005 r., wekslowego kredytu termomodernizacyjnego zaciągniętego w dniu 02 września 2005 r. w Banku Zachodnim S.A. I Oddział Gorzów Wlkp. na adaptację budynku hotelowego przy ul. Asfaltowej w Kostrzynie nad Odrą na budynek mieszkalny wielorodzinny – poręczenie na lata 2005 – 2015 do wysokości 497.600,00 zł.

Miasto Kostrzyn nad Odrą dokonało poręczeń z uchybieniem trybu przewidzianego w obowiązującym wówczas stanie prawnym, a wynikającym z art. 52 oraz art. 133 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych z 1998 r., uchylonej z dniem 01 stycznia 2006 r. Jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje, o których mowa w ust. 1, są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji oraz emisji papierów wartościowych dokonują dwaj członkowie zarządu wskazani w uchwale przez zarząd, z zastrzeżeniem ust. 1a. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego. Czynności prawnych, o których mowa w ust. 1, w gminie dokonuje wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Z wyżej wymienionej regulacji wynika, że łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej, do czego uprawniony jest organ stanowiący jednostki, którym w przypadku

jednostki kontrolowanej jest Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą i jest to jedyna czynność tego organu z tym związana. Natomiast czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji oraz emisji papierów wartościowych dokonuje burmistrz.

Kontrolujący na podstawie treści uchwał ww. organu stanowiącego jednostki kontrolowanej stwierdzili, że organ ten zdecydował udzielić poręczeń następującymi aktami:

- 1) uchwałą Nr III/17/2002 Rady Miejskiej Kostrzyna z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie poręczenia kredytu zaciągniętego przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., stanowiącą w § 1, że celem zapewnienia części środków finansowych niezbędnych do dalszego realizowania inwestycji prowadzonych przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., Rada Miejska w Kostrzynie postanawia: a) udzielić poręczenia kredytu zaciągniętego przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Banku Gospodarstwa Krajowego do wysokości 1.300.000,00 zł (jedne milion trzysta tysięcy złotych) na inwestycję realizowaną w Kostrzynie przy ul. Jana Pawła II pn. "Budynek 64 mieszkaniowy wielorodzinny", b) poręczenie, o którym mowa § 1 pkt 1 uchwały obowiązuje w latach od roku 2002 do roku 2042, c) ewentualna spłata poręczenia kredytu będzie następować z dochodów własnych miasta.
- 2) uchwałą Nr XXXI/280/05 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie poręczenia kredytu zaciągniętego przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., stanowiącą w § 2, że celem zapewnienia części środków finansowych niezbędnych do dalszego realizowania inwestycji prowadzonych przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą postanawia: a) udzielić poręczenia kredytu termomodernizacyjnego zaciągniętego przez Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Banku Zachodnim WBK S.A. I Oddział Gorzów Wlkp. w wysokości 497.600,00 zł (czteryście dziewięćdziesiąt siedem tysięcy sześćset złotych) na adaptację budynku hotelowego przy ul. Asfaltowej w Kostrzynie nad Odrą na budynek mieszkalny wielorodzinny, b) poręczenie, o którym mowa § 1 pkt 1 uchwały obowiązuje w latach od roku 2005 do roku 2015, c) ewentualna spłata poręczenia kredytu będzie następować z dochodów własnych miasta.

W sprawie wyjaśnienia przyczyn powstania ww. nieprawidłowości kontrolujący zażądali wyjaśnienia od Andrzeja Kunta – Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, jako organu wyłącznie uprawnionego do tego rodzaju czynności. Burmistrz w złożonym wyjaśnieniu potwierdził fakt wystąpienia nieprawidłowości [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6 - wyjaśnienie

Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 142-143].

Kontrolujący odnotowali, że czynności prawnych finalnych w postaci podpisania umów poręczeń z ww. bankami dokonał Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Kwoty poręczeń zostały wykazane w WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014-2024 i zawierały prawidłowe kwoty.

3.2.5. Spłata zobowiązań.

3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, kontrolujący odnotowali, że kwota zadłużenia ogółem wyniosła 22.616.368,00 zł. Z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zobowiązania wyniosły 22.615.875,00 zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 493,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej obrotów analitycznych konta 134 – „Kredyty bankowe” (raty) oraz konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (odsetki) wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne w zakresie zobowiązań wg tytułów dłużnych dotyczących kredytów i pożyczek zostały opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

Dnia 19 grudnia 2013 roku Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą podjęła uchwałę Nr XXXV/267/2013 w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 (weszła w życie z dniem 01 stycznia 2013 r.), zwana dalej WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze w dniu 05 grudnia 2013 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony przez Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą projekt uchwały w sprawie WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 wraz z projektem uchwały budżetowej na 2014 rok (uchwała Nr 612/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05 grudnia 2013 r.).

Kontrolujący ustalili, że na stan zadłużenia Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31 grudnia 2014 r. złożyło się: 5 kredytów opiewających na kwotę w wysokości 33.576.134,00 zł (kwota pozostała do spłaty), gdzie kwota pozostała do spłaty wyniosła 22.615.875,00 zł.

Stan zadłużenia Miasta Kostrzyn Nad Odrą na dzień 31 grudnia 2014 r. [Dowód kontroli: zestawienie - stan zadłużenia Miasta Kostrzyn Nad Odrą na dzień 31 grudnia 2014 r. - akta kontroli str. 144].

Kontrolujący odnotowali, że zaciągnięcie ww. kredytów poprzedzało podjęcie przez Radę Miasta Kostrzyn Nad Odrą stosownych uchwał, co jest zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).

We wszystkich przypadkach możliwość spłaty ww. zobowiązań finansowych poprzedzała pozytywna opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Kontrolą objęto WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 wraz z ze zmianami wprowadzonymi do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie (02 lutego 2015 r.) - 1 zmianą wprowadzoną uchwałą organu stanowiącego jednostki kontrolowanej: Nr XLIV/341/2014 z dnia 06 listopada 2014 r. oraz 2 zmianami wprowadzonymi zarządzeniami organu wykonawczego: 47/2014 z dnia 31 marca 2014 r. i 111/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przedstawionych danych wykazanych w prognozie budżetowej, dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów wg stanu na dzień sporządzania prognozy i jej zmian oraz terminowość regulowania zobowiązań w 2014 roku. Na podstawie analizy zawartych umów kredytowych oraz aneksów, zapisów księgowych, wyciągów bankowych, uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą i zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą kontrolujący ustalili, że dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów zostały przedstawione prawidłowo w skontrolowanej WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024. Zobowiązania wynikające z zawartych umów regulowane były w okresie kontrolowanym oraz do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie, to jest 02 lutego 2015 r. w wysokościach i terminach wynikających z harmonogramów spłat.

Obciążenia budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w 2014 roku i w latach objętych prognozą długu nie przekroczyły limitu zadłużenia, co jest zgodne z regulacją zawartą w art. 243 ust. 1 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013, poz.885 ze zm.).

3.2.5.3. Wymagane elementy w WPF.

Organ stanowiący jednostki kontrolowanej podjął uchwałę Nr XXXV/267/2013 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 (weszła w życie z dniem 01 stycznia 2014 r.), zwana dalej WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024.

Kontrolujący odnotowali, że WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 zawiera wszystkie elementy przewidziane art.226 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013, poz.885 ze zm.) oraz obejmowała okres określony art. 227 ust. 1 ww. ustawy.

Do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie, to jest 02 lutego 2015 r., 4 krotnie (2 razy uchwałami organu stanowiącego i 2 razy zarządzeniami organu wykonawczego) dokonywano zmian WPF Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014 – 2024 .

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.3. Dochody budżetu.

Plan dochodów budżetowych jednostki kontrolowanej na dzień 31 grudnia 2014 r. po zmianach określony został w kwocie 76.652.972,78 zł, i został wykonany w wysokości 71.377.439,96 zł, co stanowi 93,11 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.3.1. Subwencje i dotacje.

Wysokość kwoty subwencji, która wpłynęła do budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2014 r. ustalono na podstawie załącznika do pisma nr ST3/4820/2/2014 Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2014 r. o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części oraz pisma nr ST3/4820/17/APE/2014 Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2014 r. o przyznanej części rekompensującej subwencji ogólnej na 2014 rok.

Ostateczna kwota subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 10.955.525,00 zł (dochody otrzymane), w tym:

- część oświatowa w kwocie 10.947.045,00 zł;
- część rekompensująca w kwocie 8.480,00 zł.

Dochody wykonane w tym zakresie wyniosły 10.955.525,00 zł w tym:

- część oświatowa w kwocie 10.947.045,00 zł;
- część rekompensująca w kwocie 8.480,00 zł

Kontrola ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej, wykazała zgodność wyżej wskazanych kwot z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu, dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa oraz rozdział 75805 - Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin, § 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa.

Kwota części rekompensującej subwencji ogólnej została wyliczona na podstawie wniosku z dnia 25 sierpnia 2014 r. sporządzonego przez miasto, o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów, wynikającego ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych. Wniosek został sporządzony zgodnie z §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. nr 65, poz. 599 ze zm.).

Informacje z zakresu subwencji wykazane Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu miasta.

W zakresie danych dotyczących naliczania subwencji przez jednostkę w roku 2014 oraz danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach RB-27S nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje oraz ich ujęcie w budżecie i planie finansowym zostały opisane w protokole kontroli w części III.4. Wydatki budżetowe 3.4.2. Wydatki majątkowe 3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

W 2014 roku Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą prowadził ewidencję z zakresu podatków i opłat lokalnych w oparciu o regulacje ujęte w „Zasadach ewidencji podatków i niepodatkowych należności Miasta Kostrzyn nad Odrą”, stanowiących załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r.

Na planowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości 20.391.476,00 zł, dochody wykonane wyniosły 19.774.276,00 zł, co stanowi 96,97% planu.

Na ww. kwotę dochodów wykonanych z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 31 grudnia 2014 r. złożyły się dochody z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych	- 2.641.055,54 zł;
- podatku od nieruchomości od osób prawnych	- 16.681.786,90 zł;
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych	- 140.000,33 zł;
- podatku od środków transportowych od osób prawnych	- 110.111,60 zł;
- podatku rolnego od osób fizycznych	- 10.438,80 zł;
- podatku rolnego od osób prawnych	- 808,00 zł;
- podatku leśnego od osób prawnych	- 26.919,00 zł;
- podatku leśnego od osób fizycznych	- 39,00 zł;
- opłaty targowej	- 140.408,61 zł;
- opłaty od posiadania psów	- 22.708,22 zł.

Z porównania wykazu gruntów Miasta Kostrzyn nad Odrą sporządzonego na podstawie sprawozdania geodezyjnego sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. według stanu na dzień 01 stycznia 2014 r., a powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji podatkowej będącej podstawą wymiaru podatków wynika, że powierzchnia gruntów wykazana w ewidencji podatkowej będącej podstawą wymiaru podatków wynosi 4.614 ha i pokrywa się z powierzchnią wykazaną w powyższym sprawozdaniu. W związku z tym kontrolujący stwierdzili, że

powszechność opodatkowania w Mieście Kostrzyn nad Odrą jest zachowana.

Kontroli poddano także dopełnienie obowiązku złożenia i wykazania w deklaracji podatkowej na 2014 rok, stanowiących własność Miasta Kostrzyn nad Odrą dróg wewnętrznych w rozumieniu przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.), stosownie do art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W dniu 11 lutego 2014 r. Burmistrz złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 rok, w której powierzchnię gruntów oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części służącą jako podstawę do naliczenia podatku od nieruchomości wykazano 4.268.028,77 m² na łączną kwotę podatku 862.001,00 zł. Wykazana w deklaracji kwota była zgodna z danymi ewidencji podatków i opłat lokalnych prowadzonych w systemie informatycznym jednostki kontrolowanej za 2014 rok.

W 2014 roku na terenie jednostki samorządu terytorialnego obowiązywały następujące uchwały z zakresu podatków i opłat lokalnych:

- uchwała Nr III/22/2002 Rady Miejskiej Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 12 grudnia 2002 r. Nr 115, poz. 1562);
- uchwała Nr XI/84/2011 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 listopada 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia formularzy dotyczących wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. Nr 132, poz. 2530);
- uchwała nr XXIV/200/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 14 grudnia 2012 r. poz. 2761);
- uchwała nr XXIV/197/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 14 grudnia 2012 r. poz. 2760);
- uchwała nr XXXIV/260/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 listopada 2013 r. poz. 2396);
- uchwała nr XXIV/201/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 14 grudnia 2012 r. poz. 2762);

- uchwała nr XXIV/203/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty od posiadania psów (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 14 grudnia 2012 r. poz. 2764).

Kontrola wykazała, że określone na podstawie wymienionych powyżej w pkt 1 i 2 uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą wzory formularzy deklaracji i informacji, zostały wydane w oparciu o regulacje wynikające z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) zwanej dalej ustawą o podatku rolnym oraz art.6 ust.9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 465 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatku leśnym.

Kontrolujący odnotowali, że ustalone przez Radę Miasta stawki podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych nie przekraczały górnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (Monitor Polski z 2014 r. poz. 724) oraz minimalnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (Monitor Polski z 2013 r. poz. 812).

Średnia cena skupu żyta, przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku rolnego, została obniżona przez Radę Miasta stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (Monitor Polski z 2013 r. poz. 814).

Kwota podatku leśnego została ustalona w wysokości określonej w art. 4 ustawy o podatku leśnym oraz stosownie do komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (Monitor Polski poz. 828).

Na 2014 rok Rada Miasta nie wprowadziła zwolnień przedmiotowych na podstawie art. 7 ust.3 i art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a także art. 13e ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wymiar podatków lokalnych.

Według załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143,

poz. 1614), Miasto Kostrzyn nad Odrą zaliczone zostało do II okręgu podatkowego.

Na podstawie ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych, kontrolujący odnotowali następujące kwoty przypisów z tytułu podatków lokalnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r., z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku odpisów:

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych: | 17.075.620,04 zł; |
| ➤ z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych: | 2.600.935,79 zł; |
| ➤ z tytułu podatku rolnego od osób prawnych: | 807,00 zł; |
| ➤ z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych: | 10.878,80 zł; |
| ➤ z tytułu podatku leśnego od osób prawnych: | 26.919,00 zł; |
| ➤ z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych: | 40,00 zł; |
| ➤ z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych: | 111.752,00zł; |
| ➤ z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych: | 129.578,00zł; |
| ➤ opłaty targowej: | 140.408,61zł; |
| ➤ opłaty od posiadania psów: | 22.353,20 zł. |

Łączna kwota przypisów ww. podatków i opłat lokalnych wyniosła 20.119.292,44 zł.

Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą prowadzi w systemie informatycznym ewidencję działających na terenie miasta podmiotów, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz osób fizycznych, zobowiązanych do złożenia deklaracji oraz informacji podatkowych wraz z załącznikami.

Kontrola terminowości złożenia rocznych deklaracji podatkowych na 2014 r. wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było 227 podatników. Deklaracje po terminie złożyło 67 podatników. Kwota łączna wynikająca z deklaracji złożonych przez podatników po terminie wyniosła 607.715,00 zł. Ustalono, że 5 podatników nie złożyło deklaracji do końca 2014 r. Wystawione zostały dla nich decyzje określające kwotę zobowiązania podatkowego.

Kontrola prawidłowości przypisu, terminowości płatności podatków oraz deklaracji złożonych po terminie została szczegółowo opisana w punktach 3.3.2.1, 3.3.2.2, 3.3.2.3 i 3.3.2.4 niniejszego protokołu.

Windykacja należności podatkowych.

W Urzędzie Miasta w Kostrzynie nad Odrą prowadzony jest terminarz płatności należności podatkowych w systemie komputerowym przy pomocy programu System Windykacji Opłat i Podatków WIP, co umożliwia dokonywanie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, tym samym realizowany jest obowiązek wynikający z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) zwanego dalej

rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które obowiązywało do dnia 22 maja 2014 roku oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, które obowiązuje od dnia 21 maja 2014 r.

Zaległości w zakresie podatków i opłat lokalnych za 2014 rok i lata poprzednie według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły 1.209.093,25 zł. Natomiast nadpłaty z tytułu ww. podatków na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 29.024,14 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych Miasta Kostrzyn nad Odrą, kontrolujący odnotowali następujące kwoty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r.:

- | | |
|--|----------------|
| ➤ podatku od nieruchomości osób prawnych: | 630.951,38 zł; |
| ➤ podatku od nieruchomości osób fizycznych: | 550.998,23 zł; |
| ➤ podatku rolnego od osób fizycznych: | 319,00 zł; |
| ➤ podatku leśnego od osób fizycznych: | 1,00 zł; |
| ➤ podatku od środków transportowych osób prawnych: | 1.855,00 zł; |
| ➤ podatku od środków transportowych oraz fizycznych: | 20.032,37 zł; |
| ➤ opłaty od posiadania psów: | 4.936,27 zł. |

Kontrolujący ustalili, że do dłużników wysyłano upomnienia, które drukowano w dwóch egzemplarzach, jeden przeznaczony był dla zobowiązanego, a drugi pozostawał w aktach sprawy i zawierały pocztowe potwierdzenia odbioru. Treść skontrolowanych upomnień spełniała wymogi określone w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Upomnienia objęte próbą kontrolną spełniały wymogi art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.), zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawiano tytuły wykonawcze, których treść zgodna była z art. 27 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz wzorem określonym na podstawie § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a od dnia 21 maja 2014 r. z

formularzem ustalonym na podstawie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Do tytułów wykonawczych wystawionych po 20 maja 2014 r. załączane były informacje stosownie do regulacji określonej w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Upomnienia zawierały podpisy Janiny Rapacz - Skarbnik Miasta, której Burmistrz na podstawie upoważnienia Nr 8a/2008 z dnia 7 lutego 2008 r. udzielił upoważnienia do podejmowania w jego imieniu wszelkich czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wydanego na mocy art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym, art. 143 ustawy z dnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa oraz art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), zwanej dalej Kodeksem Postępowania Administracyjnego.

Kontrola podejmowanych działań windykacyjnych na wybranej próbie podatników została opisana w punktach 3.3.2.1, 3.3.2.2 i 3.3.2.4 niniejszego protokołu.

Kontrolujący odnotowali, że od skontrolowanych zaległości podatkowych naliczane i pobierane były odsetki stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 53, 55 i 56 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa nie naliczano odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki pocztowej jako przesyłki poleconej.

Ulgi w podatkach i opłatach lokalnych

Postępowania w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatków i opłat lokalnych, przeprowadzane były w oparciu o stosowne przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie dokumentacji Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, dotyczącej postępowań z zakresu udzielania ulg w zakresie zobowiązań podatkowych kontrolujący odnotowali, że w 2014 roku do Burmistrza łącznie wpłynęło od podatników 28 wniosków, z czego 17 wniosków organ podatkowy rozpatrzył pozytywnie, 5 wniosków rozpatrzono negatywnie, 2 wnioski zostały rozpatrzone w 2015 r., a 4 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia.

Burmistrz udzielił ulg w zakresie podatków wydając 27 decyzji podatkowych (15 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, 5 decyzji dotyczy rozłożenia na raty oraz 7 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności), z czego 26 decyzji dotyczy podatku od nieruchomości, a 1 decyzja podatku od środków transportowych.

Udzielone przez Burmistrza ulgi w 2014 r. obejmują:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| 1) umorzenia zaległości podatkowych | 73.646,50 zł, |
| 2) rozłożenia na raty | 67.986,90 zł, |
| 3) odroczenia terminu płatności | 607.635,30 zł. |

Łączna kwota udzielonych przez Burmistrza ulg wynosi 749.268,70 zł, co stanowi 3,55% należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przypadających na 2014 r., które wyniosły 21.113.207,56 zł.

Kontrola udzielonych przez Burmistrza ulg w 2014 r. została szczegółowo opisana w punktach 3.3.2.1 i 3.3.2.4 niniejszego protokołu.

Skutki decyzji podatkowych wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano prawidłowo w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 8 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.119), które obowiązuje od dnia 24 stycznia 2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący odnotowali, że na dzień zakończenia kontroli, to jest 29 kwietnia 2015 r. Burmistrz nie podał jeszcze do publicznej wiadomości informacji obejmującej: wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, stosownie do art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z art. 37 ust.1 pkt 2 ww. ustawy, termin na opublikowanie powyższej informacji

upływa z dniem 31 maja 2015 r. W związku z tym nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie dokumentacji akt osobowych kontrolujący odnotowali, że dwóch pracowników mających dostęp do danych zawartych w dokumentacji wymienionej w art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa, nie złożyło na piśmie przyrzeczeń o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do treści określonej w art. 294 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Są to:

- M.P – referent ds. obsługi interesantów, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 11 stycznia 2012 r. prowadzi obsługę organizacyjną Urzędu Miasta, a w szczególności Burmistrza Miasta, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Miasta oraz przyjmuje, ewidencjonuje, rejestruje i rozdziela korespondencję przychodzącą;
- K.W. – kasjer, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonuje operacji gotówkowych na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych, wystawia pokwitowania na wszystkie podatki i dochody własne, dekretuje kasowe dowody księgowe i wprowadza je do raportu kasowego z odpowiednimi kontami księgowymi.

Zgodnie z art. 293 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów objęte są tajemnicą skarbową. Stosownie do art. 293 § 2 ww. ustawy przepis § 1 stosuje się również do danych zawartych w:

- 1) informacjach podatkowych przekazywanych organom podatkowym przez podmioty inne niż wymienione w § 1;
- 2) aktach dokumentujących czynności sprawdzające;
- 3) aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej oraz aktach postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;
- 4) dokumentacji rachunkowej organu podatkowego;
- 5) informacjach uzyskanych przez organy podatkowe z banków oraz z innych źródeł niż wymienione w § 1 lub w pkt 1;
- 6) informacjach uzyskanych w toku postępowania w sprawie zawarcia porozumień, o których mowa w dziale IIa.

