

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, tel. 95 727-8100 (centrala telefoniczna).

Kontrolę przeprowadzili:

- Zbigniew Łacny – inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze działający na podstawie upoważnienia nr 1/2011 z dnia 22 grudnia 2010 r. w okresie od dnia 13.01.2011 r. do dnia 15.04.2011 r.
- Cezary Romanczenko – młodszy inspektor kontroli działający na podstawie upoważnienia nr 10/2011 z dnia 07 lutego 2011 r. roku w okresie od dnia 14.02.2011 r. do dnia 15.04.2011 r. z wyłączeniem 28.02.2011 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta Kostrzyn nad Odrą w zakresie realizacji budżetu w 2010 roku oraz przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych realizowanych w 2010 roku.

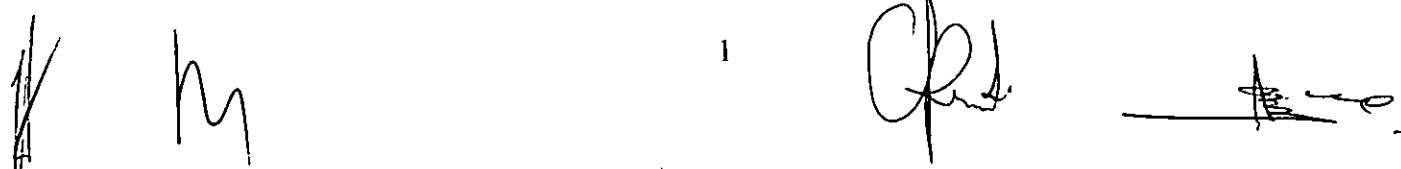
Kierownictwo jednostki.

Burmistrzem Miasta jest Pan Andrzej Ludwik Kunt wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku na podstawie art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 z późn. zm.), który złożył w dniu 30 listopada 2010 r. ślubowanie wobec Rady Miasta o przyjęciu obowiązków Burmistrza Miasta Kostrzyn n. Odrą (wyciąg z protokołu II sesji Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30.11.2010 r.).

W okresie poprzedniej kadencji tj. 2006 - 2010 r. Burmistrzem Miasta Kostrzyn nad Odrą był również Pan Andrzej Kunt wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 r., który w dniu 06 grudnia 2006 r. złożył ślubowanie wobec Rady Miasta o przyjęciu obowiązków Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą sprawuje Pan Zbigniew Biedulski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 171/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2006 roku.

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



Przewodniczącym Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą kadencji 2010 - 2014 jest Pan Tadeusz Łysiak wybrany na sesji Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 29 listopada 2010 roku i zatwierdzony uchwałą Nr I/1/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Informacji w toku kontroli udzielili:

- Anna Suska – Sekretarz Miasta,
- Janina Rapacz - Skarbnik Miasta,
- E. J. – Z-ca Skarbnika,
- G. H. - Gł. Spec. ds. inwestycji i remontów,
- W. Ł. - inspektor ds. nadzoru merytorycznego Wydz. Oświaty, Kultury i Opieki,
- H. M. - inspektor w Wydziale Finansowym,
- L. B. – Z-ca Naczelnika Wydz. Gosp. Przestrz. i Obsługi Inwestora,
- K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- R.W. - Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym.

Ustalenia kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne.

Miasto Kostrzyn nad Odrą jest jednostką samorządu terytorialnego w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym posiadającą osobowość prawną.

Miasto Kostrzyn nad Odrą położone jest w powiecie gorzowskim, województwie lubuskim i obejmuje obszar o powierzchni 4.616 ha. Ludność według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 17.616 mieszkańców.

1.2.Organy Gminy.

Organami Gminy są:

1/ Rada Miasta, składająca się z 15 radnych wybranych w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku, której ilość wynika z postanowień art. 17 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

2/ Burmistrz – organ wykonawczy, wybierany w wyborach bezpośrednich.

Na dzień kontroli Rada Miasta składa się z 15 radnych, zgodnie z uregulowaniami w powyższym zakresie.

Statut Miasta.

W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut Miasta Kostrzyna nad Odrą zwany dalej Statutem zatwierdzony uchwałą Nr V/38/03 Rady Miejskiej w Kostrzynie nad Odrą z dnia 20 lutego 2003 roku. Statut ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Nr 14, poz. 239 z dnia 10.03.2003 roku i wszedł w życie z dniem 25.03.2003 r.

Do Statutu na podstawie uchwały Nr XI/108/03 Rady Miejskiej w Kostrzynie nad Odrą z dnia 28 sierpnia 2003 roku wprowadzono zmiany w § 1 dotyczące zmiany nazwy „Rada Miejska w Kostrzynie nad Odrą” na „Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą” oraz „Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą” na „Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą”. Zmiany w Statucie ogłoszone zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Nr 68, poz. 1039 z dnia 30.09.2003 roku i weszły w życie 14 dni od ogłoszenia.

Miasto Kostrzyn nad Odrą zgodnie z zapisem § 8 ust. 4 statutu posiada 3 samorządowe osiedla jako jednostki pomocnicze utworzone na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz z zatwierdzonymi statutami.

1. Samorząd Osiedla Leśnego obejmującego ulice: Osiedle Leśne, Ogrodowa, Prosta, Sportowa (Uchwała Nr XXI/204/96 z 04.07.1996 r.).
2. Samorząd Osiedla Szumiłowo obejmującego ulice: Brzoskwiniowa, Brzozowa, Familijna, Grzybowa, Kostrzyńska, Odrzańska, Pisakowa, Wesola (Uchwała Nr VI/53/03 z 26.03.2003 r.).
3. Samorząd Osiedla Drzewice obejmującego ulice: Boczna, Cmentarna, Kościelna, Leśna, Lipowa, Łączna, Mikołaja Reja, Namyslińska, Nową, Polną, Szkolną, Szumiłowską, Środkową, Tartaczną, Topolową, Wąską (Uchwała Nr XXII/199/04 z 16.07.2004 r.).

W jednostce kontrolowanej w roku 2010 funkcjonowało 13 jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Miasto, w tym 3 instytucje kultury, 6 jednostek budżetowych oraz 4 zakłady budżetowe powołanych uchwałami Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Z wykazu jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyna nad Odrą stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującego Statutu Miasta Kostrzyna nad Odrą wynika prowadzenie 12 jednostek w tym; 1 instytucja kultury, 4 zakłady budżetowe oraz 7 jednostek budżetowych.

Na podstawie porównania wykazu jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 3 do obowiązującego statutu, a faktyczną funkcjonującą ilością jednostek na dzień przeprowadzania kontroli (13 jednostek) stwierdzono brak wprowadzenia aktualizacji do załącznika nr 3 statutu rzeczywistego wykazu jednostek. Dotyczy to likwidacji jednostki budżetowej pn. „Kostrzyńskie Centrum spotkań Seniorów i Osób Niepełnosprawnych oraz Kostrzyńskie Centrum Wspierania Biznesu”, przekształcenia formy gospodarki finansowej

Przedszkoli nr 2, 3 i 4 z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe oraz powołania 2 instytucji kultury pn.. „Muzeum Twierdzy – Uchwała Nr XV.164/2000 RM z dnia 20.04.2000 r.(akt o utworzeniu 20.04.2000 r.- aktualizacja tekst jedn. z dnia 20.01.2010 r.) i „Miejska Biblioteka Publiczna – Uchwała Nr XXIX/220/2009 RM z dnia 12.02.2009 r.

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności faktycznie funkcjonujących jednostek organizacyjnych Miasta z wykazem jednostek ujętych w załączniku nr 3 do Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą pobrano od Pani Anny Suskiej - Sekretarz Miasta, która zgodnie z § 8 ust. 1 i ust. 2 obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą jest jednocześnie Naczelnikiem Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego zapewniając sprawne funkcjonowanie urzędu, warunki jego działania i w tym samym zakresie nadzoruje działalność komórek organizacyjnych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że tematyka aktualizacji statutu była wnioskowana przez Burmistrza Kostrzyna Radzie Miasta kadencji 2006-2010, która nie została zrealizowana. W obecnej kadencji Rada Miasta przyjęła do planu pracy temat „Zmiana Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą” na miesiąc marzec 2011 – załącznik nr 1 do uchwały Nr III/19/10 RM z dnia 30.12.2010 r.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn n/O oraz udziały w spółkach na dzień 31.12.2010 roku z danymi jak: nazwa, data utworzenia, akt utworzenia, forma gospodarki oraz organizacja rachunkowości stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Ponadto miasto Kostrzyn jest udziałowcem następujących spółek realizujących zadania na rzecz gminy:

1. Miejskie Zakłady Komunalne - Spółka z o.o. 100 % udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A 2666/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r.
2. Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego - Spółka z o.o. 100 % udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A Nr 10077/99 z dnia 23 grudnia 1999 roku.
3. Gorzowski Rynek Hurtowy S.A. Spółka Akcyjna – 2,73 % udziałów miasta- Akt notarialny Repertorium A nr 655/97 z dnia 14 stycznia 1997 r.
4. Kostrzyńsko – Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. – 27,6% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A nr 22545/96 z dnia 09.12.1996 r.

Kontrola teczek akt osobowych kierowników jednostek organizacyjnych Miasta wykazała, że kierownicy 10 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości

prawnej (100 %) posiadają pełnomocnictwa udzielone przez Burmistrza (Zarząd Miasta) do jednoosobowego działania w sprawach bieżącej działalności, co jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 67/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 czerwca 2008 roku.

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.

Zgodnie z § 5 w skład Urzędu Miasta wchodzi 5 wydziałów, 4 referaty, 4 biura, USC, straż miejska, oraz 5 samodzielnych stanowisk pracy. Schemat organizacyjny Urzędu Miasta stanowi załącznik nr 1, natomiast strukturę stanowisk w podziale na stanowiska i ilość etatów ujęto w załączniku nr 2 do regulaminu organizacyjnego.

1.3.3. Regulamin Pracy Urzędu.

Obowiązujący Regulamin Pracy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadzony został do stosowania zarządzeniem Nr 133/2003 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 3 grudnia 2003 r.

Regulamin pracy ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Regulamin określa m. innymi: obowiązki i zakres odpowiedzialności pracodawcy i pracowników, dyscyplinę i porządek pracy oraz regulacje dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Organizacja służb finansowych.

Wykonywanie zadań Miasta w zakresie spraw finansowych, kierowanie pracą Wydziału Finansowego, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu miasta, należy do obowiązków Skarbnika Miasta, co wynika z § 9 obowiązującego Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Za bezpośrednie wykonywanie zadań z zakresu spraw finansowych odpowiedzialny jest Wydział Finansów, zatrudniający 10 osób na stanowiskach podinspektorów oraz inspektorów. Kontrolujący ustalili, że osoby zatrudnione w Wydziale Finansów posiadają zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności przyjęte do wiadomości i stosowania. Wydział Finansów na podstawie § 16 Regulaminu Organizacyjnego realizuje zadania z



zakresu m. innymi: prowadzenie rachunkowości budżetu miasta, świadczeń socjalnych, prowadzenie ewidencji księgowej dochodów i wydatków miasta, bieżącej kontroli równowagi budżetowej, opracowywanie zarządzeń wewnętrznych i instrukcji w sprawach finansowych z uwzględnieniem specyfikacji i potrzeb komórek organizacyjnych i miejskich jednostek organizacyjnych, analiza wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu. Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

1.4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie zapewnienia przestrzegania procedur kontroli, przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania finansowych i dokonywania wydatków oraz badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym ujęto w Instrukcji Kontroli Finansowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 2/2007 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 02 stycznia 2007 roku.

Opracowane i wprowadzone do stosowania procedury kontroli finansowej uwzględniają standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych określonych komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2006 roku (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) mając odpowiednie zastosowanie do określonych komórek organizacyjnych i podległych jednostek organizacyjnych, a także zapobieganie, ujawnianie naruszeń obowiązujących przepisów.

Kontrola wewnętrzna w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą prowadzona jest na stanowisku ds. kontroli w Wydziale Oświaty, Kultury i Opieki zgodnie z strukturą stanowisk Urzędu stanowiącą załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Zadania samodzielnego stanowiska ds. kontroli zostały ujęte w zapisie § 22 obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, na którym zatrudniona jest Pani G. S. - inspektor ds. kontroli, co stwierdzono na podstawie przyjętego zakresu czynności z dnia 08.08.2001 r.

W okresie kontrolowanym tj. w 2010 r. regulacje w tym znajdują się w art. 69 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240) oraz w załączniku Nr 23 do Komunikatu z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2009 roku Nr 15, pozycja nr 84).

Jednostka kontrolowana w dniu 25 listopada 2010 r. zarządzeniem Nr 140/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą określiła organizację kontroli zarządczej w

Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji.

Badając dokumentację źródłową w zakresie prowadzenia kontroli przez Burmistrza przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz badaniem i porównaniem stanu faktycznego ze stanem wymaganym na podstawie instrukcji kontroli finansowej Urzędzie Miasta ustalono, że w roku 2010 przeprowadzono 1 kontrolę w Muzeum Twierdzy w Kostrzynie nad Odrą w dniach 28.10–05.11.2010 r. zakończonej protokołem wraz z zaleceniami stwierdzonych nieprawidłowości ujętymi w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrza Miasta Kostrzyn z dnia 06.01.2011 roku. Przeprowadzona kontrola stanowi 8 % przeprowadzonych kontroli ogółu funkcjonujących jednostek.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Sprawdzona przez kontrolujących dokumentacja opisująca przyjęte przez Urząd Miasta Kostrzyna nad Odrą zasady (polityka) rachunkowości spełnia wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej budżetu miasta i wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą, ustalony został zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Od dnia 31 lipca 2010 roku obowiązującym jest rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Księgi rachunkowe budżetu Miasta Kostrzyna nad Odrą za 2010 rok zostały wydrukowane, stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Stosowane w Urzędzie Miasta 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.

Odnutowano aktualizowanie przez kierownika jednostki, stosowanych w jednostce systemów finansowo-księgowych, co jest zgodne z art. 10 ust 2 ustawy z dnia 27 marca 2002 r. o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku Urzędu Miasta Kostrzyna były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Jako próbę do kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania dowodów księgowych przyjęto zapisy dokonane w księgach rachunkowych wydatków Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą w okresach:

- 1) od dnia 01 do dnia 31 marca 2010 r.: raporty kasowe od nr 14 do nr 19 i załączone do nich wewnętrzne dowody źródłowe;
- 2) od dnia 01 do dnia 30 czerwca 2010 r.: raporty kasowe od nr 35 do nr 40 i załączone do nich wewnętrzne dowody źródłowe;
- 3) od dnia 01 do dnia 30 września 2010 r.: raporty kasowe od nr 57 do nr 61 i załączone do nich wewnętrzne dowody źródłowe.

W zakresie próby kontrolnej 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). 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 Miasta oraz Z-ca Skarbnika dokonywały wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Odpowiedzialny pracownik księgowości składał podpis potwierdzający dokonanie kontroli formalno - rachunkowej a pracownicy właściwi merytorycznie składali swoje podpisy potwierdzające fakt dokonania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym. W prawidłowy sposób dokonywano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do

ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) jednostki – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa.

Do kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych gminy wybrano następujące sprawozdania budżetowe za 2010 rok:

- Rb-27S – miesięczne i roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – miesięczne i roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb- NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto następujące dane z wyżej wymienionych sprawozdań:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S dział 7506 rozdział 75615, paragraf 0310 na kwotę 9.568.811,31 zł, co stanowi 17,19 % dochodów budżetowych wykonanych;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S dział 750, rozdział 75023, paragraf 4010 na kwotę 3.713.722,70 zł, co stanowi 5,52 % wydatków budżetowych wykonanych;
- w sprawozdaniu za IV kwartał Rb -NDS kontrolą objęto spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 12.000.000,00 zł, co stanowi 100 % planu budżetowego po zmianach.
- w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP kontrolą objęto ogółem wykonanie dochodów podatkowych w kwocie 5.857.234,92 zł,
- w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania wg tytułów dłużnych na kwotę 25.760.585,00 zł.

Skontrolowane 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Kwoty wynikające ze sprawozdań, były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Sprawozdania składane przez jednostkę kontrolowaną, były sporządzane i przekazywane w terminach określonych w załączniku Nr 44 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dane w zakresie dochodów wykonanych za 2010 rok w kwocie 55.683.857,58 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu” (BO + Obroty narastające po stronie Wn i 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 2010 r. w kwocie 67.173.123,38 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 902 – „Wydatki budżetu” (BO + Obroty narastające po stronie Wn i Ma), które na koniec roku obrotowego zostały przeniesione na konto Wn 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb - NDS zawierało kwoty dochodów i wydatków wykonanych i zgodne jest z rocznymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.

Ujęte w sprawozdaniach finansowych informacje, objęte kontrolą, 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.

Kontrolujący odnotował sporządzanie sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za poszczególne miesiące 2010 roku, co było zgodne z § 3 pkt 9 i 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone, opieczetowane i podpisane przez Skarbnika oraz Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzenia sprawozdań objętych kontrolą.

III.GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

3.1.1.Gospodarka kasowa.

Zasady gospodarki kasowej ujęte zostały w zarządzeniu Nr 9/2007 z dnia 29 stycznia 2007 roku w sprawie: wydania Instrukcji Kasowej Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą.

3.1.2. Obsługę kasową prowadzi E.K. - Kasjerka. Kasa w Urzędzie Miasta prowadzona jest za pomocą Systemu „Kasa”, który umożliwia kompleksową jej obsługę. Gotówkę ewidencjonuje się na stronie „Wn” i „Ma”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów wg źródeł przychodów oraz wypłat wg ich przeznaczenia.

3.1.3. W 2010 roku w jednostce sporządzono 248 raportów kasowych dochodów, 86 raportów kasowych wydatków oraz 8 raportów Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych. Ogólna liczba zaewidencjonowanych dowodów księgowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazała 1.548 dzienników obrotów i 4.207 dowodów:

- 1) w dochodach: 616 dowodów,
- 2) w wydatkach: 3.591 dowodów.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, kompletności i poprawności załączonych do nich dowodów źródłowych, wielkości podjętych z rachunku bankowego środków na podstawie czeków i ich zaprzychodowania w raporcie kasowym, wpłat i wypłat gotówki, ewidencjonowania operacji w urządzeniach księgowych oraz ciągłości i prawidłowości salda, objęto 17 losowo wybranych raportów kasowych sporządzonych w miesiącach marcu, czerwcu i wrześniu 2010 roku, co stanowi 19,77 % wszystkich sporządzonych w 2010 roku raportów kasowych wydatków. Kontrolą objęto raporty kasowe:

- 1) od nr 14 do nr 19 za okres od dnia 01 do 31 marca 2010 r.;
- 2) od nr 35 do nr 40 za okres od dnia 01 do 30 czerwca 2010 r.;
- 3) od nr 57 do nr 61 za okres od dnia 01 do 30 września 2010 r.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie.

3.1.4. W dniu 21 marca 2011 r. od godz. 10:00 do 11:30, przeprowadzono kontrolę stanu kasy Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą w obecności E.K. - Kasjerki oraz K.F. – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół, który stanowi załącznik **Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.**

Kontrola stanu gotówki w kasie wykazała, że na saldo gotówki stanu rzeczywistego w kasie w kwocie 18.985,10 zł składa się stan gotówki według raportu kasowego dochodów nr 55 z dnia 21 marca 2011 roku oraz raportu kasowego wydatków nr 13w/2011 za okres od dnia 14 marca 2011 do 21 marca 2011.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą w zarządzeniu Nr 9/2007 z dnia 29 stycznia 2007 roku w sprawie: wydania Instrukcji Kasowej Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą, określił pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł a maksymalna kwota zapasu gotówki została określona na 20.000,00 zł.

Kontrola wykazała, że kasjerka posiadała na stanowisku pracy obowiązującą instrukcję w sprawie gospodarki kasowej oraz złożyła w dniu 01 marca 2006 roku deklarację o

odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie. Ponadto na stanowisku kasjerki znajdował się wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych, jak również wzorów ich podpisów.

Ostatnią kontrolę kasy w jednostce przeprowadzono w dniu 07 marca 2011 r. w ramach przekazania kasy między pracownikami. Na podstawie przedstawionego kontrolującemu protokołu ustalono, że nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym, a ewidencyjnym wartości pieniężnych w kasie. Zabezpieczenia kasy spełniały wymogi wynikające z „Instrukcji Kasowej”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Obsługa bankowa.

3.1.2.1. Obsługę bankową budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą w okresie kontrolowanym prowadził Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Barlinku na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 21 lipca 2010 roku. Zawartej w Kostrzynie nad Odrą przez Andrzeja Kunta – Burmistrza Kostrzyna nad Odrą przy kontrasygnacie Janiny Rapacz - Skarbnika Miasta Kostrzyna nad Odrą. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 21 lipca 2010 roku do dnia 21 lipca 2011 r. Poprzednio obowiązującą była umowa z dnia 13 czerwca 2008 roku.

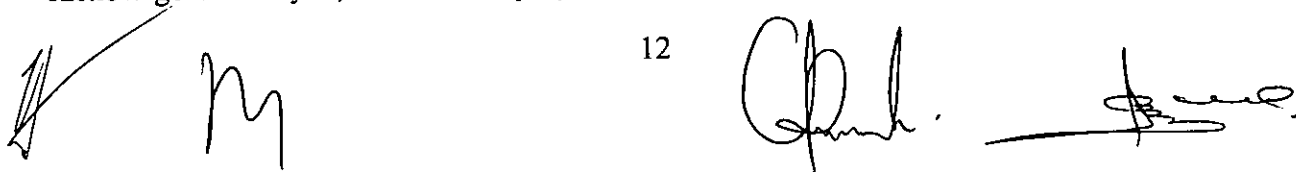
3.1.2.2. Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” objęto miesiąc marzec, czerwiec i wrzesień 2010 roku. Na podstawie analizy zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” i wyciągów bankowych za okres od dnia 01 do 31 marca 2010 r. oraz od dnia 01 do 30 czerwca 2010 r. a także za okres od dnia 01 do 30 września 2010 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane były wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i zgodne były z zapisami w wyciągach bankowych.

W powyższym zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

3.2.1. W okresie kontrolowanym druki ścisłego zarachowania w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 10/2007 Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 29 stycznia 2007 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Na podstawie przedstawionej do kontroli księgi druków ścisłego zarachowania, drukami ścisłego zarachowania funkcjonującymi w jednostce w 2010 roku były: książeczki czeków gotówkowych, kwitariusze przychodowe, dowody wypłaty KW, dowody wpłaty KP,



licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na wykonywanie specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, formularze mandatów karnych, wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów w krajowym transporcie drogowym.

Kontrolujący stwierdzili, że każdy z druków był rejestrowany odpowiednim wpisem zawierającym następujące dane: datę, treść, (od kogo otrzymano lub, komu wydano), serię i numery druków, ilość (przychód, rozchód, stan) datę i numer dowodu wpłaty lub potwierdzenia i datę odbioru, adnotacje dotyczące zwrotu druków. Księga druków ścisłego zarachowania była odpowiednio zatytułowana i zawierała szczegółowy opis: datę założenia, jakich lat dotyczy, ponumerowane strony, odpowiednio zabezpieczone przed wymianą kartek, podpisy Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą, Skarbnika oraz pieczęcie urzędowe. Kontrolujący stwierdzili zgodność ww. druków z ewidencją księgową.

3.2.2. Druki ścisłego zarachowania zostały objęte spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2010 r. Przeprowadzona kontrola nie wykazała rozbieżności pomiędzy rzeczywistym stanem druków ścisłego zarachowania, a stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.

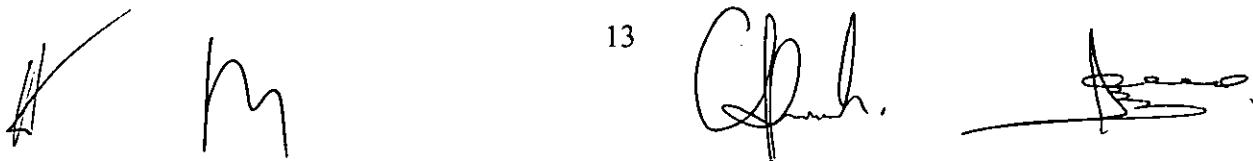
3.3.1. Ustalenie przez kontrolujących sald należności i zobowiązań występujących na koniec roku budżetowego 2010, nastąpiło na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w systemie komputerowym FKJ z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego, służącego do przetwarzania danych budżetu gminy, na kontach syntetycznych zespołu "2".

Rozrachunki i roszczenia Miasta Kostrzyn nad Odrą z lata 2008-2010 przedstawia załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

3.3.2. Jako próbę do kontroli prawidłowości prowadzenia kont rozrachunków i roszczeń przyjęto ewidencję za miesiąc marzec, czerwiec i wrzesień 2010 roku następujących kont:

- 224 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, zaś na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w



korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224, zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zaliczał do dochodów budżetowych, ujmowane były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Z kolei konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Stwierdzono, że konto 231 za ww. miesiące wykazywało dwa salda Wn i Ma. Na stronie Wn ujmowano przelewy wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, po stronie Ma ujmowano zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

W przypadku konta 234, to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewniała możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunku. Konto 234 wykazało dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

3.3.3. Jako próbę do kontroli wybrano konto 234 i rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek. Stwierdzono, że w 2010 roku na podstawie wniosków o zaliczkę łącznie udzielono 39 zaliczek na łączną kwotę 33.350,37 zł. Kontrolujący jako próbę do kontroli wybrali 3 wnioski o zaliczkę z miesiąca marca 2010 roku, na łączną kwotę 2.170,00 zł wraz z załączonymi do nich dokumentami źródłowymi, na podstawie których dokonano ich rozliczeń, co stanowi 7,69 % wszystkich udzielonych w okresie kontrolowanym zaliczek. Były to zaliczki:

- 1) z dnia 04 marca 2010 roku na kwotę 300,00 zł;
- 2) z dnia 11 marca 2010 r. na kwotę 1.400,00 zł;
- 3) z dnia 30 marca 2010 r. na kwotę 470,00 zł.

W skontrolowanej reprezentacji we wszystkich przypadkach objętych próbą kontrolną, stwierdzono rozliczenie w terminie wskazanym we wniosku.

Na podstawie wydruków komputerowych kont rozrachunkowych zespołu 2 zestawienia obrotów i sald w 2010 roku, kartotek kont oraz dokumentów źródłowych

stwierdzono zgodność sald poszczególnych kont z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2010 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.4. Inwentaryzacja.

3.4.1. W okresie objętym kontrolą, zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono zarządzeniem Nr 121/2004 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 września 2004 roku w sprawie: wydania instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą.

3.4.2 Zarządzeniem Nr 157/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 31 grudnia 2010 roku, kierownik jednostki polecił powołanej w tym zarządzeniu komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzenie inwentaryzacji materiałów znajdujących się w ewidencji magazynowej Urzędu Miasta oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta oraz stanu gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2010 roku. Termin przekazania sprawozdania z inwentaryzacji określono na dzień 31 stycznia 2011 roku i został on dotrzymany.

Kontroli inwentaryzacji aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych dokonano w dniu 31 grudnia 2010 r. w drodze otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na ostatni dzień roku obrotowego, co jest zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Należności wymagalne zostały spisane na dzień 31 grudnia 2010 roku i wykazały łączną kwotę 5.377.372,65 zł, która znalazła potwierdzenie ewidencji księgowej i w kwartalnym sprawozdaniu Rb - N za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r.

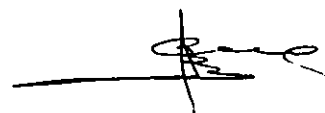
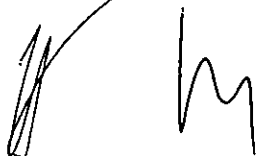
Inwentaryzacji aktywów i pasywów dokonano metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2010.

3.4.3. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że jednostka dokonała inwentaryzacji należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług, która polegała na wzajemnym uzgodnieniu i potwierdzeniu stanu księgowego w okresie IV kwartału roku budżetowego 2010.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

3.5.1. Czynności kontrolne w tym zakresie zostały opisane w pkt 4.5. Rozchody budżetowe ppkt 4.5.1 do 4.5.4.



IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Uchwalanie budżetu i jego zmiany.

Projekt budżetu miasta na rok 2010 został opracowany na podstawie procedury uchwalania budżetu miasta oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określonej uchwałą Nr XXXV/267/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 01 października 2009 r.

Opracowany przez Burmistrza projekt budżetu na 2010 r. wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu i informacją o stanie mienia komunalnego zgodnie z art. 238 ustawy o finansach publicznych przekazany został w dniu 16 listopada 2009 r. Radzie Miasta i RIO w Zielonej Górze celem zaopiniowania.

Budżet Miasta Kostrzyn nad Odrą na rok 2010 został uchwalony Uchwałą Nr XXXVIII/283/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku.

Zatwierdzony budżet na rok 2010 został sporządzony w szczególności na działy, rozdziały paragrafy po stronie dochodów oraz dział, rozdział, paragraf po stronie wydatków.

Uchwalony budżet po stronie dochodów został ustalony w wysokości 56.148.315 zł, natomiast po stronie wydatków został uchwalony w wysokości 68.163.230 zł.