Na podstawie art. 294 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy urzędów ich obsługujących.

Zgodnie z art. 294 § 2 ww. ustawy powyższe osoby obowiązane są do złożenia na piśmie

przrzeczenia następującej treści: "Przysięgam, że będę przestrzegał tajemnicy skarbowej. Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za ujawnienie tajemnicy skarbowej".

Osobą odpowiedzialną za kompleksowe prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Miasta związanych z przebiegiem zatrudnienia oraz dokładną znajomość przepisów prawnych obowiązujących na stanowisku pracy, stosownie do zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2013 r. jest A.C. – Inspektor ds. kadrowo - płacowych. W związku z powyższym zwrócono się do powyższego pracownika o złożenie wyjaśnienia w sprawie niezłożenia na piśmie przysięg o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej przez 2 pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, co jest niezgodne z art. 294 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 293 i 294 § 1 pkt 2 ww. ustawy.

Ze złożonych wyjaśnienia wynika, że wskazani pracownicy nie złożyli wymaganych przysięg, ponieważ nie zostali zaliczeni do grupy pracowników samorządowych gminnych organów podatkowych [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 7 - wyjaśnienie Inspektor ds. kadrowo - płacowych z dnia 13 marca 2015 r. – akta kontroli str. 145].

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, gdyż ww. ustawa obliuguje do złożenia tego rodzaju przysięg przez pracowników mających dostęp do ww. danych.

Kontrolujący odnotowali, że M.P. – referent ds. obsługi interesantów oraz K.W. – kasjer złożyli w dniu 13 marca 2015 r. pisemne przysięg o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej [Dowód kontroli: kserokopie przysięg o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej złożone przez M.P. – referenta ds. obsługi interesantów oraz K.W. – kasjera złożone w dniu 13 marca 2015 r. – akta kontroli str. 146-147].

Pozostali pracownicy urzędu, mający dostęp do danych zawartych w dokumentacji wymienionej w art. 293 ustawy Ordynacja podatkowa oraz Burmistrz i jego zastępca posiadali w aktach osobowych stosowne przysięg, zgodnie z art. 294 § 2 ww. ustawy.

3.3.2.1. Podatek od nieruchomości

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku od nieruchomości objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o numerach:

- 3241 - przypis podatku w kwocie 78.574,00 zł (osoba fizyczna);
- 3420 - przypis podatku w kwocie 130.122,00 zł (osoba fizyczna);
- 4914 - przypis podatku w kwocie 2.395.513,00 zł (osoba prawna);
- 4948 - przypis podatku w kwocie 535.022,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosła łącznie 208.696,00 zł, co stanowi 8,34% przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosła łącznie

2.930.535,00 zł, co stanowi 17,06% kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że trzech podatników dokonało zapłaty należności zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 7 oraz ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jeden podatnik (nr kartoteki 3241) nie uregulował w terminie 1. raty podatku. Organ podatkowy naliczył odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych. Do podatnika wysłano upomnienie. Z uwagi na niską kwotę zaległości i brak zagrożenia przedawnieniem, stosownie do § 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Deklaracje zostały złożone przez osoby prawne w terminie, na prawidłowych formularzach. Jeden podmiot w dniu 18 lutego 2014 r. złożył korektę deklaracji, w której uwzględnił prawidłową stawkę podatku od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dla osób fizycznych podatek został ustalony w decyzjach organu podatkowego, z podziałem na 4 raty wyliczone proporcjonalnie na cały rok.

Kontrolujący stwierdzili, że przypis podatku dla osób fizycznych i prawnych był prawidłowy, uwzględniał stawki podatku określone uchwałą Nr XXIV/200/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość składania deklaracji podatkowych

Kontrola terminowości złożenia rocznych deklaracji podatkowych na 2014 r. wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było 141 podatników podatku od nieruchomości osób prawnych – 19 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym (do 31 stycznia) wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (termin ustawowy został przekroczony w przedziale od 3 do 307 dni) – łączna kwota wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wyniosła 504.967,00 zł.

Ponadto ustalono, że 2 podatników nie złożyło deklaracji do końca 2014 r., wydane zostały dla nich decyzje określające zobowiązanie podatkowe na kwotę 25.254,00 zł - stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto deklaracje złożone z opóźnieniem wynoszącym powyżej 21 dni. W próbie kontrolnej znalazło się 13 podatników, co stanowi 68,42% spośród wszystkich osób prawnych, które złożyły deklaracje za podatek od nieruchomości po terminie.

Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy korzystał z dyspozycji zawartej w art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którą, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została

złożona mimo takiego obowiązku.

Organ podatkowy przeprowadzał na złożonych deklaracjach kontrolę prawidłowości naliczania podatku, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podejmowanie czynności egzekucyjnych

Zaległości w podatku od nieruchomości posiadało 467 podatników na łączną kwotę 1.181.949,61 zł.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań windykacyjnych przyjęto próbę po 4 osoby fizyczne i prawne, w tym po 2 osoby z najwyższymi kwotami zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., których łączne nieuregulowane zobowiązanie podatkowe wynosiło 741.137,56 zł, co stanowi 62,70 % zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

[Dowód kontroli: wykaz wybranych do kontroli podatników Miasta Kostrzyn nad Odrą zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości oraz rodzaj i skuteczność podjętych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - akta kontroli str. 148-155].

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że odnośnie należności bieżących tj. przypisanych w 2014 r. wysłano 11 upomnień wzywających 5 podatników do zapłaty należności podatkowych w łącznej wysokości 23.858,10 zł.

Do jednego podatnika, który zalega z zapłatą podatku za lata 2001 – 2002 wysłano w 2014 r. 4 upomnienia oraz skierowano ponownie tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego.

Nie wysyłano upomnień do 2 podatników, dla których założone są kartoteki o numerach:

- 4868 - z uwagi na złożony w dniu 12 lutego 2014 r. wniosek o odroczenie terminu płatności (pozytywna decyzja Burmistrza z dnia 5 marca 2014 r.) oraz złożony w dniu 28 listopada 2014 r. wniosek o umorzenie należności (odmowna decyzja Burmistrza z dnia 7 stycznia 2015 r.);
- 4957 - z uwagi na złożony w dniu 13 grudnia 2013 r. wniosek o umorzenie należności (odmowna decyzja Burmistrza z dnia 29 stycznia 2014 r.), wniosek z dnia 14 lutego 2014 r. o odroczenie terminu płatności (pozytywna decyzja Burmistrza z dnia 25 marca 2014 r.) oraz wniosek z dnia 10 grudnia 2014 r. o rozłożenie należności podatkowej na raty (pozytywna decyzja Burmistrza z dnia 7 stycznia 2015 r.).

Od 21 maja 2014 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

W instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, określono tryb postępowania w zakresie prawidłowego i terminowego windykowania ww. podatków i należności.

Zgodnie z regulacją zawartą w części III pkt 6 powyższej instrukcji jeżeli podatnik nie zapłacił w terminie należności, do której stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa w terminie płatności określonym w decyzji lub wynikającym z mocy prawa (w sytuacji złożenia deklaracji przez podatnika, w której zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego), pracownik księgowości zobowiązany do prowadzenia analitycznych kart kontowych (ewidencji księgowej) sporządza w terminie 30 dni upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru, z zastrzeżeniem pkt 16.

Stosownie do części III pkt 16 przedmiotowej instrukcji Burmistrz określił, że mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności minimalizowanie kosztów przesyłek pocztowych, nie wysyła się upomnień, jeżeli należność nie przekracza kosztów upomnienia, chyba że do upływu terminu przedawnienia brakuje nie więcej niż sześć miesięcy.

W instrukcji ustalono procedurę i terminy wysyłania tytułów wykonawczych. Zgodnie z częścią III pkt 25 po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu i po stwierdzeniu skuteczności doręczenia, pracownik działu księgowości podatkowej sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że nieterminowo sporządzono upomnienia do 3 podatników:

- nr konta 4161 – 3 rata podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 1.920,00 zł - upomnienie sporządzono 20.10.2014r., tj. 35 dni po wymagalnym terminie zapłaty;
- nr konta 2212 - 3 rata podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 1.026,00 zł - upomnienie sporządzono 20.10.2014r., tj. 35 dni po wymagalnym terminie zapłaty;

- nr konta 63748 - 3 rata podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 19,00 zł - upomnienie sporządzono 20.10.2014r., tj. 35 dni po wymagalnym terminie zapłaty.

Powyższe upomnienia zostały sporządzone w terminie 35 dni od wymagalnego terminu płatności podatku, tj. z opóźnieniem wynoszącym 5 dni w stosunku do 30-dniowego terminu wskazanego w części III pkt 6 Instrukcji w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r.

Ostateczny termin na sporządzenie upomnień – stosownie do części III pkt 6 ww. instrukcji upływał w dniu 15 października 2014 r. Łączna kwota należności, na które upomnienia zostały sporządzone z opóźnieniem wynosi 2.965,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do zakresu czynności z dnia 01 października 2007 r. jest E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat. W związku z powyższym zwrócono się do powyższego pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie nieterminowego sporządzania upomnień.

Pracownik wyjaśnił, że przyczyną pięciodniowego opóźnienia w sporządzaniu upomnień było przebywanie na zwolnieniu lekarskim w dniach 15 – 17 października 2014 r. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 - wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 20 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 156-157].

Osobą zastępującą pracownika do spraw ewidencji podatków i opłat podczas jego nieobecności, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 marca 2005 r., jest K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W związku z powyższym wyjaśnień w sprawie nieterminowego sporządzania upomnień zażądano od K.F. – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Pracownik wyjaśnił, że opóźnienie w sporządzeniu upomnień wynikało z natłoku innych obowiązków [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 9 - wyjaśnienie Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 30 marca 2015 r. – akta kontroli str. 158].

Ustalono, że upomnienia zostały wystawione w dniu 20 października 2014 r., tj. pierwszym dniu po powrocie ze zwolnienia lekarskiego przez E.B. - Inspektora ds. księgowości podatków i opłat.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli w zakresie nieprzestrzegania przez organ podatkowy obowiązujących w 2014 r. wewnętrznych regulacji wprowadzonych przez Burmistrza

dotyczących windykacji należności podatkowych.

Podczas kontroli stwierdzono nieterminowe wystawienie tytułu wykonawczego dotyczącego należności jednego podatnika zarejestrowanego pod numerem 4161 - z tytułu pierwszej raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 1.920,00 zł.

Tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 27.11.2014 r., tj. 192 dni od dnia otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia, co jest niezgodne z treścią:

- § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) – zgodnie z którym wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy;
- wyżej cytowanej części III – Tryb postępowania pkt 25 Instrukcji w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie tytułów wykonawczych, stosownie do zakresu czynności z dnia 1 października 2007 r. jest E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat. W związku z powyższym zwrócono się do powyższego pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie nieterminowego wystawienia tytułu wykonawczego.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieterminowego wystawienia tytułu wykonawczego była nieskuteczna egzekucja prowadzona na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych za wcześniejsze okresy. Z uwagi na niskie prawdopodobieństwo wyegzekwowania należnego podatku oraz związaną z tym konieczność poniesienia wysokich kosztów egzekucyjnych, bez względu na skuteczność egzekucji - tytuł wykonawczy został wystawiony zbiorczo za trzy kwartały [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 - wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 20 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 156-157].

W toku kontroli ustalono, że ostatnia wpłata od komornika miała miejsce w dniu 4 stycznia 2008 r. Podejmowane następnie czynności egzekucyjne na podstawie kolejnych tytułów wykonawczych były nieskuteczne. W 2014 r. nie było żadnych wpłat. Ustalono także, że w dniu 09 stycznia 2015 r. dłużnik dokonał wpłaty na kwotę 1.000,00 zł.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli odnośnie nieprzestrzegania przez organ

podatkowy obowiązujących w 2014 r. przepisów prawa dotyczących windykacji należności podatkowych oraz wewnętrznych regulacji wprowadzonych przez Burmistrza w tym zakresie.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono przedawnień zobowiązań podatkowych.

Ulgi podatkowe

Burmistrz udzielił ulg w zakresie podatku od nieruchomości wydając 26 decyzji podatkowych (15 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, 4 decyzje dotyczą rozłożenia na raty oraz 7 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności), na które złożyły się:

- umorzenia zaległości podatkowej osobom prawnym wydano 1 decyzję na kwotę 55.648,00 zł;
- umorzenia zaległości podatkowej osobom fizycznym wydano 14 decyzji na kwotę 17.998,50 zł;
- rozłożenia na raty podatku osobom prawnym wydano 1 decyzję na kwotę 19.864,70 zł;
- rozłożenia na raty podatku osobom fizycznym wydano 3 decyzje na kwotę 47.526,20 zł;
- odroczenia terminu płatności osobom prawnym wydano 4 decyzje na kwotę 604.910,00 zł;
- odroczenia terminu płatności osobom fizycznym wydano 3 decyzje na kwotę 2.725,30 zł.

Łączna kwota udzielonych przez Burmistrza ulg z tytułu podatku od nieruchomości w 2014 r. wynosi 748.672,70 zł, z czego z tytułu:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| a) umorzenia zaległości podatkowych | 73.646,50 zł; |
| b) rozłożenia na raty | 67.390,90 zł; |
| c) odroczenia terminu płatności | 607.635,30 zł. |

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych objęto 3 wnioski podatników (1 osoby prawna, 2 osoby fizyczne), rozpatrzonych przez organ podatkowy pozytywnie i zakończonych wydaniem decyzji, co stanowi próbę na poziomie 20,00% wszystkich decyzji w tym zakresie.

Próbie kontrolnej poddano postępowania podatkowe zakończone następującymi decyzjami:

- znak FK.7351.9.1.2014.KF z dnia 15 października 2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres: od marca 2014 r. do października 2014 r. w łącznej wysokości 55.648,00 zł;
- znak FK.7351.6.2.2014.KF z dnia 18 marca 2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2009 - 2012 w łącznej wysokości 3.725,00 zł;

- znak FK.3120.44.2013.KF z dnia 17 stycznia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2008 - 2012 w łącznej wysokości 2.770,00 zł.

Łączna kwota wynikająca z wybranej do kontroli próby decyzji wyniosła 62.143,00 zł, co stanowi 84,38% kwoty ogółem wszystkich udzielonych w 2014 roku przez Burmistrza ulg podatkowych w postaci umorzenia kwot zaległości podatkowych.

Decyzja znak FK.7351.9.1.2014.KF z dnia 15 października 2014 r. została wydana z naruszeniem art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z powyższą regulacją organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Przed wydaniem ww. decyzji, Burmistrz w dniu 06 marca 2014 r. wydał decyzję znak FK.7351.4.1.2014.KF, na podstawie której odroczył podatnikowi termin płatności podatku od nieruchomości za okres od marca 2014 r. do października 2014 r., w wysokości 55.648,00 zł, do dnia 20 października 2014 r.

Przychylając się do wniosku podatnika z dnia 07 października 2014 r. Burmistrz wydał w dniu 15 października 2014 r. decyzję nr FK.7351.9.1.2014.KF, na podstawie której umorzył powyższą należność.

Kontrolujący ustalili, że w dniu wydania decyzji o umorzeniu kwota łącznego zobowiązania podatkowego za okres od marca 2014 r. do października 2014 r. w wysokości 55.648,00 zł nie była zaległością podatkową. Decyzja została wydana 5 dni przed upływem przedłużonego terminu płatności. W związku z tym nie można było zastosować regulacji zawartej w art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Osobą odpowiedzialną za załatwianie wniosków i opracowywanie decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości, stosownie do zakresu czynności z dnia 01 marca 2005 r., jest K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W związku z powyższym zwrócono się do ww. pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie pozytywnego rozpatrzenia wniosku podatnika i opracowania decyzji znak FK.7351.9.1.2014.KF, na podstawie której Burmistrz umorzył podatek od nieruchomości za okres od marca 2014 r. do października 2014 r. w wysokości 55.648,00 zł.

Pracownik wyjaśnił, że powyższa nieprawidłowość spowodowana została pośpiechem przy rozpatrywaniu wniosku [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 10 - wyjaśnienie Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 05 marca 2015 r. – akta kontroli str. 159-160].

Na podstawie próby kontrolnej postępowań o umorzenie zaległości podatkowych, kontrolujący stwierdzili, że w przypadku postępowań poddanych próbie kontrolnej, organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje Burmistrza nr FK.7351.6.2.2014.KF i FK.3120.44.2013.KF wydane zostały na wniosek podatników i stosownie do ich żądań, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrola wykazała, że skontrolowane postępowania podatkowe zostały rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Odnosnie umorzonych kwot na podstawie decyzji nr FK.7351.6.2.2014.KF i FK.3120.44.2013.KF ustalono, że zawierały one prawidłowe podstawy prawne oraz prawidłowe uzasadnienie faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Decyzje w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowych.

Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o rozłożeniu na raty należności podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości rozpatrzenia wniosków objęto 2 wnioski podatników (1 osoba prawna, 1 osoba fizyczna), rozpatrzonych przez organ podatkowy pozytywnie i zakończonych wydaniem decyzji, co stanowi próbę na poziomie 50,00% wszystkich decyzji w tym zakresie.

Próbie kontrolnej poddano postępowania podatkowe zakończone następującymi decyzjami:

- znak FK.7351.11.2014.KF z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie rozłożenia na raty należności w podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres: I - X rata 2014 r. w łącznej wysokości 19.864,70 zł wraz z odsetkami;
- znak FK.7351.15.1.2013.KF z dnia 21 stycznia 2014 r. w sprawie rozłożenia na raty należności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za okres: I - IV rata 2013 r. oraz I i II rata 2014 r. w łącznej wysokości 37.064,20 zł wraz z odsetkami.

Łączna kwota wynikająca z wybranej do kontroli próby decyzji wyniosła 56.928,90 zł, co stanowi 84,48% kwoty ogółem wszystkich udzielonych w 2014 roku przez Burmistrza ulg podatkowych w postaci rozłożenia na raty kwot należności podatkowych.

Kontrolujący odnotowali, że kwoty rat zostały wyliczone prawidłowo.

Na podstawie próby kontrolnej postępowań o rozłożenie na raty należności podatkowych kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o rozłożenie na raty należności podatkowych zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje Burmistrza wydane zostały na wniosek podatników i stosownie do ich żądań, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.



Kontrola wykazała, że skontrolowane postępowania podatkowe zostały rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje zawierały prawidłowe podstawy prawne oraz prawidłowe uzasadnienie faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu płatności należności podatkowych rozłożonych na raty jeden podatnik wpłacił należną ratę z dwudniowym opóźnieniem wraz z odsetkami. Drugi podatnik należne raty regulował w terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności.

Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o odroczeniu terminu płatności należności podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości rozpatrzenia wniosków objęto 2 wnioski podatników (1 osoba prawna, 1 osoba fizyczna), rozpatrzonych przez organ podatkowy pozytywnie i zakończonych wydaniem decyzji, co stanowi próbę na poziomie 28,57% wszystkich decyzji w tym zakresie.

Próbie kontrolnej poddano postępowania podatkowe zakończone następującymi decyzjami:

- znak FK.3120.1.1.2014.KF z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności należności w podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2013 – 2014 w łącznej wysokości 268.331,00 zł wraz z odsetkami;
- znak FK.7351.2.2.2014.KF z dnia 6 marca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności należności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2012 – 2013 oraz I i II rata 2014 r. w łącznej wysokości 1.982,50 zł wraz z odsetkami.

Łączna kwota wynikająca z wybranej do kontroli próby decyzji wyniosła 270.313,50 zł, co stanowi 44,49 % kwoty ogółem wszystkich udzielonych w 2014 roku przez Burmistrza ulg podatkowych w postaci odroczenia terminu płatności należności podatkowych.

Decyzja znak FK.3120.1.1.2014.KF z dnia 25 marca 2014 r. została wydana z naruszeniem art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z powyższą regulacją organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty, odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a.

Przychylając się do wniosku podatnika – osoby prawnej, z dnia 14 lutego 2014 r., Burmistrz

odroczył podatnikowi termin zapłaty podatku od nieruchomości za okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2014 r. w kwocie 260.085,00 zł i odsetek w kwocie 8.246,00 zł, z czego zaległość podatkowa wynosi 139.716,00 zł i 8.246,00 zł z tytułu odsetek, i dotyczy okresu od stycznia 2013 r. do stycznia 2014 r. Pozostała należność do zapłaty z tytułu podatku od nieruchomości za okres od lutego 2014 r. do grudnia 2014 r. wynosi 120.369,00 zł. Nowy termin płatności podatku ustalony został na dzień 31 października 2014 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Wobec powyższego rata podatku od nieruchomości za listopad i grudzień 2014 r. powinna być uiszczona odpowiednio w terminie do 15 listopada i 15 grudnia 2014 r.

Ustalając termin zapłaty podatku na 31 października 2014 r. Burmistrz przyspieszył zapłatę podatku od nieruchomości za listopad 2014 r. w kwocie 10.942,00 zł o 15 dni i za grudzień 2014 r. w kwocie 10.942,00 zł o 45 dni, co jest niezgodne z treścią art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Osobą odpowiedzialną za załatwianie wniosków i opracowywanie decyzji w sprawie odroczenia i przesunięcia terminu płatności podatku od nieruchomości, stosownie do zakresu czynności z dnia 01 marca 2005 r., jest K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W związku z powyższym zwrócono się do ww. pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie pozytywnego rozpatrzenia wniosku podatnika i opracowania decyzji znak FK.3120.1.1.2014.KF, na podstawie której Burmistrz odraczając termin zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2013 – 2014 na dzień 31 października 2014 r., przyspieszył zapłatę XI i XII raty podatku za listopad i grudzień 2014 r. na łączną kwotę 21.884,00 zł.

Pracownik wyjaśnił, że powyższa nieprawidłowość spowodowana została pośpiechem przy rozpatrywaniu wniosku [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 10 - wyjaśnienie Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 05 marca 2015 r. – akta kontroli str. 159-160].

Na podstawie próby kontrolnej postępowań o odroczenie terminu płatności należności podatkowych, kontrolujący stwierdzili, że w przypadku postępowań poddanych próbie kontrolnej, organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o odroczenie terminu

płatności należności podatkowych zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja Burmistrza znak FK.7351.2.2.2014.KF została wydana na wniosek podatnika i stosownie do jego żądania, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zawierała prawidłowe podstawy prawne, a także prawidłowe uzasadnienie faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrola wykazała, że skontrolowane postępowania podatkowe zostały rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu odroczonych terminów płatności należności podatkowych nie dokonano w 2014 r. żadnych wpłat. Jeden podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowej. Drugi skontrolowany podatnik złożył wniosek o rozłożenie należności na raty.

3.3.2.2. Podatek rolny

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku rolnego objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o numerach:

- 63903 - przypis podatku w kwocie 674,00 zł (osoba fizyczna);
- 5245 - przypis podatku w kwocie 147,00 zł (osoba fizyczna);
- 3553 - przypis podatku w kwocie 185,00 zł (osoba prawna);
- 3554 - przypis podatku w kwocie 480,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku rolnego od osób fizycznych wyniosła łącznie 821,00 zł, co stanowi 8,32% przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku rolnego od osób prawnych wyniosła łącznie 665,00 zł, co stanowi 82,40% kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że trzech podatników dokonało zapłaty należności zgodnie z terminami określonymi w art. 6a ust. 6 oraz ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Jeden podatnik (nr kartoteki 3553) część 2. i 4. raty podatku wpłacił z opóźnieniem 32 i 30 dni.

Z uwagi na niską kwotę zaległości stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa odsetek za zwłokę nie naliczano.

Deklaracje zostały złożone przez osoby prawne w terminie, na prawidłowych formularzach. Oba skontrolowane podmioty złożyły w 2014 r. po dwie korekty, które wynikały ze zmian w użytkowanych powierzchniach gruntów. Dla osób fizycznych podatek został ustalony w decyzjach organu podatkowego, z podziałem na raty wyliczone proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego.

Wysokość podatku w zakresie próby objętej kontrolą została naliczona zgodnie ze stawkami wynikającymi z wyliczenia na podstawie art. 4 i 6 ustawy o podatku rolnym oraz uchwałą

nr XXXIV/260/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Podatnicy podatku rolnego będący równocześnie podatnikami podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, dotyczących przedmiotów opodatkowania położonych na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą, wpłacali podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, na podstawie jednego nakazu płatniczego, co jest zgodne z art. 6c ust 1 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość składania deklaracji podatkowych

Kontrola terminowości złożenia rocznych deklaracji podatkowych na 2014 r. wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było 14 podatników podatku rolnego od osób prawnych – 4 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym (do 15 stycznia) wynikającym z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (termin ustawowy został przekroczony w przedziale od 6 do 346 dni) – łączna kwota wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wyniosła 0,00 zł.

Kontrolą objęto deklaracje złożone z opóźnieniem wynoszącym powyżej 21 dni. W próbie kontrolnej znalazło się 3 podatników, co stanowi 75,00% spośród wszystkich osób prawnych, które złożyły deklaracje na podatek rolny po terminie.

Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy korzystał z dyspozycji zawartej w art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którą, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Organ podatkowy przeprowadzał na złożonych deklaracjach kontrolę prawidłowości naliczania podatku, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podejmowanie czynności egzekucyjnych

Zaległości w podatku rolnym posiadało 9 podatników na łączną kwotę 319,00 zł. Wszyscy dłużnicy są osobami fizycznymi. Zaległości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań windykacyjnych przyjęto próbę 2 podatników z najwyższymi kwotami zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., zarejestrowanych w ewidencji podatkowej pod numerem 2464 i 2838 i zalegających na łączną kwotę 160,00 zł, co stanowi 50,16% zaległości z tytułu podatku rolnego.

[Dowód kontroli: wykaz wybranych do kontroli podatników Miasta Kostrzyn nad Odrą zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości oraz rodzaj i skuteczność podjętych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - akta kontroli str. 148-155].

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że do należności bieżących tj. przypisanych w 2014 r. wysłano 5 upomnień wzywających do zapłaty należności podatkowych w łącznej wysokości 117,00 zł. Upomnienia sporządzano i wysyłało terminowo. Należność jednego dłużnika (nr konta 2464) na kwotę 74,00 została uregulowana w dniu 20 stycznia 2015 r. Do należności drugiego skontrolowanego podatnika (nr konta 2838) nie wystawiano tytułów wykonawczych, z uwagi na niskie kwoty podatku i brak zagrożenia przedawnieniem, stosownie do § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono przedawnień zobowiązań podatkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Organ podatkowy nie wydał w 2014 r. żadnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym na podstawie art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3.3.2.3. Podatek leśny

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku leśnego objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o numerach:

- 2852 - przypis podatku w kwocie 13,00 zł (osoba fizyczna);
- 4374 - przypis podatku w kwocie 20,00 zł (osoba fizyczna);
- 3113 - przypis podatku w kwocie 26.233,00 zł (osoba prawna);
- 32 - przypis podatku w kwocie 49,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku leśnego od osób fizycznych wyniosła łącznie 37,00 zł, co stanowi 92,50 % przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku leśnego od osób prawnych wyniosła łączną kwotę 26.282,00 zł, co stanowi 97,63% kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że 3 podatników uiszczało należności zgodnie z terminem określonym w art. 6 ust. 3 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy o podatku leśnym. Jeden podatnik (nr konta 2852) nie uregulował należności na kwotę 1,00 zł, a pierwszą ratę podatku w kwocie 4,00 zł zapłacił po terminie. Organ podatkowy nie naliczył odsetek z uwagi na niską kwotę, stosownie do art. 54 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przypisy podatku były prawidłowe, to jest uwzględniały stawkę podatku leśnego na 2014 rok na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą określoną na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (Monitor Polski z 2013 r. poz. 828).

Kontrolujący ustalili, że zaległość w podatku leśnym od osób fizycznych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadała 1 osoba na kwotę 1,00 zł.

Wobec powyższego podatnika nie sporządzono upomnienia, z uwagi na niską kwotę zaległości i brak zagrożenia przedawnieniem, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) oraz części III pkt 16 instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono przedawnień zobowiązań podatkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość składania deklaracji podatkowych

Kontrola terminowości złożenia rocznych deklaracji podatkowych na 2014 r. wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było 4 podatników podatku leśnego osób prawnych. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie ustawowym, wynikającym z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Organ podatkowy przeprowadzał na złożonych deklaracjach kontrolę prawidłowości naliczania podatku, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Organ podatkowy nie wydał w 2014 r. żadnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku leśnym na podstawie art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie wykazu płatników z ewidencji w programie Radix POGRUN oraz kartotek podatników ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku leśnego posiadały:

- 4 osoby prawne na łączną kwotę należności 26.919,00 zł, którą uregulowano w terminie;
- 3 osoby fizyczne na łączną kwotę należności 40,00 zł, którą uregulowano do końca 2014 r. w wysokości 39,00 zł, zaległość wyniosła 1,00 zł.

[Dowód kontroli: wykaz płatników wraz z kartotekami podatników podatku leśnego od osób fizycznych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - akta kontroli 161-174].

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych posiadało 3 podatników na łączną kwotę 40,00 zł, którą uregulowano do końca 2014 r. w wysokości 39,00 zł. Zaległość wyniosła 1,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie wpływy z tytułu podatku leśnego, tj. od osób prawnych i fizycznych, na kwotę 26.958,00 zł zostały zaksięgowane na koncie 130-756-75615-0330-00. Należności z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i fizycznych zostały zaksięgowane na koncie 221-756-75615-0330-00 w łącznej kwocie 26.959,00 zł. Po odjęciu nadpłaty w podatku leśnym dokonanej w 2013 r., należności na 2014 r. wyniosły 26.898,00 zł i dotyczą osób prawnych i fizycznych. Zaległość wyniosła 1,00 zł (należności 26.959,00 zł – wpłaty 26.958,00 zł) i dotyczy osoby fizycznej.

[Dowód kontroli: wydruki z kont 130-756-75615-0330-00 i 221-756-75615-0330-00 wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - akta kontroli str. 175-176].

W związku z powyższym stwierdzono, że ewidencja podatku leśnego od osób prawnych i fizycznych była prowadzona łącznie w rozdziale 75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych, co jest niezgodne z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z § 13 ust. 2 ww. rozporządzenia oraz załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.).

Zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.

Stosownie do § 10 pkt 1 lit. a i b ww. rozporządzenia ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach bilansowych syntetycznych księgi głównej oraz analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych.

Według regulacji zawartej w § 13 ust. 2 ww. rozporządzenia na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, należności z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych ujemnie się w rozdziale 75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych.

Wyjaśnienia w tej sprawie zażądano od E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat

odpowiedzialnej na podstawie zakresu czynności z dnia 1 października 2007 r. do prowadzenia ewidencji podatków i opłat według rodzajów należności, w tym podatku leśnego. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że nieprawidłowość powstała wskutek omyłki. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11: wyjaśnienie E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 11 marca 2015 r. - akta kontroli str. 177-178].

Nieprawidłowości stwierdzone w ewidencji księgowej na koncie 130-756-75615-0330-00 i 221-756-75615-0330-00 miały wpływ na nierzetelne ujęcie danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, sporządzonym dnia 20 lutego 2015 r., zarejestrowanym pod nr AF68029C0C62211C, w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0330 oraz rozdziale 75616, paragrafie 0330, co jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stosownie do regulacji zawartej w § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. [Dowód kontroli: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, sporządzone dnia 20 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 179-190].

W dniu 10 marca 2015 r. organ podatkowy skorygował zapisy księgowe, tj.:

- na koncie 130-756-75616-0330-00 zaksięgowano wpłaty na kwotę 39,00 zł dokonane przez osoby fizyczne z tytułu podatku leśnego,
- na koncie 221-756-75616-0330-00 zaksięgowano należności z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych na kwotę 40,00 zł, saldo Wn wynoszące 1,00 zł stanowi kwotę zaległości.

Po dokonaniu powyższych korekt należności i dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wg ewidencji księgowej wynoszą:

- na koncie 130-756-75615-0330-00 wpłaty dokonane w 2014 r. na kwotę 26.919,00 zł,
- na koncie 221-756-75615-0330-00 należności przypisane 26.919,00 zł, należności uregulowane 26.980,00 zł, saldo Ma wynoszące 61,00 zł stanowi kwotę nadpłat.

[Dowód kontroli: wydruki z kont 130-756-75615-0330-00 i 221-756-75615-0330-00 oraz 130-756-75616-0330-00 i 221-756-75616-0330-00 po korekcie zapisów księgowych z dnia 10.03.2015r. - akta kontroli str. 191-195].

Dokonane przeksięgowania spowodowały konieczność skorygowania sprawozdania Rb-27S za 2014 rok.

Stosownie do § 24 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości korekty sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Skarbnik Miasta dokonała korekty sprawozdania Rb-27S za 2014 r. w dniu stwierdzenia nieprawidłowości, tj. 10 marca 2015 roku. Dokonana korekta w kol. 5, 7, 8, 9 i 10 sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2014, nie wpłynęła na zmianę wartości danych w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Nie ma także wpływu na dane ujęte w innych sprawozdaniach budżetowych za 2014 rok.

Sporządzona korekta sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2014 z dniem 10 marca 2015 roku została podpisana przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą i Skarbnika Miasta oraz wysłana elektronicznie do WIAS RIO Zielona Góra. Korekta Nr 1 sprawozdania Rb-27S otrzymała nr 5D6B437E1A1B9D6C.

Kontrolujący potwierdzili sporządzenie i wysłanie przez jednostkę ww. korekty sprawozdania Rb-27S.

3.3.2.4. Podatek od środków transportowych

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku od środków transportowych objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o numerach:

- 207 - przypis podatku w kwocie 2.729,00 zł (osoba fizyczna);
- 213 - przypis podatku w kwocie 5.679,00 zł (osoba fizyczna);
- 16 - przypis podatku w kwocie 833,00 zł (osoba prawna);
- 18 - przypis podatku w kwocie 7.064,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosła łączną kwotę 8.408,00 zł, co stanowi 6,49% przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosła łączną kwotę 7.897,00 zł, co stanowi 7,07% kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że trzech podatników dokonało zapłaty należności zgodnie z terminami określonymi w art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w terminie złożyli deklaracje podatkowe. Jeden podatnik (nr kartoteki 213) uregulował 1. ratę podatku w dniu 10 marca 2014 r., tj. 23 dni po terminie. W związku z tym naliczone zostały odsetki, które podatnik uregulował w dniu 10 marca 2014 r. Ponadto podatnik ten w dniu 29 października 2014 r. nabył

samochód ciężarowy. Należny z tego tytułu podatek od środków transportowych powinien być uregulowany w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego – stosownie do art. 9 ust. 4 i art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwota podatku została wyliczona prawidłowo. Podatnik wpłacił należność w dniu 29 grudnia 2014 r., tj. 45 dni po terminie. Organ podatkowy nie naliczył odsetek z uwagi na niską kwotę, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący stwierdzili, że przypis podatku dla osób fizycznych i prawnych był prawidłowy, uwzględnił stawki podatku określone uchwałą Nr XXIV/197/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość składania deklaracji podatkowych

Kontrola terminowości złożenia rocznych deklaracji podatkowych na 2014 r. wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było 68 podatników podatku od środków transportowych osób prawnych i fizycznych. Deklaracje po terminie ustawowym (do 15 lutego), wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, złożyło 44 podatników. Termin ustawowy został przekroczony w przedziale od 1 do 142 dni. Łączna kwota wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wyniosła 102.748,00 zł.

Ponadto ustalono, że 3 podatników nie złożyło deklaracji do końca 2014 r., wydane zostały dla nich decyzje określające zobowiązanie podatkowe na kwotę 10.262,00 zł - stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto deklaracje złożone z opóźnieniem wynoszącym powyżej 21 dni. W próbie kontrolnej znalazło się 21 podatników (osoby fizyczne i prawne), co stanowi 47,73% spośród wszystkich osób, które złożyły deklaracje za podatek od środków transportowych po terminie.

Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy korzystał z dyspozycji zawartej w art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którą, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Organ podatkowy przeprowadzał na złożonych deklaracjach kontrolę prawidłowości naliczania podatku, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podejmowanie czynności egzekucyjnych

Zaległości w podatku środków transportowych posiadało 17 podatników na łączną kwotę 21.887,37 zł.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań windykacyjnych przyjęto próbę po 2 osoby fizyczne i prawne z najwyższymi kwotami zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., których łączne nieuregulowane zobowiązanie podatkowe wynosiło 10.145,00 zł, co stanowi 46,35% zaległości z tytułu podatku od środków transportowych.

[Dowód kontroli: wykaz wybranych do kontroli podatników Miasta Kostrzyn nad Odrą zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości oraz rodzaj i skuteczność podjętych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - akta kontroli str. 148-155].

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że odnośnie należności bieżących tj. przypisanych w 2014 r. wysłano 4 upomnienia wzywające 3 podatników do zapłaty należności podatkowych w łącznej wysokości 3.414,00 zł.

Do jednego podatnika (nr konta 153), który zalega z zapłatą podatku za lata 2009 – 2012, nie wysyłano w 2014 r. upomnień ani nie wystawiono tytułów wykonawczych. Wcześniejsze czynności windykacyjne okazały się nieskuteczne. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił tytuły wykonawcze z powodu bezskuteczności prowadzonej egzekucji oraz braku aktualnego adresu dłużnika.

Należności powyższego podatnika za lata 2006 – 2008 na łączną kwotę 2.671,00 zł na podstawie art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu.

W dniu 26 marca 2014 r. wpłynęło do Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego nr SW28/47-48/2010 z 24 marca 2010 roku. Naczelnik poinformował, że nie zastosowano skutecznego środka egzekucyjnego. W toku postępowania nie wyjawiono majątku dłużnika, z którego egzekucja doprowadziłaby do wyegzekwowania należności objętej tytułem wykonawczym. Zobowiązany nie odbierał korespondencji. Nie ustalono innego miejsca pobytu dłużnika. Nie doszło do przerwania biegu przedawnienia stosownie do regulacji zawartych w art. 70 i 70a ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie danych z Urzędu Stanu Cywilnego ustalono, że dłużnik wymeldował się i nie podał aktualnego miejsca pobytu. W dniu 9 kwietnia 2014 r. dokonano odpisu w kartotece dłużnika ww. należności.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że nieterminowo sporządzono upomnienia do 2 podatników:

- nr konta 38 – 2 rata podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 1.850,00 zł - upomnienie sporządzono 20.10.2014r., tj. 35 dni po wymagalnym terminie zapłaty;

- nr konta 174 – 2. rata podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 779,00 zł
- upomnienie sporządzono 20.10.2014r., tj. 35 dni po wymagalnym terminie zapłaty.

Powyższe upomnienia zostały sporządzone w terminie 35 dni od wymagalnego terminu płatności podatku, co jest niezgodne z treścią części III pkt 6 i 16 Instrukcji w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r.

Ostateczny termin na sporządzenie upomnień – stosownie do części III pkt 6 ww. instrukcji upływał w dniu 15 października 2014 r. Łączna kwota należności, na które upomnienia zostały sporządzone z opóźnieniem wynosi 2.629,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do zakresu czynności z dnia 1 października 2007 r. jest E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat. W związku z powyższym zwrócono się do powyższego pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie nieterminowego sporządzania upomnień.

Pracownik wyjaśnił, że przyczyną pięciodniowego opóźnienia w sporządzaniu upomnień było przebywanie na zwolnieniu lekarskim w dniach 15 – 17 października 2014 r. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 - wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 20 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 156-157].

Osobą zastępującą pracownika do spraw ewidencji podatków i opłat podczas jego nieobecności, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 marca 2005 r., jest K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W związku z powyższym wyjaśnień w sprawie nieterminowego sporządzania upomnień zażądano od K.F. – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Pracownik wyjaśnił, że opóźnienie w sporządzeniu upomnień wynikało z natłoku innych obowiązków [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 9 - wyjaśnienie Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 30 marca 2015 r. – akta kontroli str. 158].

Ustalono, że upomnienia zostały wystawione w dniu 20 października 2014 r., tj. pierwszym dniu po powrocie ze zwolnienia lekarskiego przez E.B. - Inspektora ds. księgowości podatków i opłat.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli w zakresie nieprzestrzegania przez organ podatkowy obowiązujących w 2014 r. wewnętrznych regulacji wprowadzonych przez Burmistrza dotyczących windykacji należności podatkowych.

Podczas kontroli stwierdzono nieterminowe wystawienie tytułu wykonawczego dotyczącego

należności jednego podatnika zarejestrowanego pod numerem 174 - z tytułu drugiej raty podatku w wysokości 779,00 zł.

Tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 27.11.2014 r., tj. 252 dni od dnia otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia, co jest niezgodne z treścią:

- 1) § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656);
- 2) części III – Tryb postępowania pkt 25 Instrukcji w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie tytułów wykonawczych, stosownie do zakresu czynności z dnia 1 października 2007 r. jest E.B. – Inspektor ds. księgowości podatków i opłat. W związku z powyższym zwrócono się do powyższego pracownika o złożenie wyjaśnień w sprawie nieterminowego wystawienia tytułu wykonawczego.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieterminowego wystawienia tytułu wykonawczego była informacja z 2014 r. od podatnika, że nie posiada pojazdu od 2011 r. Podatnik dostarczył kopię przedwstępnej umowy sprzedaży. Wyjaśnił także, że nabywca pojazdu jest nieuchwytny. Do listopada 2014 r. podatnik nie przedstawił organowi podatkowemu ostatecznej umowy sprzedaży pojazdu. W związku z tym konieczne było wystawienie tytułu wykonawczego [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 - wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 20 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 156-157].

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli odnośnie nieprzestrzegania przez organ podatkowy obowiązujących w 2014 r. przepisów prawa dotyczących windykacji należności podatkowych oraz wewnętrznych regulacji wprowadzonych przez Burmistrza w tym zakresie.

Burmistrz udzielił jednej ulgi w zakresie podatku od środków transportowych.

Na podstawie decyzji nr znak FK.3124.44.1.2014.EB z dnia 18 listopada 2014 r. Burmistrz rozłożył na 3 raty należność w podatku od środków transportowych jednej osobie fizycznej za okres: VIII – XII.2014 r. w wysokości 596,00 zł. Raty zostały wyliczone prawidłowo.

Kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosku o rozłożenie na raty należności podatkowej zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja Burmistrza wydana została na wniosek podatnika i stosownie do jego żądania, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Postępowanie podatkowe zostało rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja zawierała prawidłowe podstawy prawne oraz prawidłowe uzasadnienie faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że podatnik drugą ratę wpłacił z opóźnieniem. Odsetek nie naliczono z uwagi na niską kwotę stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.5. Opłata targowa

Ewidencja budżetowa jednostki kontrolowanej w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęta w dziale 756, rozdziale 75616, § 0430 – Wpływy z opłaty targowej wykazała, że plan po zmianach wyniósł 80.000,00 zł, natomiast dochody wykonane wyniosły 140.408,61 zł, co stanowi 175,51 % kwoty założonej planem budżetowym.