Określony w § 3 uchwały budżetowej planowany deficyt budżetu w kwocie 12.014.915 zł, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

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

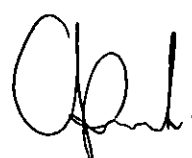
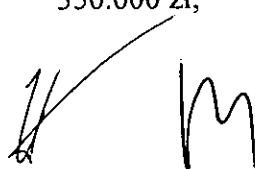
- 1) dochody bieżące w kwocie 42.769.553 zł,
 - 2) dochody majątkowe w kwocie 13.378.762 zł,
- określone zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

Na łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości 68.163.230 zł składają się:

- 1) wydatki bieżące w kwocie 43.501.378 zł,
 - 2) wydatki majątkowe w kwocie 24.661.852 zł,
- określone zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

Rezerwę ogólną na wydatki ustalono w kwocie 300.000,00 zł, co stanowi 0,44 % zaplanowanych wydatków, natomiast utworzona rezerwa celowa w kwocie 1.215.000 zł z przeznaczeniem na:

- zarządzanie kryzysowe – 10.000,00 zł,
- wydatki oświatowe – 300.000,00 zł,
- środki bieżących projektów współfinansowanych z funduszu Unii Europejskiej w kwocie 350.000 zł,



- zadania inwestycyjne w kwocie 205.000 zł

co stanowi 1,78 % wydatków budżetu, i jest zgodne z zapisem art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Miasta w § 13 uchwały budżetowej upoważniła Burmistrza m. innymi do:

- 1) samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 3.000.000 zł,
- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta,
- 3) udzielania pożyczek w roku budżetowym do łącznej wysokości 160.000 zł,
- 4) zaciągania kredytów pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł, natomiast zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, a termin zapłaty upływa w roku 2011 na łączną kwotę 3.000.000 zł.

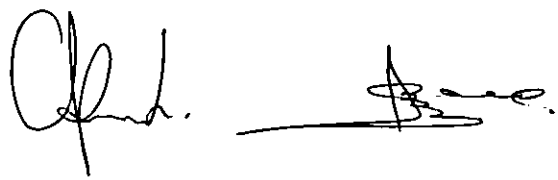
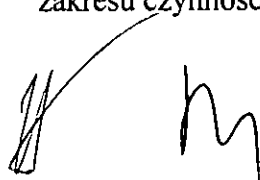
Kontrolujący na podstawie rejestrów podejmowanych uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie ustalili wprowadzenie zmian do budżetu 2010 roku 11 uchwałami Rady Miasta oraz 12 zarządzeniami Burmistrza.

Budżet po zmianach na 31.12.2010 r. – planowane dochody wynosił 54.784.620,56 zł, planowane wydatki 69.744.459,00 zł i był zgodny z uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza w sprawie zmian budżetu w trakcie jego realizacji 2010 roku.

Dochody budżetu zostały wykonane w kwocie 55.638.857,58 zł, co stanowi 101,56 % planowanych dochodów rocznych po zmianach.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku po stronie wydatków plan po zmianach wynosił 69.744.459,00 zł i został zrealizowany w kwocie 67.173.123,38zł, co stanowi 96,31 % planu.

Zgodnie z planem kont dla budżetu miasta stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą Nr 124/2005 z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie ustalania zasad prowadzenia rachunkowości w jednostce kontrolowanej w ramach ewidencji planu dochodów budżetu miasta oraz jego zmian ujęto konto 991 – planowane dochody budżetowe, natomiast w zakresie ewidencji planu wydatków budżetu miasta oraz jego zmian konto 992 – planowane wydatki budżetowe. Kontrolujący na podstawie ewidencji zapisów poszczególnych kont zakładowego planu kont stwierdzili brak prowadzenia kont pozabilansowych 991, 992. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie elektronicznej ewidencji zatwierdzonego planu budżetu miasta oraz ewidencjonowanie wszystkich zmian dotyczących planu budżetu jest Pani E. J. - Z-ca Skarbnika, co stwierdzono na podstawie pkt 12 przyjętego zakresu czynności z dnia 01 października 2007 r.



Kontrolujący zażądali wyjaśnienia od osoby odpowiedzialnej w sprawie braku prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych 991 – planowane dochody budżetowe oraz 992 – planowane wydatki budżetowe zgodnie z zakładowym planem kont, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Treść wyjaśnienia potwierdza brak prowadzenia kont pozabilansowych ujętych w zakładowym planem kont, z uwagi na korzystanie z ewidencji w systemie „Bestia”. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Na podstawie dokonanej analizy ewidencji księgowej planowanych dochodów i wydatków, zmian wprowadzonych w trakcie realizacji budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2010 kontrolujący nie stwierdzili przekroczenia wydatków w stosunku do planu po zmianach.

4.1. Dochody budżetowe.

4.1.1. Subwencje i dotacje.

4.1.1.1. Subwencje.

Kwoty subwencji, które wpłynęły do budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą, ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części. Ostateczna kwota subwencji ogólnej na 2010 r. wyniosła 9.020.335,00 zł, z tego:

- część oświatowa 8.911.324,00 zł;
- część rekompensująca 8.480,00 zł;
- część równoważąca 100.531,00 zł.

Dane dotyczące ewidencji subwencji i ujęcia w sprawozdawczości jednostki kontrolowanej, zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	Ewidencja księgowa	Sprawozdawczość		
	133 Wn – wpływ na rachunek	901 Ma – dochody budżetu	Dochody otrzymane	Sprawozdanie (plan, należność dochody wykonane)
75801 § 292 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	8.952.176,00	8.911.324,00	8.952.176,00	8.911.324,00
75805 § 292- Część rekompensująca	8.480,00	8.480,00	8.480,00	8.480,00

subwencji ogólnej dla gmin				
75831 § 292 - część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin -subwencje ogólne z budżetu państwa	100.531,00	100.531,00	100.531,00	100.531,00
RAZEM:	9.061.187,00	9.020.335,00	9.061.187,00	9.020.335,00

Informacje wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb - 27 S za 2010 rok z zakresu subwencji, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu.

Informacja o braku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji w roku 2010 stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

4.1.1.2. Dotacje.

Kontrola dotacji i ich wykorzystania została opisana w rozdz. VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

4.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

4.1.2.1. Ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą dokonywana jest w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Prowadzona jest w systemie komputerowym z wykorzystaniem programów księgowo – ewidencyjnych. W okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie Nr 91A/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie: prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, które uwzględnia m.in. programy obsługujące ewidencję podatków i opłat lokalnych. Programy finansowo-księgowe są każdego roku dopuszczane do eksploatacji, poprzez ich aktualizowanie przez firmę świadczącą usługi w tym zakresie.

Ponadto w 2010 roku w prowadzono zarządzanie Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 lutego 2010 roku w sprawie: wprowadzenia proedury 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.

4.1.2.2. Na przypisy podatków i opłat lokalnych w wysokości 11.674.746,46 zł uzyskano w 2010 r. wpływy w kwocie 11.097.058,48 zł, co stanowi 95,05 %.

Łączne zaległości płatnicze podatków i opłat lokalnych za lata poprzednie wg stanu na dzień 01 stycznia 2010 r. wyniosły 1.069.888,66 zł, w tym z tytułu:

- | | |
|--|------------------|
| - podatku od nieruchomości od osób fizycznych | - 557.084,00 zł, |
| - podatku od nieruchomości od osób prawnych | - 478.457,20 zł, |
| - podatku od środków transportowych od osób fizycznych | - 24.386,31 zł, |
| - podatku od środków transportowych od osób prawnych | - 0,00 zł, |
| - podatku rolnego od osób fizycznych | - 1.198,10 zł, |
| - podatku rolnego od osób prawnych | - 0,00 zł, |
| - podatku leśnego od osób fizycznych | - 0,00 zł, |
| - opłata od posiadania psów | - 8.405,20 zł, |
| - opłata za zajęcie pasa drogowego | - 341,85 zł. |

Wpływy z zaległości w 2010 roku wyniosły 490.693,56 zł, natomiast nadpłaty podatków i opłat lokalnych na dzień 01 stycznia 2010 r. wyniosły 27.040,78 zł.

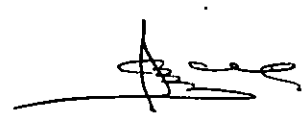
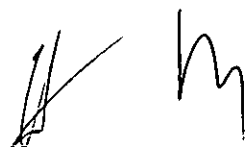
4.1.2.3. Zaległości płatnicze podatków i opłat lokalnych za 2010 rok i lata poprzednie według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniosły 751.754,24 zł i stanowiły 6,77 % w stosunku do wpływów w kwocie 11.097.058,48 zł.

Na wpływy w 2010 roku złożyły się następujące kwoty:

- | | |
|--|--------------------|
| - podatku od nieruchomości od osób fizycznych | - 1.490.375,36 zł, |
| - podatku od nieruchomości od osób prawnych | - 9.317.744,22 zł, |
| - podatku od środków transportowych od osób fizycznych | - 117.144,63 zł, |
| - podatku od środków transportowych od osób prawnych | - 47.614,00 zł, |
| - podatku rolnego od osób fizycznych | - 7.232,00 zł, |
| - podatku rolnego od osób prawnych | - 1.346,00 zł, |
| - podatku leśnego od osób fizycznych | - 0,00 zł, |
| - podatku leśnego od osób prawnych | - 20.941,00 zł, |
| - opłaty targowej | - 62.618,30 zł, |
| - opłata od posiadania psów | - 20.651,65 zł, |
| - opłata za zajęcie pasa drogowego | - 11.391,32 zł. |

Nadpłaty podatków i opłat lokalnych na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły 13.532,14 zł.

4.1.2.4. Kontrola w przedmiocie obowiązku prowadzenia przez Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą ewidencji wysłanych upomnień do podatników zalegających z zapłatą



zobowiązań podatkowych, stosownie do przepisu § 4 ust. 3 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 z późn. zm.) wykazała, że w systemie komputerowym jednostki prowadzona jest ewidencja wysłanych upomnień do podatników poszczególnych podatków lokalnych. Zgodnie z danymi z niej wynikającymi ustalono ilość wysłanych w 2010 roku upomnień:

1) osoby fizyczne

- podatek od nieruchomości – 2.276 upomnień,
- podatek rolny – 51 upomnień,
- podatek od środków transportowych – 58 upomnień,

Razem: 2.385 upomnień.

2) osoby prawne

- podatek od nieruchomości – 126 upomnień,
- podatek od środków transportowych – 2 upomnienia,

Razem: 128 upomnień.

Łącznie wystawiono i wysłano do podatników 2.513 upomnień.

Kontrolujący stwierdzili, że upomnienia drukowane były oddzielnie na każdy rodzaj podatku a ewidencja prowadzona jest zgodnie ze wzorem ewidencji upomnień określonym w załączniku Nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. i zawiera elementy w nim wymagane.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie.

4.1.2.5. Urząd Miasta Kostrzyn prowadzi terminarz płatności należności podatkowych, co umożliwia dokonywanie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Terminarz płatności należności podatkowych jest prowadzony w systemie komputerowym przy pomocy programu System Windykacji Opłat i Podatków WIP - § 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 z późn. zm.).

4.1.2.6. Wykaz gruntów Miasta Kostrzyn nad Odrą wg sprawozdania geodezyjnego sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. wg stanu na dzień 1 stycznia 2010 roku.

Lp.	Rodzaje gruntów	Powierzchnia w ha
1.	Użytki rolne	1078
2.	Użytki leśne	1859
3.	Tereny zabudowane i zurbanizowane	671
4.	Tereny komunikacyjne	269
5.	Wody płynące	225
6.	Wody stojące	15
7.	Nieużytki	210
8.	Tereny różne i użytki ekologiczne	287
Ogółem powierzchnia:		4614

Powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji podatkowej będącej podstawą wymiaru podatków:

Lp.	Rodzaj podatku	Powierzchnia w ha
1.	Podatek rolny – osoby prawne	176,59
2.	Podatek rolny – osoby fizyczne	724,43
3.	Podatek leśny – osoby prawne	1821,33
4.	Podatek leśny - osoby fizyczne	0
5.	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	430,4
6.	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	144,62
7.	Grunty pod wodami stojącymi – osoby prawne (Wody płynące)	3,58
8.	Grunty pod wodami stojącymi – osoby fizyczne	6,58
Ogółem powierzchnia opodatkowana:		3.307,52
Powierzchnia niepodlegająca opodatkowaniu		
1.	Tereny komunalne wraz z drogami gminnymi	982
2.	Tereny komunikacyjne bez dróg gminnych	6,95
3.	Wody płynące	190,17
4.	Nieużytki (użytki ekologiczne)	81,45
Razem powierzchnia:		1.260,57
OGÓŁEM POWIERZCHNIA MIASTA:		4.568,09

Z porównania przedstawionych powyżej zestawień wynika, że powierzchnia gruntów wykazana w ewidencji podatkowej będącej podstawą wymiaru podatków wynosi 4614 ha i różniła się wartościowo o 45,91 ha w stosunku do powierzchni danych rejestrów geodezyjnych prowadzonych przez jednostkę wg stanu na dzień 1 stycznia 2010 roku. W związku z tym, że różnica w stosunku do powierzchni Miasta ogółem wyniosła 1,01 %, uznano powszechność opodatkowania w Mieście Kostrzyn nad Odrą.

4.1.2.7. W 2010 roku do Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, od osób fizycznych i prawnych wpłynęło łącznie 34 wnioski o zastosowanie ulg podatkowych w sprawie odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty, umorzenia należności, z tego organ podatkowy 20 podań rozpatrzył pozytywnie. Łącznie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą

w okresie kontrolowanym udzielił ulg podatkowych na łączną kwotę 6.595,90 zł, co stanowi 0,03 % dochodów budżetowych wykonanych.

Udzielone ulgi dotyczyły osób fizycznych i prawnych. Na wyżej wymienioną kwotę złożyły się:

*Osoby fizyczne - 34.197,00 zł:

- a) umorzenia w podatku od nieruchomości: 599,00 zł;
- b) rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości: 413,00 zł;
- c) odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości: 28.996,00 zł;
- d) umorzenia w podatku rolnym: 817,00 zł,
- e) odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych: 3.372,00 zł.

Odsetki umorzono w kwocie 2.251,90 zł.

*Osoby prawne – 296.092,00 zł

- a) umorzenia w podatku od nieruchomości: 35.274,00 zł;
- b) odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości: 260.818,00 zł.

Odsetki umorzono w kwocie 2.969,00 zł.

Skutki decyzji podatkowych wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2010 i wyniosły łącznie 399.712,00 zł (umorzenia zaległości podatkowych – 36.690,00 zł, rozłożenie na raty i odroczenia terminu płatności – 363.022,00 zł – za IV kwartał 2010 roku). Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją podatkową.

4.1.2.8. Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości załatwienia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych objęto 6 wniosków i wydanych na ich podstawie decyzji, co stanowi 100 % wydanych w tym zakresie decyzji. Łączna kwota wynikająca z wybranej do kontroli próby decyzji wyniosła 36.690,00 zł, co stanowi 100 % wszystkich udzielonych w 2010 roku umorzeń zaległości decyzjami podatkowymi.

Do kontroli wybrano losowo następujące decyzje Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą:

- 1) znak FK-31101/9/10 z dnia 10 listopada 2010 roku na kwotę 28.470,00 zł;
 - 2) znak FK 31102/16/10 z dnia 20 grudnia 2010 roku na kwotę 478,00 zł;
 - 3) znak FK 31102/14/2010 z dnia 12 listopada 2010 roku na kwotę 2.563,00 zł
- wraz z odsetkami w kwocie 117,00 zł;

4) znak FK 3101/2/09 z dnia 12 listopada 2010 roku na kwotę 1.515,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 35,70 zł;

5) znak FK 31102/7/10 z dnia 14 czerwca 2010 roku na kwotę 121,00 zł;

6) znak FK31101/4/10 z dnia 12 listopada 2010 r. na kwotę 2.726,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 144,70 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że w toku postępowania podatkowego zgromadzono dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) natomiast wydane decyzje zawierały elementy niezbędne wymagane art. 210§1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W wyniku kontroli terminowości załatwienia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych i odsetek ustalono, że w skontrolowanej próbie nie wszystkie wnioski zostały rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowość dotyczyła postępowania zakończonego wydaniem decyzji podatkowej wymienionej w pkt 5. Decyzja została wydana 10 dni po terminie ustawowym, natomiast podatnik otrzymał decyzję 13 dni po terminie. Na podstawie art. 140. § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, o każdym przypadku nie załatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu. Wyjaśnienia w tej sprawie na podstawie pkt 7) zakresu czynności pracownika z dnia 01 marca 2005 roku udzieliła K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, które stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Według wyjaśniającej, sprawa miała szczególnie skomplikowany charakter, organ nie zawiadomił strony o przedłużeniu terminu przez niedopatrzenie.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

4.1.2.9. W okresie kontrolowanym w 5 przypadkach odnotowano udzielania ulg z tytułu odroczenia terminu płatności kwot podatków lokalnych. Próbą kontrolną objęto 2 postępowania, co stanowi próbę 40,00 %, które zostały zakończone wydaniem następujących decyzji:

1) znak FK-31101/10/10 z dnia 10 listopada 2010 roku na kwotę 38.437,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.264,00 zł – odroczone termin płatności w podatku od nieruchomości za okres od marca do października 2010 roku do dnia 31 marca 2011 roku ;

2) znak FK-31101/8/10 z dnia 26 sierpnia 2010 roku na kwotę 1.043,00 zł – odroczone

termin płatności II i III raty podatku od nieruchomości za 2010 rok do dnia 15 listopada 2010 roku.

W toku postępowania podatkowego zgromadzono dowody niezbędne do rozpatrzenia ww. wniosków zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) a wydane decyzje zawierały elementy niezbędne wymagane art. 210§1 ustawy Ordynacja podatkowa.

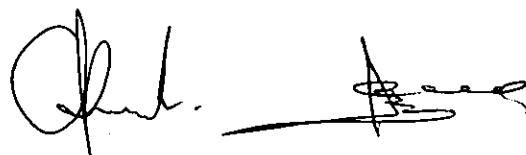
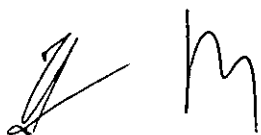
Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą nie skorzystała z regulacji zawartej w art. 57§7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, o możliwości wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, i w sprawdzonej przez kontrolującego reprezentacji decyzji z tego zakresu, nie stwierdzono naliczenia takiej opłaty.

4.1.2.10. Z 2 postępowań w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowych, kontroli poddano obydwa postępowania, co stanowi próbę na poziomie 100 %. Były to postępowania zakończone wydaniem następujących decyzji:

1) znak -FK31102/5/10 z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie rozłożenia na 7 rat zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2006-2009 w kwocie 315,00 zł;

2) znak – FK-31102/1/10 z dnia 08 marca 2010 roku w sprawie rozłożenia na 3 raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 98,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że w skontrolowanej próbie wnioski podatników zostały rozpatrzone po terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowość dotyczyła postępowania zakończonego wydaniem obydwu ww. decyzji podatkowych. Decyzję wymienioną w pkt 1) organ wydał na wniosek z dnia 18 marca, czyli 31 dni po terminie ustawowym. Podatnik otrzymał decyzję dnia 21 maja 2010 roku, czyli 34 dni po terminie. Natomiast decyzja wymieniona w pkt 2) została wydana na wniosek z dnia 05 stycznia 2010 r., czyli 34 dni po terminie ustawowym. Podatnik otrzymał decyzję dnia 11 marca 2010 roku, czyli 37 dni po terminie. Na podstawie art. 140. § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, o każdym przypadku nie załatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu. Wyjaśnienia w tej sprawie na podstawie pkt 7) zakresu czynności pracownika z dnia 01 marca 2005 roku udzieliła K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, które stanowi **załącznik Nr 7 do protokołu kontroli**. Inspektor wyjaśniła, że w przypadku decyzji wymienionej w pkt 1) rozpatrzenie sprawy przedłużyło się ze względu na utrudniony kontakt z podatnikiem i nie



przedłużono terminu przez przeoczenie. Natomiast w przypadku decyzji wymienionej w pkt 2) ze względu na zwiększone obowiązki w okresie w którym sprawa została rozpatrywana, nie zawiadomiono strony o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

4.1.2.11. Kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych akt osobowych kierownika jednostki i pracowników pionu finansowego, złożenie przez Burmistrza, Skarbnika oraz pracowników Wydziału Finansów Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą, przyrzeczeń o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, co jest zgodne z art. 294 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

4.1.2.12. Podatnicy podatku rolnego będący równocześnie podatnikami podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczących przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wpłacali te podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, na podstawie jednego nakazu płatniczego - art. 6 c ust 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o podatku rolnym.

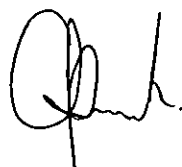
4.1.2.13. W 2010 roku obowiązywały następujące uchwały Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą z zakresu podatków i opłat lokalnych:

1) uchwała Nr III/22/2002 Rady Miejskiej Kostrzyna z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, zmieniona uchwałą nr XXV/199/08 Rady Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 06 listopada 2008 roku;

2) uchwała Nr XXXVII/09/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 23 listopada 2009 roku Nr 130, poz. 1747);

3) uchwała Nr XXXVII/276/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 23 listopada 2009 roku Nr 130, poz. 1749);

4) uchwała Nr IX/60/07 Rady Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 14 czerwca 2007 roku w sprawie zwolnień przedsiębiorców od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc *de minimis* (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 26 czerwca 2007 roku Nr 64, poz. 943), zmieniona uchwałą Nr XIII/85/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 03 października 2007 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 24 października 2007 roku Nr 110, poz. 1453);



5) uchwała Nr XI/75/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 07 września 2007 roku w sprawie zwolnień przedsiębiorców od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc regionalną na wspieranie nowych inwestycji (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 14 września 2007 roku Nr 92, poz. 1269).

Ponadto obowiązywało zarządzenie Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyna 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 ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Podatek od nieruchomości.

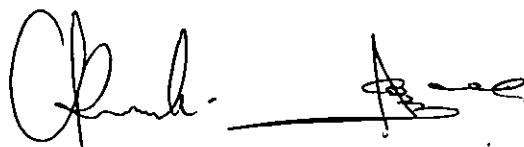
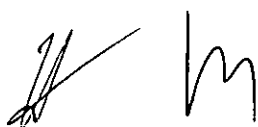
4.1.2.14. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2010 rok wyniosły 9.603.832,27 zł i stanowiły 17,26 % dochodów budżetowych Miasta wykonanych w kwocie 55.638.857,58 zł. Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2010 rok wyniósł 9.603.832,27 zł, a zaległości podatkowe na dzień 01 stycznia 2010 r. stanowiły kwotę 478.457,20 zł i w ciągu roku uległy zmniejszeniu do kwoty 267.047,57 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. Nadpłaty na koniec roku wyniosły 2.686,73 zł.

Jednostka kontrolowana prowadzi w systemie komputerowym rejestr działających na terenie Miasta podmiotów, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

4.1.2.15. Na 120 podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na rok 2010. Kontrola wykazała, że 75 deklaracji wpłynęło z zachowaniem terminu ustawowego (15 stycznia) wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast 45 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym. Kontrolą terminowości złożenia deklaracji objęto 45 podatników, którzy nie dochowali terminu ustawowego, co ustaliło wynik próby na poziomie 100,00 %. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

4.1.2.16. Kontrolą terminowości zapłaty podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz rodzaju i skuteczności podjętych czynności windykacyjnych objęto 5 podatników: 4951, 2292, 3014, 4958, 4337.

Podatnik o nr 4951 (spółka z udziałem zagranicznym) zalegał za lata 2008-2010 w łącznej kwocie 62.631,00 zł. Organ podatkowy w trakcie 2010 roku wysłał do podatnika 4 upomnienia i wystawił 2 tytuły wykonawcze: SW28/35-38/210 z dnia 01.03.2010 r. na



kwotę 31.081,80 zł oraz SW28/81/2010 z dnia 04.05.2010 r. na kwotę 7.880,00 zł. Dnia 16.11.2010 r. wystawiono tytuły od nr 3 do 9 za na łączną kwotę 54.717,80 zł. Brak wpłaty na dzień 11 marca 2011 roku.

Jeżeli chodzi o podatnika nr 2292, to jego zaległość dotyczyła 2009 roku i wyniosła kwotę 7.582,37 zł. Organ podatkowy w trakcie 2010 wysłał do podatnika 4 upomnienia. Podatnikiem jest firma w upadłości i wierzytelności zgłoszono do syndyka masy upadłościowej. W 2010 roku dokonano 4 wpłat, obejmujących także inne zaległości wobec Miasta na łączną kwotę 11.124,00 zł.

W przypadku podatnika o nr 3014, którego zaległość za lata 2004-2007 wyniosła 143.742,75 zł, organ podatkowy wysłał 2 upomnienia. Zaległości firmy zgłoszone do syndyka masy upadłościowej. W 2010 roku na konto budżetu miasta, 12-krotnie wpłacono na poczet zaległości łącznie 122.039,00 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

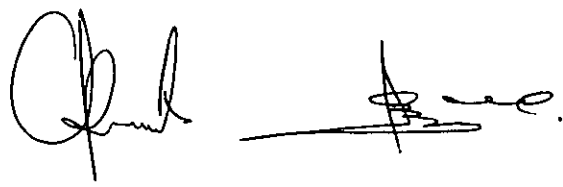
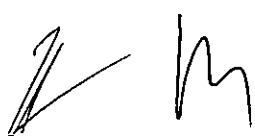
Podatnikowi o nr 4958, który zalegał za 2010 rok w wysokości 5.849,06 zł, organ podatkowy wysłał 1 upomnienie. W 2010 roku odnotowano 10 wpłat na łączną kwotę 64.355,28 zł, obejmujących m.in. zaległość w podatku od nieruchomości.

Z kolei podatnik o nr 4337 zalegał za 2010 rok w kwocie 11.735,02 zł. Organ podatkowy wysłał 3 upomnienia. Podatnik zwrócił się z wnioskiem o nie wystawianie tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną procedurą przejęcia na własność nieruchomości będących w jego władaniu. W trakcie 2010 roku odnotowano 28 wpłat z Urzędu Skarbowego na łączną kwotę 529.234,11 zł.

We wszystkich przypadkach organ podatkowy naliczył odsetki w prawidłowej wysokości. Natomiast wysokość podatku na 2010 rok w zakresie próby objętej kontrolą została naliczona zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXXVII/09/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

4.1.2.17. Dochody z podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2010 rok wyniosły 1.490.375,36 zł i stanowiły 2,67 % dochodów budżetowych Miasta wykonanych w kwocie 55.638.857,58 zł. Przypisy podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2010 rok wyniosły 1.741.772,26 zł. Zaległości podatkowe na dzień 01 stycznia 2010 r. stanowiły kwotę 557.084,00 zł i uległy zmniejszeniu, według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. do kwoty 437.362,97 zł. Nadpłaty na koniec roku wyniosły 10.237,59 zł.

4.1.2.18. Kontrolą terminowości zapłaty podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz rodzaju i skuteczności podjętych czynności windykacyjnych objęto 5 podatników: 4161, 1080, 7256, 63618, 5828.



W przypadku podatnika nr 4161, który zalegał za lata 2004-2010 w wysokości 108.314,36 zł, organ podatkowy wysłał 6 upomnień oraz wystawił 2 tytuły wykonawcze: SW28/103/2010 z dnia 17.05.2010 r. na kwotę 7.911,00 zł oraz SW28/137/2010 z dnia 16.11.2010 na kwotę 4.745,00 zł. W trakcie 2010 roku podatek dokonał tylko jednej wpłaty, tj. dnia 24 czerwca 2010 roku na kwotę 600,00 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

Podatnik o nr 1080 zalegał za lata 2003-2007 na kwotę 130.624,00 zł. Decyzją nr FK.31101/19/08 z dnia 28.11.2008 r. organ podatkowy rozłożył zaległość na raty. W 2010 roku podatek dokonał 8 wpłat na łączną kwotę 88.042,24 zł.

Jeśli chodzi o podatnika nr 7256, to zalegał za lata 2001-2002 na kwotę 51.411,80 zł. Organ podatkowy wysłał w trakcie 2010 roku 5 upomnień i wystawił 2 tytuły wykonawcze: SW1/2/2010 z dnia 20.09.2010 r. na kwotę 23.504,40 zł oraz SW1/3/2010 z dnia 20.09.2010 r. na kwotę 27.845,80 zł. Brak wpłaty na dzień 11 marca 2011 roku.

Podatnik o nr 63618 zalegał za lata 2008-2010 w kwocie 40.560,00 zł. Organ podatkowy w 2010 roku wysłał do podatnika 2 upomnienia i wystawił tytuł wykonawczy SW28/182/2010 z dnia 01.12.2010 na kwotę 35.391,10 zł. Organ podatkowy wydał decyzję nr FK.3120.3.2011.KF z dnia 11 lutego 2011 r. o rozłożeniu zaległości na 6 rat. Podatek dokonał wpłaty w dniu 03 listopada 2010 roku w kwocie 19.062,00 zł.

Z kolei podatnik o nr 5828 zalegał za lata 2009-2010 na kwotę 39.108,60 zł. Organ podatkowy w trakcie 2010 roku wysłał 4 upomnienia i wystawił tytuł wykonawczy SW1/2010 z dnia 01.03.2010 r. na kwotę 18.032,00 zł. Podatek 5-krotnie dokonywał wpłat na łączną kwotę 34.569,15 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

We wszystkich przypadkach organ podatkowy naliczył odsetki w prawidłowej wysokości. Natomiast wysokość podatku na 2010 rok w zakresie próby objętej kontrolą została naliczona zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXXVII/09/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Podatek rolny.

4.1.2.19. Jednostka kontrolowana na 2010 r. nie obniżyła średniej ceny skupu żyta. Obowiązującą była cena 34,10 za 1 dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. (Monitor Polski z 2009 r. Nr 68 poz. 886).

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.

4.1.2.20. Na przypis podatku rolnego od osób prawnych w wysokości 1.344,00 zł, uzyskano wpływy w wysokości 1.346,00 zł, co stanowi 100,14 %. Stanu na dzień 01 stycznia 2010 r. oraz na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wykazał zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego. Na koniec roku wystąpiła nadpłata w kwocie 1,00 zł.

4.1.2.21. Z ogólnej liczby 13 podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny od osób prawnych za 2010 rok, kontrolą prawidłowości sporządzenia i terminowości złożenia deklaracji i wpłat podatku objęto 100% podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że 10 podatników złożyło deklaracje na podatek rolny w terminie wynikającym z przepisu art. 6 a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, natomiast 3 podatników złożyło deklarację po terminie ustawowym. Dwóch podatników (nr 129 i 08) złożyło deklaracje z 3 dniowym opóźnieniem, natomiast podatnik nr 76 złożył deklarację 84 dni po terminie. W przypadku podatnika nr 76, organ podatkowy korzystał z możliwości wezwania podatnika na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontroli poddano prawidłowość przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe oraz prawidłowość zastosowanej stawki za 1 ha przeliczeniowy i wymiar podatku rolnego. Stwierdzono, że Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą, na złożonych deklaracjach przeprowadzał kontrolę prawidłowości naliczania podatku rolnego.

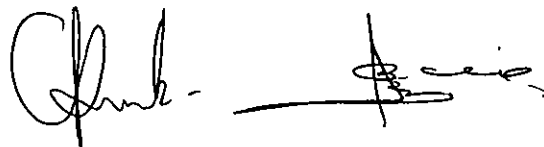
4.1.2.22. Nie odnotowano zaległości z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

4.1.2.23. Na przypis podatku rolnego od osób fizycznych na 2010 r. w wysokości 8.796,00 zł, uzyskano wpływy w kwocie 7.232,00 zł, co stanowi 82,21 %. Zaległości podatkowe na dzień 01 stycznia 2010 r. stanowiły kwotę 1.198,10 zł i uległy zmniejszeniu do kwoty 1.041,10 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. Na koniec roku wystąpiła nadpłata w kwocie 79,30 zł.

Podatnicy podatku rolnego płacą łączne zobowiązania pieniężne, co jest zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. z 2006 r. Dz.U. Nr 136, poz. 969).

W okresie kontrolowanym organ podatkowy wydał 5.847 decyzji wymiarowych (nakazów płatniczych, według stanu kont podatników z 31.12.2010 r.) w tym:

- łączne zobowiązanie pieniężne : decyzje pierwotne 363 sztuki, decyzje po zmianach 57 szt;
- podatek rolny: decyzje pierwotne 165 sztuki, decyzje po zmianach 15 szt;



- podatek od nieruchomości: decyzje pierwotne 4513 sztuki, decyzje po zmianach 423 szt.

Z decyzji organu podatkowego, ustalających wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kontrolą terminowości doręczenia objęto 50 wydanych decyzji, co stanowi 13,77 % wszystkich nakazów płatniczych na łączne zobowiązania pieniężne. Ustalono, że wszystkie nakazy płatnicze objęte próbą kontrolną, zostało dostarczonych podatnikom zgodnie z terminem określonym w art. 47 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Wszystkie nakazy płatnicze opatrzone były pieczęcią i podpisem z u. p. Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą.

4.1.2.24. Kontrolą terminowości zapłaty podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz rodzaju i skuteczności podjętych czynności windykacyjnych objęto 5 podatników: 4668, 4695, 800, 2850, 1386.

Do podatnika o nr 4668, który zalegał za 2010 rok w kwocie 658,60 zł, organ podatkowy wysłał w trakcie roku 2 upomnienia. Podatnik dokonał wpłaty dnia 15 marca 2010 roku w kwocie 460,00 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

Podatnik o nr 4695, który zalegał za 2010 rok na kwotę 62,60 zł, otrzymał organu podatkowego 4 upomnienia. W trakcie roku podatnik dokonał wpłat na łączną kwotę 88,60 zł.

Jeśli chodzi o podatnika o nr 800, który zalegał za 2010 rok w kwocie 217,60 zł, organ podatkowy upomniął go 4-krotnie. Na konto budżetu miasta wpłynęła jedna wpłata z dnia 29.04.2010 w wysokości 74,80 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

W przypadku podatnika nr 2850, który zalegał za 2010 rok na kwotę 65,40 zł, organ podatkowy upomniął go 4-krotnie. Na konto budżetu miasta wpłynęła jedna wpłata z dnia 09.02.2010 w wysokości 41,80 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

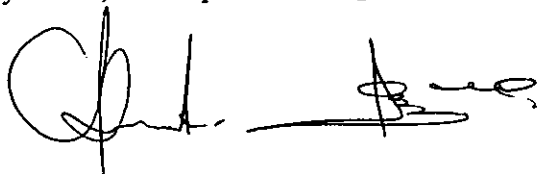
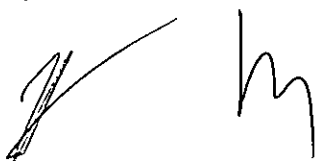
Podatnik o nr 1386, który zalegał za 2010 rok na kwotę 67,60 zł, został 3-krotnie upomniany przez organ podatkowy. Na konto budżetu miasta wpłynęła jedna wpłata z dnia 27.04.2010 w wysokości 17,00 zł. Brak dalszych wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Podatek leśny.

4.1.2.25. Rada Miasta Kostrzyna nad Odrą w okresie kontrolowanym nie wprowadziła innych zwolnień od podatku leśnego niż zwolnienia określone w art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

4.1.2.26. Na przypis podatku leśnego od osób prawnych w kwocie 20.924,00 zł uzyskano wpływy w wysokości 20.941,00 zł czyli 100,08 % planu. Zaległości z tytułu



podatku leśnego od osób prawnych na dzień 01 stycznia 2010 r. wyniosły 16,00 zł. Stan na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wykazał zaległości. Na koniec roku wystąpiła nadpłata 1,00 zł.

4.1.2.27. W okresie objętym kontrolą do złożenia deklaracji na podatek leśny od osób prawnych zobowiązanych było 2 podatników. W związku z tym, kontrolą terminowości złożenia deklaracji oraz jej prawidłowego sporządzenia objęto 100 % podatników. Kontrolujący stwierdzili, że 1 podatnik o nr ewidencyjnym 08, złożył deklarację nie zgodnie z terminem wynikającym z art.6 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym. Deklaracja została złożona dnia 18 stycznia 2010 roku, czyli 3 dni po terminie. Organ podatkowy nie korzystał z możliwości wezwania podatnika na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

4.1.2.28. Kontrola wykazała, że wszyscy podatnicy objęci próbą, wpłacali należne kwoty podatku w należnej wysokości i terminach ustawowych.

4.1.2.29. Zapłata należności podatkowej nastąpiła w terminie, nie stwierdzono więc nieprawidłowości w zakresie windykacji.

4.1.2.30. W 2010 roku brak było zobowiązanych do opłat z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych.

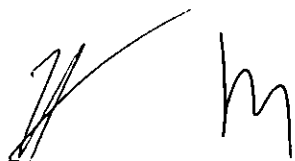
Nieprawidłowości w zakresie dokonywanych płatności i podjętych czynności windykacyjnych nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych.

4.1.2.31. Na przypis podatku od środków transportowych osób prawnych w kwocie 62.401,00 zł, uzyskano wpływy w wysokości 47.614,00 zł, co stanowi 76,30 % planu. Na dzień 01 stycznia 2010 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2010 ewidencja podatkowa wykazała zaległość w kwocie 13.887,00 zł. Nadpłaty na koniec roku nie wystąpiły.

4.1.2.32. W okresie poddanym kontroli na terenie Miasta, zobowiązanymi do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych osób prawnych było 8 osób prawnych. Dwóch podatników o nr 31 i 19 złożyło deklaracje po terminie ustawowym. W przypadku podatnika o nr 31, to obowiązek podatkowy powstał od dnia 14 grudnia 2009 roku, natomiast podatnik złożył deklarację 10 lutego 2010 roku. Natomiast podatnik o nr 19 złożył deklarację 17 lutego 2010 roku, czyli 2 dni po terminie. Organ podatkowy nie korzystał z możliwości wezwania podatników na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wysokość podatku została naliczona zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXXVII/276/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych



4.1.2.33. Kontrolą terminowości zapłaty podatku od środków transportowych osób prawnych oraz podjęcia czynności windykacyjnych objęto podatnika nr 31, który jako jedyny zalegał z płatnościami. Zaległość dotyczyła lat 2009-2010 i na 31.12.2010 r. wyniosła 13.904,60 zł. Organ podatkowy wysłał do podatnika w trakcie 2010 roku 2 upomnienia i 2 tytuły wykonawcze: SW/50/2010 z dnia 26 marca 2010 roku na kwotę 6.182,00 zł oraz SW/10/2010 z dnia 16 listopada 2010 na kwotę 13.887,00 zł. Brak wpłat na dzień 11 marca 2011 r.

4.1.2.34. Na przypis podatku od środków transportowych osób fizycznych w kwocie 142.288,00 zł uzyskano wpływy w wysokości 117.144,63 zł czyli 82,33 % planu. Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 01 stycznia 2010 r. wynosiły 24.386,31 zł i uległy w trakcie roku zwiększeniu do kwoty 27.623,68 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. Nadpłaty na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 79,30 zł.

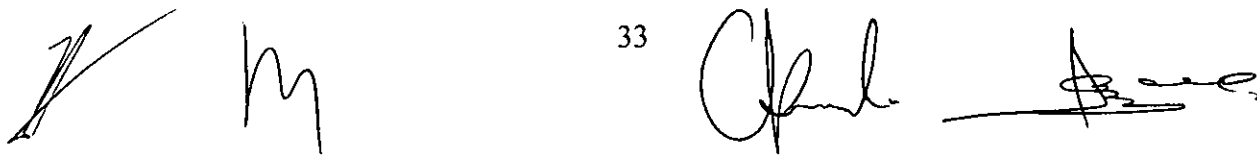
4.1.2.35. W okresie poddanym kontroli na terenie Miasta Kostrzyna nad Odrą, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych osób fizycznych na 2010 rok było 49 podatników. W terminie ustawowym złożyło deklaracje 19 podatników. Po terminie złożyło deklaracje na podatek od środków transportowych 30 podatników. Opóźnienia w złożeniu deklaracji wyniosły od 1 dni do 78 dni. Organ podatkowy korzystał z możliwości wezwania podatników na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

4.1.2.36. Kontrolą terminowości zapłaty podatku od środków transportowych osób fizycznych oraz rodzaju i skuteczności podjętych działań windykacyjnych objęto 4 podatników o następujących numerach kont: 153, 48, 103, 174.

Kontrolujący stwierdzili, że podatnik o nr 153, który zalegał za lata 2007-2010 na kwotę 5.275,00 zł, został przez organ podatkowy 3-krotnie upomniany w trakcie 2010 roku i wystawiono 2 tytuły wykonawcze: SW28/47/2010 z dnia 24 marca 2010 roku na kwotę 3.929,00 zł oraz SW28/167/2010 z dnia 16 listopada 2010 roku na kwotę 1.346,00 zł. Brak wpłat na dzień 11 marca 2011 roku.

W przypadku podatnika nr 48, który zalegał za 2010 rok na kwotę 3.198,80 zł, organ podatkowy w 2010 roku wysłał 2 upomnienia i wystawił 2 tytuły wykonawcze: SW28/45/2010 z dnia 24 marca 2010 roku na kwotę 4.824,00 zł oraz SW28/162/2010 z dnia 16.11.2010 r. na kwotę 2.851,00 zł. Na konto budżetu miasta 2 krotnie Urząd Skarbowy przekazał wpłaty na ogólną kwotę 5.296,20 zł, które pokryły zaległość.

Podatnik o nr 103, zalegał za 2010 rok w kwocie 1.694,80 zł. Organ podatkowy wysłał do podatnika w trakcie 2010 roku 2 upomnienia. Podatnik dokonał 3 wpłat na ogólną



16.752,68 zł, obejmującą inne zobowiązania wobec Miasta, która pokryła zaległość z tytułu podatku od środków transportowych.

Natomiast podatnik o nr 174, który zalegał za 2010 rok na kwotę 1.694,80 zł, został przez organ podatkowy 2-krotnie upomniany i wystawiono tytuł wykonawczy: SW28/172/2010 z dnia 17.11.2010 r. na kwotę 1.686,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty dnia 30.06.2010 w kwocie 1.757,20 zł, która pokryła zaległość podatkową. Nieprawidłowości w zakresie podjętych czynności windykacyjnych nie stwierdzono.

Oplata z tytułu posiadania psów.

4.1.2.37. Na przypis opłaty z tytułu posiadania psów w kwocie 18.996,36 zł, uzyskano wpływy w wysokości 20.651,65 zł, co stanowi 108,71 % planu. Zaległości na dzień 01 stycznia 2010 r. wyniosła 8.405,20 i według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. zmniejszyły się do kwoty 4.311,16 zł, natomiast na koniec roku stwierdzono nadpłatę w wysokości 173,65 zł.

W okresie kontrolowanym, na terenie Miasta w tym zakresie obowiązywała uchwała Nr XXVII/277/09 Rady Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia w sprawie: ustalenia stawek opłaty od posiadania psów (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 23 listopada 2009 roku Nr 130, poz. 1750), zmieniona uchwałą nr XXXVIII/290/09 Rady Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2009 roku Nr 148, poz. 2157).

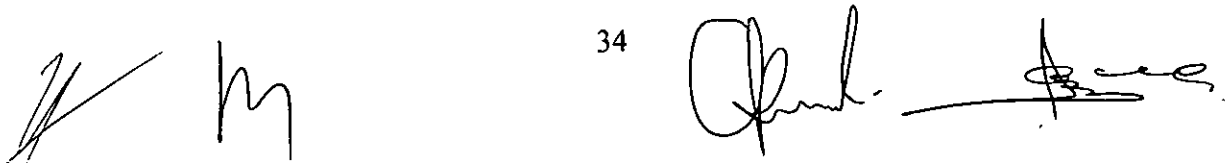
Zgodnie z §2 ww. uchwały ustalono opłatę od jednego psa w wysokości 28,00 zł rocznie.

Według §4 opłata dokonywana jest corocznie, bez wezwania do 31 maja danego roku, a w przypadku powstania obowiązku po tym dniu w terminie 14 dni od daty nabycia psa. Opłatę pobiera się w wysokości połowy stawki, jeżeli osoba zobowiązana do płacenia weszła w posiadanie psa pod dniu 30 czerwca danego roku. Opłaty dokonuje się be wezwania w kasie urzędu lub na rachunek bankowy Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Kontroli poddano prawidłowość wpłat z tego tytułu dokonanych przez podatników za miesiąc marzec 2010 roku. We wszystkich sprawdzonych przypadkach wpłat z tego tytułu odnotowano ich prawidłowość zgodnie z ww. stawką.

Oplata targowa.

4.1.2.38. W okresie kontrolowanym, na terenie jednostki kontrolowanej obowiązywała uchwała Nr IIIVII/275/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 listopada 2009 roku w sprawie: ustalenia wysokości stawek opłaty targowej (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 13 listopada 2009 r. Nr 130, poz. 1748).



W §1 powyższej uchwały ustalono zróżnicowane dzienne stawki opłaty targowej na terenie Miasta Kostrzyna nad Odrą. Na podstawie §4 opłata targowa pobierana jest w formie inkasa. Pobór opłaty powierzono 2 inkasentom. Ustalono wynagrodzenie inkasenta w wysokości 10 % pobranej opłaty w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia, a w okresie od 1 stycznia do 31 marca w wysokości 20% pobranej opłaty. Pobór opłaty targowej dokonuje się na blankietach opłaty targowej wydanych przez Urząd Miasta stanowiących druk ścisłego zarachowania.

Na podstawie przedstawionych do kontroli próbie kwitariuszy przychodowych od nr 24301 do nr 24400 oraz od nr 24401 do nr 24500 , na których inkasent dokonywał opłaty targowej od dnia 25 do dnia 28 sierpnia oraz dnia 30 sierpnia do dnia 03 września 2010 r. , kontrolujący stwierdzili, że pobrane opłaty były zgodne ze stawkami określonymi w ww. uchwale i odprowadzane stosownie do terminu określonego w art.47§4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Naliczona inkasentom z tego tytułu prowizja była prawidłowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata miejscowa.

4.1.2.39. W 2010 roku nie odnotowano wpływów do budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą z tytułu opłaty miejscowej.

Opłata prolongacyjna.

4.1.2.40. W okresie kontrolowanym nie obowiązywała uchwała w sprawie opłaty prolongacyjnej.

4.1.3. Dochody z majątku.

Na planowane dochody z majątku Miasta w 2010 r. w wysokości 5.852.600,00 zł uzyskano 6.113.402,21 zł, co stanowi 95,73 % planu rocznego. Na podstawie danych ze sprawozdawczości jednostki za 2010 rok ustalono następujące dochody z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości uzyskano 1.468.613,36 zł, co stanowi 102,49 % planu w kwocie 1.433.000,00zł,
- oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste uzyskano 628.408,49 zł, co stanowi 119,56 % planu w kwocie 525.600,00 zł,
- opłaty za użytkowanie, dzierżawę, najem, użyczenie w wysokości 4 016 380,36 zł, co stanowi 103,14 % planu rocznego w kwocie 3 894 000,00 zł.

4.1.3.1. W 2010 r. odnośnie sprzedaży nieruchomości niezabudowanych i zabudowanych każdorazowo Rada Miasta Kostrzyn na Odrą podejmowała uchwałę.

4.1.3.2. W 2010 roku Miasto nie przeznaczyło do sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

4.1.3.3. W jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XVIII/133/08 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zasad nabywania i zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Sprzedaż nieruchomości oraz oddawanie ich w użytkowanie wieczyste odbywało się na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu I trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz.2108 z późn. zm.)

Do sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego w 2010 roku przeznaczono 57 nieruchomości gruntowych niezabudowanych i zabudowanych.

Spośród wszystkich nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w drodze przetargu zbyto 29 nieruchomości. Kontroli poddano 4 sprzedaży nieruchomości gruntowych, co stanowi próbę na poziomie 13,79 %, których ceny sprzedaży wyniosły łącznie 337.470,00 zł netto. Były to następujące sprzedaży:

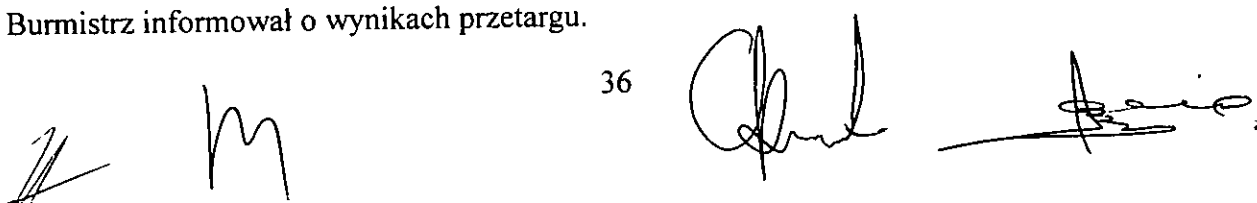
1) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 2828 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 13/3 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 24 marca 2010 r. za cenę 25.278,40 zł wraz podatkiem VAT,

2) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 804 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 415/19 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 14 maja 2010 r. za cenę 93.330,00 zł wraz podatkiem VAT,

3) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 805 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 415/20 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 24 marca 2010 r. za cenę 85.400,00 zł wraz podatkiem VAT,

4) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 851 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 1342/7 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 14 maja 2010 r. za cenę 445.591,40 zł wraz podatkiem VAT.

Ogłoszenie przetargów poprzedzało sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz zarządzenia Burmistrza Miasta Kostrzyn na Odrą w sprawie zbycia przedmiotowych nieruchomości, co jest zgodne z art. 25 ust.1 oraz 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Po zakończonym postępowaniu Burmistrz informował o wynikach przetargu.



W przypadku wyżej wymienionych nieruchomości, operaty szacunkowe były wykorzystywane do celu, dla którego zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, co było zgodne z art.156 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Do przeprowadzonych postępowań przetargowych i dokonanych płatności za przedmiotowe nieruchomości uwag nie wniesiono.

4.1.3.4. W drodze przetargu ustnego ograniczonego jednostka kontrolowana w 2010 roku jednostka przeznaczyła i zbyła 29 nieruchomości, co stanowi 100 % sprzedaży w tym zakresie. Kontroli poddano 5 sprzedaży nieruchomości gruntowych, co stanowi próbę na poziomie 26,32 %, których ceny sprzedaży wyniosły łącznie 14.770,00 zł netto. Były to następujące sprzedaże:

1) sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 21 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 113/16 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 21 kwietnia 2010 r. za cenę 2.430,00 zł wraz podatkiem VAT;

2) sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 20 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 314/26 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 31 marca 2010 r. za cenę 2.727,00 zł wraz podatkiem VAT;

1.3) sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 25 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 121/59 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 31 marca 2010 r. za cenę 3.440,00 zł wraz podatkiem VAT;

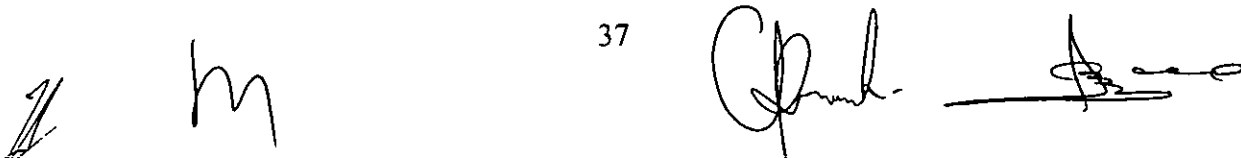
1.4) sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 25 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 121/29 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 31 marca 2010 r. za cenę 3.440,00 zł wraz podatkiem VAT;

1.5) sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 24 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 11/102 w Kostrzynie nad Odrą, sprzedanej dnia 02 czerwca 2010 r. za cenę 3.030,00 zł wraz podatkiem VAT.

Przeprowadzone postępowania i sprzedaże objęte kontrolą, były zgodne z procedurą określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Wpłaty dokonane przez nabywców, zostały dokonane zgodnie z terminami i w prawidłowych wysokościach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.3.5. W zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta obowiązywała uchwała Nr XXXIX/297/10 z dnia 28 stycznia 2010 r. Rady Miasta Kostrzyna



nad Odrą w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Kostrzyna na Odrą. W 2010 roku w formie sprzedaży bez przetargowej Miasto Kostrzyn na Odrą zbyło 43 nieruchomości – lokali mieszkalnych, których ogólna wartość wyniosła 3.738.092,00 zł. We wszystkich przypadkach sprzedaż odbywała się na rzecz dotychczasowych najemców z 99 % bonifikatą, przewidzianą w §7 ust.1 wyżej wymienionej uchwały Nr XXXIX/297/10. Kontrolujący stwierdzili, że o zastosowaniu bonifikaty postanawiał Burmistrz po uzyskaniu każdorazowo zgody Rady Miasta Kostrzyna na Odrą, co potwierdziły uchwały w tym zakresie. W okresie kontrolowanym nie było przypadków w których byłaby konieczność podejmowania czynności zmierzających do egzekwowania zwrotu bonifikaty w przypadkach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2103 z późn. zm.). Kontroli poddano 5 sprzedaży lokali mieszkalnych dla dotychczasowych najemców. Były to następujące sprzedaże:

1) lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 73,76 m² w budynku położonym na działce o nr ewidencyjnym 11/9 KW 10517 w Kostrzynie nad Odrą, o wartości 116.100,00 zł, sprzedanego po uwzględnieniu 99 % bonifikaty za cenę 1.161,00 zł;

2) lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 68,30 m² w budynku położonym na działce o nr ewidencyjnym 136/1 KW 10558 w Kostrzynie nad Odrą, o wartości 108.000,00 zł, sprzedanego po uwzględnieniu 99 % bonifikaty za cenę 1.080,00 zł;

3) lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 37,51 m² w budynku położonym na działce o nr ewidencyjnym 130/2 KW 22313 w Kostrzynie nad Odrą, o wartości 68.200,00 zł, sprzedanego po uwzględnieniu 99 % bonifikaty za cenę 682,00 zł;

4) lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 53,62 m² w budynku położonym na działce o nr ewidencyjnym 450/1 KW 5645 w Kostrzynie nad Odrą, o wartości 72.200,00 zł, sprzedanego po uwzględnieniu 99 % bonifikaty za cenę 722,00 zł;

5) lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 68,05 m² w budynku położonym na działce o nr ewidencyjnym 116/40 KW 26795 w Kostrzynie nad Odrą, o wartości 125.800,00 zł, sprzedanego po uwzględnieniu 99 % bonifikaty za cenę 1.258,00 zł.

We wszystkich przypadkach sprzedaż odbywała się na rzecz dotychczasowych najemców z 99 % bonifikatą, przewidzianą w §7 ust.1 wyżej wymienionej uchwały Nr XXXIX/297/10. Kontrolujący stwierdzili, że o zastosowaniu bonifikaty postanawiał Burmistrz po uzyskaniu każdorazowo zgody Rady Miasta Kostrzyna na Odrą, co potwierdziły uchwały w tym zakresie. W okresie kontrolowanym nie było przypadków w których byłaby

konieczność podejmowania czynności zmierzających do egzekwowania zwrotu bonifikaty w przypadkach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2103 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.3.6. W 2010 roku nie sprzedawano nieruchomości w formie rokowań.

4.1.3.7. W okresie kontrolowanym w Mieście Kostrzyn na Odrę zawierano umowy mające na celu oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Kontroli poddano 2 umowy:

1) umowa oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i przeniesienia własności gruntu z dnia 12 listopada 2010 roku (akt notarialny repertorium „A” Nr: 6079/2010) - oddanie w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat działki gruntu o nr ewid. 83/46 o pow. 19 m² w Kostrzynie na Odrę oraz przeniesienia wybudowanego na działce garażu, opłatę roczna użytkowania wieczystego ustalono w wysokości 7 % wartości gruntu i wyniosła 170,01 zł, płatna do 31 marca każdego roku.

2) umowa sprzedaży i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste z dnia 16 grudnia 2010 roku (akt notarialny repertorium „A” Nr: 6777/2010) - oddanie w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat działki gruntu o nr ewid. 314/2 o w Kostrzynie na Odrę oraz przeniesienia wybudowanego na działce garażu, opłatę roczna użytkowania wieczystego w wysokości 1/28 ustalono w wysokości 7 % wartości gruntu i wyniosła 21,25 zł płatna do 31 marca każdego roku.

Poddane próbie kontrolnej procedury oddania powyższych nieruchomości w użytkowanie wieczyste były zgodne z art. 29-31 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujący stwierdzili, że zamieszczone przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrę ogłoszenia nr GP-5 G/2010 z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości zabudowanych garażami przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat oraz GP-6 G/2010 z dnia 28 lipca 2010 roku w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości zabudowanych garażami przeznaczonych do zbycia nie zawierały informacji dotyczących wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat. Zamieszczenie tych informacji jest wymagane art. 35 ust. 2 pkt 7, 9, 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Odpowiedzialną za bezpośrednie sporządzanie tych wykazów na podstawie pkt 3 lit. a) zakresu czynności pracownika z dnia 01.09.1993 roku była R.W. - Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym, od której pobrano wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 8 do protokołu kontroli. Inspektor stwierdziła, że w wyżej wymienionych

ogłoszeniach o wykazach nie umieściła wymaganych informacji przez zwykłe przeoczenie. Pracownik nadmienił, że informacje te znalazły się w protokołach komisji przetargowych oraz w treści aktów notarialnych.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Kontrolujący odnotowali, że w 2010 roku decyzjami Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą dokonano 16 przekształceń użytkowania wieczystego nieruchomości we własność na ogólną wartość 17.560,00 zł netto.