W okresie objętym kontrolą, na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą obowiązywała uchwała nr XXIV/201/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej.

W § 1 i 2 powyższej uchwały ustalono zróżnicowane dzienne stawki opłaty targowej na terenie Miasta Kostrzyna nad Odrą. Kontrolujący odnotowali, że ustalone przez Radę Miasta stawki opłaty targowej nie przekraczały górnej granicy dziennej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (Monitor Polski z 2013 r. poz. 724).

Na podstawie § 4 ww. uchwały opłata targowa pobierana jest w formie inkasa. Pobór opłaty powierzono 2 inkasentom. Ustalono wynagrodzenie inkasenta w wysokości 12% pobranej opłaty w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia, a w okresie od 1 stycznia do 31 marca w wysokości 25% pobranej opłaty. Pobór opłaty targowej dokonuje się na blankietach opłaty targowej wydanych przez Urząd Miasta stanowiących druk ścisłego zarachowania. Rada Miasta stosownie do art. 47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa wyznaczyła inkasentom termin wpłaty pobranej opłaty targowej nie rzadziej niż raz na tydzień.

Na podstawie przedstawionych do kontroli próbie kwitariuszy przychodowych od nr 68810011 do nr 6881100 oraz od nr 6881101 do nr 6881200, na których inkasent dokonywał opłaty targowej od 20 do 26 maja oraz od 27 do 31 maja 2014 r., kontrolujący stwierdzili, że pobrane opłaty były zgodne ze stawkami i odprowadzone w terminie stosownie do regulacji zawartych w ww. uchwale. Prowizja należna inkasentowi została naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.6. Opłata miejscowa.

W okresie kontrolowanym nie odnotowano dochodów z tytułu opłaty miejscowej na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

3.3.2.7. Opłata od posiadania psów.

Ewidencja budżetowa jednostki kontrolowanej w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 31 grudnia 2013 r. ujęta w dziale 756, rozdziale 75616, §0370 – Wpływy z opłaty od posiadania psów wykazała, że plan po zmianach wyniósł 23.000,00 zł, dochody wykonane wyniosły 22.708,22 zł, co stanowi 98,73% kwoty założonej planem budżetowym.

W okresie kontrolowanym obowiązek i wysokość tej opłaty regulowała uchwała Nr XXIV/203/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty od posiadania psów.

Kontrolujący odnotowali, że ustalona przez Radę Miasta stawka opłaty od posiadania psów w wysokości 31,00 zł, nie przekraczała górnej granicy stawki kwotowej dziennie, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (Monitor Polski z 2013 r. poz. 724). Rada Miasta określiła dla osób, które nabyły psa po dniu 30 czerwca oraz dla osób, które posiadały psa do dnia 30 czerwca roku podatkowego stawkę opłaty zmniejszoną o połowę.

Zgodnie z § 4 ww. uchwały opłata dokonywana jest corocznie, bez wezwania do dnia 31 maja danego roku, a w przypadku powstania obowiązku po tym dniu w terminie 14 dni od daty nabycia psa. Opłaty dokonuje się bez wezwania w kasie urzędu lub na rachunek bankowy Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontroli poddano prawidłowość wpłat z tego tytułu dokonanych przez podatników za miesiąc maj 2014 roku. We wszystkich sprawdzonych przypadkach wpłat z tego tytułu odnotowano ich prawidłowość zgodnie z ww. stawką.

3.3.2.8. Opłata prolongacyjna.

W okresie kontrolowanym nie odnotowano dochodów z tytułu opłaty prolongacyjnej na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

3.3.4. Inne dochody.

Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok, kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka kontrolowana odnotowała wpływy z innych opłat m.in. wpływy z opłaty skarbowej w kwocie 70.337,87 zł (100,48% planu po zmianach w wysokości 70.000,00 zł), wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w kwocie 2.396.585,63 zł (108,70% planu po zmianach w wysokości 2.204.750,00 zł).

Szczegółowej kontroli poddano opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty za zajęcie pasa drogowego, prawidłowość prowadzenia ewidencji kontenerów na odzież używaną, ich usytuowania oraz otrzymywanych dochodów z tego tytułu oraz dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.3.4.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie danych ujętych w Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. kontrolujący ustalili, że na planowane po zmianach dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 r. ujęte w dział 756, rozdział 75618, §0480 w wysokości 500.000,00 zł, jednostka kontrolowana uzyskała kwotę dochodów wykonanych w wysokości 674.912,97 zł, co stanowi 134,98% planu budżetowego.

W 2014 roku na terenie jednostki działało 99 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 49 punktów przeznaczonych do spożycia w miejscu ich sprzedaży oraz 50 punktów poza miejscem ich sprzedaży.

Liczbę punktów sprzedaży ustalono na podstawie następujących uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą, to jest:

- nr XXVI/210/13 z dnia 7 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 26 lutego 2013 r. poz. 604) – obowiązywała do dnia 17 marca 2014 r.;
- nr XXXVII/286/14 z dnia 19 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 3 marca 2014 r. poz. 559) – obowiązywała od dnia 18 marca 2014 r. do dnia 9 czerwca 2014 r.;
- nr XL/313/14 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 26 maja 2014 r. poz. 1093) - obowiązuje od dnia 10 czerwca 2014 r.

Na podstawie trzech ww. uchwał Rada Miasta ustaliła 50 punktów sprzedaży napojów

alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 60 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Przypis z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2014 r. został dokonany na podstawie oświadczeń podmiotów ubiegających się o zezwolenia, dotyczących wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (A - do 4,5% alkoholu oraz piwo, B - od 4,5% do 18% alkoholu i C - powyżej 18% alkoholu) i wyniósł 624.803,21 zł w tym:

I rata 222.413,21 zł (A+B+C);

II rata 201.915,83 zł (A+B+C);

III rata 200.474,17 zł (A+B+C).

Przypis ten objął 227 oświadczeń podmiotów uprawnionych, ubiegających się o następujące rodzaje zezwoleń:

A – 90 zezwoleń na kwotę 166.289,65 zł;

B – 67 zezwoleń na kwotę 45.898,82 zł;

C – 70 zezwoleń na kwotę 412.614,74 zł.

W 2014 roku Burmistrz wydał 95 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

a) 39 zezwoleń stałych na kwotę: 20.357,04 zł, z czego:

- 17 zezwoleń typu A na kwotę 4.837,18 zł;

- 11 zezwoleń typu B na kwotę 2.885,34 zł;

- 11 zezwoleń typu C na kwotę 12.634,52 zł.

b) 56 zezwoleń jednorazowych na kwotę: 2.275,00 zł - wszystkie zezwolenia typu A.

Kontroli poddano 27 zezwoleń (12 – stałych i 15 – jednorazowych), wydanych przez organ uprawniony w okresie kontrolowanym, tj. 2014 roku, co stanowi próbę na poziomie 30,77 % zezwoleń stałych i 26,79 % zezwoleń jednorazowych wydanych w okresie objętym kontrolą.

W toku kontroli ustalono, że zezwolenia wydawane były oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, co zgodne jest z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.) zwanej dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia stałe.

Próba kontrolną objęto następujące zezwolenia stałe:

- zezwolenie Nr II/A/45/39/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zezwolenie Nr II/B/45/40/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych

zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

- zezwolenie Nr II/C/45/41/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/A/15/3/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/B/15/4/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/C/15/5/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- zezwolenie Nr II/A/22/36/2014 z dnia 30 września 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zezwolenie Nr II/A/22/37/2014 z dnia 30 września 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zezwolenie Nr II/A/22/38/2014 z dnia 30 września 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/A/50/22/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/B/50/23/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- zezwolenie Nr I/C/50/24/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Wnioski przedsiębiorców o wydanie ww. zezwoleń stałych, zawierały dane niezbędne do ich wskazania, o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu

alkoholizmowi.

Zezwolenia objęte kontrolą wydane zostały po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Miasta, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia wydane były na czas oznaczony stosownie do art. 18 ust. 9 ww. ustawy.

Burmistrz w dniu 1 lipca 2014 r. wydał trzy decyzje o wygaśnięciu z dniem 31 maja 2014 r. zezwoleń stałych, tj.:

- na podstawie decyzji Nr GK.7340.2.55.2014.AS wygaszono zezwolenie Nr II/A/20/7/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- na podstawie decyzji Nr GK.7340.2.56.2014.AS wygaszono zezwolenie Nr II/B/20/8/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- na podstawie decyzji Nr GK.7340.2.57.2014.AS wygaszono zezwolenie Nr II/C/20/9/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Powodem wygaszenia powyższych zezwoleń było niedokonanie II. raty opłaty w terminie do 31 maja 2014 r.

W uzasadnieniach decyzji o wygaszeniu zezwoleń wskazano „niezłożenie oświadczenia, o którym mowa w art. 11 ust. 4, lub niedokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11 ust. 2 i 5, o których mowa w art. 11 ust. 7”.

Podane w ww. uzasadnieniu podstawy prawne są nieprawidłowe, gdyż kwestie oświadczeń składanych przez przedsiębiorców, należnych opłat i terminów ich wnoszenia w ratach zostały uregulowane w art.11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.). Natomiast w art. 11 ww. ustawy jest mowa o wydatkach związanych z realizacją Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 30 kwietnia 2013 r. do zakresu czynności pracownika z dnia 24 maja 2011 r. za prowadzenie spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą odpowiada A.S. - Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej.

W sprawie ustalenia przyczyn nieprawidłowej podstawy prawnej zamieszczonych w uzasadnieniu trzech decyzji Burmistrza z dnia 01 lipca 2014 r. o wygaśnięciu zezwoleń stałych

wydanych w dniu 22 stycznia 2013 r., zażądano wyjaśnień od A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną wskazania nieprawidłowej podstawy prawnej w decyzjach Burmistrza była omyłka przy wprowadzaniu danych do Systemu Wydawania Zezwoleń ALK+ [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienie Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej z dnia 11 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 196-197].

Decyzje Burmistrza o wygaśnięciu zezwoleń o numerach: GK.7340.2.55.2014.AS, GK.7340.2.56.2014.AS i GK.7340.2.57.2014.AS zostały wydane w dniu 01 lipca 2014 r. Natomiast trzy wnioski przedsiębiorcy o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa i powyżej 18 % zawartości alkoholu zostały złożone w Urzędzie Miasta w dniu 16 grudnia 2014 r., tj. 14 dni przed upływem 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu poprzednich zezwoleń.

Na podstawie powyższych wniosków Burmistrz w dniu 31 grudnia 2014 r. wydał trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: II/A/45/39/2014, II/B/45/40/2014 i II/C/45/41/2014 na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 stycznia 2020 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.) przedsiębiorca, którego zezwolenie wygasło z przyczyn określonych w ust. 12 pkt 5, czyli niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 11¹ ust. 4, lub niedokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5 w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7, może wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.

W sprawie ustalenia przyczyn pozytywnej weryfikacji trzech wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu, z wyjątkiem piwa i powyżej 18% zawartości alkoholu złożonych przed upływem 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu poprzednich zezwoleń, co jest niezgodne z art. 18 ust. 13 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zażądano wyjaśnień od A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną pozytywnego rozpatrzenia wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych była błędna interpretacja przepisów prawa w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienie Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej z dnia 11 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 196-197].

Oplaty za wydane zezwolenia, wniesione zostały w należnych wysokościach oraz terminach zgodnych z art. 11¹ ust. 2 i 8 ww. ustawy.

Zezwolenia jednorazowe

Próbą kontrolną objęto następujące zezwolenia jednorazowe:

- zezwolenie Nr III/A/23/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/24/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/25/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/26/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/27/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/28/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/29/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/30/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/31/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/32/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/33/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/34/2014 z dnia 23 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/37/2014 z dnia 28 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/38/2014 z dnia 28 lipca 2014 r.;
- zezwolenie Nr III/A/39/2014 z dnia 28 lipca 2014 r.

Wszystkie powyższe zezwolenia dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa.

Zezwolenia o numerach: III/A/37/2014, III/A/38/2014 i III/A/39/2014 zostały wydane na podstawie zeskanowanych trzech wniosków złożonych drogą elektroniczną w dniu 21 lipca 2014 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zezwolenie wydaje się na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy.

Forma pisemna składanych wniosków była wymagana do dnia 24 grudnia 2014 r.

Na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze standaryzacją niektórych wzorów pism w procedurach administracyjnych (Dz. U. poz. 822) od dnia 25 grudnia 2014 r. zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydaje się na podstawie wniosku przedsiębiorcy. Dopuszczona jest forma elektroniczna.

W sprawie ustalenia przyczyn pozytywnej weryfikacji trzech wniosków o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą złożonych w dniu 21 lipca 2014 r. drogą elektroniczną, co było niezgodne z obowiązującymi w tym okresie przepisami prawa, zażądano wyjaśnień od A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności

gospodarczej, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną pozytywnego rozpatrzenia wniosków złożonych drogą elektroniczną było duże zainteresowanie przedsiębiorców z całego kraju w związku z organizacją imprezy pod nazwą „Przystanek Woodstock 2014”. W celu ułatwienia formalności przedsiębiorcom spoza Kostrzyna nad Odrą rejestrowano wnioski składane osobiście oraz pocztą elektroniczną. Nie weryfikowano w tym okresie formy składania wniosków. Zezwolenia wydawane były po okazaniu dowodów uregulowania należnej opłaty [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienie Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej z dnia 11 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 196-197].

Kontrolujący ustalili, że 6 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych zostało wydanych dla jednego przedsiębiorcy bez wniesienia należnych opłat. Dotyczy to opłat za następujące zezwolenia:

- Nr III/A/24/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł;
- Nr III/A/25/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł;
- Nr III/A/30/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł;
- Nr III/A/31/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł;
- Nr III/A/33/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł;
- Nr III/A/34/2014 wydane w dniu 29 lipca 2014 r.; opłata 43,75 zł.

Łączna kwota nieuregulowanych opłat z tytułu ww. zezwoleń wynosi 262,50 zł.

Zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.) opłata za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3.

W sprawie ustalenia przyczyn wydania 6 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo braku wniesienia przez przedsiębiorcę należnych z tego tytułu opłat, co jest niezgodne z art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zażądano wyjaśnień od A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że jeden przedsiębiorca złożył wnioski o wydanie 9 zezwoleń na 3 punkty sprzedaży, tj. po 3 zezwolenia na każdy punkt sprzedaży. Pomimo informacji o wysokości należnej opłaty, wnioskodawca wpłacił należność za trzy zezwolenia, tj. po

jednym zezwoleniu na każdy punkt sprzedaży. Zezwolenia zostały wydane po okazaniu dowodów wpłaty, nie weryfikując kwoty. Warunkiem było przedstawienie dowodu dokonania należnej opłaty za wydane zezwolenie. Nie sprawdzono przy tym zgodności wydanych jednorazowych zezwoleń z dokonanymi wpłatami z tego tytułu [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienie Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej z dnia 11 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 196-197].

W trakcie kontroli Miasto wystąpiło do przedsiębiorcy o uregulowanie zaległych opłat wraz z odsetkami. Kontrolujący ustalili, że należność w kwocie 262,50 zł została zapłacona w dniu 04 lutego 2015 r., a odsetki w kwocie 16,18 zł uiszczono w dniu 11 marca 2015 r. [Dowód kontroli: potwierdzenia wpłaty do kasy Urzędu Miasta należności 262,50 zł z dnia 4 lutego 2015 r. i odsetek 16,18 zł z dnia 11 marca 2015 r. – akta kontroli str. 198-199].

Opłaty za wydanie zezwoleń jednorazowych zostały naliczone w prawidłowych wysokościach, stosownie do art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr XXXV/273/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Programu Przeciwdziałania Narkomanii, Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie, Programu Ochrony i Promocji Zdrowia na rok 2014.

Burmistrz zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 4¹ ust.3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zarządzeniem Nr 153/2004 z dnia 21 grudnia 2004 r. oraz Nr 5/2010 z dnia 5 stycznia 2010 r. powołał skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Plan wydatków po zmianach na przeciwdziałanie narkomanii przewidziano w budżecie Miasta w rozdz. 85153 w kwocie 5.500,00 zł z czego faktycznie wydatkowano 3.838,78 zł, co stanowi 69,80% kwoty założonej planem po zmianach. Z kolei plan wydatków po zmianach na przeciwdziałanie alkoholizmowi przewidziano w budżecie gminy w rozdz. 85154 w kwocie 500.000,00 zł, a wydatkowano 491.942,88 zł, co stanowi 98,39% kwoty założonej planem po zmianach.

Na podstawie wydruku – zestawienia obrotów z ewidencji księgowej za rok 2014 oraz dokumentów źródłowych kontrolujący stwierdzili, że wydatki na przeciwdziałanie narkomani i alkoholizmowi były dokonywane przez Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą oraz jednostki podległe miastu, tj. Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, szkoły podstawowe, gimnazja i przedszkola.

Kontrolujący skontrolowali wydatki poniesione przez Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą,

tj. na przeciwdziałanie narkomanii w wysokości 1.949,88 zł, co stanowi 50,79% wydatków w rozdziale 85153 oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 196.110,97 zł, co stanowi 39,86% wydatków w rozdziale 85154.

Powyższe wydatki zostały dokonane zgodnie z wykazem zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014.

Łącznie kwota wydatków wykonanych z realizacji ww. programów wyniosła 495.781,66 zł, co stanowi 73,46% kwoty dochodów wykonanych z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 674.912,97 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1.29.18(103) Działalność samorządów lokalnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159 ze zm.) burmistrz jest zobowiązany do przekazania sprawozdania PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2014 r. w formie papierowej do dnia 15 kwietnia 2015 r. do Urzędu Marszałkowskiego.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz w dniu 13 kwietnia 2015 r. sporządził i przekazał w terminie do Pełnomocnika Zarządu Województwa Lubuskiego ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych roczne sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2014 r. Formularz sprawozdania był zgodny ze wzorem określonym w § 2 ust. 19 pkt 39 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 05 lutego 2014 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 415 ze zm.).

3.3.4.2. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto dochody sklasyfikowane w dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, paragraf 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, gdzie na planowane dochody po zmianach w kwocie 2.204.750,00 zł uzyskano 2.396.585,63 zł, co stanowi 108,70% planu budżetowego po zmianach. Dochody wykonane z tytułu samych opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 44.365,08 zł.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr XIX/115/04 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Nr 28, poz. 516).

W 2014 roku wydano 54 decyzje administracyjne - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 5 decyzji, co stanowi próbę kontrolną na poziomie 9,25 % wszystkich wydanych w roku kontrolowanym zezwoleń. Były to decyzje o następujących numerach: znak GK.7230.27.2014.MT z dnia 24 marca 2014 r., znak GK.7230.37.2014.MT z dnia 03 kwietnia 2014 r., znak GK.7230.43.2014.MT z dnia 14 kwietnia 2014 r., znak GK.7230.40.2014.MT z dnia 09 kwietnia 2014 r. oraz znak GK.7230.42.2014.MT z dnia 14 kwietnia 2014 r.

Kontrola wykazała, że wnioski zawierały informacje wymagane § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 01 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 140, poz. 1481). Do wniosków załączano dokumenty wymagane § 1 ust 3 wyżej wskazanego rozporządzenia. Wydane w formie decyzji administracyjnej decyzje zawierały informacje określone w § 2 przedmiotowego rozporządzenia. Wysokość opłat ustalono zgodnie z wyżej wskazaną uchwałą organu stanowiącego. Kontrolujący odnotowali, że opłaty z tytułu ww. decyzji zostały wniesione terminowo i w prawidłowych wysokościach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Dochody z majątku (3.3.3.1. Dzierżawa, najem; 3.3.3.2. Użytkowanie wieczyste; 3.3.3.3. Sprzedaży mienia) - dochody z tego tytułu opisano w protokole kontroli w części IV Gospodarka mieniem.

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji kontenerów na odzież używaną, ich usytuowania oraz otrzymywanych dochodów z tego tytułu.

W toku oględzin przeprowadzonych w dniu 24 marca 2015 r. w obecności W.B. - Kierownika Biura Odpadami Komunalnymi oraz M.T. - Z-cy Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej a także dokumentacji kartograficznej przedstawionej w siedzibie Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą kontrolujący ustalili, że na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Kostrzyn nad Odrą znajdują się 3 kontenery przeznaczone do zbiórki odzieży używanej tj. w szczególności kontener o Nr 6621 o wymiarach 112 cm x 114 cm znajdował się na działce oznaczonej ewidencyjnie numerem 314/1, kontener o Nr 23813 o wymiarach 112 cm x 114 cm znajdował się na działce oznaczonej ewidencyjnie numerem 217/19 oraz kontener o Nr 21806 o wymiarach 112 cm x 114 cm znajdował się na działce oznaczonej ewidencyjnie numerem 210.

Kontrolujący odnotowali, że do dnia kontroli - 24 marca 2015 roku, umiejscowienie ww.

kontenerów znajdujących się na nieruchomościach stanowiących własność jednostki kontrolowanej usankcjonowano prawnie oraz podjęto stosowne czynności wobec zobowiązanego, to jest Handel Usługi K.Ł. z Krzeszyc (umowa najmu nr D-BOK/1/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.) w wyniku czego z tego tytułu wpłynęły dochody zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) i art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.). Uzyskane dochody były zgodne ze stawkami określonymi z §1 zarządzenia Nr 14/2011 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 lutego 2011 r. w sprawie: ustalenia stawek czynszu lub najmu za dzierżawę gruntu na cele nierolnicze [Dowód kontroli: protokół oględzin z dnia 24 marca 2015 r. - akta kontroli str. 200-201].

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3.4. Uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2014 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, kontrolujący ustalili wykazanie danych w zakresie rozliczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz zaliczki funduszu alimentacyjnego a także wpływów z różnych opłat oraz pozostałych odsetek według dział 852, rozdział 85212, paragraf 0920 oraz paragraf 0970 i paragraf 0980 oraz dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690 oraz dział 750, rozdział 85203, paragraf 0830.