Próbie kontrolnej poddano 4 przekształcenia:

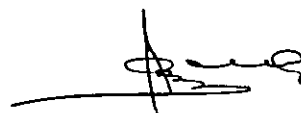
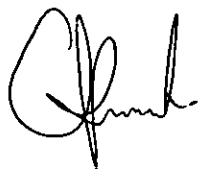
1) nieruchomości o powierzchni 700 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 194/1 w Kostrzynie nad Odrą, przekształconej na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą znak GP-722410/7/00614/2010 z dnia 15 listopada 2010 r., wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 46.300,00 zł a wartość użytkowania wieczystego na kwotę 38.100,00 zł, przekształcono za kwotę 820,00 zł;

2) nieruchomości o powierzchni 594 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 363 obr.4 w Kostrzynie nad Odrą, przekształconej na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą znak GP-722410/1/0047/2010 z dnia 14 kwietnia 2010 r.; wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 46.300,00 zł a wartość użytkowania wieczystego na kwotę 38.100,00 zł, przekształcono za kwotę 1.680,00 zł;

3) nieruchomości o powierzchni 20 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 111/40 obr.7 w Kostrzynie nad Odrą, przekształconej na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą znak GP-722411/5/10 z dnia 06 lipca 2010 r., wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 2.700,00 zł a wartość użytkowania wieczystego na kwotę 2.000,00 zł, przekształcono za kwotę 700,00 zł;

4) nieruchomości o powierzchni 20 m² położonej na działce o nr ewidencyjnym 103/20 obr.7 w Kostrzynie nad Odrą, przekształconej na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą znak GP-722411/7/10 z dnia 06 lipca 2010 r., wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 2.700,00 zł a wartość użytkowania wieczystego na kwotę 1.800,00 zł, przekształcono za kwotę 900,00 zł;

Przekształceń dokonano w oparciu i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.). Stosownie do art. 3 ust.2 ww. ustawy, prawo użytkowania wieczystego przekształca się w prawo własności nieruchomości z dniem, w którym decyzja, o której mowa w ust. 1, stała się ostateczna. Decyzja ta stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej. W przypadku obydwu skontrolowanych decyzji organ przy



naliczeniu należności z tytułu przekształcenia zastosował bonifikatę w wysokości 90 %. Udzielona bonifikata była zgodna z art. 4 ust. 7 i 8 ww. ustawy.

4.1.3.8. W okresie objętym kontrolą w zakresie najmu lokali mieszkalnych obowiązywała uchwała Nr VII/36/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. Miasto Kostrzyn na Odrą dysponowało 449 lokalami mieszkalnymi o łącznej powierzchni użytkowej 20.632,85 m². W budynkach ze 100 % udziałem Miasta: 111 lokali o pow. użytk. 4.638,15 m². W 2010 roku zawarto 41 umów najmu lokali mieszkalnych. Najem lokali odbywał się po uzyskaniu opinii Społecznej Komisji Mieszkaniowej powołanej na podstawie uchwały Nr IX/61/07 Rady Miasta Kostrzyn na Odrą z dnia 14 czerwca 2007 roku oraz uchwały Nr II/5/10 Rady Miasta Kostrzyn na Odrą z dnia 30 listopada 2010 roku. Zawieraniem umów z tytułu najmu lokali zajmuje się oddzielna jednostka, tj. Miejskie Zakłady Komunalne Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą, administrująca zasobem mieszkaniowym j.s.t.

Na podstawie wykazu obrotów i sald konta 221 na dzień 31 grudnia 2010 roku, kontrolujący stwierdzili zaległość w wysokości 2.894.577,66 zł. Miejskie Zakłady Komunalne Spółka z o.o. podejmuje czynności windykacyjne na podstawie „Regulaminu windykacji należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne gminnego zasobu mieszkaniowego” stanowiącego załącznik Nr 9 do aneksu nr 10 z dnia 10 października 2006 roku do umowy nr 179/95 z dnia 28 grudnia 1995 roku o zarządzanie zasobem mieszkaniowym Miasta Kostrzyn nad Odrą. Kontrolujący odnotowali, że administrujący przysyłał wg stanu na ostatni dzień każdego miesiąca 2010 roku informację dotyczącą wpływów z lokali komunalnych uwzględniającą kwoty: zaległości, nadpłat, przypisów i odpisów, wpłat i zwrotów. Sporządzono również należności przedziałami dotyczące wszystkich najemców wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku. Ponadto MZK Spółka z o.o. przekazał wykaz najemców lokali komunalnych posiadających wyroki sądowe o eksmisje wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku. Natomiast wg stanu na miesiąc marzec 2011 roku, przedstawiono nadzorującemu stan windykacji najemców lokali komunalnych oraz aktualny stan realizacji procedur w tym zakresie.

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia przez Miasto Kostrzyn nad Odrą umowy nr 179/95 z dnia 28 grudnia 1995 roku o administrowanie mieszkaniowym zasobem miasta przez MZK Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą. Ustalono, że pismem znak UZP/DK/MM/231723/30129/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku Urząd Zamówień Publicznych

Departament Kontroli zwrócił się do Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z pytaniem czy przy zawarciu ww. umowy zastosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Burmistrz Miasta Kostrzyn na Odrą pismem znak GKIL.7140/239/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku udzielił odpowiedzi, w której wskazał na brak obowiązku ze strony j.s.t. stosowania przedmiotowej ustawy w stanie prawnym obowiązującym w dniu zawarcia umowy o administrowanie mieszkaniowym zasobem miasta. UZP Departament Kontroli Doraźnej w piśmie znak UZP/DK/WP/231723/13146/08 z dnia 24 czerwca 2008 roku, zażądał od Burmistrza Miasta Kostrzyn na Odrą dodatkowych wyjaśnień co do wielokrotnego aneksowania ww. umowy 179/95 z dnia 28 grudnia 1995 roku, wskazującego na znaczące rozszerzenie przedmiotu zamówienia przez zamawiającego. W odpowiedzi (pismo znak GK-71400-183/2008 z dnia 11 lipca 2008 roku, Burmistrza Miasta Kostrzyn na Odrą podtrzymał swoje poprzednie stanowisko dodając, że ilość lokali będącą w zasobie Miasta Kostrzyn nad Odrą stale ulega zmianie i związane z tym aneksy nie mogą być uznane za zmianę przedmiotu umowy, ponieważ umowa dotyczy całego zasobu lokalowego miasta. Dnia 18 marca 2009 roku do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wpłynęła skarga J.Sz. zamieszkałego w Kostrzynie Nad Odrą w sprawie nieprawidłowości przy realizacji wydatków budżetu gminy, dotyczących administrowania mieszkaniowym zasobem miasta na podstawie umowy cywilno-prawnej. Pismem znak RIO.I-50/35/9/08 z dnia 23 marca 2009 roku Prezes RIO w Zielnej Górze przekazał skargę do rozpatrzenia według właściwości Przewodniczącemu Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą. Dnia 06 kwietnia 2009 roku do Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą wpłynęło pismo znak UZP/DKD/WP/231723/6034 z dnia 02 kwietnia 2009 roku Dyrektora Departamentu Kontroli Doraźnej UZP wraz z załączoną opinią Departamentu Prawnego UZP z dnia 30 lipca 2008 roku w tej sprawie. Urząd Zamówień Publicznych stwierdził, że Gmina Kostrzyn nad Odrą powierzyła wykonywanie zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej, tj. zarządzania i administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym Miasta Kostrzyn nad Odrą, własnej jednostce organizacyjnej, tj. Miejskim Zakładom Komunalnym Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą w akcie powołującym tę jednostkę. Dalej stwierdzono, że tym samym w przedmiotowej sprawie mamy do czynienia z samodzielnym wykonywaniem zadań przez gminę, w związku z czym w niniejszej sprawie objętej skargą nie doszło do naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych.

Uchwałą Nr XXXIII/256/09 z dnia 03 czerwca 2009 roku Rada Miasta Kostrzyna nad Odrą uznała wniesioną skargę za niezasadną.

Pismo znak UZP/DKD/WP/231723/6034 z dnia 02 kwietnia 2009 roku Dyrektora Departamentu Kontroli Doraźnej UZP wraz z załączoną opinią Departamentu Prawnego UZP z dnia 30 lipca 2008 roku stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

4.1.3.9. Dnia 28 stycznia 2010 r. Rada Miasta Kostrzyn na Odrą podjęła uchwałę Nr XXXIV/296/10 w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2010-2015, którego założeniem jest racjonalne gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Miasta zmierzające do osiągnięcia optymalnego jego stanu, zapewniającego liczbę lokali socjalnych i zamiennych gwarantujących zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych gospodarstw domowych o niskich dochodach.

W 2010 roku Rada Miasta Kostrzyna nad Odrą korzystając z regulacji zawartej w art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia kolejnych umów najmu nieruchomości gminnych dotyczących ogrodów przydomowych i garaży, podejmując stosowne uchwały w tym zakresie. Kontrola wykazała, że w przypadku dzierżaw ogrodów przydomowych zawarto w tym trybie 43 umowy, natomiast w przypadku nieruchomości zabudowanych garażami 101 umów. Próbie poddano 8 umów dzierżaw z tego tytułu, co stanowi 5,56 % wszystkich zawartych w tym trybie umów. Były to następujące umowy:

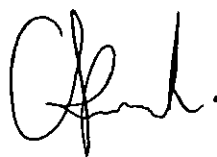
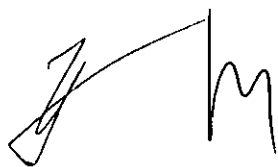
1) umowa najmu Nr GP/1/O/2010 z dnia 01 sierpnia 2010 roku ogródka przydomowego o pow. 141 m² w Kostrzynie na Odrą, zawarta na 2 lata , czynsz najmu w wysokości 51,61 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

2) umowa najmu Nr GP/26/O/2010 z dnia 09 września 2010 roku ogródka przydomowego o pow. 100 m² w Kostrzynie na Odrą, zawarta na 2 lata , czynsz najmu w wysokości 36,60 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

3) umowa najmu Nr GP/2/O/2010 z dnia 01 sierpnia 2010 roku ogródka przydomowego o pow. 96 m² w Kostrzynie na Odrą, zawarta na 2 lata , czynsz najmu w wysokości 35,14 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

4) umowa najmu Nr GP/3/O/2010 z dnia 01 sierpnia 2010 roku ogródka przydomowego o pow. 80 m² w Kostrzynie na Odrą, zawarta na 2 lata , czynsz najmu w wysokości 29,28 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

5) umowa najmu Nr GP - G/10/10 z dnia 16 listopada 2010 roku garażu o pow. 20 m² w Kostrzynie na Odrą, zawarta na czas nieoznaczony , czynsz najmu w wysokości 179,34 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;



6) umowa najmu Nr GP - G/19/2010 z dnia 29 marca 2010 roku garażu o pow. 20 m² w Kostrzynie na Odrę, zawarta na czas nieoznaczony, czynsz najmu w wysokości 179,34 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

7) umowa najmu Nr GP - G/21/2010 z dnia 29 marca 2010 roku garażu o pow. 19 m² w Kostrzynie na Odrę, zawarta na czas nieoznaczony, czynsz najmu w wysokości 179,34 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku;

8) umowa najmu Nr GP - G/22/2010 z dnia 29 marca 2010 roku garażu o pow. 20 m² w Kostrzynie na Odrę, zawarta na czas nieoznaczony, czynsz najmu w wysokości 179,34 zł brutto, płatny do dnia 31 marca każdego roku.

Sprawdzona reprezentacja umów z powyższego zakresu pod względem formalności, terminowości oraz prawidłowość opłat z tego tytułu, nieprawidłowości nie wykazała.

4.1.3.10. W 2010 roku na terenie jednostki kontrolowanej obowiązywało zarządzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 04 stycznia 2010 r. w sprawie: ustalenia stawek czynszu lub najmu za dzierżawę gruntu na cele nierolnicze. Zarządzenie jest wydawane przez kierownika jednostki co roku.

Kontroli poddano umowy dzierżawy zawarte w 2010 roku, które dotyczyły 2 nieruchomości gruntowych. Były to następujące umowy:

1) umowa dzierżawy znak GP-/MK/1/2010 z dnia 10 marca 2010 roku dotycząca nieruchomości gruntowej o nr ewid. 448/2, 442 w Kostrzynie nad Odrą stanowiącej grunt przeznaczony na organizację parkingu samochodowego, bez prawa stałego oraz tymczasowego zabudowania obiektami stałymi oraz tymczasowymi, czynsz dzierżawny 614,88 zł płatny co miesiąc;

2) umowa z dnia znak GP/MK/1/2010 zawarta w dniu 22 lipca 2010 roku dotycząca nieruchomości gruntowej o nr ewid. 478/18 w Kostrzynie nad Odrą stanowiącej grunt przeznaczony na organizację zaplecza budowy dla zadania pn "Uzbrojenie terenów od ul. Drzewickiej do terenów popoligonowych w Kostrzynie nad Odrą".

Kontrolujący stwierdzili, że zamieszczone przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą ogłoszenie GP-23 G/2009 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargowym, nie zawierało informacji dotyczących, terminu wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat. Zamieszczenie tych informacji jest wymagane art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto stwierdzono, że obydwu ww. umowom nadano ten sam numer porządkowy. Odpowiedzialną za bezpośrednie sporządzanie tych wykazów na podstawie pkt 3 lit.a) zakresu czynności pracownika z dnia 01.09.1993 roku była

R.W. - Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym, od której pobrano wyjaśnienie stanowiące **załącznik Nr 10 do protokołu kontroli**. Inspektor stwierdziła, że w wyżej wymienionych ogłoszeniach o wykazach nie umieściła wymaganych informacji przez zwykłe przeoczenie. Pracownik nadmienił, że w przypadku ogłoszenia nr GP-23G/2009, informacje znalazły się w treści ogłoszenia Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą GP-1/DZ/2010, oraz we wzorze umowy w nim przywołanym, a następnie znalazły swoje odzwierciedlenie w zawartej umowie dzierżawy z wygrywającym przetarg.

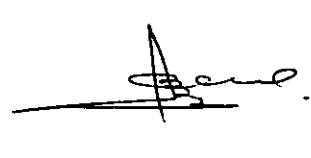
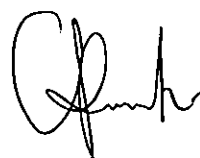
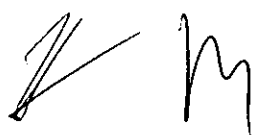
Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Kontroli poddano także 2 umowy dzierżawy lokali użytkowych oraz 1 dzierżawę targowiska, z tytułu których odnotowano w 2010 roku wpływy do budżetu. Były to umowy:

- 1) umowa nr B - GK/11/2001 z dnia 25 kwietnia 2001 roku na czas nieokreślony (aneksowana 7 razy) dzierżawy lokalu użytkowego o powierzchni 104,02 m² w Kostrzynie nad Odrą, czynsz w 2010 roku (wg aneksu nr 7) płatny w wysokości 316,62 zł + VAT, płatny w terminie do 20 dnia każdego miesiąca;
- 2) umowa nr B - GK/2/2007 z dnia 26 marca 2007 roku na czas nieokreślony (raz aneksowana) dzierżawy lokalu użytkowego o powierzchni 61,12 m² w Kostrzynie nad Odrą, czynsz w 2010 roku (wg aneksu nr 1) płatny w wysokości 370,44 zł + VAT, płatny w terminie do 20 dnia każdego miesiąca;
- 3) umowa dzierżawy nr 28/99 z dnia 01 kwietnia 1999 roku (aneksowana 11 razy) o pow. łącznej 24500 m² w Kostrzynie nad Odrą (wg aneksu nr 11 z dnia 15 września 2008 roku). Tekst jednolity przedmiotowej umowy wprowadzono dnia 25 lutego 2003 roku (zgodnie z §11 umowa zawarta na czas nieokreślony). Wysokość czynszu na podstawie wystawionych przez wydzierżawiającego faktur VAT.

W zakresie poddanych kontroli umów dzierżaw stwierdzono, że były zawarte a terminy płatności określone stosownie do regulacji zawartych w art.93 – 709 ustawy z dnia 23 kwietnia Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93).

Kontrolujący sprawdzili terminowość płatności czynszu dzierżawnego za miesiące: marzec, maj i czerwiec 2010. W przypadku umowy dzierżawy wymienionej w pkt 1), dzierżawca wpłatę czynszu dzierżawnego w wysokości 386,28 zł z VAT za miesiąc marzec uiścił 31 czerwca 2010 r. (naliczono odsetki w wysokości 10,59 zł), za miesiąc czerwiec dokonał wpłaty 03 sierpnia 2010 roku (naliczono odsetki w wysokości 5,64 zł), za miesiąc wrzesień dokonał wpłaty 02 listopada 2010 roku (naliczono odsetki w wysokości 5,92 zł). Odsetki naliczono w prawidłowej wysokości. Dzierżawca zobowiązany z umowy wymienionej w pkt 2) dokonywał czynszu dzierżawnego w wysokości 451,94 z VAT w



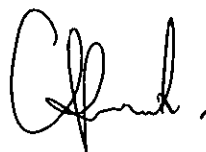
następujących terminach: za miesiąc marzec dokonał wpłaty dnia 31 maja 2010 roku (naliczono odsetki w wysokości 11,27 zł), za miesiąc czerwiec dokonał wpłaty dnia 03 sierpnia 2010 roku (naliczono odsetki w wysokości 6,60 zł), za miesiąc wrzesień dokonał wpłaty dnia 22 września 2010 roku (naliczono odsetki w wysokości 0,29 zł). Odsetki naliczono w prawidłowej wysokości.

W przypadku umowy wymienionej w pkt 3), Miejskie Zakłady Komunalne Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą, jako administrator Miejskie Targowisko Przygraniczne w Kostrzynie nad Odrą, 6-krotnie w trakcie 2010 roku zwracał się do Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą o dokonanie korekt faktur VAT dotyczących czynszu dzierżawnego. Stawki były określone w §5 przedmiotowej umowy, którego treść była od 2003 roku okresowo zmieniana. Kontroli poddano terminowość płatności faktur VAT za miesiące od czerwca do grudnia 2010 roku. Były to faktury: nr 536/06/10 z dnia 09.06.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł, nr 640/07/10 z dnia 06.07.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł, nr 729/08/10 z dnia 20.08.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł, 743/09/10 z dnia 01.09.2010 na kwotę 255.500,94 zł (skorygowana fakturą nr 09/09/10 z dnia 20.09.2010 r. na kwotę 78.100,76 zł), nr 868/10/10 z dnia 07.10.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł, nr 948/11/10 z dnia 08.11.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł (skorygowana fakturą nr 15/12/10 z dnia 08.11.2010 r. na kwotę 38.754,15 zł), 982/12/10 z dnia 03.12.2010 r. na kwotę 255.500,94 zł (skorygowana fakturą nr 15/12/10 z dnia 08.11.2010 r. na kwotę 38.754,15 zł). Faktury poddane kontroli zostały zapłacone w terminach w nich określonych. W przypadku faktur korygujących, kontrolujący stwierdzili, że były poprzedzone decyzjami Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, podjętymi na każdorazowe wnioski MZK Spółka z o.o. złożonymi na podstawie art. 700 ustawy Kodeks Cywilny. Stosownie do art.18 ust.2 pkt 9 lit a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001.142.1591 z późn. zm.) oraz art.37 ust.4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2103 z późn. zm.), Rada Miasta Kostrzyna nad Odrą podjęła uchwałę Nr XLI/372/06 z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie działek na czas nieokreślony w trybie bezprzetargowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.3.11. W 2010 roku Miasto Kostrzyn na Odrą, reprezentowane przez Burmistrza Miasta Kostrzyn na Odrą związane było 5 umowami użyczenia. Kontroli poddano prawidłowość zawarcia 2 umów:

- 1) umowa znak GK - B/10/2009 z dnia 22 września 2009 roku w sprawie bezpłatnego używania lokalu użytkowego o pow. 112,31 m² w Kostrzynie nad Odrą przy



ul. Granicznej 1, zawarta na czas nieokreślony;

- 2) umowa znak GK - B/7/2006 z dnia 27 stycznia 2006 roku w sprawie bezpłatnego używania I piętra budynku o pow. 290,2 m² w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Dworcowej 7, zawarta na czas nieokreślony, 3-krotnie aneksowana – użyczenie 2 lokali użytkowych o łącznej pow. 447,52 m².

W obydwu przypadkach biorący do używania, przestrzegali postanowień ww. umów.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.4. Inne dochody.

W 2010 roku jednostka kontrolowana odnotowała m.in. wpływy z opłaty skarbowej w kwocie 71.113,61 zł (101,59 % planu w kwocie 70.000,00 zł), wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw 12.626,85 zł (360,77 % planu w kwocie 3.500,00 zł).

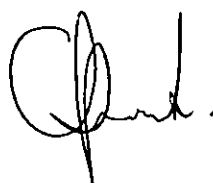
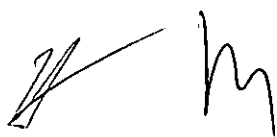
Szczegółowej kontroli poddano opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Oplaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

4.1.4.1. Na planowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2010 r. w wysokości 430.000,00 zł, Miasto Kostrzyn Nad Odrą uzyskało wpływy w wysokości 627.185,39 zł, co stanowi 145,86 % planu.

4.1.4.2. W okresie kontrolowanym w Mieście Kostrzyn Nad Odr funkcjonowało 52 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 43 punkty przeznaczone do spożycia takich napojów w miejscu ich sprzedaży. Maksymalną liczbę punktów ustalono uchwałą Nr XXXIII/29/05 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 września 2005 roku 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 Kostrzyna nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 września 2005 roku Nr 79, poz. 1382). Uchwałą określono 60 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 50 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

4.1.4.3. Przypis na 2010 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 615.996,78 zł w tym:



I rata – 205.332,26 zł (A+B+C);

II rata – 205.332,26 zł (A+B+C);

III rata – 205.332,26 zł (A+B+C).

Przypis ten objął 95 oświadczeń na następujące zezwolenia:

A - 93 zezwolenia na kwotę 14.098,37 zł;

B – 69 zezwoleń na kwotę 50.582,64 zł;

C – 72 zezwolenia na kwotę 424.315,77 zł.

Łącznie wydano 53 zezwolenia a dokonane wpłaty z tego tytułu wyniosły 23.785,62 zł.

W trakcie 2010 roku Burmistrz Miasta Kostrzyna nad Odrą wydał 53 zezwolenia w tym:

a) 40 zezwoleń stałych na kwotę 23.031,92 zł

- 16 zezwoleń typu A na kwotę 4.739,35 zł;
- 11 zezwoleń typu B na kwotę 3.076,54 zł;
- 13 zezwoleń typu C na kwotę 15.216,03 zł.

b) zezwoleń jednorazowych na kwotę 753,70 zł

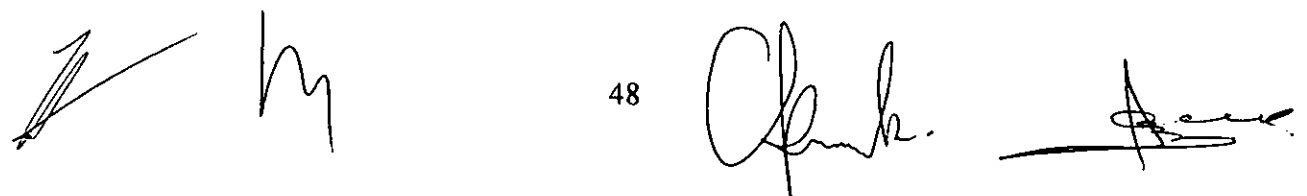
- 13 zezwoleń typu A na kwotę 753,70 zł.

Kontroli poddano 26 zezwoleń (13 – stałych i 13 – jednorazowych), wydanych przez Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą, co stanowi 32,50 % zezwoleń stałych i 100,00 % zezwoleń jednorazowych, wydanych w 2010 roku.

W toku kontroli ustalono, że zezwolenia wydawane były oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, co było zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Zezwolenia objęte kontrolą wydawane były po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kostrzynie nad Odrą o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy, stosownie do zapisu art. 18 ust. 3a wyżej wymienionej ustawy.

Stosownie do przepisu art. 18 ust. 9 ustawy, w kontrolowanej próbie wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, natomiast w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, zezwolenia wydawano na czas nie krótszy niż 2 lata, co było zgodne z wymogiem wynikającym z art. 18 ust. 9 ww. ustawy.



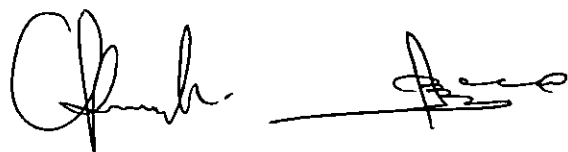
Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku zezwolenia Nr IV/A/2/2010 z dnia 26 lipca 2010 roku, wydanego na podstawie art. 18¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wniosek o jego wydanie z dnia 21 lipca 2010 r. był niekompletny, tj. nie zawierał numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej; przedmiotu działalności gospodarczej oraz adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego) a także zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z rejestru przedsiębiorców, co jest wymagane art.18 ust.5 pkt 3,4,6 oraz ust.6 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wyjaśnienia tej nieprawidłowości zażądano od W.B. - Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki komunalnej odpowiedzialnego za weryfikację dokumentacji w tym zakresie na podstawie pkt 8 zakresu czynności pracownika z dnia 25 października 2002 roku, które **stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli**. Wyjaśniający stwierdził, że wnioskujący znajdował się w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą i posiadał odpowiedni wpis pod nr 2415, więc wydający zezwolenie nie miał wątpliwości w tym zakresie.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Oplaty za wydane zezwolenia, wniesione zostały w terminach zgodnych z art. 11¹ ust. 7 oraz wysokościach określonych w art. 11¹ ust. 2 i 5 z uwzględnieniem art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zgodnie z art. 18¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane są na okres do 2 dni. Stwierdzono, że wszystkie zezwolenia zostały wydane na okres wymagany ustawowo. Sprawdzono także terminowość wydania tych zezwoleń i wysokość dokonanych wpłat zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zgodnie z tą regulacją, opłata za jednorazowe zezwolenia, o których mowa w ust. 1, 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 przypadku 2 wniosków z dnia z 22 lipca 2010 r. o wydanie zezwoleń jednorazowych Nr III/A/2010 z dnia 28 lipca 2010 r. oraz Nr III/A/2010 z dnia 28 lipca 2010 r., kontrolujący stwierdzili, że nie zawierały informacji o przedmiocie działalności według PKD, wymaganych art.18 ust.5 pkt 4 oraz ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Natomiast wniosek z dnia 15 czerwca 2010 roku o wydanie zezwolenia Nr III/A/40/2007 z dnia 18 czerwca 2010 roku, nie zawierał informacji o numerze



w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej i przedmiot działalności gospodarczej, co jest wymagane art.18 ust.5 pkt 4 oraz ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wyjaśnienia tej nieprawidłowości zażądano od W.B. - Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki komunalnej odpowiedzialnego za weryfikację dokumentacji w tym zakresie na podstawie pkt 8 zakresu czynności pracownika z dnia 25 października 2002 roku, które **stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli**.

Inspektor wyjaśnił, że w przypadku obydwu ww. wniosków dane o przedmiocie działalności według PKD, znajdował się w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą i pomimo nie wpisania ich we wnioskach były weryfikowane przed wydaniem zezwolenia.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Opłaty z tytułu zezwoleń wnoszone były na konto Urzędu Gminy w postaci wpłat gotówkowych bezpośrednio do kasy prowadzonej w siedzibie jednostki.

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie kontrolowanym na terenie jednostki obowiązywały: Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Program Przeciwdziałania Narkomanii, wprowadzone uchwałą Nr XXXVIII/284/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na rok 2010.

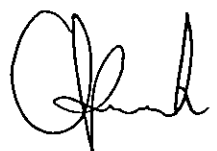
Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi przewidziano w budżecie Miasta w rozdz. 85154 w kwocie 451.500,00 zł, a wydatkowano 435.855,05 zł, co stanowi 96,53 %. Jeśli chodzi o wydatki na przeciwdziałanie narkomanii, to środki przewidziano w rozdz. 85153 w kwocie 6.500,00 zł, a wydatkowano 5.805,90 zł, co stanowi 89,32%.

Na podstawie sprawozdań z realizacji wyżej wymienionych programów oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok oraz dokumentów źródłowych ustalono, że poniesiono wydatki w zgodzie z wykazem zadań określonych w uchwale Nr XXXVIII/284/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku.

Co do klasyfikacji i wydatkowania kwot kontrolujący zastrzeżeń nie wnieśli.

5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Terminowość odprowadzania przedmiotowych dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych



jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok oraz zgodność danych z ewidencją księgową, zostały sprawdzone w ramach kontroli problemowej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeprowadzonej w dniach od 10 stycznia do 04 lutego 2011 roku.

Wydatki budżetowe

4.2. Wydatki bieżące.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31.12.2010 r. wynosił 81 osób (77 i 3/5 etatów), co ustalono na podstawie list płac za m-c grudzień 2010 r., dokumentacji akt osobowych pracowników Urzędu oraz sprawozdania Z-06 – „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2010”.

Środki na wynagrodzenia i pochodne wg uchwały budżetowej na rok 2010 wynosiły 18.144.511,00 zł. W trakcie realizacji budżetu 2010 r. zwiększono plan o kwotę 635.127,00 zł i na dzień 31.12.2010 r. plan ogółem wynosił 18.779.638,00 i został wykonany w kwocie 18.725.345,21 zł. tj. 99,71 % przyjętego planu. Zmian dokonano 18 zarządzeniami Burmistrza oraz 5 uchwałami Rady Miasta zgodnie z kompetencjami.

Kontroli poddano wydatki z tytułu wynagrodzeń objętych następującymi działami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej.

1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń w Urzędzie Miasta jako jednostki budżetowej objęte działem 750 Rozdział 75023 klasyfikacji budżetowej (67 i 3/5 etatu tj. 71 osób) zostały zrealizowane w następujących wartościach:

Paragrafy	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent
4010	3.721.395	3.713.725	3.713.722,70	100,0
4040	290.000	290.000	243.691,00	84,0
4110	597.545	597.545	593.698,78	99,4
4120	96.379	96.379	84.151,23	87,3
Razem	4.705.319	4.697.649	4.635.263,71	98,7

2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń w Urzędzie Kostrzyn nad Odrą jako jednostki budżetowej objęte działem 750 Rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej (4 etaty) zostały zrealizowane w następujących wartościach:

Paragrafy	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent
4010	116.232	116.232	100,0
4040	11.956	11.956	100,0
4110	19.472	19.472	100,0
4120	3.140	3.140	100,0
Razem	150.800	150.800	100,0

3. Wydatki z tytułu wynagrodzeń w Urzędzie Kostrzyn nad Odrą jako jednostki budżetowej objęte działem 754 Rozdział 75416 klasyfikacji budżetowej (4 etaty) zostały zrealizowane w następujących wartościach:

Paragrafy	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent
4010	190.539	171.772,66	90,15
4040	12.139	12.139,00	100
4110	27.500	27.436,47	99,77
4120	4.132	3.851,04	93,2
Razem	234.310	215.991,17	92,18

4. Wydatki z tytułu wynagrodzeń w Urzędzie Kostrzyn nad Odrą jako jednostki budżetowej objęte działem 852 Rozdział 85212 klasyfikacji budżetowej (3 etaty) zostały zrealizowane w następujących wartościach:

Paragrafy	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent
4010	85.107	85.107,00	100
4110	88.593	88.593,32	100
4120	2.056	2.056,10	100
Razem	175.756	175.756,42	100

Na podstawie analizy wydatków z tytułu wynagrodzeń w poszczególnych działach rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2010 roku, kontrolujący nie stwierdzili przekroczenia wydatków w stosunku do planu po zmianach.

Zasady wynagrodzeń pracowników samorządowych w roku 2010 reguluje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), które weszło w życie z dniem 01 kwietnia 2009 r.

Na podstawie regulacji wyżej wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, kontrolujący poddali szczegółowej analizie prawidłowość ustalania wynagrodzeń dla 10 pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31.12.2010 r., co stanowi 12,35 % ogółu zatrudnionych.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń jest Pani H. M. - inspektor w Wydziale Finansowym.

Poddane kontroli stanowiska to: Burmistrz, Sekretarz, Skarbnik, stanowisko ds. wymiaru pod. i opłat Wydz. Fin., naczelnik Wydz. Gosp. Przestrzennej, stanowisko ds. rozwoju Wydz. Gosp. Przestrzennej, naczelnik Wydz. Oświaty, Kultury i Opieki, stanowisko ds. kontroli ww. Wydziału, kierownik Referatu Inwest. i Remontów, stanowisko ds. zamówień publicznych.

Kontroli poddano kategorię zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, przyznane dodatki wg stawki, dodatki stażowe oraz płace brutto.

Kontrola reprezentacji akt osobowych dziesięciu pracowników Urzędu Miasta w zakresie szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych oraz wysokości wynagrodzeń wykazała zgodność szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych, składników wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników, co znajduje odzwierciedlenie w liście płac za miesiąc grudzień 2010 rok.

Przyznane dodatki funkcyjne na poszczególnych stanowiskach wynikają z § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta.

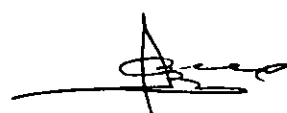
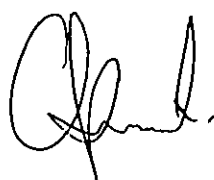
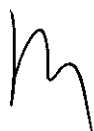
Ponadto ustalono, że składnikami wynagrodzenia Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika oraz stanowiska ds. kontroli są dodatki specjalne. W przypadku Burmistrza dodatek ten wynosi 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) natomiast dodatek specjalny w przypadku Sekretarza wynosi 20 % , Skarbnika 20 % oraz Sekretarza 32,30 % wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych. Dodatek specjalny przyznany dla pracownika na stanowisku ds. kontroli wynosi 7 % wynagrodzenia zasadniczego.

Dokumentacja przyznania w okresie kontrolowanym dodatków specjalnych zawiera informację o okresowym zwiększeniu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań jako spełnieniu warunku przyznania dodatku specjalnego wymaganego § 6 ust. 1 obowiązującego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na podstawie zarządzenia nr 75 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 czerwca 2009 roku.

Dodatki specjalne przyznawane są na okresy jednego roku oraz na czas nieokreślony, co stwierdzono na podstawie akt w teczkach osobowych poszczególnych pracowników, którym zostały przyznane ww. dodatki.

Prawidłowość i terminowość opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy.

Badając prawidłowość i terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy kontrolą objęto składniki od wynagrodzeń pracowników (dział 750 rozdział 75023 i 75011).



Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010 r. ustalono, iż w roku 2010 wydatki wykonane z poszczególnych paragrafów wyniosły:

Rozdział 75023 § 4110 – 593.698,78 zł, § 4120 – 84.151,23 zł.

Rozdział 75011 § 4110 – 19.472,00 zł, § 4120 – 3.140,00 zł.

Ponadto wydatki w 2010 roku ujęte w deklaracjach ZUS-DRA dotyczyły wydatków w rozdziałach: 75475416 § 4110 - 27.436,47 zł, § 4120 - 3.851,04 zł, - 85285212 § 4110 – 88.593,32 zł, § 4120 – 2.056,10 zł, co stwierdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 28 S.

Kontrolujący na podstawie deklaracji, ewidencji księgowej, list płac, kwot przekazanych do ZUS-u za rok 2010 porównali kwoty przekazane z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS-DRA (rozliczenie składek ZUS-U za poszczególne miesiące). Wykaz opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz za rok 2010 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Na podstawie analizy sporządzanych deklaracji w okresach miesięcznych w zakresie kwot należnych oraz kwot przekazanych (przelewy bankowe), kontrolujący ustalili zgodność przekazywanych kwot z kwotami ujętymi w deklaracjach oraz daty przelewów, natomiast w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, sierpień oraz październik 2010 r. dokonano korekt w wyniku uzgodnień z ZUS, które dotyczyły:

-**styczeń** – roczne przekroczenie składek za X-XII/2009 r Pana A. K. na podstawie powiadomienia ZUS o kwotę 1.108,48 zł,

-**luty** - roczne przekroczenie składek za VII/2005 oraz IX/2009 r Pana A. K. na podstawie powiadomienia ZUS o kwotę 555,69 zł,

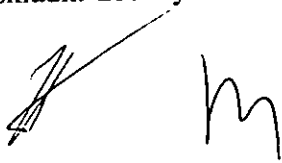
-**marzec** – korekta składki wypadkowej Pani E. Sz. o kwotę 6,44 oraz składki wypadkowej Pana Przybylskiego o kwotę minus 0,02 gr. Przelew do ZUS został zwiększony o 6,42 zł na podstawie powiadomienia ZUS,

-**kwiecień** – kwota przelewu składek społecznych została pomniejszona o kwotę 4.098,06 zł świadczenie rehabilitacyjne pani U. W.

-**sierpień** – korekta składek na Fundusz pracy o kwotę 250,44 zł za okres styczeń- lipiec 2010 r.

-**październik** - roczne przekroczenie składek za VII-VIII/2010 Pana A. K. na podstawie powiadomienia ZUS o kwotę 2.911,81 zł.

Jednostce kontrolowanej po złożeniu dokumentów korygujących nienależnie opłacone składki zostały zaliczone przez ZUS na poczet przyszłych składek, natomiast zgodnie z § 8



rozporządzenia MPiPS z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.) Urząd Miasta zwrócił nadpłaty ubezpieczonemu sfinansowane przez tego ubezpieczonego, co ustalono na podstawie sporządzonych wyrównawczych list płac.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407) Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą zatrudniający 92,85 osób i zatrudniający osób niepełnosprawnych 3 osoby wg wskaźnika 6 % za rok 2010 obowiązany był dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolujący na podstawie analizy danych ilości osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, sporządzanych deklaracji DEK-I-a oraz dokonanych wpłat ustalili współczynniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, które w poszczególnych miesiącach nie przekraczały wymaganego współczynnika 6 % ogółu zatrudnionych, a wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Wpłaty na PFRON

Lp	m-c	Stan zatrudnienia (etaty)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych	Osiągany wskaźnik (6%)	Złożone inf. INF 1 (inf. o zatrudni. prac. i osiągnięciu wskaźnika 6%)	Złożone deklaracje i wpłaty (DEK 1 a)	
						a*	b*
1.	I	92,85	3	5,571	2,571	3254,00	2354,00
2.	II	91,85	3	5,511	3,511	4444,00	4444,00
3.	III	87,35	2	5,241	3,241	4273,00	4273,00
4.	IV	87,35	2	5,241	3,241	4273,00	4273,00
5.	V	87,35	2	5,241	3,241	4273,00	4273,00
6.	VI	87,35	2	5,241	3,241	4369,00	4369,00
7.	VII	86,6	2	5,196	3,196	4309,00	4309,00
8.	VIII	76,6	2	4,596	2,596	3500,00	3500,00
9.	IX	79,6	2	4,776	2,776	3609,00	3609,00
10.	X	79,6	2	4,776	2,776	3609,00	3609,00
11.	XI	78,6	1	4,716	3,716	4831,00	4112,00
12.	XII	79,6	1	4,776	3,776	4917,00	4917,00
Razem						49.661,00	48.042,00

a* - Różnice pomiędzy ustawowym wskaźnikiem 6 % osób zatrudnionych od których należy uregulować składkę,

b* - Wpłacona kwota.

W 2010 roku Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą zobowiązany był dokonać wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w miesiącach I – XII w kwocie 49.661,00 zł.

Z dokumentacji źródłowej jak: DEK I – a, zestawień zatrudnienia za poszczególne miesiące, dokumentacji księgowej (elektroniczne dokumenty obciążeniowe dokonanych wpłat) oraz sporządzonego rocznego zestawienia ustalono, że wpłaty za m-ce: I- XII/2010 r. dokonano w łącznej wysokości 48.042,00 zł zgodnie z wyliczeniem różnicy nieosiągnięcia wskaźnika 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz korekt, co ustalono na podstawie potwierdzenia operacji wygenerowanej elektronicznie przez bank prowadzący obsługę bankową Miasta.

W m-cu styczeń została pomniejszona kwota przelewu o 900,00 zł, ze względu na nadpłatę w 2009 roku, co wynika z korekty deklaracji rozliczeniowej za rok 2009.

W m-cu listopadzie pomniejszona kwota o 719,00 zł na podstawie pisma z dnia 10.11.2010 r. „ELWAG” Spółdzielnia Pracy Z. P. Ch .Leszno posiadająca status Zakładu Pracy Chronionej.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Wypłata nagród i świadczeń dodatkowych.

W roku 2010 w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą dokonywano wypłat nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, rocznych oraz jubileuszowych.

W oparciu o dokumenty źródłowe ustalono, że w jednostce kontrolowanej utworzono fundusz nagród obejmujący do 15 % planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miasta, pozostających w dyspozycji Burmistrza Miasta. Wypłacone nagrody wynikały z zaplanowania w budżecie Miasta na rok 2010 r. kwoty 430.120,00 zł z funduszu płac.

Regulaminu nagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadzono zarządzeniem Nr 75 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 czerwca 2009 r. opracowany na podstawie art. 39 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

W 2010 roku w jednostce kontrolowanej wypłaty nagród uznaniowych dokonano w miesiącu:

- a) 17.05.2010 roku dla 86 osób na kwotę 180.000,00 zł,
- b) 14.07.2010 roku dla 5 osób na kwotę 6.800,00 zł,
- c) 14.10.2010 roku dla 80 osób na kwotę 160.500,00 zł,

- d) 15.10.2010 roku dla 1 osoby na kwotę 2.000,00 zł,
e) 06.12.2010 roku dla 79 osób na kwotę 87.300,00 zł.

Ogólna kwota wypłaconych nagród za 2010 rok wyniosła 436.600,00 zł.

Poszczególne wypłaty dokonano na podstawie decyzji Burmistrza Miasta z propozycją kwoty nagród oraz adnotacją zatwierdzającą propozycje do wypłaty na podstawie, której księgowość Urzędu sporządzała listy płac.

Listy płac posiadają sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone są do wypłaty przez kierownika jednostki.

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Nagrody jubileuszowe.

W § 4010 ujęto również wydatki związane z wypłatą nagród jubileuszowych, które w roku 2010 dotyczyły 8 pracowników.

Na podstawie list płac, akt osobowych pracowników kontrolujący ustalili wypłacone nagrody jubileuszowe w 2010 roku, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym poniżej:

Nazwisko i imię /Inicjały/	Data wypłaty	%	Lata	kwota
W. L.	18.01.2010	75	20	2.499,00
K. Cz.	18.06.2010	150	30	5.520,00
El. B.	01.10.2010	75	20	2.792,25
E. H.	11.10.2010	150	30	7.413,00
T. N.	26.11.2010	100	25	3.243,60
U. W.	26.11.2010	200	35	6.364,80
M. K.	26.11.2010	100	25	6.124,60
A. K.	29.11.2010	100	25	3.988,80

Łącznie z tytułu nagród jubileuszowych wypłacono kwotę 37.946,05 zł.

Dokumentacja akt osobowych ww. pracowników zawiera udokumentowane okresy zatrudnienia uprawniające do naliczenia i wypłat nagród jubileuszowych wykazane w powyższym zestawieniu.

Nagrody jubileuszowe wypłacono zgodnie z postanowieniem rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia i o dzieło.

Wydatki w zakresie wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów zlecenia i o dzieło wg klasyfikacji budżetowej § 4170 w roku 2010 występowały w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej: dz.600 rozdz.60016, dz.700 rozdz.70005, dz.710 rozdz.71004, dz.750 rozdz.75022, rozdz.75023, rozdz.75075, 75095, dz.751 rozdz.75101, rozdz.75107, rozdz.75109, dz.754 rozdz.75414, dz.756 rozdz.75647, dz.801 rozdz.80146,

rozd. 80195, dz.851 rozdz.85153, rozdz.85154, dz.854 rozdz.85418, dz. 900 rozdz.90003, rozdz.90004, rozdz. 90013, rozdz.90078, rozdz. 90095.

Szczegółowy wykaz umów o dzieło oraz umów – zleceń z wyszczególnieniem zadań oraz kwot ujęto w załączniku nr 12 do protokołu kontroli.

Łącznie w 2010 roku wydatki wypłacane na podstawie umów zlecenia i o dzieło wyniosły 218.759,31 zł, w tym z tytułu umów o dzieło 140.656,85 zł oraz umów zleceń 78.102,46 zł.

Na podstawie dokumentacji źródłowej poddano kontroli zawierane w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą umowy zlecenia i o dzieło za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień 2010 r. w zakresie podmiotów, wykonywanych zadań oraz sposobu rozliczeń.

Przyjęta próba w poszczególnych miesiącach stanowi około 30 % zawieranych umów w powyższym okresie.

marzec 2010.

umowy o dzieło.

1. Umowa o dzieło A – GK/280/2009 z dnia 29.12.2009 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panią M. J. w Kostrzynie - utrzymanie w czystości toaletę publiczną z terminem wykonania do 10 każdego miesiąca na kwotę 235,00 zł. miesięcznie, czas trwania umowy 2010 rok, data i sposób zapłaty do 5-tego każdego miesiąca, płatne gotówką.

2. Umowa o dzieło A – GK/41/2010 z dnia 01.03.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem L. B. zam. w Kostrzynie nad Odrą – remont (niezbędny) urządzeń zabawowych, nawiezenie piasku, naprawa ogrodzenia, montaż, naprawa i malowanie słupków zaporowych z terminem wykonania 06.03.2010 r. na kwotę 730,00 zł, czas trwania umowy 01 - 06.03.2010 r.- data i sposób zapłaty 09.03.2010 r. gotówka.

umowy zlecenia.

1. Umowa zlecenie A - FK/289/2009 z dnia 31.12.2009 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panią E. Sz. zam. w Kostrzynie - pobór opłaty targowej, codziennie na podstawie kwitariusza z terminem wykonania, po zakończeniu miesiąca rozliczeniowego. Wynagrodzenie od 01 stycznia do 31 marca - 20 % pobranej opłaty, a od 01 kwietnia do 31 grudnia – 10% pobranej opłaty, czas trwania umowy na czas obowiązywania uchwały Rady Miasta, data i sposób zapłaty do 5-tego każdego miesiąca płatne gotówką.

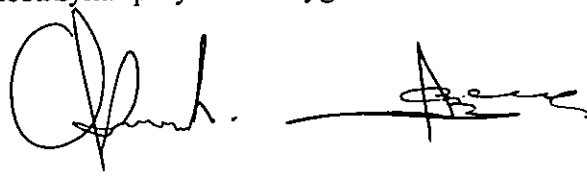


2. Umowa zlecenie A-OK./32/2010 z dnia 01.02.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem P.H. zam. w Kostrzynie - prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych w Zespole Szkół z terminem wykonania po przedłożeniu potwierdzonej listy zajęć przez Dyrektora na kwotę 30,00 zł. za godzinę, czas trwania umowy 01.02. - 13.06.2010 r., data i sposób zapłaty 31.03.2010 r. - przelew.

Czerwiec 2010 r.

umowy o dzieło

1. Umowa o dzieło A/OA/111a/2010 z dnia 20.05.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem L. B. zam. w Kostrzynie – transport i montaż zapór drogowych, wykonanie i montaż tablic ostrzegawczych, montaż znaków drogowych, zabezpieczenie budynku gospodarczego i inne prace remontowe z terminem wykonania 14.06.2010 r. na kwotę 1.300,00 zł., czas trwania umowy 20.05 – 14.06.2010 r., data i sposób zapłaty 16.06.2010 r., płatne gotówką.
2. Umowa o dzieło A/PR/125/2010 z dnia 17.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem M. S. zam. w Kostrzynie - projekt graficzny muralu na ścianie budynku z terminem wykonania 30.06.2010 r. na kwotę 1.000,00 zł., czas trwania umowy do dnia 30.06.2010 r., data i sposób zapłaty 18.06.2010 r., płatne gotówką.
3. Umowa o dzieło A/OA/142e/2010 z dnia 22.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem L. B. zam. w Kostrzynie - transport mebli i dokumentów wydziałów Urzędu Miasta z ul. Kopernika na ul. Graniczną z terminem wykonania 30.06.2010 r. na kwotę 3.500,00 zł., czas trwania umowy 22.06. – 30.06.2010 r., data i sposób zapłaty 30.06.2010 r., płatne gotówką.
4. Umowa o dzieło A/OA/142d/2010 z dnia 10.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panią D. K. zam. w Kostrzynie – wykonanie prac porządkowych po remoncie w budynkach przy ul. Granicznej nr 2 i 8 z terminem wykonania 28.06.2010 r. na kwotę 1.500,00 zł., czas trwania umowy 10.06. - 28.06.2010 r., data i sposób zapłaty 30.06.2010 r., płatne gotówką.
5. Umowa o dzieło A/OA/128/2010 z dnia 18.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika



Miasta, a Panem W.B. zam. w Kostrzynie – zadania informatyka gminnego koordynatora , z terminem wykonania 20.06.2010 r. na kwotę 399,52 zł., czas trwania umowy 20.06.2010 r., data i sposób zapłaty 30.06.2010 r. płatne gotówką.

6. Umowa o dzieło A/OA/134/2010 z dnia 18.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem R. K. zam. w Kostrzynie - operator informatycznej obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej z terminem wykonania 20.06.2010 r. na kwotę 144,51 zł., czas trwania umowy 20.06.2010 r., data i sposób zapłaty 30.06.2010 r., płatne gotówką.

umowy zlecenia.

1. Umowa zlecenie A - FK/289/2009 z dnia 31.12.2009 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panią E. Sz. zam. w Kostrzynie - pobór opłaty targowej, codziennie na podstawie kwitariusza z terminem wykonania, po zakończeniu miesiąca rozliczeniowego. Wynagrodzenie od 01 stycznia do 31 marca - 20 % pobranej opłaty, a od 01 kwietnia do 31 grudnia - 10 % pobranej opłaty, czas trwania umowy na czas obowiązywania Uchwały Rady Miasta, data i sposób zapłaty do 5-tego każdego miesiąca płatne gotówką.

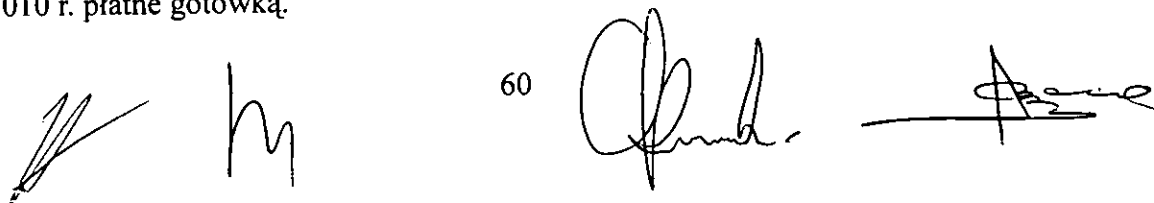
2. Umowa zlecenie A - OA/159/2010 z dnia 01.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panią T. N. zam. w Kostrzynie - prowadzenie, aktualizacja i udostępnienie stałego rejestru wyborców z terminem wykonania brak na kwotę 210,00 zł., czas trwania umowy 01.06. do 30.06.2010 r. data i sposób zapłaty 24.06.2010 r. przelew.

Wrzesień 2010

umowa o dzieło.

1. Umowa o dzieło A/OA/173/2010 z dnia 30.06.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem Sz. L. zam. w Kostrzynie – opieka nad dziesięcioma końmi przez okres 31 dni z terminem wykonania 01.07. – 31.07.2010 r. na kwotę 5.440,00 zł., czas trwania umowy 01.07. – 31.07.2010 r., data i sposób zapłaty 01.09.2010 r. przelew.

2. Umowa o dzieło A/GK/216/2010 z dnia 30.08.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem St. R. zam. w Kostrzynie – nagranie 21 utworów w wykonaniu Zespołu Śpiewaczego „Drzewiczanie” (płyta CD master) z terminem wykonania 30.08 – 02.09.2010 r. na kwotę 3.000,00 zł., czas trwania umowy 30.08. – 02.09.2010 r., data i sposób zapłaty 03.09.2010 r. płatne gotówką.



3. Umowa o dzieło A/GK/220/2010 z dnia 01.09.2010 r. zawarta pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą reprezentowanym przez Burmistrza Kostrzyna przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Panem L. B. zam. w Kostrzynie – remont, konserwacja oraz montaż urządzeń komunalnych i nawierzchni dróg na terenie miasta z terminem wykonania 10.09.2010 r. na kwotę 1.280,00 zł., czas trwania umowy 01.09. – 10.09.2010 r., data i sposób zapłaty 10.09.2010 r., płatne gotówka.

Analiza zawartych umów przez kontrolujących wykazała:

- umowy podpisywane były przez zlecniodawcę tj. Burmistrza lub Wiceburmistrza,
- umowy zawierają podpisy skarbnika jako głównego księgowego dokonującego kontroli wstępnej z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- umowy zawierają podpisy stron, treść realizacji zadania, wynagrodzenie brutto, rachunki wykonawcy, potwierdzenia opisowe wykonania zadania oraz pokwitowania odbioru wynagrodzenia lub przelewu na rachunki bankowe zgodnie ze zleceniem po odliczeniu pochodnych.

Kwoty wydatków w poszczególnych rozdziałach nie przekraczały planu po zmianach.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

4.3. Pozostałe wydatki.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

Zasady naliczania kosztów podróży służbowych z tytułu podróży służbowej na terenie kraju wynikały z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

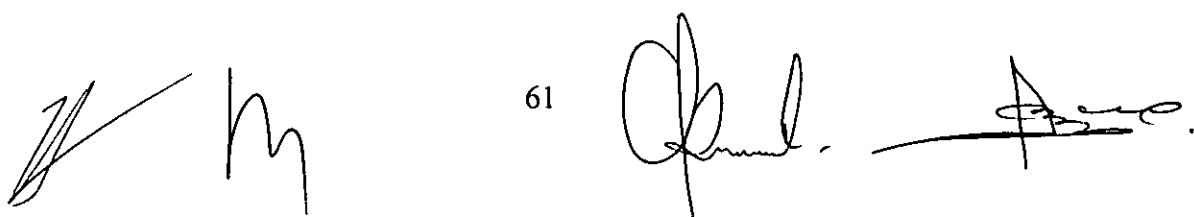
Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2010 oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili planowane środki oraz wykonanie wydatków na podróże służbowe w rozdziale dotyczącym Rady Miasta, Urzędu Miasta, które przedstawiały się następująco:

75022 – Rady gminy (miast i miast na prawach powiatu),

75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu),

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe,

§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne.



Rozdział	§	Plan wg uchwały budżetowej	Zwiększenia	Zmniejszenia	Plan po zmianach	Wykonanie	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
Rada Miasta							
75022	4410	1.000,00	-	-200,00	800,00	342,18	42,77
75022	4420	500,00	-	-500,00	0,00	0,00	
Urząd Miasta							
75023	4410	35.000,00	-	-	35.000,00	26.045,47	74,41
75023	4420	7.000,00	-	-	7.000,00	3.565,64	50,93

Planowane w budżecie w roku wydatki na podróże krajowe i zagraniczne w trakcie roku były zmniejszane łącznie o kwotę 700,00 zł zarządzeniami Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą Nr 46/2010 z dn. 31.03.2010 roku oraz Nr 147a/2010 z dn. 09.12.2010 roku.

Delegacje krajowe i zagraniczne.

W jednostce kontrolowanej ewidencja poleceń wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych prowadzona jest w rejestrze delegacji służbowych odrębnie dla pracowników Urzędu Miasta oraz radnych miasta przez Panią M. B. - stanowisko ds. obsługi sekretariatu.

Na podstawie prowadzonego rejestru delegacji służbowych ustalono, iż w roku 2010 wystawiono następującą ilość delegacji.

Delegacje	Ilość	Pracownicy	Radni (członkowie komisji)
Krajowe	313	303	10
Zagraniczne	22	22	-

Natomiast wg rejestru ilość delegacji poddanych szczegółowej kontroli w miesiącach: marzec, czerwiec, wrzesień wyniosła:

Delegacje	Ilość	Pracownicy	Radni (członkowie komisji nie będący radnymi)
marzec 2010			
Krajowe	26	26	-
Zagraniczne	3	3	-
czerwiec 2010			
Krajowe	17	17	1
Zagraniczne	2	2	-
wrzesień 2010			
Krajowe	40	40	-
Zagraniczne	4	4	-

Kontrolujący ustalili, że w miesiącu marcu na wystawione 26 poleceń wyjazdów służbowych krajowych dla pracowników urzędu rozliczono 7 delegacji, w miesiącu czerwcu na 17 wystawionych poleceń rozliczono 8 delegacji, natomiast w miesiącu wrześniu na wystawionych 40 poleceń wyjazdów służbowych rozliczono 21 delegacji. Pozostałe wystawione polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone w innych okresach lub delegujący nie przedstawili ich do rozliczenia. Prowadzona ewidencja poleceń wyjazdów służbowych ujętych w rejestrze uniemożliwia pełne rozliczenie wydanych druków delegacji jako wykonanie realizacji zadania ujętego w poleceniu wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano rozliczone polecenia wyjazdu służbowego w miesiącach:

- marzec 2010 r. o numerach: 49, 48, 56, 62, 65, 71, 67,
- czerwiec 2010 r. o numerach: 94, 102, 101, 100, 75, 105, 114, 115,
- wrzesień 2010 r. o numerach: 151, 152, 149, 9R, 155, 166, 169, 167, 150, 173, 176, 175, 174, 172, 171A, 181, 185, 159, 186, 180.

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

Stwierdzone uchybienia dotyczyły następujących poleceń wyjazdów służbowych:

a) Nr 100/2010 z dnia 07.06.2010 r. dla W.B. do m. Gorzów Wlkp. – czas trwania podróży służbowej 8⁰⁰ - 18⁰⁰, kwota rozliczona za przejazdy 81,07 zł z pominięciem naliczenia i wypłacenia należnej 1/2 diety w wys. 11,50 zł.

b) Nr 101/2010 z dnia 08.06.2010 r. dla W.B. do m. Gorzów Wlkp. – czas trwania podróży służbowej 8⁰⁰ - 18⁰⁰, kwota rozliczona za przejazdy 78,57 zł z pominięciem naliczenia i wypłacenia należnej 1/2 diety w wys. 11,50 zł.

Nr 102/2010 z dnia 09.06.2010 r. dla W.B. do m. Gorzów Wlkp. – czas trwania podróży służbowej 8⁰⁰ - 18⁰⁰, kwota rozliczona za przejazdy 78,57 zł z pominięciem naliczenia i wypłacenia należnej 1/2 diety w wys. 11,50 zł.

Osobą odpowiedzialną za kontrolę operacji gospodarczych jednostki stanowiących przedmiot księgowania oraz sprawdzanie wszystkich dokumentów księgowych pod względem formalno - rachunkowym jest Pani W.L. - inspektor ds. księgowości budżetowej,

co wynika z pkt 6 i pkt 11 zakresu zadań z zakresu czynności przyjętym do stosowania w dniu 01.10.2007 roku.