Wykazane w sprawozdaniu informacje, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej na koncie 901 – wykaz stanów i obrotów za okres od 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz konta 224 – „Rozrachunki budżetu” za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Kontroli szczegółowej poddano odprowadzanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego. Na podstawie ewidencji konta 901 – wykaz stanów i obrotów za okres od 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku kontrolujący ustalili, że w ciągu roku jednostka przekazywała Lubuskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Gorzowie Wielkopolskim: 28 razy wpłaty z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz 30 razy wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Odprowadzanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego za 2014 rok [Dowód kontroli: zestawienie - odprowadzanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego za 2014 rok – akta kontroli str. 202-204].

Odprowadzanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej za 2014 rok [Dowód kontroli: zestawienie - odprowadzanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej za 2014 rok – akta kontroli str. 205-206].

W oparciu o wydruki z ewidencji konta 224 - „Rozrachunki budżetu” - wykaz stanów i sald za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku, kontroli poddano odprowadzenie należnych dochodów z ww. tytułów we wszystkich miesiącach roku budżetowego 2014, co stanowi próbę na poziomie 100 %. We wszystkich przypadkach odprowadzania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, kontrolujący stwierdzili prawidłowe kwoty należności oraz terminowe ich odprowadzenie na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, stosownie do art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.4. Wydatki budżetowe.

Plan wydatków budżetowych Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2014 roku po zmianach został w kwocie 74.361.781,78 zł, został wykonany w wysokości 68.994.877,49 zł, co stanowi 92,78 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.4.1. Wydatki bieżące.

3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane.

3.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe.

Na podstawie danych wykazanych w Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (według dział 750, rozdział 75023, § 4010), wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w wysokości 4.606.053,00 zł (plan po zmianach), zostały wykonane w kwocie 4.275.153,26 zł, co stanowi 92,81 % planu budżetowego po zmianach.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 07 stycznia 2015 r. został opisany w niniejszym protokole kontroli w pkt 1.2.2. Regulamin organizacyjny.

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 75 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 kwietnia 2009 roku).

Kontrolujący odnotowali, że ww. akt wewnętrzny spełniał wymogi formalne przewidziane w art. 39 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) zwanej dalej ustawą o pracownikach samorządowych.

Kontrolujący stwierdzili, że uregulowania aktu wewnętrznego nie uwzględniały wytycznych ujętych w rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w załączniku Nr 1 do przedmiotowego regulaminu – Tabela I – Wykaz stanowisk pracowniczych, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, to jest:

- stanowisko zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – minimalne wymagania kwalifikacyjne / wykształcenie oraz umiejętności określono jako średnie/wyższe, w przypadku gdy ww. rozporządzenie przewiduje na tym stanowisku tylko wykształcenie wyższe (IV Tabela – Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę A. w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego);
- starszy informatyk – jako minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla tego stanowiska przewidziano kategorię XII, w przypadku gdy ww. rozporządzenie przewiduje na tym stanowisku kategorię XI (IV Tabela – Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę F. we wszystkich urzędach);
- stanowisko inspektora ds. BHP - w przypadku gdy ww. rozporządzenie nie przewiduje tego rodzaju stanowiska, odpowiednikiem stanowiska na tym szczeblu jest stanowisko specjalisty ds. BHP (IV Tabela – Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę F. we wszystkich urzędach);
- stanowisko kierowcy samochodu osobowego - jako minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla tego stanowiska przewidziano kategorię VIII, w przypadku gdy ww. rozporządzenie przewiduje na tym stanowisku kategorię VII (IV Tabela – Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę F. we wszystkich urzędach).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w załączniku Nr 1 do przedmiotowego regulaminu – Tabela III – Tabela minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, to jest:

- w kategorii zaszeregowania XX przewidziano minimalną kwotę w złotych 2.660, gdzie ww. rozporządzenie przewiduje dla tej kategorii minimalną kwotę w złotych 2.600 (Tabele minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na

podstawie umowy o pracę, część A – dla pracowników zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych, urzędach marszałkowskich oraz biurach (odpowiednikach biur) o których mowa w art.2 pkt 4 i 5 ustawy).

Przepisy ww. rozporządzenia mają charakter bezwzględnie wiążący, co oznacza, że pracodawca (kierownik jednostki) nie może uregulować ich odmiennie w regulaminie wynagradzania ani w innych aktach wewnętrznych.

W związku z powyższym o wyjaśnienie przyczyn ww. nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do Andrzeja Kunta – Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, jako organu który wydał przedmiotowy akt wewnętrzny. W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz potwierdził wystąpienie nieprawidłowości z zobowiązaniem wydania zarządzenia zmieniającego ww. regulamin w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 13 - wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 marca 2015 r. - akta kontroli str. 207-210].

W dniu 03 marca 2015 r. Burmistrz wydał zarządzenie Nr 46/2015 w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, którym uchylono nieprawidłowości.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wydał zarządzenie Nr 181/2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla dyrektorów, kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2013 r.), co jest zgodne z art. 39 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych. Kontrolujący odnotowali, że w jednostkach organizacyjnych (oświatowych) Miasta Kostrzyn nad Odrą nie ma przypadków zajmowania stanowiska dyrektora lub z-cy dyrektora przez osoby nie będące nauczycielami w związku z tym ww. zarządzenie nie przewidywało regulacji w tym zakresie.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia szeregowania oraz stawek płac pracowników, z którymi stosunek pracy został zawarty na podstawie:

- a) wyboru – Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą;
- b) 3 pracowników zatrudnionych na umowy o pracę tj.:
 - G.Ch. - Główny specjalista ds. inwestycji i remontów;
 - A.Cz. - Inspektor ds. kadrowo-płacowych;
 - E.D. - Podinspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym.

Próba kontrolną objęto uposażenia pracowników za miesiąc maj 2014 r., która wyniosła 35.030,25 zł brutto, co stanowi 8,54 % łącznie wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w miesiącu maju to jest w wysokości 286.892,04 zł brutto.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku pracowników objętych próbą kontrolną wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z tabelami stanowiącymi załączniki do wyżej wymienionego „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą” oraz stosownie do regulacji wynikających z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą zostało ustalone uchwałą organu stanowiącego Miasta Kostrzyn nad Odrą, to jest zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym.

Kwota dodatku funkcyjnego dla Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz Z-cy Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą ustalona została z uwzględnieniem stawek dodatku, określonych w wysokości nie wyższej niż określona w załączniku Nr 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą ustalono zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W przypadku miesięcznych uposażeń pracowników poddanych kontroli stwierdzono, że dodatki za wieloletnią pracę zostały ustalone zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontroli poddano także prawidłowość sporządzania listy płac wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną z dnia 27 maja 2014 roku o Nr 101 kontrolujący odnotowali, że sporządzona lista płac sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione oraz Skarbnika Miasta i odpowiednio zadekretowane, a następnie zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych ww. pracowników objętych próbą kontrolną. W poddanej kontroli próbie, kwota wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosła 24.656,57 zł brutto, co stanowi 8,07 % kwoty ogółem naliczonego i wypłaconego dodatkowego rocznego wynagrodzenia pracowników Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok, która wyniosła 305.184,01 zł.

Sprawdzone przez kontrolującego wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyżej wymienionych pracowników, były zgodne zasadami nabywania prawa oraz ustalania wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek sfery budżetowej, zawartymi w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla

pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

Kontroli poddano także prawidłowość sporządzania list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13-stej pensji wypłaconej za 2014 rok z dnia 03 lutego 2015 r. o Nr 14 za miesiąc luty 2015 r. Kontrolujący odnotowali, że lista płac sprawdzona były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione oraz Skarbnika Miasta i odpowiednio zadekretowane, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w zakresie wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie stwierdzono.

Premie i nagrody.

W 2014 roku zasady przyznawania w jednostce kontrolowanej nagród uznaniowych i jubileuszowych, uregulowane zostały §7 i 15 obowiązującego w jednostce kontrolowanej „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą”. W uregulowaniach wewnętrznych zasad przyznawania i wypłacania premii nie przewidziano.

Na podstawie list płac oraz decyzji Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą kontrolujący ustalili, że w trakcie 2014 roku poniesiono wydatki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn na Odrą, wypłacając łącznie 154 nagrody w kwocie ogółem 194.400,00 zł. Natomiast z tytułu nagrody jubileuszowych dla 9 pracownika poniesiono wydatki w łącznej kwocie 79.840,00 zł.

Kontrolą objęto 3 nagrody wypłacone ww. pracownikom objętych próbą kontrolną na podstawie list płac z dnia 02 października 2014 r.: nr 226 za miesiąc październik 2014 r. na łączną kwotę 10.000,00 zł, co stanowi 5,14 % kwoty wypłaconej w 2014 r. z tytułu nagród uznaniowych.

Kontrolą objęto 2 nagrody jubileuszowe wypłacone na podstawie list płac: nr 257 z dnia 25.11.2014 r. za miesiąc listopad 2014 r. oraz nr 225 z dnia 02.10.2014 na kwotę ogółem 32.170,00 zł, co stanowi 40,29 % kwoty wypłaconej w 2014 r. z tytułu nagród jubileuszowych.

Kontrola wykazała, że wszystkie nagrody uznaniowe zostały przyznane zgodnie z przepisami ujętymi w §7ww. regulaminu w związku z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrody przyznane osobom zatrudnionym na podstawie powołania, zostały przyznane przy uwzględnieniu regulacji ujętych w zarządzeniu Nr 86A Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie Regulaminu przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą zatrudnionym na podstawie powołania (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 kwietnia 2009 r.).

Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone zgodnie z uregulowaniami ujętymi w §15 ww. regulaminu oraz w §8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w

związku z art.38 ust.2 pkt 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłat nagród nie stwierdzono.

3.4.1.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe.

Kontrola ewidencji księgowej w zakresie wydatków poniesionych z tytułu umów zlecenia i o dzieło Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą wykazała, że w roku budżetowym 2014 wydatki z tego tytułu zaplanowano w kwocie 69.457,00 zł (plan budżetowy po zmianach), natomiast wykonano w kwocie 65.008,73 zł, co stanowi 93,59 % planu budżetowego po zmianach (na podstawie w Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 r. - dział 750, rozdział 75023 § 4170).

Ewidencja zawartych umów wykazała, że w roku 2014 roku zawarto łącznie 326 umów zlecenia i o dzieło.

Kontrolą prawidłowości wydatkowania środków budżetowych, objęto 3 umowy zlecenia, z tytułu których poniesiono w miesiącu czerwcu łącznie wydatki w kwocie 1.466,00 zł. Wydatki zaewidencjonowano w dział 750, rozdział 75023 § 4170.

Kontrolujący odnotowali, że wszystkie umowy objęte kontrolą zawierały podpisy Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą a także kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Kontrola wykazała, że wystawione rachunki z tytułu zawartych umów zawierają potwierdzenie wykonania zadania zgodnie z postanowieniami umów, rozliczenie kwot do opodatkowania, kwoty uzyskania przychodów, stawkę podatku oraz zatwierdzenie do wypłaty jak i sposób dokonania wypłaty. Należności zostały wypłacone w terminach i wysokościach określonych w umowach. Wypłata należności została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą i Skarbnika Miasta. Dokumentacja rozliczeniowa zawiera dekretację księgową oraz potwierdzenie sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym w sposób prawidłowy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.1.3. Wydatki z tytułu składek ZUS i FP, PFRON.

Kontrolą terminowości opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2014 roku objęto deklaracje i przelewy składek dotyczących pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą za cały okres kontrolowany, co stanowi próbę na poziomie 100,00 %. Kontrola ewidencji księgowej w tym zakresie wykazała, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 1.356.789,09 zł zostały uiszczone zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 121);

- składki na ubezpieczenia zdrowotne w łącznej kwocie 396.609,85 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.);
- składki na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 92.161,29 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 149).

Terminowość płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2014 roku [Dowód kontroli: zestawienie terminowości płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2014 roku – akta kontroli str. 211-212].

Kontrolę rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanego dalej PFRON, przeprowadzono za rok kontrolowany 2014.

Kontrolujący ustalili, że Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą spełnia wymóg dotyczący liczby zatrudnienia i zobowiązań z tym związanych wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON (DEK-I-a) oraz deklaracji rocznej wpłat na PFRON (DEK-R), składanych Zarządowi Państwowego Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych kontrolujący ustalili, że w okresie kontrolowanym jednostka była zobowiązana do wnoszenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, na podstawie art. 21 ust. 2a i 2g ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Łącznie za 2014 rok dokonano wpłat na kwotę 52.555,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonania wpłaty i wypełnienia deklaracji za miesiąc maj 2014 roku na łączną kwotę 5.719,00 zł. Kontrolujący stwierdzili na podstawie dokumentów źródłowych, że złożona deklaracja dotyczące zatrudnienia za ww. miesiąc 2014 roku była prawidłowa a wpłaty dokonano zgodnie z terminem określonym w art.49 ust.2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2. Pozostałe wydatki budżetowe.

3.4.1.2.1. Podróże służbowe.

Kontrolą w zakresie wydatków budżetowych poniesionych w 2014 r. z tytułu podróży

służbowych objęto wydatki poniesione na zwrot kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że w dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), paragraf 4410 - Podróże służbowe krajowe zaplanowano po zmianach wydatki w kwocie 32.000,00 zł a wykonano w kwocie 23.572,12 zł, co stanowi 73,66% planu budżetowego po zmianach. Z kolei na podstawie danych sprawozdawczych ujętych w paragrafie 4420 - Podróże służbowe zagraniczne, kontrolujący odnotowali, że z tego tytułu zaplanowano po zmianach wydatki w kwocie 7.000,00 zł a wykonano w kwocie 785,46 zł, co stanowi 11,22 % planu budżetowego po zmianach.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd Gminy Miasta Kostrzyn nad Odrą rejestru poleceń wyjazdów służbowych kontrolujący ustalili, że w 2014 r. pracownikom Urzędu wydano 349 poleceń wyjazdów służbowych krajowych oraz 27 poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych (w tym 13 poleceń wyjazdów służbowych, gdzie wydatki poniesiono wyłącznie z budżetu jst). Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych:

- 3 polecenia wyjazdów służbowych krajowych wydanych o numerach: 2 - koszt 220,59 zł, 146 - koszt 83,58 zł, 186 - koszt 91,94 zł, 149 - koszt 150,44 zł, stanowiących wewnętrzne dowody księgowe do raportów kasowych o nr: 14/2014 (za okres od 14.01.2014 do 21.01.2014); 110/2014 (za okres od 06.05.2014 do 08.05.2014); 128/2014 (za okres od 27.05.2014 do 28.05.2014) oraz 131/2014 (za okres od 29.05.2014 do 30.05.2014) - łączna kwota poniesionych wydatków z tego tytułu wyniosła 546,55 zł;
- 3 polecenia wyjazdów służbowych zagranicznych o numerach: 8 - koszt 68,01 zł, 7 - koszt 68,01 zł oraz 154 - koszt 126,94 zł, stanowiących wewnętrzne dowody księgowe do raportów kasowych o nr: 14/2014 (za okres od 14.01.2014 do 21.01.2014) oraz 131/2014 (za okres od 29.05.2014 do 30.05.2014) - łączna kwota poniesionych wydatków z tego tytułu wyniosła 262,96 zł.

Wybrana do kontroli próba poleceń wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych, stanowi łącznie próbę kontrolną na poziomie 1,65 % wszystkich wydanych i odbytych, to jest 362 poleceń wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych z tytułu których poniesiono wydatki z budżetu jst w 2014 r.

Kontrolujący odnotowali, że rozliczeń kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych krajowych dokonano zgodnie z terminem określonym w § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności

przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

We wszystkich przypadkach ww. poleceń wyjazdu służbowego, pracownikom przysługiwały diety w wysokości 1/3 diety, stosownie do §13 ust.3 pkt 2 lit.a rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Kontrolujący stwierdzili, że do rozliczenia kosztów podróży służbowych zagranicznych objętych kontrolą zastosowano prawidłowe kursy euro, stanowiące podstawę rozliczenia należności z tytułu diet zagranicznych, przy uwzględnieniu zasad wynikających z art. 30 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kontrolujący odnotowali, że we wszystkich przypadkach podróży służbowych krajowych i w 1 przypadku podróży służbowej zagranicznej objętej kontrolą jako środek lokomocji określono samochód prywatny. Kontrolujący odnotowali we wszystkich przypadkach prowadzenie przez używających pojazdy ewidencji przebiegu pojazdu za dane miesiące, w których używano pojazdów, co jest zgodne z art. 23 ust.5 w związku z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą rejestru poleceń wyjazdów służbowych kontrolujący ustalili, że w 2014 r. wystawiono radnym Miasta 7 poleceń wyjazdów służbowych, z których odbyto 4 wyjazdy. Na podstawie danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że w dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) wydatki wykonane z tytułu podróży służbowych radnych wyniosły 420,30 zł.

Kontrolą objęto 100,00% wydatków wykonanych w tym zakresie. Kontrolujący odnotowali, że rozliczenia kosztów przejazdu samochodem prywatnym dokonywane były z uwzględnieniem regulacji rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 ze zm.) oraz uchwały Nr III/15/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia stawek zwrotu kosztów podróży służbowej radnego Rady

Miasta Kostrzyn nad Odrą, podjętej stosownie do obowiązku wynikającego z art.25 ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.2. Diety radnych i sołtysów.

W 2014 r. w zakresie diet radnych obowiązywała uchwała Nr III/16/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miasta, podjęta stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym.

Z tytułu diet radnych wydatki budżetowe wyniosły 169.603,06 zł (na podstawie wydruku z obrotów na kontach analitycznych od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. konta 130 dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030-01 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość wypłacenia diet radnych za miesiąc maj 2014 r. w łącznej wysokości 14.527,07 zł. Kontroli dokonano na podstawie listy płac diet radnych Nr 6/14 z dnia 05 czerwca 2014 r. przy uwzględnieniu informacji na podstawie list obecności na sesji Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 15 maja 2014 r. oraz z posiedzeń komisji z dnia 05, 12 i 27 maja 2014 r.

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą diety radnych naliczono i wypłacono zgodnie z uregulowaniami ww. uchwały organu stanowiącego w związku art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169) przy uwzględnieniu regulacji §3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710).

Kontrola wykazała, że wydatki poniesiono zgodnie z wyżej ww. uchwałami i aktami prawnymi wyższego rzędu. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione oraz odpowiednio zadekretowane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.3. Zwrot kosztów wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Na podstawie danych z akt osobowych pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz dokumentacji znajdującej się w ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej ustalono, że limity kilometrów do rozliczeń w formie ryczałtu zostały ustalone dla Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz Z-cy Burmistrza.

Kontrolujący stwierdzili zawarcie stosownej umowy przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z pracodawcą - Urzędem Miasta Kostrzyn nad Odrą, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502), w związku z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz.271 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, przy uwzględnieniu uwarunkowań określonych art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

Na mocy stosownych umów cywilnoprawnych, pracownikom przyznano miesięczne limity na jazdy lokalne w wysokości 200 km, które były zgodne z limitem dotyczącym jednostki kontrolowanej, określonym § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty ryczałtów w 2014 r. objęto wydatki poniesione z tytułu ryczałtów na jazdy lokalne ww. pracowników odbytych w miesiącu maju i wypłaconych w miesiącu maju na podstawie list płac Nr 84 z dnia 05.05.2014 r. w łącznej kwocie 258,34 zł, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % wydatków poniesionych w tym zakresie w miesiącu maju 2014 r. oraz 7,68 % kwoty wydatków wykonanych w 2014 roku w wysokości 3.359,78 zł ujętych wg dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), §4410 – Podróże służbowe krajowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. (syntetycznie dział 750, rozdział 75023, §4410-02).

Na podstawie oświadczeń ww. pracowników, przy uwzględnieniu potrąceń ryczałtów z tytułu urlopów wypoczynkowych i delegacji służbowych (stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy) oraz ww. list płac, kontrolujący odnotowali, że wypłacone kwoty były prawidłowe. Płatnik pobrał stosowną zaliczkę na podatek w wysokości 18% dokonywanego na rzecz zleceniobiorcy (podatnika) świadczenia, pomniejszonego o koszty uzyskania przychodów określone w art. 22 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pdof oraz o składki na ubezpieczenia społeczne potrącone przez płatnika w danym miesiącu. Listy płac zostały sprawdzone pod

względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione oraz odpowiednio zadekretowane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrola wykazała, że w 2014 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2012 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 02 stycznia 2012 r. (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania).

Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2014, zwanego dalej „Funduszem” według planu budżetowego na 2014 rok wyniosły 86.239,00 zł, natomiast zostały wykonane w wysokości 86.421,00 zł (wg Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. - dział 750, rozdział 75023 §4440).

Podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS za 2014 rok stanowiła przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych, obejmująca pracowników określonych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Wysokość odpisu podstawowego została ustalona na kwotę 86.421,00 zł, zgodnie z regulacjami ujętymi w art. 5 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 111).

Odpisy na Fundusz zostały naliczone na podstawie planowanego zatrudnienia i dokonane w terminie do dnia 30 września 2014 roku, przy czym w terminie do dnia 31 maja 2014 r. przekazano kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, to jest kwotę 86.239,00 zł, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z planem wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.5. Wydatki na zadania określone w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie rejestru jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą kontrolujący ustalili, że na terenie miasta w 2014 r. działało 8 jednostek oświatowych w formie organizacyjnej jednostki budżetowej, to jest: Gimnazja Miejskie Nr 1 i Nr 2, Przedszkola Miejskie Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4 oraz Szkoły Podstawowe Nr 2 i Nr 4.