Kontrolujący zażądali od osoby odpowiedzialnej wyjaśnienia w sprawie dopuszczenia dokumentów księgowych do wypłaty z wyżej wymienionymi uchybieniami. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że pominięcie naliczenia i wypłaty należnych diet wynikało z przeoczenia. W dniu 21.02.2011 r. dokonano korekt oraz wypłacono delegowanym należne kwoty.

Zasady ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych radnych gminy wynikały z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobów ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą, zasady na jakich przysługuje radnemu należność z tytułu kosztów podróży służbowych określiła Rada Miejska Kostrzyna nad Odrą w uchwale Nr VI/52/03 z dnia 26 marca 2003 roku.

W roku 2010 r. według rejestru poleceń wyjazdów służbowych prowadzonego na stanowisko ds. obsługi sekretariatu wystawiono radnym 10 poleceń wyjazdów służbowych krajowych z których rozliczono 6 delegacji o nr: 1R/2010, 7R/2010, 8R/2010, 10R/2010, 9R/2010. Podróże rozliczano zgodnie z uregulowaniami w powyższym zakresie. W roku 2010 odbyto i rozliczono łącznie 22 podróże służbowe zagraniczne.

W miesiącach marzec, czerwiec, wrzesień 2010 r. poddanych kontroli reprezentacji dowodów księgowych szczegółowej wystawiono łącznie 9 poleceń wyjazdów służbowych poza granice kraju z których rozliczono 6 delegacji o numerach: 58, 59, 60, 111, 170, 184.

Kontrola rozliczeń przedstawionych i wypłaconych kosztów podróży służbowych zagranicznych wykazała rozliczanie kosztów podróży na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.).

Naliczanie należnych diet za czas podróży służbowych na terenie Niemiec odbywało się na podstawie § 4 i § 5 ww. rozporządzenia przeliczanych wg tabeli kursów średnich walut obcych podawanych przez Zarząd NBP.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Ryczałty na jazdy lokalne.

W przypadku odbywania podróży służbowych przy użyciu pojazdu samochodowego niebędącego własnością pracodawcy stosowano stawki za 1 km przebiegu wynikające z rozporządzenia Ministra infrastruktury z dnia 25 marca 2005 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 z późn. zm.).

W Urzędzie Miasta Kostrzyna limit kilometrów w roku 2010 na jazdy lokalne rozliczany był przez:

1. Andrzej Kunt – Burmistrz, aneks nr 1 z dn. 30.01.2009 roku do umowy nr D -OA/67/2002 z dn. 02.12.2002r., limit 300 km – okres obowiązywania Od 02.12.2002 do 31.12.2010 roku.
2. Zbigniew Biedulski - Z-ca Burmistrza, umowa z dnia 02.01.2007 roku limit 300 km – okres obowiązywania Od 02.01.2007 do 31.12.2010 roku.
3. R. K. – informatyk, umowa z dnia 23.03.2009 roku limit 100 km – okres obowiązywania od 23.03.2009 do 30.11.2010 roku.

Kontrolujący na podstawie składanych miesięcznych oświadczeń z uwzględnieniem urlopów lub innych udokumentowanych nieobecności ustalili wypłatę ryczałtów dla pracowników Urzędu na podstawie miesięcznych oświadczeń, w których wykazywano dni, za które nie przysługiwał ryczałt. Kontrolujący ustalili prawidłowość wypłacanych ryczałtów w 2010 r.

Nieprawidłowości w przedmiotowej sprawie nie stwierdzono.

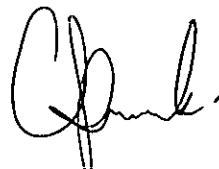
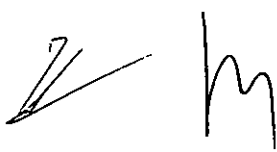
Wypłata diet dla radnych.

Zasady oraz wielkość wypłacanych diet dla radnych Miasta Kostrzyna nad Odrą w roku 2010 wynikały z następujących uregulowań prawnych;

- art. 25 ust. 4, 6 i 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- § 3 pkt. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy.
- Uchwały Nr III/27/2002 Rady Miejskiej Kostrzyna z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miejskiej.

Kontrolujący na podstawie uchwały budżetowej na rok 2010 oraz ewidencji księgowej ustalili planowane środki oraz wykonanie wydatków na wypłatę diet wg. klasyfikacji budżetowej 75022 § 3030 – plan wg uchwały budżetowej 179.000,00 zł.

Planowane w budżecie w roku wydatki na wypłatę diet w toku wykonywania wypłat były zmniejszone zarządzeniem zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 156/2010 z 31 grudnia



2010 r. o kwotę 4.000,00 zł, tak więc plan po zmianach wynosił 175.000,00zł, wykonanie w kwocie 172.728,16 zł tj. 98.7 % planu.

Zmniejszenia środków w § 3030 w kwocie 4.000 zł. dokonano w związku z nie wykorzystaniem środków i przesunięciem na § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 1.000 zł. oraz na § 4300 – zakup usług pozostałych w kwocie - 3.000 zł.

W okresie objętym kontrolą, zasady na jakich przysługuje radnemu wysokość diety określiła Rada Miejska Uchwałą Nr III/27/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miejskiej wg której diety wypłacone są za poszczególne sesje i posiedzenia komisji. Za podstawę ustalania miesięcznej zryczałtowanej diety przyjmuje się 75 % maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców liczonej jako półtora krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej. Zgodnie z uregulowaniami diety radnych ustalane były w zależności od pełnionej funkcji w ryczałcie miesięcznym tj.

- 1) przewodniczącego Rady w wysokości 100 % podstawy - 2.064,77 zł.
- 2) wiceprzewodniczący Rady – w wysokości 55,5 % podstawy -1.145,95 zł.
- 3) przewodniczących komisji stałych - w wysokości 40,7% podstawy - 840,36 zł.
- 4) radnych – w wysokości 37 % podstawy -763,96 zł.

Radnemu powołanemu do prac w doraźnych komisjach i zespołach Rady Miejskiej zwiększa się należność ryczałtu podstawowego o 3,7% podstawy – 76,40 zł. (1 za udział w jednym posiedzeniu komisji lub zespołu, przy czym nie więcej niż za dwa posiedzenia w miesiącu) dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

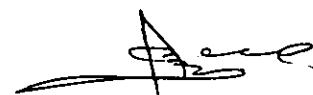
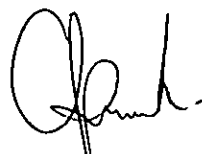
Na podstawie list obecności, list wypłat oraz ewidencji księgowej skontrolowano prawidłowość naliczeń diet oraz ich wypłat z miesięcy: marzec, czerwiec oraz wrzesień 2010 roku, a wyniki przedstawiono poniżej:

marzec.

Posiedzenia odbyły 3 komisje Rady w dn. 01.03., 22.03., 10.03.2010 r., oraz jedno posiedzenie Rady Miasta w dniu 11 marca 2010 r., co stwierdzono na podstawie list płac diet – wypłacono dla poszczególnych członków Komisji oraz radnych łącznie 13.734,32 zł. Potrącono 477,48 zł z tytułu nieobecności zgodnie z § 9 uchwały Rady Miasta w sprawie diet dla radnych Rady Miasta.

czerwiec.

Posiedzenia odbyło 5 Komisji Rady w dn. 08.06., 10.06., 25.06., 16.06., 09.06. 2010 r., oraz jedno posiedzenie Rady miasta w dniu 17 czerwca 2010 r., co stwierdzono na podstawie list płac diet – wypłacono dla poszczególnych członków Komisji oraz radnych łącznie



13.745,79 zł. Potrącono 466,02 zł z tytułu nieobecności zgodnie z § 9 uchwały Rady Miasta w sprawie diet dla radnych Rady Miasta.

wrzesień.

Posiedzenia odbyły 4 Komisje Rady w dn. 21.09., 23.09., 10.09., 16.09.2010 r., co stwierdzono na podstawie list płac diet – wypłacono dla poszczególnych członków Komisji oraz radnych łącznie 13.974,98 zł. Potrącono 236,83 zł z tytułu nieobecności zgodnie z § 9 uchwały Rady Miasta w sprawie diet dla radnych Rady Miasta.

W trakcie kontroli ustalono, iż podstawą do wypłaty diet radnym, członkom komisji były listy obecności z odbytych poszczególnych posiedzeń potwierdzające podpisem obecność radnego na danym zebraniu.

Naliczone diety znajdują odzwierciedlenie w listach obecności z posiedzeń i były wypłacane w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W roku 2011 wysokość diet radnych Rady Miasta wynika z uchwały Nr III/16/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 grudnia 2010 roku.

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynika z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

W jednostce kontrolowanej na podstawie danych o zatrudnieniu w 2009 r. oraz planu na rok 2010 przedłożonego przez st. ds. kadr do projektu budżetu na rok 2010 r. (80 pełnozatrudnionych, 19 emerytów, 3 osoby niepełnosprawne) ustalono przy średnim zatrudnieniu z 12 miesięcy odpis na 1-go zatrudnionego w wysokości 1.010,00 zł w wyniku czego łącznie przyjęto odpis na ZFŚS do budżetu Urzędu Miasta na rok 2010 kwotę 84.540,00 zł oraz kwotę 4.000 zł pracownicy straży miejskiej. Łącznie 88.540,00 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujący ustalili dokonanie przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego budżetu Urzędu na rachunek „Funduszu” do 31.05.2010 r. kwoty 30.000,00 zł jednym przelewem z dnia 2010.02.11 dok. ks. Nr IN/00283/671/2 na kwotę - 30.000,00 zł., co daje 35,48 % ogółu(wymagane 75 %), natomiast do 30.09.2010 r. przelano pozostałą kwotę pięcioma przelewami (wymagane 100 %):

- a) z dnia 2010.07.08 dok. ks. Nr IN/01667/3749/53 na kwotę – 14.270,00 zł,
- b) z dnia 2010.07.16 dok. ks. Nr IN/01734/3939/14 na kwotę – 10.000,00 zł,
- c) z dnia 2010.07.29 dok. ks. Nr IN/01850/4180/40 na kwotę – 10.000,00 zł,

d) z dnia 2010.08.10 dok. ks. Nr IN/01963/4416/69 na kwotę – 4.000,00 zł,

e) z dnia 2010.09.22 dok. ks. Nr IN/02324/5247/26 na kwotę – 20.270,00 zł.

Razem w okresie 08.07.2010 - 22.09.2010 r. przelano na ZFŚS kwotę 58.540,00 zł.

Łącznie przekazano na dzień 30.09.2010 r. kwotę 88.540,00 zł tj. w wysokości środków finansowych przyjętych do odpisu na ZFSS do budżetu miasta na rok 2010.

Terminy oraz wysokość odpisu przekazania naruszają art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Osobą dokonującą naliczenia, terminowego odprowadzania odpisu na ZFŚS oraz nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu jest Pani Ewa Jurczyk Z-ca – Skarbnika Miasta, co wynika z pkt 4 zakresu czynności z dnia 01.10.2007 roku.

Kontrolujący zażądali wyjaśnień w sprawie przekazania do dnia 31.05.2010 r. kwoty 30.000 zł na rachunek ZFŚS, zamiast kwoty 66.405 zł (75%) zgodnie z wyliczonym i przyjętym odpisem na ZFŚS do budżetu Miasta na rok 2010 w kwocie 88.540 zł (100 %), co narusza art.6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

Według wyjaśniającego kwoty odpisów nie zostały w całości przekazane w ustawowych wartościach z uwagi na błędną interpretację przepisów. Treść wyjaśnienia nie zmienia ustaleń kontroli.

W grudniu 2010 roku dokonano korekty wyliczenia funduszu socjalnego, w związku ze wzrostem przeciętnej liczby zatrudnionych. Przy średnim zatrudnieniu z 12 miesięcy (88 pełnozatrudnionych w tym 1 kierowca, oraz 9 robót publicznych, 23 emerytów), ustalono odpis na 1-go zatrudnionego w wysokości 1.047,84 zł, w wyniku czego łącznie przyjęto odpis na ZFŚS do budżetu Urzędu Miasta na rok 2010 kwotę 96.401,00 zł.

Naliczenie ZFŚS na 2010 r. przedstawiało się następująco:

Administracja - 88 etatu x 1047,84 zł = 92.209,92 zł.

Emeryci i renciści – 23 etatu x osób = 4.016,72 zł.

Inni – 1 osoba z orzeczeniem niepełnosprawności 1 x 174,64 zł = 174,64 zł

Razem 96.401,00 zł

Po ponownym przeliczeniu stawki, oraz ilości z całego roku, w miesiącu grudniu dokonano korekty wysokości środków na ZFŚS za rok 2010 i w dniu 30.12.2010 r. dokonano przelewu na rachunek funduszu z dnia 2010.12.30 dok. ks. Nr IN/03464/7708/6 na kwotę – 7.861,00 zł.

Jednostka posiada regulamin gospodarowania FŚS ustalony zarządzeniem Nr 10a/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 stycznia 2008 r. określający zasady i warunki korzystania z usług finansowych z „Funduszu” oraz zasady przeznaczania środków finansowych ustalonych zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz.854 z późn. zm.) i opracowany plan finansowo – rzeczowy.

Kontrolujący na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej konta 851 prowadzonej programem Radix FK + 2.10 skontrolowali wydatki rzeczowe, które za rok 2010 dotyczyły m. innymi: pomoc finansowa dla emerytów, dofinansowanie wczasów pracowniczych, choinka dla dzieci, zakup biletów oraz paczki żywnościowe, pożegnanie odchodzących pracowników, dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży pracowników urzędu, spotkania integracyjne i rekreacyjne pracowników, pożyczki mieszkaniowe dla pracowników.

Cele wydatków były zgodne z art. 8 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz funkcjonującym regulaminie ZFŚS.

4.4. Wydatki majątkowe.

4.4.1. Planowane zadania inwestycyjne oraz źródła wydatków.

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2010 wynikają z limitu wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010 – 2014 stanowiące załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XXXVIII/283/09 Rady Miasta Kostrzyn na Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2010 rok.

W roku 2010 na planowane nakłady w kwocie 24.661.852.zł zaplanowano udział własny na kwotę 11.661.852 zł oraz inne środki w wysokości 13.000.000 zł.

Ponadto wydatki majątkowe na programy i projekty finansowane lub współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej ustalono w kwocie 10.850.000 zł, z tego 7.415.438 zł jako środki pochodzące z Unii Europejskiej.

Kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla realizowanych zadań inwestycyjnych w roku 2010 oraz sprawozdawczości ustalili wydatki majątkowe na dzień 31.12.2010 roku wynikające z realizacji zadań ujętych w wieloletnich programach inwestycyjnych oraz pozostałych wydatków majątkowych w 2010 roku i tak:

1. Plan wydatków majątkowych na dzień 31.12.2010 rok ogółem – 22.241.843,00 zł.
2. Wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31.12.2010 rok - 21.627.998,27 zł.

w tym:

- środki własne

- 8.742.084,47 zł,

- LUW – środki podlegające refundacji - 1.827.933,00 zł,
- Fundusz Sportowy - 180.000,00 zł (dofinansowanie na podstawie zawartych umów z BGK – kwota przeniesiona na wydatki niewygasające),
- pomoc pomiędzy jst- środki przekazane do Starostwa Powiatowego, - 4.802.121,12 zł,
- pomoc pomiędzy jst- środki otrzymane od Starostwa Powiatowego, - 50.000,00 zł,
- inne: środki z budżetu środków europejskich - 5.505.859,68 zł,
- Bank Gospodarstwa Krajowego - 520.000,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu 2010 roku Rada Miasta oraz Burmistrz swymi uchwałami (zgodnie z kompetencjami) dokonywali zmian dotyczących zadań inwestycyjnych.

Kontrolujący na podstawie podjętych 11 uchwał Rady Miasta oraz 10 zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn ustalili zmiany wielkości środków finansowych na zadania inwestycyjne, które wprowadzono do budżetu do dnia 31.12.2010 r. Ogółem na plan 24.661.852,00 zł w uchwale budżetowej w trakcie realizacji budżetu planowaną wielkość środków na wydatki majątkowe zmniejszono do kwoty 22.241.843,00 zł.

Poniesione wydatki majątkowe dotyczyły realizacji 19 zadań wynikających z limitów na wieloletnie programy inwestycyjne oraz 14 zadań inwestycyjnych wynikających z realizacji pozostałych wydatków majątkowych w 2010 roku.

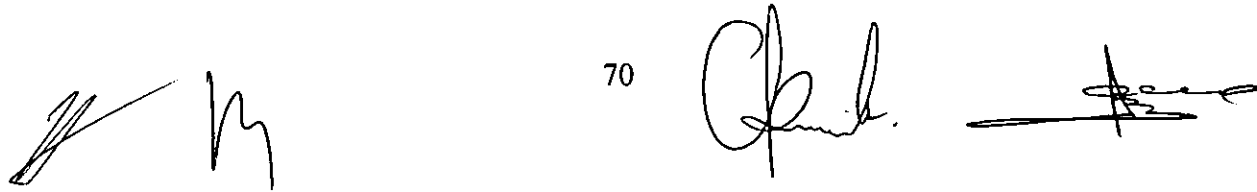
4.4.2. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Na podstawie rejestru udzielonych zamówień publicznych 2010 roku prowadzonego przez Referat Inwestycji i Remontów kontrolujący ustalili, iż w 2010 roku Miasto Kostrzyn nad Odrą ogłosiło:

1. 35 zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w tym:

a) roboty budowlane :

- w trybie przetargu nieograniczonego 13 zamówień ogłoszonych (w tym 12 zawartych umów, 1 postępowanie w trakcie realizacji) o wartości umów bez podatku od towarów i usług 23.697.448,02 zł,
- w trybie zamówienia z wolnej ręki – 2 zamówienia o wartości umów bez podatku od towarów i usług 786.132,56 zł,



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

b) dostawy:

- w trybie przetargu nieograniczonego – 4 zamówienia ogłoszone (w tym 2 zawarte umowy, 1 postępowanie unieważnione, 1 postępowanie w trakcie realizacji) zamówień o wartości umów bez podatku od towarów i usług 206.080,00 zł,

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

c) usługi:

- w trybie przetargu nieograniczonego – 14 zamówień ogłoszonych (w tym 10 zawartych umów, 4 postępowania unieważnione) o wartości umów bez podatku od towarów i usług 1.823.616,41 zł,
- w trybie zamówienie z wolnej ręki - 2 zamówienia o wartości umów bez podatku od towarów i usług 499.271,88 zł,

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

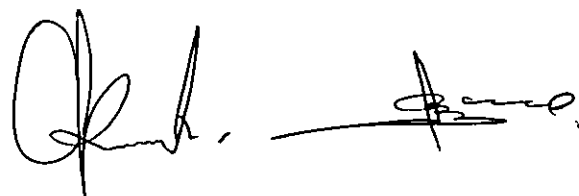
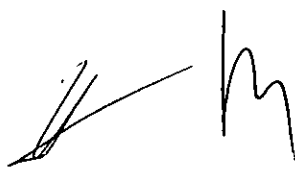
W 2010 roku w zakresie zamówień publicznych Miasta Kostrzyn /O udzieliło 28 zamówień na kwotę 26.806.468,87 zł.

Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w roku 2010 dotyczyły 1 zamówienia na usługi w trybie przetargu nieograniczonego na ogólną wartość 4.006.123,00 zł.

Na podstawie zapisu art. 98 ust. 1 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 115, poz. 1110 z późn. zm.) w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, jednostka kontrolowana winna przedłożyć dla Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca 2011 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2010.

Z przedłożonych dokumentów źródłowych z zakresu udzielonych zamówień publicznych z roku 2010 stwierdzono sporządzenie i przekazanie ww. sprawozdania dla Prezesa Zamówień Publicznych.

Dane wymagane do sprawozdania rocznego o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2010 przez Miasto Kostrzyn nad Odrą ujęto na drukach sprawozdania ZP - S zawierających udzielone zamówienia w zakresie robót budowlanych, usług oraz dostaw, które stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.



Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Kostrzynie nad Odrą reguluje zarządzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 133/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Regulamin zawiera załączniki:

- wzór planu zamówień publicznych sporządzany przez Wydział lub Referat na dany rok w zakresie robót budowlanych, dostaw i usług – załącznik nr 1 do regulaminu,
- wzór planu zamówień publicznych Urzędu Miasta na dany rok w zakresie robót budowlanych, dostaw i usług – załącznik nr 2 do regulaminu,
- wzór wniosku rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia.

W okresie kontrolowanym Urząd Miasta posiadał Regulaminy Pracy Komisji Przetargowych, powoływanych do wyboru wykonawcy w trybie zamówień publicznych, ustalane zarządzeniami Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, odrębnie dla każdego postępowania.

Na podstawie prowadzonego rejestru zamówień publicznych przez Referat Inwestycji i Remontów oraz zbiorów dokumentacji realizowanych zadań kontrolujący objęli kontrolą reprezentację łącznie 5 udzielonych przez miasto w 2010 roku zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi, co stanowi 18 % ogółu udzielonych zamówień.

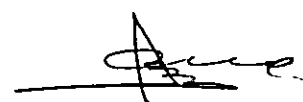
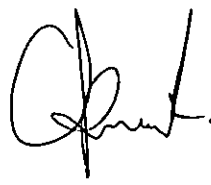
Zadania poddane kontroli to:

Roboty budowlane.

- 1. Przebudowa ulicy Nieodległości oraz odcinków dróg w ulicach: Jagiellońska, Orła Białego, i Fabryczna wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Kostrzynie nad Odrą – przetarg nieograniczony – wartość zamówienia 4.925.673,27 zł (1.283.061,54 euro).**

Realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Nieodległości oraz odcinków dróg w ulicach: Jagiellońska, Orła Białego, i Fabryczna wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Kostrzynie nad Odrą” rozpoczęto w oparciu o określone środki inwestycyjne ujęte w budżecie miasta do realizacji w 2010 r. w Dziale 600 Rozdz. 60016, § 6050 przy dofinansowaniu środkami pochodzącymi z budżetu państwa ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011” na podstawie zawartej umowy z Wojewodą Lubuskim – Heleną Hatką nr 3/2010 z dnia.. (brak daty zawarcia umowy – data wpływu wg dziennika podawczego – 06.04.2010 r.) w wysokości 1.634.707 zł, co stanowi nie więcej niż 50 % wartości zadania wynikającej z umowy zawartej z wykonawcami.

Na wniosek Referatu Inwestycji i Remontów z dnia 26 lutego 2010 r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu



26.02.2010 r. ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr ogłoszenia 42249 – 2010 i na stronie internetowej Urzędu oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 26.02.2010 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość wykonania zamówienia w kwocie 3.364.839,40 zł wynikała z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez IT DOŁO Technologie Informatyczne Krzysztof Dolecki Karnin – Deszczno z dnia 28.01.2010 r. obejmującego przebudowę ul. Niepodległości w Kostrzynie nad Odrą na odcinku od przejazdu kolejowego do ronda przy ulicy Gorzowskiej oraz przebudowa dróg kwartału ulic: Niepodległości (do przejazdu kolejowego), Jagiellońska, Fabryczna, Orla Białego. Zakres robót to: roboty drogowe, elektryczne, oświetlenie ulic, kanalizacja deszczowa wraz z przebudową.

Termin sporządzenia kosztorysu jest zgodny z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przetarg poprzedzony był Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia. Zawartość Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej "SIWZ") spełnia wymogi art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W opisie przedmiotu zamówienia SIWZ w pkt 6. zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających na podstawie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na 12.03.2010 roku zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert stanowiło; cena ofertowa 97 %, gwarancja 3 %.

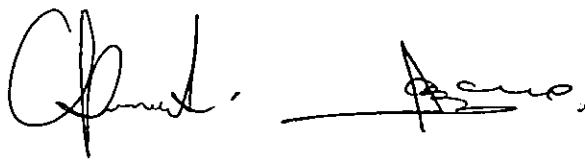
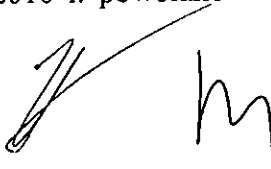
Termin wykonania zamówienia 30.09.2010 r.

Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium.

Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 41 ustawy. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została sporządzona zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy. W punkcie XVI SIWZ - wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający określił wniesienie w wys. 3 % ceny ofertowej w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 26.02.2010 r. dokonano przedłużenia terminu składania ofert i odpowiedzi na zapytania do zamówienia publicznego do dnia 16.02.2010 r. Zmianę ogłoszono w BZP Nr 66294 - 2010 z dnia 10.03.2010 r. i na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Zarządzeniem nr 38/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 kwietnia 2010 r. powołano Komisję Przetargową, w składzie czteroosobowym, która dokona oceny



spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz dokona badania i oceny wniosków zgodnie z Regulaminem określającym organizację i tryb pracy stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

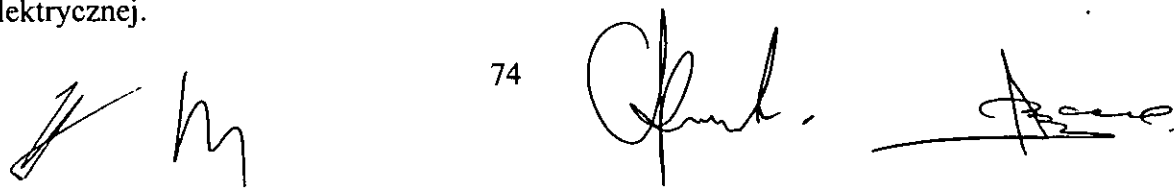
Otwarcie ofert odbyło się w dniu 16.03.2010 r. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o przetargu w obecności dwóch przedstawicieli oferentów oraz czterech przedstawicieli zamawiającego, co potwierdza sporządzona lista obecności osób uczestniczących w otwarciu osób.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 13.02.2009 r. złożyły pisemne oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę w wysokości 4.000.000 zł jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego – art. 86 ust. 3 w/w ustawy.

Kontrolujący na podstawie analizy protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w pkt 2 – "opis przedmiotu zamówienia" sporządzonego przez G. H. - Gł. Spec. ds. inwestycji i remontów na druku ZP -2 stwierdzili wykazanie wartości zamówienia podstawowego na kwotę 3.283.782,18 zł, która jest niezgodna z wartością zamówienia podstawowego wynikającego z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez IT DOLO Technologie Informatyczne Krzysztof Dolecki Karnin – Deszczno z dnia 28.01.2010 r na kwotę 3.364.839,40 zł. Wartość zamówienia podstawowego wynikającego z kosztorysu jest wyższa o kwotę 81.057,22 zł. Podstawą ustalania wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towaru i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością do czego zobowiązuje art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych dotyczących przygotowanie i prowadzenie postępowania przetargowego w celu wyboru wykonawcy jest G. Ch. – gł. specjalista ds. inwestycji i remontów, co ustalono na podstawie zakresu czynności z dnia 13.12.2007 r.

Kontrolujący zażądali wyjaśnienia w sprawie wykazania różnych wartości zamówienia podstawowego dotyczącego prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli

Z wyjaśnienia wynika, że w trakcie procedury przygotowawczej do wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego po konsultacji z ENEA oddział Dębno zaszła konieczność aktualizacji kosztorysu inwestorskiego z uwagi na zmianę zakresu prac w części elektrycznej.



Aktualizacji kosztorysów dokonała firma sporządzająca kosztorys podstawowy, który został pomniejszony o różnicę kosztorysów w wys. 81.057,22 zł osiągając wartość ostateczną 3.283.782,12 zł wykazaną w protokole z postępowania.

Do upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty, wymagane warunki w postępowaniu udziału spełniała 1 oferta. Z postępowania odrzucono 1 ofertę na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 i 4 oraz w związku z art. 90 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na to, że treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia, co wynika z uzasadnienia faktycznego i prawnego przedstawionego w zawiadomieniu o wyborze oferty z dnia 23 marca 2010 r. przesłanego do oferentów.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania ofert, dokonanego na druku ZP-21 wybrano ofertę Konsorcjum Firm: 1. DROGBUD Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. Świebodzin, 2. Zakład Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woiński Krzeszyce z ceną oferty 3.243.795,61 zł (brutto).

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania zatwierdził kierownik jednostki Burmistrz Kostrzyna nad Odrą – Andrzej Kunt.

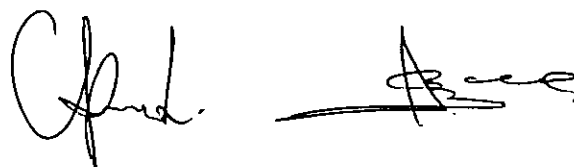
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia było przedmiotem ogłoszenia w BZP pod nr 116862 – 2010 z datą zamieszczenia 27.04.2010 r., co zgodne jest z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 30 marca 2010 r. reprezentujący Miasta Kostrzyn nad Odrą Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Pani Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta podpisali z wybranym wykonawcą umowę o Nr D-IR/10/2010 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego z ceną 3.243.795,61 zł (brutto) wynikającą z oferty.

Zgodnie z § 8 umowy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca wniósł w dniu 30.03.2010 r. kwotę zabezpieczenia w wysokości 97.313,87 zł brutto, stanowiącą 3 % ceny całkowitej podanej w ofercie w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

2. Przebudowa ulicy Nieodległości oraz odcinków dróg w ulicach: Jagiellońska, Orla Białego, i Fabryczna wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Kostrzynie nad Odrą- wykonanie robót dodatkowych i uzupełniających – zamówienie z wolnej ręki - wartość zamówienia 162.632,56 zł (42.363,26 euro).

W trakcie realizacji zadania „Przebudowa ulicy Nieodległości oraz odcinków dróg w ulicach: Jagiellońska, Orla Białego, i Fabryczna wraz z infrastrukturą towarzyszącą w



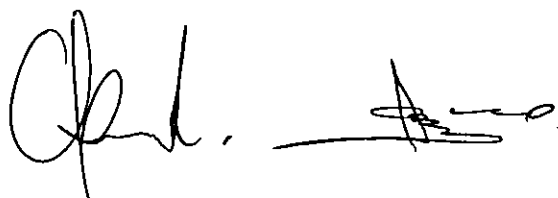
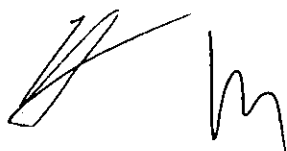
Kostrzynie nad Odrą” w dniu 02.09.2010 r. sporządzono protokół konieczności Nr 1/2010 na roboty drogowe, jako roboty dodatkowe i uzupełniające niezbędne do prawidłowej eksploatacji ulic nie przewidziane w dokumentacji projektowej i kosztorysie ofertowym zamówienia podstawowego. Protokół sporządzono przy współudziale kierownika Referatu Inwestycji i Remontów, kierownika budowy, inspektora nadzoru branży drogowej oraz przedstawicieli konsorcjum realizujących zadanie.

Zakres i wartość robót wynika z kosztorysu robót uzupełniających sporządzonego przez firmę DROGBUD na kwotę 96.313,44 zł netto, 134.720,05 zł (brutto) oraz kosztorysu robót dodatkowych na kwotę 63.691,64 zł (brutto) zweryfikowanych przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Łączna wartość robót dodatkowych i uzupełniających wynosi 198.411,69 zł.

W dniu 25 października 2010 r. Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą działając na podstawie art. 66 oraz art. 68 ustawy Prawo zamówień publicznych zaprosił do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki Wykonawcę tj. Konsorcjum: DROGBUD Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. Świebodzin oraz Zakład Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woński Krzeszyce na wykonanie robót dodatkowych i uzupełniających w wyniku, których w dniu 28.10.2010 r. sporządzono notatkę służbową w której ustalono wartość zadania na kwotę 198.411,73 zł. brutto.

Na podstawie sporządzonego ofertowego sporządzonego przez wykonawcę stanowiącego załącznik nr 3 do zaproszenia w dniu 26.10.2010 r. oraz protokołu postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego na druku ZP – 2/WR zawarto umowę Nr D-IR/41/2010 pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą, a Konsorcjum zawiązanym pomiędzy DROGBUD Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. Świebodzin oraz Zakład Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woński Krzeszyce na realizację robót uzupełniających i dodatkowych z terminem zakończenia robót 15.11.2010 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły kwotę 198.411,73 zł zgodnie z wyceną ustaloną kosztorysami i ceną ujętą w notatce służbowej.

Protokołem odbioru końcowego robót oraz odbioru robót dodatkowych z dnia 15.11.2010 roku dokonano odbioru wykonanej inwestycji. W czasie odbioru nie stwierdzono usterek. Komisja dokonująca odbioru stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową, dokumentacją projektową, zasadami wiedzy technicznej, przedstawionymi dokumentami oraz oględzinami z natury.



Dokumentacja zawiera protokoły potwierdzające wykonanie robót częściowych na podstawie których wypłacano wynagrodzenia. Nie stwierdzono występowanie kar umownych za nie dotrzymanie terminów realizacji robót.

Dostawy.

1. Dostawa wyposażenia do budynku Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą przy ulicy Granicznej 1 – przetarg nieograniczony, wartość zamówienia 147.540,98 zł (46.887,21 euro).

W związku ze zmianą siedziby Urzędu Miasta na ulicę Graniczną 1 Wydział Organizacyjno – Administracyjny Urzędu Miasta złożył wniosek z dnia 13 kwietnia 2010 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia było dostawa wyposażenia obejmującego meble biurowe, wyposażenie pomieszczeń socjalnych i pomocniczych oraz kącek zabaw dla dzieci, zamontowanie i ustawienie w pomieszczeniach Urzędu Miasta przy ul. Granicznej 1.

Decyzję o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający wszczął zamieszczając w dniu 16.04.2010 r. ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych – Nr ogłoszenia 109020 -2010 i na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 16.04.2010 – 26.04.2010 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia określono na kwotę 147.540,98 zł – równowartość 46.887,21 euro, co stwierdzono na podstawie sporządzonej wyceny załączonej do wniosku na podstawie cen rynkowych podobnych dostaw znajdującej się w zbiorze dokumentacji źródłowej rozpoczynającej procedurę postępowania o udzielenie zamówienia.

Termin sporządzenia wartości zamówienia jest zgodny z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przetarg poprzedzony był Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, w której zamawiający nie dopuszcza udzielenie zamówienia uzupełniającego.

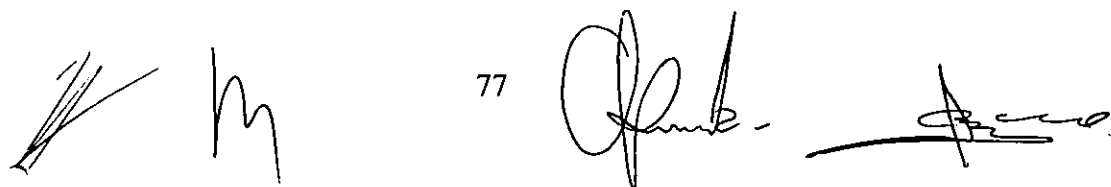
Zawartość specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej "SIWZ") spełnia wymogi art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na 26.04.2010 r. roku zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert stanowiło; cena ofertowa 100 %.

Termin wykonania zamówienia – 3 tygodnie od daty zawarcia umowy.

Zarządzeniem nr 52/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 26 kwietnia 2010 r. powołano Komisję Przetargową w składzie trzyosobowym, która dokona oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia



oraz dokona badania i oceny wniosków zgodnie z Regulaminem określającym organizację i tryb pracy stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.04.2010 r. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o przetargu w obecności dwóch przedstawicieli oferentów, co potwierdza sporządzona lista obecności przedstawicieli.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 26.04.2010 r. złożyły pisemne oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę w wysokości 180.000,00 zł jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego – art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono trzy oferty, wymagane warunki w postępowaniu udziału spełniała 1 oferta. Z postępowania wykluczono 2 oferty na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, co wynika z uzasadnienia faktycznego i prawnego przedstawionego w zawiadomieniu o wyborze oferty z dnia 07.05.2010 r. przesłanego do oferentów.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania ofert, dokonanego na druku ZP-21 wybrano ofertę nr 1 tj. P.H.U. K&M Kamila Czarpacka Gorzów Wlkp. z ceną oferty 117.217,60 zł.

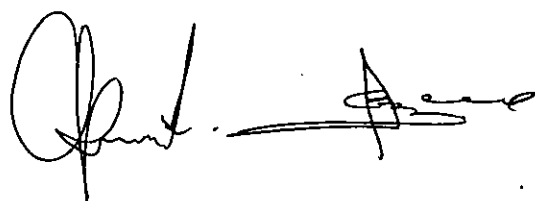
Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania zatwierdził kierownik jednostki Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą – Andrzej Kunt w dniu 07.05.2010 r.

W dniu 07.05.2010 r. zawiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty stosownie do art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia było przedmiotem ogłoszenia w BZP pod nr 138862 – 2010 z datą zamieszczenia 21.05.2010 r., co zgodne jest z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 13 maja 2010 r. reprezentujący Miasta Kostrzyn nad Odrą Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Pani Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta podpisali z wybranym wykonawcą umowę o Nr A/0A109/2010 z ceną wynikającą z oferty na dostawę i montaż przedmiotu umowy w terminie 3 tygodni od dnia zawarcia umowy.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



Usługi.

1. Bankowa obsługa budżetu miasta Kostrzyn nad Odrą - przetarg nieograniczony – wartość zamówienia 639.284,36 zł (166.523,67 euro).

Zgodnie z § 5 pkt 5 Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą decyzję o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Burmistrz Kostrzyna podjął na wniosek Skarbnika Miasta z dnia 17.06.2010 r. Przedmiotem zamówienia jest kompleksowa obsługa rachunków bankowych Miasta Kostrzyn nad Odrą w latach 2010 – 2014.

Na wniosek Skarbnika Miasta zamawiający wszczął postępowanie w zakresie usług w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 18.06.2010 r. ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr ogłoszenia 174784 - 2010 i stronie internetowej Urzędu Miasta oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 18.06 – 29.06.2010 r. r. zgodnie z art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkową wartość zamówienia na okres 48 miesięcy 2010 - 2014 roku określono na kwotę 581.167,60 zł (równowartość 151.385,15 euro), co stwierdzono na podstawie sporządzonej przez Skarbnika wyceny usług bankowych z dnia 08.05.2010 r. znajdującej się w zbiorze dokumentacji źródłowej rozpoczynającej procedurę postępowania o udzielenie zamówienia wyboru banku.

Termin sporządzenia wartości zamówienia jest zgodny z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przetarg poprzedzony był Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, w której zamawiający dopuszcza udzielenie zamówienia uzupełniającego.

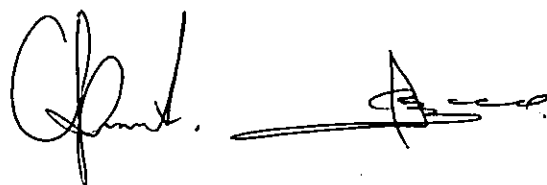
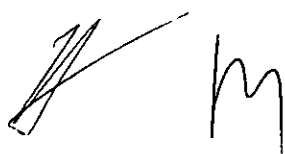
Zawartość specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej "SIWZ") spełnia wymogi art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na 29.06.2010 r. roku zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert stanowiło; cena ofertowa 80 %, oprocentowanie środków na rachunku i lokat 20 %.

Termin wykonania zamówienia 48 miesięcy od daty zawarcia umowy.

Zarządzeniem nr 64A/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 31 maja 2010 r. powołano Komisję Przetargową, w składzie trzy osobowym, która dokona oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz dokona badania i oceny wniosków zgodnie z Regulaminem określającym organizację i tryb pracy stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.



Otwarcie ofert odbyło się w dniu 29.06.2010 r. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o przetargu w obecności trzech przedstawicieli oferentów, co potwierdza sporządzona lista obecności przedstawicieli.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 29.06.2010 r. złożyły pisemne oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę w wysokości 581.176 zł jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego – art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty, które spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania ofert, dokonanego na druku ZP-21 wybrano ofertę nr 2 tj. Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Barlinku. Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania zatwierdził kierownik jednostki Burmistrz Kostrzyna nad Odrą – Andrzej Kunt w dniu 02.07.2010 roku.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzony na druku ZP – 2 w pkt 2 opisu przedmiotu zamówienia przy podaniu wartości zamówienia wykazuje kwotę zamówienia uzupełniającego w wysokości 58.116,76 zł, co stanowi równowartość 15.523,67 euro. Łączna wartość zamówienia: 639.284,36 zł, co stanowi 166.523,67 euro.

W dniu 02.07.2010 r. zawiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty stosownie do art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

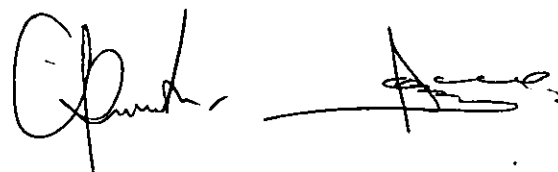
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia było przedmiotem ogłoszenia w BZP pod nr 231632 – 2010 z datą zamieszczenia 30.07.2010 r., co zgodne jest z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 21 lipca 2010 r. reprezentujący Miasta Kostrzyn nad Odrą Andrzej Kunt, – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Pani Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta podpisali z wybranym wykonawcą umowę rachunku bankowego do prowadzenia rachunków z ceną wynikającą z oferty na czas określony 48 miesięcy tj. od dnia 21.07.2010 r. do dnia 21.07.2014 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2. Zarządzanie i utrzymanie Cmentarza Komunalnego przy ul Sportowej w Kostrzynie nad Odrą – przetarg nieograniczony, wartość zamówienia 153.258,02 zł (39.921,34 euro).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 z późn. zm.) utrzymanie cmentarzy



komunalnych i zarządzanie nimi należy do właściwych wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), na których terenie cmentarz jest położony.

Na wniosek Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej Urzędu Miasta Kostrzyn zamawiający wszczął postępowanie na usługi w zakresie zarządzania i utrzymania cmentarza komunalnego przy ul. Sportowej w Kostrzynie nad Odrą w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 11.03.2010 r. ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr ogłoszenia 67760 - 2010 i stronie internetowej Urzędu Miasta oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 11.03.2010 r. – 23.03.2010 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkową zamówienia oszacowano w wysokości 153.258,02 zł na okres 01.04.2010 r. – 30.04.2013 r.(37 miesięcy) przy założeniu, że będą zamówienia uzupełniające 10 % na podstawie kosztów wynikających z działalności dotychczasowego zarządcy zgodnie art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, co stwierdzono na podstawie sporządzonej przez Annę Wasielak -Naczelnika Wydz. Gosp. Kom. i Lokalowej Urzędu wyceny usług znajdującej się w zbiorze dokumentacji źródłowej rozpoczynającej procedurę postępowania o udzielenie zamówienia.

Termin sporządzenia wartości zamówienia jest zgodny z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przetarg poprzedzony był Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia zawierającą warunki udziału w przetargu dla wykonawców, formularzem oferty przetargowej wraz wzorami załączników oraz projektem umowy. Zawartość specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej "SIWZ") spełnia wymogi art. 36 ust. 1 cytowanej ustawy.

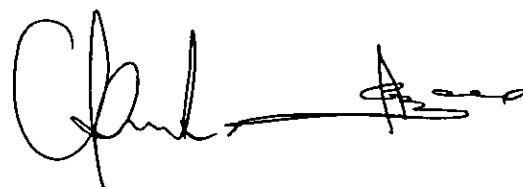
Zapisem opisu przedmiotu zamówienia w pkt 6 i 10 zamawiający dopuszcza możliwość udziału podwykonawców w realizacji zamówienia oraz przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu określono na 22.03.2010 r. zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert stanowił; cena ofertowa 100 %,

Termin wykonania zamówienia – do 30.04.2013 roku.

Do przeprowadzenia czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zarządzeniem nr 43/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 marca 2010 r. powołano Komisję Przetargową, w składzie czteroosobowym, która dokona oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz dokona



badania i oceny wniosków zgodnie z Regulaminem określającym organizację i tryb pracy stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 22.03.2010 r. w terminie zgodnym z ogłoszeniem, w siedzibie Zamawiającego, wpłynęły dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert odczytano kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 187.000 zł brutto. Następnie dokonano otwarcia i odczytano informację dot. wykonawców z danymi jak: nazwa firmy oraz adres i cenę, za którą wykonawca wykona przedmiot zamówienia.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ww. ustawy.

Dokumentacja źródłowa zawiera ponadto karty indywidualnej oceny oferty oraz informacje o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

Na podstawie streszczenia i porównania złożonych ofert, dokonano na druku ZP – 21 jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 – Bolesław Baranowski - Zakład Pogrzebowy Usługi Stolarskie w Kostrzynie nad Odrą.

W dniu 23 marca 2010 r. zawiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty stosownie do art. 92 ust. 1 ww. ustawy. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 118052 – 2010 w dniu 28.04.2010 r. oraz na stronie internetowej BIP i w siedzibie jednostki.

W dniu 31 marca 2010 r. reprezentujący Miasta Kostrzyn nad Odrą Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Pani Janiny Rapacz – Skarbnika Miasta podpisali z wybranym wykonawcą umowę na usługę polegającą na zarządzaniu i utrzymaniu cmentarza komunalnego przy ul. Sportowej w Kostrzynie nad Odrą na czas określony tj. od dnia 01 kwietnia 2010 r. do dnia 30 kwietnia 2013 roku z wartością umowy 155.733,00 zł. i płatnym wynagrodzeniem z tytułu wykonania prac objętych umową w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości 3.450,00 zł (netto) w terminie 21 dni od otrzymania faktury i protokółarnym potwierdzeniu wykonania prac.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

4.4.3. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych realizujących zadania samorządu gminy.

Realizowanie zadań gminy (miasta Kostrzyn n/O) wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie należy do zadań Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Osobą odpowiedzialną za nadzór i prowadzenie dokumentacji w zakresie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych jest Pani W. Ł. - inspektor ds. nadzoru merytorycznego, co stwierdzono na podstawie dz. I ust. 5 pkt 22 – 28 przyjętego do wiadomości i stosowania w dniu 01.07.2008 r. zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności.

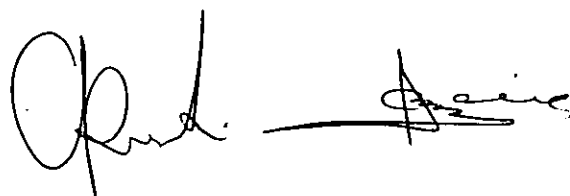
Na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w zakresie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w mieście Kostrzyn n/O w okresie kontrolowanym obowiązywała Uchwała Nr XXXVIII/285/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17.12.2009 roku w sprawie: przyjęcia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2010.

Ponadto na podstawie art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) Uchwałą Nr XXXVIII/291/09 Rada Miasta Kostrzyn n/O z dnia 17.12.2009 roku określiła warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego w Kostrzynie nad Odrą.

Na podstawie uchwalonego budżetu roku 2010 oraz zmian w trakcie roku budżetowego ustalono planowane kwoty dotacji udzielone w oparciu o uchwałę Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą występujące w działach:

- 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska,
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
- 926 Kultura fizyczna i sport,
- 851 Ochrona zdrowia,
- 852 Pomoc Społeczna.

W oparciu o ewidencję księgową ustalono kwoty dotacji udzielonych w roku 2010 z budżetu miasta w poszczególnych działach (plan po zmianach, wykonanie), co przedstawiono tabelarycznie w poniższym zestawieniu:



Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach na 31.12.2010r.	Wykonanie na 31.12.2010r.	Uwagi
900	90003	2830	5.000		
921	92195	2830	16.500		
921	92195	2820	3.500		
926	92605	2820	250.000		
926	92695	2820	250.000		
851	85154	2820	5.000		
851	85154	2830	95.000		
851	85195	2830	8.000		
851	85195	2820	2.000		
852	85295	2810	700		
852	85295	2830	2.300		
Razem			638.000		

Wykazane dotacje na rok 2010 udzielone zostały na podstawie uregulowań zawartych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. z 2006 r. Nr 155, poz. 1298 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz złożonego sprawozdania za 2010 r. kontrolujący ustalili, iż z łącznej kwoty 638.000 zł. dotację otrzymało 20 jednostek w tym:

- 18 stowarzyszeń,
- 1 parafia rzymsko – katolicka,
- 1 fundacja.

Przyznanie dotacji poprzedzone było ogłoszeniem przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą otwartego konkursu ofert od dnia 11.02.2010 roku do dnia 15.03.2010 r. w zakresie:

- szkolenia dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych, w różnych dyscyplinach sportu,
- organizacji wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych lub ubogich – Akcja Lato 2010,
- prowadzenie klubu abstynenta,
- prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej,
- organizacja spotkań i konferencji oraz aktywizacja osób niepełnosprawnych,
- organizacja obchodów Światowego Dnia Inwalidy,
- dostarczanie żywności dla osób najuboższych,
- pomoc osobom nieuleczalnie chorym,
- organizacja spotkań i konferencji promocyjnych, kulturalnych i okolicznościowych,
- organizacja obchodów Dnia Seniora,
- realizowanie programów dla dzieci i młodzieży w zakresie wychowania i edukacji obywatelskiej i patriotycznej.

Pełny tekst ogłoszenia konkursu zawiera dane wymagane art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z punktem 3.5 ogłoszonego konkursu termin składania ofert ustalono do dnia 15 marca 2010 r. w godzinach pracy Urzędu.

Ogłoszenie publikowano na stronie internetowej BIP z dnia 11.02.2010 r., w siedzibie Urzędu oraz w prasie lokalnej tj. Gazeta Kostrzyńska z dnia 11.02.2010 r. (nr faktury 11/02/2010 z dnia 10.02.2010 r.

Zarządzeniem Nr 41/2010 Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 18 marca 2010 roku powołał dwie 5 - osobowe komisje konkursowe do wyboru ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminy przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego zgodnie z rodzajem zadań ujętym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert.

Zadaniem Komisji była ocena złożonych ofert w terminie do dnia 29 marca 2010 roku pod względem kryteriów zawartych w rozdz. 4 ogłoszonego konkursu ofert i przedstawienie protokołu z posiedzenia komisji wraz z proponowanymi wnioskami Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą w terminie do 29 marca 2010 roku.

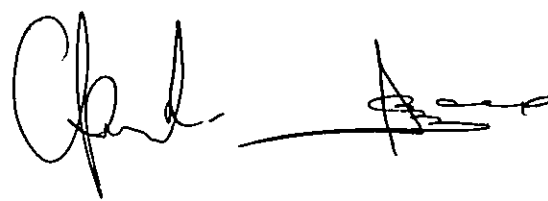
Powołane Komisje w dniu 23 marca 2010 roku rozpatrzyły złożone w poszczególnych blokach tematycznych oferty na realizację zadań publicznych dokonując oceny wg kryteriów ujętych w ogłoszeniu i na podstawie sporządzonych przez członków kart indywidualnej oceny punktowej i dopuściły oferty do dalszego etapu postępowania konkursowego.

Z poszczególnych posiedzeń sporządzono protokoły z wyszczególnieniem ilości ofert, oceny wymaganych załączników, oceny merytorycznej złożonych ofert, liczby uzyskanych punktów oraz propozycje kwot dofinansowania.

Wyniki konkursu przedstawione zostały do decyzji Burmistrza, które zostały ustalone i zatwierdzone decyzją Burmistrza dla poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje.

W ramach realizacji zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego Zarządzeniem Nr 28/2010 Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 2 marca 2010 roku ogłoszono przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego od dnia 02.03.2010 roku do dnia 16.03.2010 r. Ogłoszenie publikowano na stronie internetowej BIP, w siedzibie Urzędu.

Zapisem § 2 ww. zarządzenia Burmistrz powołał 3 - osobową komisję konkursową do oceny wniosków na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2010.



Zadaniem Komisji była ocena złożonych wniosków w terminie do dnia 15 kwietnia 2010 roku pod względem kryteriów zawartych w rozdz. VI ogłoszonego konkursu ofert i przedstawienie protokołu z posiedzenia komisji wraz z proponowanymi wnioskami Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Powołana Komisja w dniu 18 marca 2010 roku rozpatrzyła 3 wnioski na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego proponując przyznać następujące kwoty dotacji:

1. Kostrzyński Klub Piłkarski „Celuloza” - 200.000 zł.
2. Uczniowski Klub Sportowy „Warta” - 50.000 zł.

Łącznie na realizację zadań w ww. zakresie zaplanowane środki w budżecie stanowiły kwotę 633.000 zł. (w tym 250.000 zł konkursu wniosków na realizację zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego ogłoszono przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 2 marca 2010 roku).

Ponadto na podstawie art. 19, „a” Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie udzielono dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej (Monitorowanie brzegów zbiorników wodnych w granicach administracyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą po powodzi maj 2010 r.). W dniu 18 czerwca 2010 r. zawarto umowę z Polskim Związkiem Wędkarskim Okręg w Gorzowie Wlkp. (realizacja zadania przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Lokalowej).

Wyniki konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2010 r. w poszczególnych zadaniach oraz decyzje Burmistrza o przyznanych kwotach przedstawiają się następująco:

1. Prowadzenie klubu abstynenta - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 30.000 zł.

Klub Abstynenta Libra - 30.000 zł.

2. Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 35.000 zł

Parafia Rzymsko- Katolicka p.w. NMP Matki kościoła – 35.000 zł.

3. Organizacja spotkań i konferencji oraz aktywizacja osób niepełnosprawnych wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 5.000 zł.

Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku – 1.000 zł,

Polski Związek Niewidomych Koło w Kostrzynie nad Odrą - 1.550 zł,

Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów w Kostrzynie nad Odrą – 1.450 zł,

Kostrzyńskie Stowarzyszenie Człowiekiem Jestem 1.000 zł.



4. Organizacja obchodów Światowego Dnia Inwalidy - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 5.000 zł.

Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Kostrzynie nad Odrą – 5.000 zł.

5. Dostarczanie żywności dla osób najuboższych - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 1.000 zł.

Parafialny zespół Caritas przy Parafii p.w. NMP Matki Kościoła – 300 zł,

Fundacja Bank Żywności w Gorzowie Wlkp. – 700 zł.

6. Pomoc osobom nieuleczalnie chorym - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 2 000 zł.

Hospicjum Św. Kamila w Gorzowie Wlkp. – 2.000 zł

7. Organizacja spotkań i konferencji promocyjnych, kulturalnych i okolicznościowych – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 5.000 zł.

ZHP Hufiec w Kostrzynie nad Odrą – 1.500 zł,

Kostrzyńska Gwardia Strzelecka imienia Jednostek Garnizonu Kostrzyn – 1.500 zł.

Stowarzyszenie przyjaciół zespołu tanecznego Roll Dance – 2.000 zł.

8. Organizacja obchodów Dnia Seniora - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 5.000 zł.

Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Kostrzynie nad Odrą – 5.000 zł

9. Realizowanie programów dla dzieci i młodzieży w zakresie wychowania i edukacji obywatelskiej i patriotycznej - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 10 000 zł.

ZHP Hufiec Kostrzyn nad Odrą – 10.000 zł.

10. Szkolenie dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych - Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 250.000 zł.

Kostrzyński Klub Karate – 23.000 zł,

Stowarzyszenie Klub Sportowy Szkoła Tańca Quest – 9.000 zł,

Uczniowski Klub Sportowy Czwórka – 54.000 zł,

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Olimp 59.000 zł,

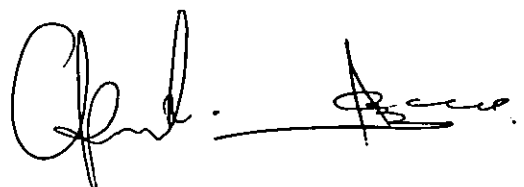
Uczniowski Klub Sportowy Jedyńka – 11.000 zł,

Uczniowski Klub Sportowy Warta – 27.000 zł,

Uczniowski Klub Sportowy Nukleon – 9.000 zł,

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Aikido Renshu – 3.000 zł,

Kostrzyński Klub Piłkarski Celuloza – 55.000 zł



11. Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych lub ubogich akcja Lato 2010 - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 35.000 zł.

Parafialny Zespół Caritas przy Parafii p.w. NMP Matki Kościoła – 5.500 zł,

Uczniowski Klub Sportowy Czwórka - 6.500 zł,

Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Kostrzyn nad Odrą 18.000 zł.

Kostrzyński Klub Piłkarski Celuloza- 5.000 zł.

12. Sport kwalifikowany - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 250.000 zł.

Kostrzyński Klub Piłkarski „Celuloza” 200.000 zł,

Uczniowski Klub Sportowy „Warta” – 50.000 zł.

Ogółem na dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych realizujących zadania samorządu gminy przyznano 638.000 zł, natomiast nie udzielano w 2010 roku dotacji z budżetu miasta na prace konserwatorskie i roboty budowlane.

Próbie kontrolnej poddano dotacje przekazane w 2010 roku następującym podmiotom:

1. Parafia Rzymsko - Katolicka p.w. NMP Matki Kościoła, kwota wnioskowana 35.000 zł kwota przyznana 35.000 zł.

2. Parafialny zespół Caritas przy Parafii p.w. NMP Matki Kościoła, kwota wnioskowana 1.000 zł, kwota przyznana 300 zł.

3. Kostrzyńska Gwardia Strzelecka imienia Jednostek Garnizonu Kostrzyn, kwota wnioskowana 3.072,50 zł, kwota przyznana 1.500 zł.

4. ZHP Hufiec w Kostrzynie nad Odrą, kwota wnioskowana 23.200 zł, kwota przyznana 10.000 zł.

5. Kostrzyński Klub Karate, kwota wnioskowana 41.500 zł, kwota przyznana 23.000 zł.

6. Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Olimp kwota wnioskowana 87.500 zł, kwota przyznana 59.000 zł.

7. Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Aikido Renshu, kwota wnioskowana 14.000 zł, kwota przyznana 3.000 zł.