Dla wyżej wymienionych jednostek oświatowych organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto Kostrzyn nad Odrą. Obsługa księgowo – finansowa prowadzona jest w poszczególnych jednostkach oświatowych.

Zgodnie z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 191) zwanej dalej ustawą Karta Nauczyciela, Rada Miasta w Kostrzynie nad Odrą uchwałą Nr XXXII/245/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku uchwaliła regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą. Regulamin określa wysokość stawek dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki przyznawania tych dodatków, a ponadto określa szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 5 czerwca 2009 r. Nr 64, poz. 892).

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia nauczycieli Miasta Kostrzyn nad Odrą w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela wyniosły łącznie 10.823.410,71 zł.

Kontrolujący odnotowali, że w terminie do dnia 20 stycznia 2015 r. organ prowadzący przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, co zgodne jest z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W dniu 23 stycznia 2014 r. organ prowadzący sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 r., to jest zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze oraz przedłożone pozostałym podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Kontrolujący odnotowali, że sprawozdanie zawierało informacje ze wszystkich jednostek oświatowych Miasta Kostrzyn nad Odrą zatrudniających nauczycieli w 2014 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu zgodnie ze wzorem oraz zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).

Kontrolujący nie stwierdzili błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania i wyliczeniu kwot różnic.

Za próbę do merytorycznego skontrolowania danych wykazanych w formularzach sprawozdawczych, stanowiących podstawę do sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 30a ust 4 ustawy Karta Nauczyciela oraz danych wykazanych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą za 2014 r., przyjęto 100% nauczycieli stażystów.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli stażystów od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 r., zgodnie ze wskaźnikami określonymi w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz kwotą bazową określoną ustawie budżetowej na 2014 rok, wynosiło 2.717,59 zł.

Na podstawie sprawozdań oraz miesięcznych analiz wydatków poniesionych w 2014 r. na wynagrodzenia nauczycieli sporządzonych przez miejskie jednostki oświatowe kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalono średnioroczną strukturę wynagrodzeń i zatrudnienia nauczycieli stażystów.

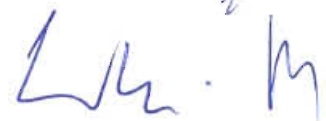
Organ prowadzący jednostki oświatowe przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W wyniku powyższej analizy ustalono, że w poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli wystąpiła nadpłata w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia w stosunku do wymagalnych wypłat. W związku z tym nie zachodziła potrzeba wypłat w formie jednorazowych dodatków uzupełniających.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.2. Wydatki majątkowe.

3.4.2.1. Stosowanie zamówień publicznych.

W 2014 roku postępowania przetargowe w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, prowadzone były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.) zwanej dalej ustawą - Prawo zamówień publicznych. Oprócz uregulowań powszechnie obowiązujących w tym zakresie, w jednostce kontrolowanej obowiązywało zarządzenie Nr 133/2005 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2006 r.). W okresie kontrolowanym obowiązującym było także zarządzenie Nr 1/2011 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 stycznia 2011 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą



(weszło w życie z dniem podpisania) – zmienione zarządzeniem Nr 65/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 23 kwietnia 2014 r. w związku ze zmianą regulacji art.4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którą ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Od dnia 03 listopada 2014 r. w jednostce kontrolowanej obowiązuje zarządzenie Nr 181/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 03 listopada 2014 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych dla postępowań w sprawach zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych kwotę 30.000 euro oraz postępowań w sprawach zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podpisania).

Stosownie do treści §5 ust.1 i 2 ww. zarządzenia Nr 133/2005 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, po uchwaleniu budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz sporządzeniu układu wykonawczego do budżetu, każda komórka organizacyjna zobowiązana jest do sporządzenia plany zamówień komórki organizacyjnej na dostawy, usługi i roboty budowlane na dany rok budżetowy i przekazania go w terminie 14 dni od daty zatwierdzenia układu wykonawczego i budżetu do Referatu Inwestycji i Remontów. Plan zamówień komórki organizacyjnej sporządzany na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu, podpisuje kierujący komórką organizacyjną, a zatwierdza Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Na podstawie przedłożonych planów zamówień komórek organizacyjnych Referat Inwestycji i Remontów sporządza zbiorczy plan zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane na formularzu, stanowiącym załącznik Nr 2 do regulaminu, który zatwierdza Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Kontrolujący stwierdzili brak sporządzenia planów zamówień na 2014 rok zgodnie z ww. regulacjami wewnętrznymi.

Kontrolujący ustalili, że odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych a w szczególności za współpracę z wydziałami w zakresie planowania zamówień publicznych na podstawie pkt 8 tiret pierwsze zakresu zadań wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 28 grudnia 2005 r. jest E.K. - Inspektor ds. zamówień publicznych. Czynności kontrolne wykazały, że pracownica od dnia 14 lutego 2013 r. do dnia 21 sierpnia 2013 r. była na zwolnieniu chorobowym, następnie od dnia 22 sierpnia 2013 r. do dnia 16 kwietnia 2014 r. była na urlopie macierzyńskim, z kolei od dnia 17 kwietnia 2014 r. od dnia 07 lipca 2014 r. była na urlopie wypoczynkowym.

W związku z tym wyjaśnienia w sprawie przyczyn braku planów zamówień komórek

organizacyjnych Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą na 2014 rok oraz przyczyn braku sporządzenia przez Referat Inwestycji i Remontów zbiorczego planu zamówień na 2014 r. kontrolujący zażądali od Z.J. - Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów odpowiedzialnego za znajomość przepisów prawnych dotyczących powierzonych zadań, kierowanie pracą Referatu i podległych pracowników oraz nadzór i kontrolę nad prawidłowym i terminowym załatwianiem spraw należących do właściwości Referatu wynikających z pkt 2 zadań oraz pkt 1 i 2 uprawnień wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 02 stycznia 2005 r. Ze złożonego przez Kierownika wyjaśnienia wynika, że komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, w tym Referat Inwestycji i Remontów zaprzestały sporządzania przedmiotowych planów, ze względu na to, że podstawowym planem gospodarki finansowej miasta jest uchwała budżetowa, wg której realizowane są poszczególne zadania [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 14 - wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów z dnia 27 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 213-214].

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, gdyż przedmiotowy akt wewnętrzny obowiązywał w trakcie roku kontrolowanego, to jest do dnia 03 listopada 2014 roku w związku z tym wymagał sporządzenia przedmiotowych planów.

Kontrolujący odnotowali, że roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2014 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2015 r., czyli w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Z przedstawionego do kontroli rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2014 wynika, że w okresie kontrolowanym zostało udzielonych 30 zamówień publicznych o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (przy zastosowaniu art.4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu przepisu obowiązującym od dnia 16 kwietnia 2014 r.) na łączną kwotę 14.589.440,61 zł, w tym:

- 16 zamówień publicznych na roboty budowlane, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości zawartych umów bez podatku VAT w wysokości 11.184.436,56 zł;
- 1 zamówienie na roboty budowlane, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, o wartości zawartej umowy bez podatku VAT w wysokości 121.651,30 zł.
- 2 zamówienia publiczne na dostawy, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości zawartych umów bez podatku VAT w wysokości 802.200,50 zł;
- 8 zamówień publicznych na usługi, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o

łącznej wartości zawartych umów bez podatku VAT w wysokości 1.843.088,53 zł;

- 3 zamówienia publiczne na usługi, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, o wartości zawartych umów bez podatku VAT w wysokości 638.063,72 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że ww. sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2014 r. było zgodne z danymi wynikającymi z rejestru zamówień publicznych prowadzonych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontrolujący odnotowali, że sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych sporządzono zgodnie z art.98 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz z należytą starannością, stosownie do uregulowań rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 1530).

Ponadto w 2014 roku Miasto Kostrzyn nad Odrą udzieliło zamówienia z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych na kwotę ogółem 3.630.678,06 zł.

3.4.2.1.1 Wydatki na dostawy, usługi, roboty budowlane.

Kontrolą objęto 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, co stanowi 10,00 % przeprowadzonych w 2014 roku postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty 14.000 euro a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu regulacji obowiązującej do dnia 15 kwietnia 2014 r.) oraz o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu regulacji obowiązującej od dnia 16 kwietnia 2014 r.), to jest:

- „Uzbrojenie terenów od ul. Drzewickiej do terenów po poligonowych w Kostrzynie nad Odrą – etap II” - rodzaj zamówienia: roboty budowlane / tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony / wartość zamówienia bez podatku VAT: 9.547.660,39 zł;
- „Dostawa energii elektrycznej dla miasta Kostrzyn nad Odrą, samorządowych instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyn nad Odrą na potrzeby eksploatacji budynków, lokali, obiektów użytkowych, zasilania oświetlenia ulicznego i sygnalizacji świetlnej” - rodzaj zamówienia: dostawy / tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony / wartość zamówienia bez podatku VAT: 778.621,11 zł;
- „Bankowa obsługa budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostek organizacyjnych w latach 2014-2018” - rodzaj zamówienia: usługi / tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony / wartość zamówienia bez podatku VAT: 747.560,00 zł.

„Uzbrojenie terenów od ul. Drzewickiej do terenów popoligonowych w Kostrzynie nad Odrą – etap II” - rodzaj zamówienia: roboty budowlane – wartość zamówienia w kwocie 9.547.660,39 zł.

Zadanie inwestycyjne Miasto Kostrzyn nad Odrą realizowało w oparciu o środki finansowe w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2014 rok (plan wydatków budżetowych po zmianach). Zabezpieczenie finansowe zadania ujęto w Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz § 6059 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana klasyfikacja jest prawidłowa i zgodna z regulacjami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz.1053), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zamówienie publiczne zrealizowane w 50,00 % ze środków finansowych otrzymanych w ramach płatności w zakresie budżetu środków europejskich oraz współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy o finansach publicznych, to jest projektu współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz z budżetu państwa w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się komisja, powołana zarządzeniem Nr 105/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zamówienia pn.: „Uzbrojenie terenów od ul. Drzewickiej do terenów popoligonowych w Kostrzynie nad Odrą – etap II” (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Kontrolujący odnotowali, że kierownik zamawiającego określił organizację, skład komisji przetargowej, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, co jest wymagane treścią art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień

publicznych. Kontrolujący stwierdzili, że złożone oświadczenia były zgodne ze wzorem druku ZP-1, określonym załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 12 czerwca 2014 r. pod numerem 199432-2014 ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej, a także zawierało wszystkie elementy formalne, stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 oraz art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono w czerwcu 2014 r. na kwotę 9.547.660,39 zł, co stanowi równowartość 2.259.854,76 euro oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 4.773.830,19 zł, co stanowi równowartość 1.129.927,38 euro. Ustalenie wartości zamówienia uwzględniało i było zgodne z regulacją wynikającą z §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692), z uwzględnieniem zasady wynikającej z art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie ustalania przez zamawiającego wartości zamówienia wynosił 4,2249.

Kontrolujący odnotowali, że ustalenie wartości zamówienia przez zamawiającego uwzględniało kosztorys inwestorski z dnia 04 czerwca 2014 r., co było zgodne z regulacją wynikającą z art. 33 ust. 1 pkt 1 oraz art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia na powyższe zadanie, zwana dalej SIWZ, zawierała informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz była udostępniona na stronie internetowej zgodnie z terminem wymaganym w art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na dzień 27 czerwca 2014 roku i był wyznaczony zgodnie z zasadą określoną w art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium, stosownie do dyspozycji i zasadami wynikającymi z art. 45 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie sporządzonego w dniu 29 lipca 2014 r. przez sekretarza komisji przetargowej protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, kontrolujący odnotowali, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27 czerwca 2014 roku w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, gdzie w ustalonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły oferty od 5 wykonawców.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć

na sfinansowanie zamówienia publicznego, to jest 11.900.000,00 zł brutto, co jest zgodne z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał wyboru oferty firmy „MAZUR” - Specjalistyczne Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych z Łozienicy. Na podstawie warunków udziału w postępowaniu wymaganych w pkt V SIWZ oraz dokumentacji wymaganej w pkt VI SIWZ a także dokumentacji złożonej przez oferenta, kontrolujący stwierdzili, że podmiot dopuszczony do przetargu, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wynikach przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz zawierało niezbędne informacje, stosownie do art.92 ust.1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenia odbioru przez oferentów dopuszczonych do przetargu, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty. Kontrolujący stwierdzili, że dokumentacja przetargowa nie zawierała potwierdzenia zamieszczenia informacji o których mowa w art.92 ust.1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. Stosownie do treści art. 92 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.), niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie. Wyjaśnienia w tej sprawie zażądano od G.Ch. - Głównego specjalisty ds. inwestycji i remontów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych a w szczególności za przygotowanie i prowadzenie postępowania przetargowego w celu wyboru wykonawcy zadania a także znajomość całości zadań i przepisów prawnych regulujących wszystkie zagadnienia objęte zakresem czynności oraz merytoryczną prawidłowość i zgodność z prawem przygotowanych pism i dokumentów, wynikających z pkt 8 tiret drugie zakresu zadań a także tiret pierwsze i tiret czwarte zakresu odpowiedzialności, określonych zakresem czynności pracownika z dnia 13 grudnia 2007 r. Równocześnie pracownik pełnił funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej, w której był odpowiedzialny za bieżące protokołowanie oraz opiekę nad protokołem, ofertami oraz wszelkimi innymi dokumentami związanymi z postępowaniem w trakcie jego trwania oraz kompletowanie dokumentacji z prowadzonych czynności Komisji, co wynika z §8 ust.4 i 6 regulaminu pracy Komisji stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia Nr 105/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 czerwca 2014 roku. Wyjaśniający poinformował, że informacje o których mowa w art.92 ust.1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zostały zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w dniu 03 lipca 2014 r. a adnotacja o tym fakcie przez przeoczenie nie została zamieszczona na dokumencie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 – wyjaśnienie Głównego specjalisty ds. inwestycji i remontów z dnia

25 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 215].

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z wyborem oferty zatwierdził w dniu 29 lipca 2014 r. kierownik zamawiającego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane art. 96 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz był zgodny ze wzorem określonym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) zwanego dalej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Burmistrz Miasta Kostrzyna nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta, podpisał z wybranym wykonawcą w dniu 25 lipca 2014 r. umowę Nr IR.272.16.2014 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, stosownie do uregulowań zawartych w art. 139 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z terminem określonym w art. 94 ust.1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz przy uwzględnieniu regulacji przewidzianej art. 94 ust. 2 pkt 3 a ustawy - Prawo zamówień publicznych. Umowa była zgodna ze wzorem określonym w SIWZ.

W dniu 29 lipca 2014 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie zamówień Publicznych pod nr 164209-2014 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, co jest zgodne z zasadą określoną w art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie uregulowań §5 ust.1 oraz §7 ust.1, 2 i 3 ww. umowy, kontrolujący odnotowali, że termin zakończenia przedmiotu umowy strony określiły na dzień 15 maja 2015 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 6.350.942,87 zł netto, plus należny podatek VAT w wysokości 23,00 %, co stanowi kwotę 7.811.659,73 zł brutto. Ustalone wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym, nie podlegającym zmianie w czasie trwania umowy. Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy następować będzie fakturami częściowymi za elementy robót ujęte w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych, to jest 23 lutego 2015 r. odnotowano płatności z tytułu 1 faktury VAT o nr 0003/12/2014/FVS – częściowej na kwotę 417.443,24 zł. Faktura zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, podpisane przez osoby uprawnione do tych czynności oraz odpowiednio zadekretowane.

Zamawiający dokonał zapłaty ww. części wynagrodzenia zgodnie z ww. zasadami określonymi w umowie na realizację zamówienia publicznego.

„Dostawa energii elektrycznej dla miasta Kostrzyn nad Odrą, samorządowych instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyn nad Odrą na potrzeby eksploatacji budynków, lokali, obiektów użytkowych, zasilania oświetlenia ulicznego i sygnalizacji świetlnej” - rodzaj zamówienia: dostawy - wartość zamówienia 778.621,11 zł.

Dostawę Miasto Kostrzyn realizowało w oparciu o środki finansowe w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2015 rok. Zabezpieczenie finansowe dostawy ujęto w: dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej oraz rozdział 70095 – Pozostała działalność §4260 - Zakup energii; dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 70095 – Pozostała działalność §4260 - Zakup energii; dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75414 – Obrona cywilna §4260 - Zakup energii; dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, rozdział 80104 – Przedszkola, rozdział 80110 – Gimnazja, §4260 - Zakup energii; dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, §4260 - Zakup energii; dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg oraz rozdział 9075 – Pozostała działalność §4260 - Zakup energii; dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, §4260 - Zakup energii.

Dostawę jednostka kontrolowana realizuje w 100,00 % ze środków własnych.

Zastosowana klasyfikacja jest prawidłowa i zgodna z regulacjami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się komisja, powołana zarządzeniem Nr 173/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zamówienia pn.: „Dostawa energii elektrycznej dla miasta Kostrzyn nad Odrą, samorządowych instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyn nad Odrą na potrzeby eksploatacji budynków, lokali, obiektów użytkowych, zasilania oświetlenia ulicznego i sygnalizacji świetlnej” (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Kontrolujący odnotowali, że kierownik zamawiającego określił organizację, skład komisji przetargowej, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, co jest wymagane treścią art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący stwierdzili, że złożone oświadczenia były niezgodne ze wzorem druku ZP-1, określonym załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

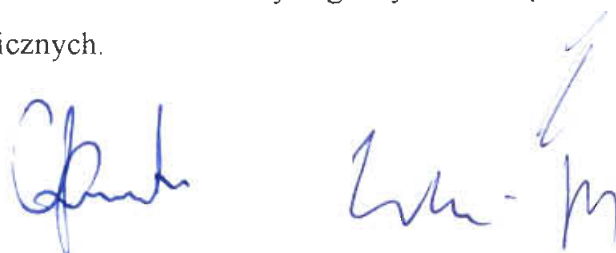
Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 08 października 2014 r. pod numerem 333558 – 2014 ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych a także na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego oraz zawierało niezbędne informacje, stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 oraz 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie informacji zamieszczonej przez zamawiającego w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 27 października 2014 r. w pkt 2. Przedmiot zamówienia ppkt 2 - wartość zamówienia, kontrolujący odnotowali, że wartość zamówienia ustalono na kwotę 778.621,11 zł netto, co stanowi równowartość 184.293,38 euro w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 40.000,00 zł, co stanowi równowartość 9.467,68 euro. Obie wartości zostały przeliczone stosownie do §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692), z uwzględnieniem zasady wynikającej z art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie ustalania przez zamawiającego wartości zamówienia wynosił 4,2249 zł. Wartość zamówienia ustalona została w dniu 26 września 2014 r. na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw oraz prognozowanego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Kontrolujący stwierdzili, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia na powyższe zadanie, zwana dalej SIWZ, spełnia wymogi zawarte w art.36 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

SIWZ była udostępniona na stronie internetowej oraz zgodnie z terminem wymaganym w art. 42 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na 17 października 2014 roku i był zgodny z zasadą wynikającą z art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.



Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium, stosownie do dyspozycji oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 45 ust. 2 - 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wszyscy oferenci wnieśli wadia zgodnie z terminem oraz w wymaganej wysokości.

Na podstawie pkt VIII ppkt 2 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, kontrolujący stwierdzili niewłaściwe określenie terminu wniesienia wadium w formie przelewu pieniężnego. Zgodnie z treścią ww. regulacji SIWZ, wykonawca jest zobowiązany wraz ze złożeniem oferty do wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł, zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy pzp lub w innych formach przewidzianych tym przepisem. Wadium wniesione w formie przelewu pieniężnego winno znaleźć się na rachunku Zamawiającego zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, najpóźniej do dnia i godziny wyznaczonej jako termin składania ofert, tj. do dnia 9 kwietnia 2013 r. do godz. 09:30, gdzie zgodnie z pkt XI SIWZ – Miejsce i termin składania ofert, oferty należy składać do dnia: 17.10.2014 r. do godz. 9:30 w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Ten sam wadliwy termin przewidziano w sekcji III: Informacje o charakterze prawnym, ekonomicznym, finansowym i technicznym pkt III.1 Wadium ogłoszenia o zamówieniu o nr 333558 – 2014 z dnia 08 października 2014 r.

Kontrolujący tym samym stwierdzili brak zachowania przez zamawiającego należytej staranności przy sporządzaniu SIWZ na powyższe zadanie. Zgodnie z art.14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.), do czynności podejmowanych przez zamawiającego i wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, ze zm.), jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej, zwanej dalej ustawą Kodeks cywilny. Stosownie do treści art. 355 ustawy Kodeks cywilny, dłużnik obowiązany jest do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju (należyta staranność). Należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności.

W związku z powyższym w sprawie przyczyn powstania tej nieprawidłowości, kontrolujący zwrócili się do E.K. - Inspektor ds. zamówień publicznych, odpowiedzialnej za prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych a w szczególności za przygotowanie i prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przy współpracy z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta a także merytoryczną prawidłowość i zgodność z prawem przygotowywanych pism i dokumentów na podstawie pkt 8 tiret drugie zakresu zadań oraz tiret czwarte zakresu odpowiedzialności, określonych zakresem czynności pracownika z dnia 28 grudnia 2005 r. Inspektor w złożonym wyjaśnieniu poinformowała, że nieprawidłowość powstała w wyniku

oczywistej omyłki [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 16 - wyjaśnienie Inspektor ds. zamówień publicznych z dnia 27 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 216-217].

Kontrolujący odnotowali, że wszyscy oferenci wnieśli wadła w wymaganej wysokości i terminowo, to jest do dnia złożenia ofert, to jest 17 października 2014 r. do godz.9:30.

Kontrolujący odnotowali na podstawie sporządzonego w dniu 27 października 2014 r. przez sekretarza komisji przetargowej protokołu, że otwarcie ofert odbyło się w dniu 17 października 2014 roku, gdzie w ustalonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły oferty od 5 wykonawców. Żadnej z ofert nie odrzucono w trybie art. 89 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, to jest 910.000,00 zł brutto, co jest zgodne z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał wyboru oferty firmy „PGE Obrót” S.A. Oddział z siedzibą w Łodzi. Na podstawie warunków udziału w postępowaniu wymaganych w pkt V SIWZ oraz dokumentacji wymaganej w pkt VI SIWZ a także dokumentacji złożonej przez oferenta, kontrolujący stwierdzili, że podmiot dopuszczony do przetargu, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenia odbioru przez wykonawców dopuszczonych do przetargu, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierających niezbędne elementy przewidziane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie o wynikach przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz zawierało niezbędne elementy w zakresie wymaganym art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z wyborem oferty zatwierdził kierownik jednostki zamawiającego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 96 ust. 5 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, podpisał z wybranym wykonawcą w dniu 14 listopada 2014 r. umowę generalną sprzedaży elektrycznej nr GU.7031.93.2014 oraz umowę sprzedaży energii elektrycznej nr GU7031.93.1.2014 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, stosownie do uregulowań zawartych w art. 139 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z terminem i zasadami określonymi w art. 94 ust. 2 i 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Na podstawie informacji wynikających z treści ww. umów okres ich obowiązywania strony ustaliły na czas oznaczony, to jest od dnia 01 stycznia 2015 r. do

dnia 30 czerwca 2016 r. Wartość umowy sprzedaży, stanowiącą szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy strony ustaliły w wysokości 599.550,50 zł netto (737.447,12,00 zł brutto).

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych, to jest dnia 23 lutego 2015 r. nie odnotowano rozliczeń między stronami z tytułu realizacji przedmiotu umowy.

„Bankowa obsługa budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostek organizacyjnych w latach 2014-2018” - rodzaj zamówienia: usługi - wartość zamówienia 747.560,00 zł;

Czynności zamawiającego związane z ustaleniem wartości zamówienia publicznego wykazały, że koszty związane z obsługą bankową, przekroczyły kwotę 30 tys. euro, więc do wyboru banku zastosowano przepisy ustawy - Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym od dnia 16 kwietnia 2014 r. (art. 4 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych).

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się komisja, powołana zarządzeniem Nr 98/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 czerwca 2014 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zamówienia pn: „Bankowa obsługa budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostek organizacyjnych w latach 2014-2018” (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Kontrolujący odnotowali, że kierownik zamawiającego określił organizację, skład komisji przetargowej, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, co czyni zadość wymogom określonym w art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący stwierdzili, że złożone oświadczenia były zgodne ze wzorem druku ZP-1, określonym załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na ww. postępowanie zamieszczając w dniu 03 czerwca 2014 r. pod numerem 187272 – 2014 ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych a także w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (tj. tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą) i stronie internetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz zawierało niezbędne informacje, stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 oraz 41 ustawy - Prawo

zamówień publicznych. Ogłoszenie zostało zmienione w trybie art. 11 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych i zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09 czerwca 2014 r. pod numerem: 193978 – 2014. Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (tj. tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą) oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 12a ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 28 maja 2014 r. na kwotę 747.560,00 zł, co stanowi równowartość 176.941,472 euro. Ustalenie wartości zamówienia w oparciu o regulację wynikającą z §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692), z uwzględnieniem zasady wynikającej z art. 35 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie ustalania przez zamawiającego wartości zamówienia wynosił 4,2249.

Obsługa bankowa budżetu gminy stanowi usługę powtarzającą się okresowo, w związku z tym zamawiający zastosował regulację wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt 1 i art. 34 ust.3 pkt 2 lit.b) oraz art. 34 ust.4 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia nie uwzględniała stawki podatku VAT, gdyż stosownie do treści art. 43 ust. 1 pkt 40 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 ze zm.), zwalnia się od podatku usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług.

Na podstawie informacji zawartej w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego w dniu 24 czerwca 2014 r. kontrolujący odnotowali, że wartość zamówienia ustalona została w oparciu o ceny rynkowe podobnych usług, a także łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju w oparciu o ceny rynkowe podobnych usług, a także łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Kontrolujący odnotowali, że dokument ustalający wartość zamówienia stanowiącą szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, datowany na 28 maja 2014 r. i podpisany przez Janinę Rapacz - Skarbnika Miasta (osobę sporządzającą), potwierdzał dokonanie wyliczenia wartości zamówienia w sposób prawidłowy.

Kontrolujący stwierdzili, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia na powyższe zadanie, zawierała informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz była udostępniona na stronie internetowej zgodnie z terminem wymaganym w art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na 16 czerwca 2014 roku, co było zgodne z zasadą określoną w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium, co jest zgodne z regulacją wynikającą z art. 45 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, to jest 747.560,00 zł, co jest zgodne z art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący odnotowali na podstawie sporządzonego w dniu 24 czerwca 2014 r. protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, że otwarcie ofert odbyło się w dniu 16 czerwca 2014 roku, gdzie w ustalonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły 2 oferty. Na podstawie warunków udziału w postępowaniu określonych w rozdziale V SIWZ a także oświadczeń i dokumentacji wymaganej w rozdziale VI SIWZ oraz dokumentacji złożonej przez oferenta kontrolujący stwierdzili, że wykonawca dopuszczony do przetargu, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający dokonał wyboru oferty Gospodarczego Banku Spółdzielczego w Barlinku.

Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenia odbioru przez wykonawców dopuszczonych do przetargu, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierających niezbędne elementy przewidziane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie o wynikach przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz zawierało niezbędne elementy w zakresie wymaganym art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z wyborem oferty zatwierdził kierownik jednostki zamawiającego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz był zgodny ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 96 ust. 5 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz Miasta Kostrzyna nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, podpisał z wybranym usługodawcą w dniu 15 lipca 2014 r. umowę na obsługę bankową budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą, stosownie do uregulowań zawartych w art. 139 ustawy - Prawo zamówień publicznych, a także zgodnie z terminem i zasadami określonymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 oraz art. 94

ust. 2 pkt 3 a ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W dniu 16 lipca 2014 r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 237752- 2014, co jest zgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości ww. postępowaniu nie stwierdzono.

3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.4.2.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Plan dotacji w uchwale budżetowej na 2014 rok na zadania zlecone, własne oraz realizowane w ramach porozumień (bez dotacji unijnych na realizację projektów) wynosił 7.255.863,00 zł. Plan dotacji po zmianach dokonanych w 2014 roku wynosił 10.360.890,79 zł. Miasto otrzymało dotacje w wysokości 10.305.947,15 zł.

Dotacje w 2014 roku wykorzystano w kwocie 10.151.644,96 zł, co stanowi 98,50 % dotacji otrzymanej, w tym:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami dotacja otrzymana wyniosła 6.154.080,15 zł, wykorzystana 6.011.618,11 zł, co stanowi 97,69% dotacji otrzymanej;
- na realizację zadań własnych dotacja otrzymana wyniosła 2.841.174,00 zł, wykorzystana 2.840.653,65 zł, co stanowi 99,98 %;
- na realizację zadań z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej dotacja otrzymana wyniosła 28.050,00 zł, wykorzystana 25.621,90 zł, co stanowi 91,34 %;
- na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień z organami administracji rządowej dotacja otrzymana wyniosła 58.500,00 zł, wykorzystana 49.608,30 zł, co stanowi 84,80 %;
- na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotacja otrzymana wyniosła 80.000,00 zł; wykorzystana 80.000,00 zł, co stanowi 100,00 %;
- na realizację inwestycji i zakupów zaliczanych do inwestycji JST dotacja otrzymana wyniosła 1.144.143,00 zł, wykorzystana 1.144.143,00 zł, co stanowi 100,00 %.

W okresie kontrolowanym Miasto otrzymało dotację celową na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie 62.700,00 zł. Dotację ujęto w planie wydatków i wykorzystano w całości.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. stwierdzono, że Miasto nie wykorzystało dotacji w łącznej wysokości 154.302,19 zł, co stanowi 1,50 % wszystkich otrzymanych w 2014 r. dotacji (bez dotacji unijnych na realizację projektów).

Kontrolujący stwierdzili, że skontrolowane kwoty dotacji zostały prawidłowo ujęte w Rb-50 sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2014, Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 r. i Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 r.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa, to jest zgodna z regulacjami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a sprawozdanie Rb-50 przekazane zostało w terminie określonym w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji i ewidencji księgowej stwierdzono, że dotacje przekazano i wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane części ww. dotacji zwrócono zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Dotacje otrzymane z tytułu zawartych porozumień wykorzystano w całości.

Nieprawidłowości w zakresie dotacji nie stwierdzono.

Skontrolowano dotację celową otrzymaną z budżetu państwa dotyczącą zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.), zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej, a na realizację zadania, gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

Na podstawie art. 8 ust. 5 ww. ustawy przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację zadania, uwzględnia się koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie.

Środki na dotację ustalane są w rezerwie celowej budżetu państwa i przekazywane na konta gmin w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - Pozostała działalność, paragrafie 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami.

Skontrolowano kwotę w wysokości 17.182,07 zł, tj. 100% przyznanej dotacji.

W kontrolowanym okresie Burmistrz wydał 15 decyzji dla 10 producentów rolnych, na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 16.845,17 zł. Ponadto Burmistrz wydał jedną decyzję odmowną, gdyż producent rolny złożył wniosek o zwrot podatku po terminie wynikającym z art. 6 ust. 1 ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Producent nie odwołał się od decyzji Burmistrza.

Przysługująca producentom rolnym kwota zwrotu podatku akcyzowego została wyliczona zgodnie z art. 4 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy, przy zastosowaniu stawki określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r. (Dz. U. poz. 1408).

Środki zostały wypłacone terminowo, w prawidłowych wysokościach.

Pozostałe wymogi wynikające z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przepisów wykonawczych zostały spełnione. Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły 336,90 zł i zostały wyliczone w prawidłowej wysokości.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Zadanie zrealizowano w sposób celowy, rzetelny, gospodarny i zgodny z prawem.

Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i sprawozdanie roczne, które przesłano do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.2.2.2. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2014 roku organ stanowiący jednostki kontrolowanej skorzystał z dyspozycji wynikającej z art. 221 ust. 1-2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, zgodnie z którą podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.

Stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.), zwanej dalej ustawą o



działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą podjęła w dniu 17 czerwca 2010 r. uchwałę nr XLII/320/10 w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, dotyczących projektów aktów prawa miejscowego w zakresie działalności statutowych tych organizacji (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 23 lipca 2010 r. Nr 73, poz. 985).

W dniu 20 sierpnia 2013 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 114/2013 w sprawie podjęcia konsultacji społecznych w przedmiocie projektu „Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014”.

W powyższym zarządzeniu Burmistrz określił przedmiot konsultacji, termin ich rozpoczęcia i zakończenia, formę i osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie, tj. Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Po przeprowadzonych konsultacjach Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą przyjęła na podstawie uchwały nr XXXIV/261/13 z dnia 14 listopada 2013 r. program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014 (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 listopada 2013 r. poz. 2397).

Roczny program współpracy został uchwalony w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawiera wymagane informacje stosownie do art. 5a ust. 1 ww. ustawy.

Na realizację ww. programu w budżecie Miasta Kostrzyn nad Odrą zabezpieczono środki finansowe w wysokości 517.000,00 zł.

Burmistrz ogłosił dwa konkursy ofert:

- 1) na podstawie zarządzenia nr 188/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2014 roku zadań publicznych w zakresie: pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, wypoczynku dzieci i młodzieży, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ochrony i promocji zdrowia;
- na realizację powyższych zadań przeznaczono środki w wysokości 470.000,00 zł,
- 2) na podstawie zarządzenia nr 12/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2014 roku zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu;

- na realizację powyższych zadań przeznaczono środki w wysokości 45.000,00 zł.

W wyniku rozstrzygnięć powyższych konkursów Burmistrz przyznał dotacje w łącznej wysokości 437.000,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że Burmistrz poza procedurą konkursową przyznał także dotacje na realizację zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym w trybie art.19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. z pominięciem otwartego konkursu ofert, na kwotę 67.095,00 zł.

Łączna kwota udzielonych dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym wyniosła 504.095,00 zł, co stanowi 97,50% zaplanowanych na ten cel środków.

Kontrolą objęto postępowanie konkursowe przeprowadzone na podstawie wymienionego w pkt 1 zarządzenia nr 188/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 19 grudnia 2013 roku.

Ogłoszenie o konkursie ofert zawierało wszystkie dane wymagane treścią art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolujący odnotowali potwierdzenia zamieszczenia przedmiotowego ogłoszenia we wszystkich miejscach określonych w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin składania ofert wyznaczony na 20 stycznia 2014 roku, określono zgodnie z regulacją wynikającą z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stosownie do treści art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 8 ust. 7 programu współpracy na rok 2014 Burmistrz powołał trzy komisje konkursowe oraz ustalił regulamin ich pracy (zarządzenie nr 10/2014 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 stycznia 2014 r.). Komisje zostały powołane do oceny ofert dotyczących następujących rodzajów zadań publicznych:

- zadania nr 1 - działalność świetlic socjoterapeutycznych, działalność charytatywna organizacji pozarządowych funkcjonujących w obszarze gromadzenia żywności i bezpłatnej jej dystrybucji, prowadzenie klubów abstynenta, propagowanie i inspirowanie zasad abstynencji i podtrzymywania ruchu trzeźwościowego, przygotowanie do przerywania ciągu alkoholowego i rozpoczęcia leczenia, prowadzenie działalności terapeutycznej dzieci i młodzieży z cechami autyzmu, organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych potrzebujących wsparcia,
- zadania nr 2 - szkolenie dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych, świadczenie pomocy: pielęgniarskiej, psychologicznej, lekarskiej osobom nieuleczalnie chorym i ich rodzinom w środowisku domowym lub w placówce świadczącej te usługi, kształcenie mieszkańców i służb ratowniczych z zakresu edukacji zdrowotnej oraz warsztaty z udzielania pierwszej

pomocy;

- zadania nr 3 – promocja turystyki wodnej w Kostrzynie nad Odrą, opracowanie przewodnika tzw. „Pętli kostrzyńskiej”, współpraca w zakresie turystyki.

W odpowiedzi na ogłoszenie konkursu ofert z dnia 19 grudnia 2013 roku wpłynęło łącznie 25 ofert. Po ocenie merytorycznej złożonych ofert dokonanej przez komisje konkursowe, Burmistrz przyznał dotacje 19 podmiotom w łącznej wysokości 392.000,00 zł, co stanowi 83,40% przeznaczonych w ogłoszeniu o konkursie ofert środków w kwocie 470.000,00 zł.

Zgodnie z pkt 3.1. ogłoszenia o konkursie Burmistrz dopuścił możliwość dokonywania rozstrzygnięć w kilku etapach. Ustalono, że komisje konkursowe dokonały oceny złożonych ofert w dniach: 24 stycznia 2014 r. na zadania nr 2 i 3 oraz 3 lutego 2014 r. na zadania nr 1. Przy ocenie ofert brano pod uwagę kryteria określone w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert w formie zarządzeń: nr 11/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. oraz nr 19/2014 z dnia 6 lutego 2014 r., które zostały wydane w oparciu o protokoły komisji konkursowych.

Treść powyższych ogłoszeń jest zgodna z art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Nie jest natomiast zgodna z Programem współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014, przyjętego uchwałą nr XXXIV/261/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 listopada 2013 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 listopada 2013 r. poz. 2397).

Według regulacji zawartej w § 9 ust. 6 ww. programu informacje o złożonych ofertach, o ofertach niespełniających wymogów formalnych, jak również o udzieleniu dotacji na realizację zadań, albo odmowie udzielenia dotacji podlegają udostępnieniu do publicznej wiadomości w formie wykazu umieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej Urzędu.

Kontrolujący ustalili, że nie sporządzono odrębnego wykazu, o którym mowa w § 9 ust. 6 programu współpracy. Natomiast zarządzenia Burmistrza: nr 11/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. oraz nr 19/2014 z dnia 6 lutego 2014 r., nie zawierają informacji o złożonych ofertach, o ofertach niespełniających wymogów formalnych oraz o odmowie udzielenia dotacji. Zawierają one wykaz organizacji, którym przyznano dotacje, z podaniem wysokości przyznanych środków oraz nazwy zadania publicznego.

Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 4 Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014,

wydziałem realizującym program współpracy jest wydział merytoryczny Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, w którego zakres wchodzi współpraca Miasta Kostrzyn nad Odrą z organizacjami pozarządowymi.

Stosownie do § 22 ust. 2f pkt 1-4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą wydziałem realizującym program współpracy jest Wydział Oświaty, Kultury i Opieki, któremu powierzono zadania z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi, a w szczególności: prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji na dofinansowanie zadań publicznych, kontrolę organizacji pozarządowych w zakresie wydatkowania środków z udzielonej dotacji, kontrolę merytoryczną w zakresie realizacji zadań, na które została udzielona dotacja z budżetu oraz prowadzenie spraw związanych ze sprawozdawczością organizacji pozarządowych.

Za przygotowywanie uchwał, konkursów i dokumentacji w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi, prowadzenie spraw związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla organizacji pozarządowych z zakresu sportu, pomocy społecznej i kultury, kontrolę organizacji pozarządowych w zakresie wydatkowania środków z udzielonej dotacji, kontrolę merytoryczną w zakresie realizacji zadań, na które została udzielona dotacja z budżetu, prowadzenie spraw związanych ze sprawozdawczością organizacji pozarządowych oraz sporządzanie projektów uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza w zakresie prowadzonych spraw odpowiadał P. J. – inspektor ds. pomocy społecznej, kultury i sportu – stosownie do zakresu czynności z dnia 10 sierpnia 2012r. Kontrolujący ustalili, że P. J. przestał być pracownikiem Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą z dniem 8 grudnia 2014r. Jego obowiązki wykonuje M. B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki, która zgodnie z punktem III.3. zakresu czynności z dnia 20 sierpnia 2001 r. ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wypełnianie obowiązków służbowych przez podległych pracowników.

W sprawie ustalenia przyczyn powstania nieprawidłowości polegającej na nie opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą wszystkich informacji wymaganych na podstawie § 9 ust. 6 Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014, zażądano wyjaśnień od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Naczelnik przeprowadziła telefoniczną rozmowę z byłym pracownikiem Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki – P.J. odpowiedzialnym do 7 grudnia 2014 r. za realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi. Były pracownik stwierdził, że dopełnił obowiązku publikacji. Naczelnik nie potrafi jednak udowodnić, że wszystkie dane zostały przekazane do opublikowania stosownie do regulacji określonej w § 9 ust. 6 Programu współpracy z organizacjami

pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014 [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Powyższe wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, odnośnie przestrzegania przepisów prawa określonych w Programie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014.

Kontrolujący ustalili, że zarządzenia Burmistrza nr 11/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. oraz nr 19/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, a zarządzenie nr 19/2014 nie zostało zamieszczone na stronie internetowej miasta Kostrzyn nad Odrą, co jest niezgodne z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.).

Z regulacji zawartej w art. 15 ust. 2j ww. ustawy wynika, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj.: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie nie udostępnienia zarządzenia Burmistrza nr 11/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. i nr 19/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, oraz nie umieszczenia zarządzenia nr 19/2014 na stronie internetowej miasta Kostrzyn nad Odrą, wyjaśnień zażądano od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Naczelnik wyjaśniła, opierając się na rozmowie telefonicznej z byłym pracownikiem Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki – P.J. odpowiedzialnym do 7 grudnia 2014 r. za realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, że wyniki otwartego konkursu ofert z dnia 27 stycznia 2014 r. zostały opublikowane na stronie internetowej miasta w dniu 28 stycznia 2014 r., z linkiem do zbioru zarządzeń BIP. Kontrolujący ustalili, że link prowadzi do strony internetowej <http://prawomiejscowe.pl>, która nie jest Biuletynem Informacji Publicznej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, dostępnym pod adresem internetowym <http://kostrzyn.nowoczesnagmina.pl>. Według wyjaśnienia Naczelnika wyniki otwartego konkursu ofert z dnia 6 lutego 2014 r. zostały opublikowane tylko na stronie BIP w zbiorze zarządzeń. Kontrolujący ustalili, że zarządzenie zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://prawomiejscowe.pl>, ale nie ma go na stronie

BIP [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Powyższe wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli odnośnie przestrzegania przepisów prawa w zakresie publikowania wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia konkursu, rozpatrzenia ofert, udziału podmiotów w konkursie i rozliczenia otrzymanej dotacji, stosownie do procedury określonej treścią ogłoszenia konkursu ofert oraz udzielonych dotacji 3 podmiotom, to jest:

- 1) Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” – dotacja przyznana 50.000,00 zł,
- 2) Stowarzyszenie na rzecz utworzenia i rozwoju Wyższej Szkoły Zawodowej w Kostrzynie nad Odrą - dotacja przyznana 50.000,00 zł,
- 3) Klub Żeglarski „Delfin” - dotacja przyznana 10.000,00 zł.

Łącznie powyższym podmiotom Burmistrz udzielił dotacji w wysokości 110.000,00 zł.

Ad.1)

Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” przystąpił do konkursu ofert, w którym organ przyznał podmiotowi i wypłacił dotację w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania publicznego z zakresu „Szkolenie dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych”.

Ofertę konkursową podmiot złożył w terminie określonym w ogłoszeniu oraz w sposób poprawny pod względem formalnym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011r. Nr 6, poz. 25), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferent przedłożył pełną dokumentację wymienioną w ogłoszeniu.

Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” zarejestrowany jest w wykazie stowarzyszeń prowadzonym przez Starostę Gorzowskiego, który jest dla klubu organem nadzoru.

Komisja konkursowa przy rozpatrywaniu oferty, dokonała jej oceny stosownie do wymogów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zawarta przez organ dotujący ze zleceniobiorcą umowa nr A-OK/24/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w piłce nożnej” została sporządzona w formie zgodnej z § 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania

publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotację przekazano na konto klubu w dwóch transzach:

- 1. transza w kwocie 30.000,00 zł przekazana dnia 06.03.2014 r.,
- 2. transza w kwocie 20.000,00 zł przekazana dnia 23.10.2014 r.

Drugą transzę dotacji przekazano z opóźnieniem. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy nr A-OK/24/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. druga transza dotacji w wysokości 20.000,00 zł powinna być przekazana w terminie 30 dni od dnia złożenia przez zleceniobiorcę sprawozdania częściowego. Ustalono, że sprawozdanie to zostało złożone w Urzędzie Miasta w dniu 8 września 2014 r. W związku z tym druga transza dotacji powinna zostać przekazana na konto klubu do dnia 8 października 2014 r.

W dniu 23 października 2014 r. M. B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki skierowała pismo do Wydziału Finansów z prośbą o przekazanie kwoty 20.000,00 zł na konto UKS „Czwórka”. W tym samym dniu dotacja została przekazana, tj. 15 dni po terminie wynikającym z ww. umowy.

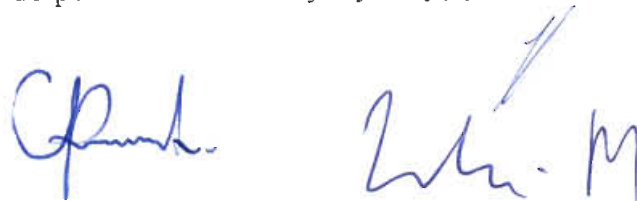
Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie ustalenia przyczyn przekazania drugiej transzy dotacji z opóźnieniem zażądano wyjaśnień od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki. Naczelnik wyjaśniła, że druga transza dotacji została przekazana z opóźnieniem, gdyż klub złożył po terminie sprawozdanie częściowe [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Sprawozdanie częściowe zostało złożone przez klub w dniu 8 września 2014 r. tj. 24 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 7 umowy. Po upływie terminu na złożenie sprawozdania częściowego tj. 15 sierpnia 2014 r. zleceniodawca nie skierował do klubu wezwania do złożenia sprawozdania częściowego. Zgodnie z § 8 ust. 7 zawartej umowy w przypadku niezłożenia sprawozdania częściowego, zleceniodawca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do jego złożenia wskazując ostateczny termin.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie ustalenia przyczyn nie zastosowania się do postanowień umowy wynikających z



regulacji § 8 ust. 7 zażądano wyjaśnień od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Naczelnik wyjaśniła, że członkowie klubu przebywali w drugiej połowie sierpnia 2014 r. na obozie sportowym, o czym pracownicy Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki zostali poinformowani przez prezesa i trenera klubu. Po rozmowie z prezesem ustalono termin złożenia sprawozdania częściowego, w związku z czym nie było potrzeby kierowania pisemnego wezwania do złożenia sprawozdania częściowego [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli w zakresie nie przestrzegania przez zleceniodawcę postanowień umowy.

Sprawozdanie końcowe zostało przez zleceniobiorcę złożone w terminie określonym w zawartej umowie, tj. 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, co jest zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zestawienie faktur dołączone do sprawozdania, potwierdzało dokonanie wydatków w terminie realizacji zadania. Dokumenty finansowe dotyczyły wydatków, które były zgodne ze szczegółowym zakresem rzeczowym zadań publicznych proponowanych do realizacji oraz kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadań publicznych ujętych w ofercie klubu.

Ad.2)

Stowarzyszenie na rzecz utworzenia i rozwoju Wyższej Szkoły Zawodowej w Kostrzynie nad Odrą przystąpiło do konkursu ofert, w którym organ przyznał podmiotowi i wypłacił dotację w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania publicznego z zakresu „Kształcenie mieszkańców i służb ratowniczych z zakresu edukacji zdrowotnej oraz warsztaty z udzielania pierwszej pomocy”.

Zgodnie z § 6 pkt 1 statutu stowarzyszenia do podstawowych celów stowarzyszenia należy w szczególności rozwijanie świadomości społeczeństwa w zakresie kształtowania i ochrony życia i zdrowia, działań profilaktycznych i prospołecznych.

Realizowane zadanie mieści się w zakresie zadań publicznych, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zgodne jest z celami statutowymi stowarzyszenia.

Stowarzyszenie na rzecz utworzenia i rozwoju Wyższej Szkoły Zawodowej w Kostrzynie nad Odrą zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Ofertę konkursową podmiot złożył w terminie określonym w ogłoszeniu oraz w sposób poprawny pod względem formalnym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w

sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferent przedłożył pełną dokumentację wymienioną w ogłoszeniu.

Komisja konkursowa przy rozpatrywaniu oferty, dokonała jej oceny stosownie do wymogów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zawarta przez organ dotujący ze zleceniobiorcą umowa nr A-OK/41/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Edukacja zdrowotna i bezpieczeństwo” została sporządzona w formie zgodnej z § 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotację przekazano na konto stowarzyszenia w jednej transzy, w terminie wskazanym w umowie.

Na podstawie § 8 ust. 1 umowy zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego w terminie do 15 sierpnia 2014 r.

Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie częściowe zostało złożone za cały okres obowiązywania umowy, tj. od 6 lutego 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Brak jednak adnotacji o dacie wpływu sprawozdania do Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą.

Po upływie terminu na złożenie sprawozdania częściowego tj. 15 sierpnia 2014 r. zleceniodawca nie skierował do stowarzyszenia wezwania do złożenia sprawozdania częściowego. Zgodnie z § 8 ust. 7 zawartej umowy w przypadku niezłożenia sprawozdania częściowego, zleceniodawca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do jego złożenia wskazując ostateczny termin.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie ustalenia daty wpływu sprawozdania częściowego oraz przyczyn nie zastosowania się do postanowień umowy wynikających z regulacji § 8 ust. 7 umowy zażądano wyjaśnień od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Naczelnik wyjaśniła, że na kopii sprawozdania częściowego posiadanej przez stowarzyszenie zamieszczona jest data 14 sierpnia 2014 r. z podpisem P.J. byłego pracownika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki odpowiedzialnego za realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi. W związku z tym sprawozdanie częściowe zostało złożone w terminie. Natomiast okres, za który sprawozdanie sporządzono, tj. od 6 lutego 2014 r. do 31.12.2014 r., został podany

omyłkowo [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Złożone wyjaśnienie zmieniło ustalenia kontroli. Na podstawie kopii sprawozdania częściowego przedstawionej przez stowarzyszenie kontrolujący odnotowali datę wpływu ww. sprawozdania do Urzędu Miasta w dniu 14 sierpnia 2014 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 8 ust. 1 umowy. W związku z tym nie było konieczności wzywania stowarzyszenia do złożenia sprawozdania częściowego.

Sprawozdanie końcowe zostało przez zleceniobiorcę złożone w terminie określonym w zawartej umowie, tj. 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, co jest zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z zestawienia oraz opisu kserokopii faktur dołączonych do sprawozdania wynika, że stowarzyszenie dokonało wydatków na kwotę 35.121,59 zł. Wydatki zostały dokonane w terminie realizacji zadania, były zgodne ze szczegółowym zakresem rzeczowym zadań publicznych proponowanych do realizacji oraz kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadań publicznych ujętych w ofercie stowarzyszenia.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 14.878,41 zł stowarzyszenie zwróciło 2 lutego 2015 r., tj. 2 dni po terminie wskazanym w umowie oraz art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy o finansach publicznych, odsetek za zwłokę nie naliczono.

Ad.3)

Klub Żeglarski „Delfin” przystąpił do konkursu ofert, w którym organ przyznał podmiotowi i wypłacił dotację w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadania publicznego z zakresu „Promocja turystyki wodnej w Kostrzynie nad Odrą, opracowanie przewodnika po tzw. »Pętli kostrzyńskiej«”,

Klub Żeglarski „Delfin” zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Ofertę konkursową podmiot złożył w terminie określonym w ogłoszeniu oraz w sposób poprawny pod względem formalnym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferent przedłożył pełną dokumentację wymienioną w ogłoszeniu.

Komisja konkursowa przy rozpatrywaniu oferty, dokonała jej oceny stosownie do wymogów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 6 lutego 2014 r. organ dotujący zawarł ze zleceniobiorcą umowę nr A-OK/40/2014

o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Opracowanie przewodnika »Pętla kostrzyńska«”.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków) został ustalony w § 2 ust. 5 ww. umowy na kwotę 3.600,00 zł. Z treści § 2 ust. 1 i 4 umowy wynika, że kwota dotacji wynosi 10.000,00 zł, a łączny wkład własny zleceniobiorcy 1.500,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego po podliczeniu przyznanej dotacji i wkładu własnego wynosi zatem 11.500,00 zł.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie ustalenia przyczyn określenia całkowitego kosztu zadania publicznego w § 2 ust. 5 umowy nr A-OK/40/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. w wysokości 3.600,00 zł, co jest niezgodne z podliczenia kwoty przyznanej dotacji (10.000,00 zł) i określonego przez klub wkładu własnego (1.500,00 zł) zażądano wyjaśnień od M. B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki. Naczelnik wyjaśniła, że kwota całkowitego kosztu zadania realizowanego przez klub 3.600,00 zł została podana w umowie omyłkowo, w wyniku błędu pisarskiego. Prawidłowy całkowity koszt zadania wynosił 11.500,00 zł [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Forma umowy została zachowana stosownie do z § 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotację przekazano na konto stowarzyszenia w jednej transzy, z opóźnieniem.

Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 umowy nr A-OK/40/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. dotacja w wysokości 10.000,00 zł powinna być przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 8 marca 2014 r.

W dniu 9 kwietnia 2014 r. M. B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki skierowała pismo do Wydziału Finansów z prośbą o przekazanie dotacji na konta 6 organizacji, w tym kwoty 10.000,00 zł na konto Klubu Żeglarskiego „Delfin”. Dotacja została przekazana dnia 14 kwietnia 2014 r., tj. 37 dni po terminie wynikającym z ww. umowy.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań Miasta, wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz za bieżącą kontrolę i merytoryczny nadzór zostały

opisane na str. 116 protokołu.

W sprawie ustalenia przyczyn przekazania dotacji z opóźnieniem zażądano wyjaśnień od M.B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Naczelnik wyjaśniła, że dotację przekazano po terminie wynikającym z umowy, ponieważ z informacji klubu wynikało, że w okresie luty – maj zadanie będzie przygotowywane do realizacji i środki nie będą w tym czasie potrzebne. Naczelnik zadeklarowała, że w przyszłości przed podpisaniem umowy termin przekazania dotacji będzie uzgadniany ze zleceniobiorcą [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 17 - wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r. – akta kontroli str. 218-220].

Kontrolujący stwierdzili, że sprawozdanie zostało przez zleceniobiorcę złożone zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie oraz zgodnie z art.18 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zestawienie faktur dołączone do sprawozdania, potwierdzało dokonanie wydatków w terminie realizacji zadania. Dokumenty finansowe dotyczyły wydatków, które były zgodne ze szczegółowym zakresem rzeczowym zadań publicznych proponowanych do realizacji oraz kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadań publicznych ujętych w ofercie klubu.

Dokumentacja sprawozdawcza podmiotów, które otrzymały dotacje oraz ewidencja księgowa jednostki kontrolowanej wykazała, że nie wszystkie przekazane beneficjentom w 2014 r. dotacje zostały wykorzystane w 100%.

W skontrolowanych umowach zawarte zostały regulacje zobowiązujące zleceniobiorców do zwrotu niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji celowej w terminie do dnia 31 stycznia 2015 r. – stosownie do art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 221 ust. 3 pkt 6 ww. ustawy.

Trzy podmioty nie wykorzystały dotacji na łączną kwotę 15.345,80 zł.

Poza opisanym na stronie 122 niniejszego protokołu zwrotem dotacji na kwotę 14.878,41 zł, dokonany przez Stowarzyszenie na rzecz utworzenia i rozwoju Wyższej Szkoły Zawodowej w Kostrzynie nad Odrą, dotację zwrócili:

- Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów – Zarząd Rejonowy w Kostrzynie nad Odrą na kwotę 456,09 zł,
- Kostrzyńskie Stowarzyszenie „Człowiekiem jestem” na kwotę 11,30 zł.

Wymienione w pkt 1 i 2 podmioty zwróciły dotacje w terminie – stosownie do zawartych umów oraz art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień kontroli, to jest 06 kwietnia 2015 roku, organ wykonawczy nie przedłożył jeszcze organowi stanowiącemu jednostki kontrolowanej sprawozdania z realizacji programu współpracy,

ze względu na termin wynikający z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami JST.

Na zaplanowaną kwotę dochodów z majątku Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2014 r. w wysokości 14.800.350,00 zł uzyskano kwotę dochodów wykonanych w wysokości 10.724.111,96 zł, co stanowi wykonanie 72,45 % planu budżetowego po zmianach. Na podstawie danych sprawozdawczych z wykonania budżetu jednostki za 2014 rok ustalono następujące kwoty dochodów z tytułu:

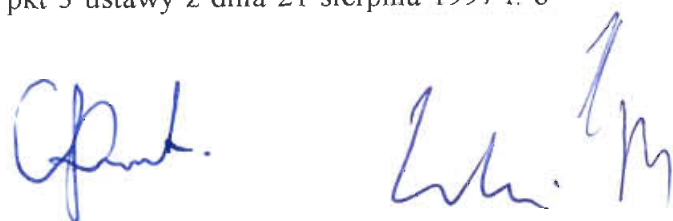
- 1) sprzedaży nieruchomości uzyskano 5.497.380,03 zł, co stanowi 55,09 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 9.978.500,00 zł;
- 2) sprzedaży składników majątkowych 1.978,70 zł, (w planie budżetowym nie przewidziano dochodów z tego tytułu);
- 3) oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste uzyskano 625.005,21 zł, co stanowi 96,64 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 646.700,00 zł;
- 4) opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uzyskano 44.812,98 zł, co stanowi 123,98 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 36.350,00 zł;
- 5) opłat za dzierżawę uzyskano 2.786.596,67 zł, co stanowi 114,03 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 2.443.800,00 zł;
- 6) opłat za najem uzyskano 1.768.338,37 zł, co stanowi 104,33 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 1.695.000,00 zł.

Próba kontrolna z zakresu gospodarki mieniem objęła czynności wykonywane w ramach kontroli koordynowanej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pn. "Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za lata 2013 – 2014, przeprowadzonej w jednostce kontrolowanej w dniach 07 kwietnia – 15 maja 2015 r.

4.2.1. Zasady procedowania z dochodami pobranymi przez JST w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

W okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie Nr 198/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2014-2016 (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia), co jest zgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o



gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518) zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący odnotowali, że ww. plan był opracowany stosownie do wytycznych określonych art.23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Poprzednio obowiązującym było zarządzenie Nr 9/2011 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2011-2013 (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia)

Prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości.

Ewidencja zasobu mienia komunalnego Miasta Kostrzyn nad Odrą prowadzona jest w formie elektronicznej i spełnia wymogi określone w przepisach art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym.

W okresie kontrolowanym, gospodarowanie zasobem mieszkaniowym gminy regulowała uchwała Nr XXXIX/296/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie: uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2010-2015 (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 24 marca 2010 r. Nr 19, poz.318). Do dnia kontroli, to jest 09 kwietnia 2015 r. ww. akt prawa wewnętrznego 2-krotnie był zmieniany.

Kontrolujący odnotowali, że program zawierał elementy wyszczególnione w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 150), zwanej dalej ustawą o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

W 2014 roku obowiązywała także uchwała Nr XXXIV/263/13 z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 listopada 2013 r. poz.2399), co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego. Wyżej wymieniony akt spełniał wymogi formalne przewidziane art. 21 ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia objęto informację o stanie mienia komunalnego Miasta Kostrzyn nad Odrą według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Odnotowano, że informacja została przedłożona przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad

Odrą organowi stanowiącemu, zgodnie z terminem określonym w art.267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz spełniała wymogi formalne określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostki budżetowymi

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o 2 jednostki organizacyjne tj. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa) oraz Gimnazjum Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą (jednostka budżetowa), co stanowi próbę kontrolną na poziomie 18,18 % wszystkich jednostek budżetowych działających na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przedłożył w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, stosownie do obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Kierownicy ww. jednostek sporządzili projekty planów finansowych i przekazali je Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą, stosownie do wymogów i terminu wynikającego z § 5 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Kontrolujący ustalili, że w księgach rachunkowych budżetu Miasta, rozliczenia z jednostkami budżetowymi prowadzono za pośrednictwem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kontrolujący odnotowali, że przekazywanie i rozliczanie przez Miasto Kostrzyn nad Odrą środków na realizację planu finansowego przez jednostki budżetowe było prawidłowe. Rozliczenia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, objęte próbą kontrolną za miesiąc maj 2014 roku, realizowane przez podległe jednostki były zgodne z ewidencją budżetu.

Kierownicy wyżej wskazanych jednostek złożyli w roku 2014 za każdy miesiąc: Rb-27S - sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S - sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz za każdy kwartał Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według

tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Sprawozdania, w formie zbiorczej zostały przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S - rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. były zgodne z danymi wynikającymi z budżetu w zakresie przekazanych środków budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Kontrolujący odnotowali, że na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą nie działa żaden podmiot wyodrębniony organizacyjno-prawnie jako samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Samorządowe osoby prawne.

Stosownie do treści art.4 pkt 9a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518), ilekroć w ustawie jest mowa o samorządowej osobie prawnej - należy przez to rozumieć osoby prawne powoływane lub tworzone przez organy jednostek samorządu terytorialnego.

Czynności kontrolne dotyczące prowadzenia w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą ksiąg rejestrowych dotyczących samodzielnych, wyodrębnionych organizacyjno-prawnie jednostek kultury, zostały opisane w niniejszym protokole w pkt 1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane.

Kontroli poddano także terminowość sprawozdawczości budżetowej instytucji kultury Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 rok. Odnotowano, że informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, instytucje kultury złożyły w terminach określonych art.265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że na terenie jednostki kontrolowanej działają 2 spółki prawa handlowego ze 100,00 % udziałem Miasta Kostrzyna nad Odrą, to jest:

- 1) Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą;
- 2) Miejskie Zakłady Komunalne Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą.

W zakresie udziałów ww. spółek, czynności kontrolne opisano w niniejszym protokole w pkt III.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu j.s.t. 3.2.2.2. Papiery wartościowe.

Ze względu na terminy wynikające z art. 52 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości, na dzień prowadzonych czynności kontrolnych, to jest 23 marca 2015 r. kontroli poddano prawidłowość formalną sporządzenia sprawozdań finansowych ww. jednostek za 2013 rok, stosownie do wymogów art. 45 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania finansowe ww. jednostek było sporządzone stosownie do ww. przepisów ustawy o rachunkowości oraz zostały poddane opinii niezależnego biegłego rewidenta.

Kontrolujący odnotowali, że na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą nie działają inne gminne osoby prawne, prowadzące działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej w rozumieniu art.9 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono w dniu **29 kwietnia** 2015 roku.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

1. Wyjaśnienie Inspektor ds. oświaty z dnia 12 lutego 2015 r.
2. Wyjaśnienie Z-cy Skarbnik Miasta z dnia 19 marca 2015 r.
3. Protokół kontroli stanu kasy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 13 marca 2015 r.
4. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta z dnia 09 kwietnia 2015 r.
5. Wyjaśnienie Z-cy Skarbnik Miasta z dnia 11 marca 2015 r.
6. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 lutego 2015 r.
7. Wyjaśnienie Inspektor ds. kadrowo - płacowych z dnia 13 marca 2015 r.
8. Wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 20 lutego 2015 r.
9. Wyjaśnienie Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 30 marca 2015 r.
10. Wyjaśnienie Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat z dnia 05 marca 2015 r.

11. Wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatków i opłat z dnia 11 marca 2015 r.
 12. Wyjaśnienie Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej z dnia 11 lutego 2015 r.
 13. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 marca 2015 r.
 14. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów z dnia 27 lutego 2015 r.
 15. Wyjaśnienie Głównego specjalisty ds. inwestycji i remontów z dnia 25 lutego 2015 r.
 16. Wyjaśnienie Inspektor ds. zamówień publicznych z dnia 27 lutego 2015 r.
 17. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki z dnia 04 lutego 2015 r.
- Zestawienie akt kontroli.

W zakresie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości udzielono stosownego instruktażu, dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Andrzejowi Kuntowi – Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą .

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 01/2015.

Kostrzyn nad Odrą, 29 kwietnia 2015 roku.

Burmistrz Miasta
Kostrzyn nad Odrą
BURMISTRZ
.....
dr Andrzej Kunt
Andrzej Kunt

MIASTO KOSTRZYN nad Odrą
ul. Graniczna 2
66-470 Kostrzyn nad Odrą
NIP 599-27-71-328, Regon 210966674
tel. 957278100, fax 957278102

Skarbnik Miasta
Kostrzyn nad Odrą
SKARBNIK MIASTA
.....
Janina Rapacz
Janina Rapacz

St. Inspektor WKGF
RIO w Zielonej Górze
.....
Cezary Romanczenko
Cezary Romanczenko

Inspektor WKGF
RIO w Zielonej Górze
.....
Tomasz Witkowski
Tomasz Witkowski