8. Uczniowski Klub Sportowy Czwórka, kwota wnioskowana 10.000 zł, kwota przyznana 6.500 zł.

Wybrana reprezentacja kontrolowanych dotacji dla klubów stanowi 40 % kwoty ogółu udzielonych dotacji z budżetu miasta w 2010 r. na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolujący na podstawie zbioru dokumentów źródłowych prowadzonych w odrębnych teczkach dla dotacji udzielonych poszczególnym podmiotom poddali kontroli procedury postępowania wymagane przy udzieleniu dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz realizację zadań i rozliczenie przyznanych kwot dotacji stwierdzając:

- przyznane kwoty dotacji dla poszczególnych podmiotów poddanych kontroli zostały ujęte w zatwierdzonym budżecie Miasta na rok 2010 oraz wprowadzoną zmianą zarządzeniem Nr 70/2010 Burmistrza Kostrzyn nad Odrą z dnia 07.06.2010 r, wprowadzającą kwotę 5.000 zł z rezerwy budżetowej w dz. 900 rozdz.9003 § 2830 w zakresie dotacji na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.
- zadania realizowane w ramach przyznanych dotacji wynikają z ogłoszonych przez Burmistrza Miasta Kostrzyn dwóch konkursów otwartych ofert na wykonanie zadań publicznych - planowana kwota 638.000 zł,
- złożone oferty zawierają dane wymagane art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na podstawie wzoru oferty określonej rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) za wyjątkiem braku złożenia w formie załączników do oferty:

1. Parafia Rzymsko - Katolicka p.w. NMP Matki kościoła, kwota wnioskowana 35.000 zł kwota przyznana 35.000 zł. – brak sprawozdania merytorycznego i finansowego za rok 2009.
2. Kostrzyński Klub Karate, kwota wnioskowana 41.500 zł, kwota przyznana 23.000 zł – brak sprawozdania merytorycznego za rok 2009. Dane ww. wymagane są w obowiązującym wzorze oferty stanowiącym załącznik nr 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Wyjaśnienie w sprawie pozytywnego rozpatrzenia ww. ofert podmiotów i przyznania dotacji pomimo braku wymaganych załączników kontrolujący zażądali od osoby odpowiedzialnej za nadzór i prowadzenie dokumentacji w zakresie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych Pani W. Ł. - inspektor ds. nadzoru merytorycznego, które stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że po ustaleniu stanu faktycznego przez kontrolę RIO dokonano szczegółowej weryfikacji zbiorów dokumentacji źródłowej dotyczącej otwartych konkursów

ofert i stwierdzono, że ww. sprawozdania znajdowały się w dokumentacji z konkurów ofert w 2009 r. w wyniku przeprowadzanej kontroli dokumentacji za rok 2009 przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą. Do wyjaśnienia dołączono brakujące sprawozdania.

- z posiedzeń komisji konkursowych każdorazowo sporządzano protokół zawierający oceny formalne złożonych ofert do otwartego konkursu, wykaz ofert dopuszczonych do dalszego postępowania z oczekiwaną kwotą dofinansowania, oceny merytoryczne złożonych ofert oraz wyniki indywidualnej oceny punktowej ofert,
- protokoły z posiedzeń komisji zawierają listy obecności i podpisy członków komisji,
- na wniosek komisji konkursowej po rozpatrzeniu i wyboru ofert kierownik jednostki zatwierdził oferty oraz proponowane kwoty.

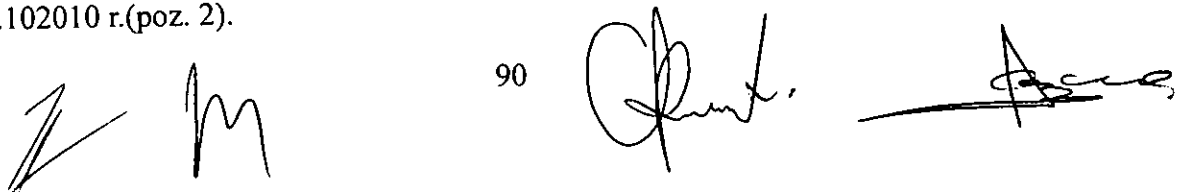
Z analizy zbioru dokumentacji przedłożonej do kontroli poszczególnych dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym tj. złożonych ofert oraz protokołu Komisji oceniającej oferty, ustalono, że z podmiotami, którym przyznano dotacje i poddano kontroli zawarto umowy określające zakres i zasady realizacji zadania ujętych w ogłoszonym konkursie ofert.

Organizacje podane kontroli, które otrzymały dotacje złożyły sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadań publicznych, dokonały rozliczeń z otrzymanych dotacji w terminach określonych w umowach oraz na wzorach z danymi ujętymi we wzorze oferty załącznika Nr 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Burmistrz Kostrzyna zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania w następujących podmiotach:

1. Kostrzyński Klub Karate, kwota wnioskowana 41.500 zł, kwota przyznana 23.000 zł.
2. Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Aikido Renshu, kwota wnioskowana 14.000 zł, kwota przyznana 3.000 zł.

Przedmiotem kontroli była forma przeprowadzonych zajęć pod względem zgodności z formami przewidzianymi w harmonogramie wykonywania zadania, stwierdzenie liczby uczestników zajęć oraz ustalenie osób prowadzących zajęcia. Ustalenia kontroli nie wniósł uwag. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły z dnia 11.05.2010 r.(poz.1) oraz z dnia 04.10.2010 r.(poz. 2).



Rozliczenia poddanych kontroli organizacji pozarządowych, które otrzymały dotacje na realizację zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządowych gminy w roku 2009 wykazują wykorzystanie dotacji w 100 %, co wynika ze złożonych sprawozdań końcowych sporządzonych w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

4.5. Rozchody budżetowe.

4.5.1. Kredyty i pożyczki.

Realizując zadania na rzecz Miasta Kostrzyn nad Odrą jednostka kontrolowana posiadała zaciągnięte kredyty i pożyczki spłacane w 2010 roku i przewidywane spłaty w latach następnych.

Na podstawie dokumentów źródłowych tj. uchwał Rady Miasta, sprawozdania Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, oraz ewidencji księgowej ustalono rodzaj i wielkość kredytów i pożyczek spłacanych w okresie kontrolowanym, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznych z wyszczególnieniem nazwy banku, data i numer umowy, okres i kwoty do spłaty, kwoty zobowiązania, zadania inwestycyjnego, którego dotyczy oraz uchwały organu stanowiącego.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki w 2010 roku i latach poprzednich spłacanych w okresie kontrolowanym przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa banku	Data Nr umowy	Okres spłaty kwota	Kwota zobowiązania w 2010 r.	Zadanie	Uchwała organu stanowiącego
1	2	3	4	5	6
Bank PEKAO S.A.	16.12.2009 13/LCK-GKGOR/ 2009	do 30.11.2024 10.000.000	9.944.445	Na finansowanie planowanego deficytu budżetowego	NRXXXV/269/09 RADY MIASTA z dnia 01.10.2009 roku
Bank BGK	20.10.2010 NR 10/2611	do 31.12.2024 12.000.000	12.000.000	Na finansowanie planowanego deficytu budżetowego	NRXL/325/10 RADY MIASTA z dnia 17.06.2010 roku
Bank BOŚ	29.12.2003 86/2003	do 31.12.2018 3.000.000	1.699.400	Na finansowanie zakupu gruntów i nieruchomości	NR XV/135/03 RADY MIASTA z dnia 23.12.2003 roku

Łączna kwota rat pożyczek i kredytów przypadająca do spłaty w roku budżetowym 2010 wyniosła w sumie 883.260 zł, natomiast odsetki od kredytów i pożyczek w 2010 roku wyniosły 899.595,98 zł.

Kontrolujący na podstawie harmonogramów spłat ujętych w poszczególnych umowach, ewidencji księgowej oraz poleceń przelewów ustalili raty i kwoty spłat pożyczek i kredytów w 2010 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Lp.	Rodzaj zobowiązania Raty spłat przypadające w 2010 r.	Data spłaty i kwota	Nazwa i nr dowodu księgowego/polecenie przelewu/
1.	Bank BOŚ zakup gruntów i nieruchomości I rata – 54.150,00 II rata – 54.150,00 III rata – 54.150,00 IV rata – 54.150,00	13.03.10 r – 54.150,- 23.06.10 r – 54.150,- 27.07.10r – 54.150,- 17.11.10 r – 54.150,-	dw. nr 92 dw. nr 255 dw. nr 337 dw. nr 507
2.	Bank PEKAO S.A. na finansowanie planowanego deficytu I rata - 55.555,00 II rata - 55.555,00 III rata - 55.555,00 IV rata 55.555,00 V rata - 55.555,00 VI rata - 55.555,00 VII rata - 55.555,00 VIII rata - 55.555,00 IX rata - 55.555,00 X rata - 55.555,00 XI rata - 55.555,00 XII rata - 55.555,00	26.01.10 r. – 55.555,- 23.02.10 r - 55.555,- 29.03.10 r. – 55/555,- 29.04.10 r. – 55.555,- 25.05.10 r – 55.555,- 23.06.10 r. – 55.555,- 27.07.10 r. -55.555,- 26.08.10 r. -55.555,- 27.09.10 r. -55.555,- 26.10.10 r. -55.555,- 22.11.10 r. -55.555,- 29.12.10 r. – 55.555,-	dw. nr 30 dw. nr 67 dw. nr 114 dw. nr 181 dw. nr 217 dw. nr 255 dw. nr 337 dw. nr 375 dw. nr 420 dw. nr 486 dw. nr 515 dw. nr 559
Razem	883.260,00	883.260,00	

Z analizy danych przedstawionych w powyższych zestawieniach tabelarycznych spłat kredytów i pożyczek oraz ewidencji księgowej wynika, że jednostka kontrolowana dokonywała spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych zgodnie z przyjętym planem dochodów i wydatków oraz warunkami zawartymi w podpisanych umowach.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w roku 2010 rat kredytów i pożyczek, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wynosi 2.641.355,98 zł, co stanowi 4,82 % planowanych dochodów 54.784.620,56 zł.

Łączna kwota długu jednostki kontrolowanej na koniec roku budżetowego stanowiła kwotę 25.760.585,00 zł przy wykonanych dochodach na dzień 31.12.2010 r. w wysokości 55.638.857,58 zł, co daje 46,30 %.

4.5.2. Poręczenia.

W roku 2010 udzielone poręczenia i gwarancje przez Miasto Kostrzyn dotyczyły następujących podmiotów ujęte w poniższym zestawieniu tabelarycznym;

Lp.	Podmiot	Rodzaj zobowiązania	Wysokość zobowiązania	Okres od - do
1	TBS Kostrzyn nad Odrą	według prawa cywilnego	1.200.000	28.01.2003-28.01.2013
2	TBS Kostrzyn nad Odrą	Weksel In blanco	497.600	01.09.2005-30.09.2015
3	MZK sp. z o.o.	według prawa cywilnego	1.317.300	30.04.2007-31.03.2012
4	SP ZOZ w likwidacji Kostrzyn nad Odrą	według prawa cywilnego	1.250.000	26.03.2007-30.06.2010
5.	Wyższa Szkoła Zawodowa Kostrzyn nad Odrą	według prawa cywilnego	720.000	31.10.2208-31.10.2018

Na dzień 31.12.2010 roku wysokość udzielonych poręczeń przedstawiała się następująco:

Poręczenia				
Lp.	Tytuł zadania	Kwota poręczenia na 31.12.2010r.	Poręczenia wymagalne 2010 rok	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie udzielenia poręczenia
1	Budynek 64 mieszkaniowy Wielorodzinny- TBS	1.200.000		NR III/17/2002 z dnia 12.12.2002 roku
2	Adaptacja budynku hotelowego na budynek mieszkalny -TBS	497.600		NR XXXI/280/05 z dnia 30.06.2005 roku
3	Zakup zmiatarki ulicznej, urządzenia do czyszczenia kanalizacji- MZK	1.317.300		NR VII/48/07 z dnia 26.04.2007 roku
4	Zabezpieczenie części kredytu restrukturyzacyjnego SP ZOZ		217.786,37	NR VI/33/2007 z dnia 01.03.2007 roku
5	Zakup sprzętu i pomocy dydaktycznych oraz spłatę Zobowiązań – Wyższa Szkoła Zawodowa	720.000		Uchwała NR XXII/176/2008 z według prawa cywilnego dnia 07.08.2008
	Razem	3.734.900	217.786,37	

Zgodnie z zapisami uchwały budżetowej pokrycie wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń nastąpi z dochodów własnych i przyjętych w budżecie jako wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez miasto.

Wyплаты poręczeń dotyczyły udzielonego kredytu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą przez Bank Spółdzielczy w Santoku.

Na podstawie uchwały Nr VI/33/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 1 marca 2007 roku w sprawie wprowadzenia § 11a o treści „Upoważnia się Burmistrza Miasta do udzielenia poręczeń w roku budżetowym do wysokości 1.700.000,00 zł, Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą zarządzeniem Nr 41/2007 z dnia 13 marca udzielił poręczenia w wysokości 1.250.000,00 zł, w tym kwota kredytu 1.000.000,00 zł i należne odsetki 250.000,00 zł kredytu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą jako zabezpieczenie kredytu płynnościowego na podstawie umowy Kredytowej Nr 1880/2007 z dnia 26.03.2007 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Santoku.

Jednostka kontrolowana zgodnie z art. 226 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obowiązującej w 2010 r., określiła łączną kwotę udzielonych pożyczek i poręczeń w uchwale budżetowej 2010 roku, która nie może przekroczyć kwoty 858.500,00 zł, co wynika z § 6 uchwały budżetowej miasta.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb - Z - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie kontrolowanym wyniosła 217.786,37 zł, natomiast wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec 2010 roku wyniosła 3.734.900 zł.

4.5.3. Obligacje.

Jednostka kontrolowana w roku 2010 roku nie emitowała papierów wartościowych (obligacji) natomiast dokonywała wykupu papierów wartościowych z lat ubiegłych.

W okresie kontrolowanym Miasto posiadało obligacje komunalne wyemitowane na podstawie uchwały Rady Miasta IX/54/07 Rady Miasta z 14 czerwca 2007 roku, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Terminy wykupu	Kwota zadłużenia na 31.12.2010 r.
1.	Obligacje Komunalne Seria D	29.07.2010	
2.	Obligacje Komunalne Seria E	29.07.2011	1.000.000
3.	Obligacje Komunalne Seria F	29.07.2012	1.000.000
4.	Obligacje Komunalne Seria G	29.07.2013	1.000.000

Wyemitowanie obligacji wynikało z umowy z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawartej w dniu 13 lipca 2007 roku - umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą i dotyczyły:

1. Oświadczenie o nabyciu obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą serii D z dnia 01/08/2007 – Bank Ochrony Środowiska S.A. 10 szt. po cenie emisyjnej 100.000 PLN – wartość nominalna 1.000.000 PLN. Data wykupu 29.07.2010 r. Należne odsetki - 45.545 zł. Stan na dzień 31.12.2010 r. – 0.

2. Oświadczenie o nabyciu obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą serii E z dnia 01/08/2007 – Bank Ochrony Środowiska S.A. 10 szt. po cenie emisyjnej 100.000 PLN – wartość nominalna 1.000.000 PLN. Data wykupu 29.07.2011 r. Należne odsetki - 45.645 zł. Stan na dzień 31.12.2010 r. – 1.000.000 PLN.

3. Oświadczenie o nabyciu obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą serii F z dnia 01/08/2007 – Bank Ochrony Środowiska S.A. 10 szt. po cenie emisyjnej 100.000 PLN – wartość nominalna 1.000.000 PLN. Data wykupu 29.07.2012 r. Należne odsetki - 45.745 zł. Stan na dzień 31.12.2010 r. – 1.000.000 PLN.

4. Oświadczenie o nabyciu obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą serii G z dnia 19/12/2007. – Bank Ochrony Środowiska S.A. 10 szt. po cenie emisyjnej 100.000 PLN – wartość nominalna 1.000.000 PLN. Data wykupu 18.12.2013 r. Należne odsetki - 44.915 zł. Stan na dzień 31.12.2010 r. – 1.000.000 PLN.

Wykup obligacji następuje zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawartej w dniu 13 lipca 2007 roku - umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Miasta Kostrzyn nad Odrą.

4.5.4. Pożyczki udzielane z budżetu Miasta Kostrzyn.

Udzielanie pożyczek z budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych wynika z uchwały Nr XXVII/251/05 Rady Miasta z dnia 27 stycznia 2005 roku poprzez wdrożenie programu gospodarczego pn. "Ładniejszy Kostrzyn nad Odrą".

Zgodnie z zapisem § 3 i § 4 ww. uchwały pożyczki przyznaje Burmistrz, których spłata nastąpi w miesięcznych ratach rozłożonych na okres 10 lat oraz w uzasadnionych przypadkach na 15 lat (właściwa opinia komisji Rady Miasta) na podstawie zawartej umowy pożyczki z Zarządem Wspólnoty Mieszkaniowej.

Regulamin udzielania przez Miasto Kostrzyn nad Odrą pożyczek na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych wprowadzono zarządzeniem Nr 131/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 10 października 2006 r., który ustala zasady udzielania pożyczek, określa wzór wniosku o udzielenie pożyczki oraz wzór umowy stanowiące załącznik nr 1 i nr 2 do zarządzenia. W 2010 roku na podstawie uchwały Nr XXVII/251/05 Rady Miasta z

dnia 27 stycznia 2005 roku Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą zarządzeniem nr 53a/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r. wyraził zgodę na udzielenie pożyczek dla:

1. Wspólnota mieszkaniowa ul. Osiedle C 6 w której miasto posiada udziały. Umowa nr D - GK/19/2010 – na remont budynku - kwota 81.024,04 zł - 10 lat na sfinansowanie do 80 % kosztów remontu dachu wraz z obróbkami i elementami blacharskimi w/w nieruchomości do wysokości 81.024,04 zł.
2. Wspólnota mieszkaniowa ul. Orła Białego 18 w której miasto posiada udziały. Umowa nr D -GK/35/2010 – na remont budynku - kwota 78.975,96 zł - 10 lat na sfinansowanie do 80 % kosztów remontu dachu i konstrukcji dachu oraz ocieplenia ścian wraz z wykonaniem elewacji nieruchomości do wysokości 78.975,96 zł.

Łącznie w 2010 roku udzielono dwie pożyczki na kwotę 160.000,00 zł w ramach środków przewidzianych corocznie na ten cel w budżecie Miasta powiększonych o kwoty pochodzące ze spłat zaciągniętych pożyczek przez wspólnoty w latach ubiegłych.

Kontrolujący na podstawie rejestru zawartych umów, analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla poszczególnych kont wspólnot mieszkaniowych z tytułu spłat udzielonych pożyczek ustalili, że w 2010 roku było 29 wspólnot mieszkaniowych do wnoszenia rat z tytułu spłaty pożyczki.

Łącznie przypis kwot rat udzielonych pożyczek na dzień 31.12.2010 r. wynosił 163.423,16 zł, wpłaty bieżące - 158.821,51 zł, wpłaty zaległości 35,19 zł, nadpłaty – 1.320,47 zł, a zaległości stanowiły kwotę 402,61 zł, które dotyczyły wpłat trzynasty wspólnot. Na dzień kontroli (16.02.2011 r.) zaległości zostały spłacone w kwocie 392,69 zł z należnymi odsetkami w wysokości 3,74 zł.

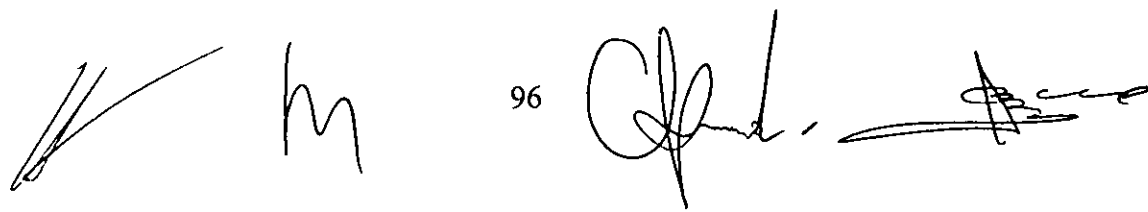
V. MIENIE KOMUNALNE.

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zagadnienia związane z gospodarką nieruchomościami powiatu zostały ujęte w rozdz. IV, pkt. 1.3. Dochody z majątku.

Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną według stanu na dzień 31 października 2009 r., stanowiącą załącznik Nr 13 do projektu uchwały w sprawie budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na rok 2010 przedłożonego pismem z dnia 16.11.2009 r. Przewodniczącemu Rady Miasta w Kostrzynie nad Odrą oraz RIO w Zielonej Górze zgodnie z art. 181 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. – wówczas obowiązująca).



Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana niezgodnie z art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Informacja zawiera stan gruntów na dzień 31.12.2008 rok, zmiany w stanie mienia komunalnego od dnia 01.01.2009 do 31.10.2009 r. w zakresie gruntów własnościowych, gruntów komunalnych przekazanych w użytkowanie wieczyste, grunty w użytkowaniu wieczystym miasta (własność SP), drogi, tereny zieleni miejskiej, cmentarze oraz lasy.

Informacja nie zawiera pozostałych danych wymaganych art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych m. innymi jak: dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego do projektu budżetu miasta na rok 2010 jest Pani L. B. - Z - ca Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obsługi Inwestora, co stwierdzono na podstawie pkt 11 zakresu czynności przyjętego do wiadomości i stosowania z dnia 19.12.2002 roku.

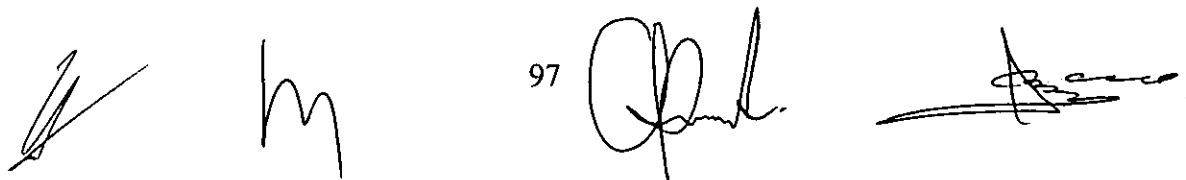
Kontrolujący zażądali wyjaśnień od ww. osoby odpowiedzialnej w sprawie niepełnego sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego, będącego załącznikiem do projektu budżetu na rok 2010. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynika, że niepełna treść przedstawionej do projektu budżetu na rok 2010 informacji o stanie mienia komunalnego, w stosunku do brzmienia art. 180 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku była wynikiem niewłaściwej interpretacji w/w przepisu.

Na dzień kontroli zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz.1240) informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego z danymi wymaganymi lit. a, b, c, d pkt 3 ust.1 art. 267 ww. ustawy Burmistrz Kostrzyna przedstawia w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

5.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Na podstawie analizy zapisów na kontach syntetycznych ewidencji księgowej zgodnej z zakładowym planem kont oraz bilansu za rok 2010 określono wartość stanu rzeczowego majątku Miasta Kostrzyn na dzień 01.01.2010 r. i jego zmiany w trakcie oraz stan na dzień 31.12.2010 r. w zestawieniu tabelarycznym.



Majątek będący na stanie Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.200	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2010
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Konto 011 - środki trwałe w tym:	145 177 008,63	5 512 324,59	761 833,94	149 927 499,28
1. Grunty	17 169 482,32	100 033,08	6 602,35	17 262 913,05
2. Budynki i budowle	119 621 060,71	5 163 118,46	755 231,59	124 028 947,58
3. Maszyny i urządzenia	7 129 488,73	66 711,10		7 196 199,83
4. Środki transportu	552 001,94	78 587,66		630 589,60
5. Inne środki trwałe	704 974,93	103 874,29		808 849,22
Konto 013 - Pozostałe środki trwałe	1 252 609,82	233 928,55	1 033,00	1 485 505,37
Konto 014 - Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne	318 906,72	29 598,00		348 504,72
Konto 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)	2 189 398,73	15 635 204,68	5 324 706,78	12 499 896,63
Konto 071 - Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	45 604 423,29	10 305 108,36		55 866 046,66
Konto 072- Umożenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 565 622,18	263 526,91	1 033,00	1 828 116,09

Stan majątkowy wykazany w powyższym zestawieniu tabelarycznym dotyczy ewidencji mienia prowadzonej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Ewidencja powyższego majątku oraz zmiany w ciągu roku prowadzona jest w ewidencji składników majątku poszczególnych jednostek z przekazywaną informacją o stanie mienia do sprawozdawczości na koniec roku budżetowego sporządzanej przez Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W bilansie miasta ujęty jest majątek w skład którego wchodzi:

1. Konto „011” środki trwałe.

poz. 1 ww. tabeli – Grunty.

- zwiększenia na kwotę 100.033,08 zł. Grunty pod drogami. W roku 2010 nastąpiło zwiększenie powierzchni działek przeznaczonych na drogi łącznie o 4.353 m² tj. 0,44 ha na wartość 100.033,08 zł,

- zmniejszenia na kwotę 6.602,35 zł. Grunty własnościowe – ogółem po zmianach nastąpiło zmniejszenie zasobu o 20.096 m² tj. 2,01 ha zmiana wartości (minus) 6.602,35 zł.

poz. 2 ww. tabeli - Budynki i budowle.

- zwiększenia na kwotę 5.163.118,46 zł w tym: drogi – 3.898.401,66 zł, oświetlenie drogowe, sieci i linie kablowe – 636.062,17 zł, kanalizacje i sieci telekomunikacyjne – 392.287,70 zł, pozostałe – 236.366,93 zł.

- zmniejszenia na kwotę 755.231,59 zł, w tym: PT dla MOSIR - modernizacja Stadionu – 599.635,80 zł, PT dla ENEA oświetlenie drogowe ul. Sienkiewicza – 20.318,16 zł, PT WC ogólnodostępne przekazane do powiatu – 135.277,63 zł,

poz. 3 ww. tabeli - Maszyny i urządzenia.

- zwiększenia na kwotę 66.711,10 zł w tym: komputery – 29.103,32 zł, silnik do łodzi – grupa ratownicza OSP – 23.120,00 zł, urządzenia techniczne – 14.487,78 zł.

poz. 4 ww. tabeli - Środki transportu.

- zwiększenia na kwotę 78.587,66 zł w tym: samochód dla Straży Miejskiej – 49.900,00 zł, przyczepy itp. – 28.687,66 zł.

poz. 5 ww. tabeli - inne środki trwałe.

- zwiększenia na kwotę 103.874,29 zł, - wiaty i osłony śmietnikowe – 103.874,29 zł.

4. Konto 013 – pozostałe środki trwałe.

- zwiększenia na kwotę 233.928,55 zł. Zakup sprzętu, wyposażenia i mebli do Urzędu Miasta.

- zmniejszenia na kwotę 1.033,00 zł. Likwidacja zużytego sprzętu i wyposażenia.

5. Konto 020 – wartości niematerialne i prawne.

- zwiększenia na kwotę 29.598,00 zł – zakup programów komputerowych.

6. Konto 080 – środki trwałe w budowie.

- zwiększenia w kwocie 15.635.204,68 w wyniku poniesionych nakładów na zadania inwestycyjne.

- zmniejszenia w kwocie 5.324.706,78 stanowią wartość zakończonych i rozliczonych zadań inwestycyjnych.

7. Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- zwiększenia w wysokości 10.305.108,36 o wartość umorzenia środków trwałych zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi.

8. Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- zwiększenia na kwotę 263.526,91zł - o jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wartości w momencie wydania ich do użytkowania.

- zmniejszenia na kwotę 1.033,00 zł poprzez likwidację z powodu zużycia i zniszczenia pozostałych środków.

W skład majątku Miasta ponadto wchodzi mienie komunalne przekazane w użyczenie, jednostkom organizacyjnym i dotyczy to:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Kostrzynie nad Odrą.

a) Urządzenie do utrzymania porządku i czystości (w użyczeniu dla OSP) - 6 098,78 zł,

b) Urządzenie echosondy Garmin GPS Map 525s, Dual Freg z nawigacją i czujnikiem, akumulatorem żelowym G-60 i prostownikiem WLGN 22 12V/10A oraz oprogramowaniem do nawigacji- GPMapa z licencją (Nawigacja podwodna) - w użyczeniu dla OSP-5 063,00 zł,

c) Silnik zaburtowy marki Honda do łodzi ratowniczej SilverHex 420 w użyczeniu dla OSP - 9 000,00 zł,

d) Zestaw obserwacyjny-przenośny TVP ZOOKP 01/P/02 (kamera podwodna monitor, komputer) w użyczeniu dla pletwonurków - Ochotnicza Straż Pożarna) - 8 609,00 zł,

e) Silnik HONDA BF-30 D4 LRTW (w użyczeniu dla OSP) - 23 120,00 zł,

f) Łódź MARINES 480 SP w użyczeniu dla OSP - 6 087,66 zł.

g) Przyczepa do transportu łodzi- niehamowana w użyczeniu dla OSP Ratownictwo Wodne - 4 758,00 zł,

h) Łódź SILVERHEX 400 FROG w użyczeniu dla OSP Ratownictwo Wodne - 11 173,98 zł,

i) Sanie lodowe z osprzętem dla ratownictwa wodnego - użyczone dla OSP - 4 600,00 zł,

2. Zakład Opieki Zdrowotnej sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą.

a) Funduskamera - aparat do badania wzroku w użyczeniu dla ZOZ - 219 000,00 zł,

b) Lampa do Aparatu Rentgenowskiego typu SV15/40/80 wraz z kołpakiem rtg SV 150/40/80 C-100L w użyczeniu dla ZOZ - 86 864,00 zł.

Majątek jest własnością miasta i znajduje się na stanie Urzędu Miasta, a użytkowany jest przez w/w jednostki.

Środki trwałe powyżej 3.500,00 zł. ewidencjonowane są w tabeli w programie EXEL. W tej tabeli prowadzona jest też ewidencja amortyzacyjna, w której ustalono bilans otwarcia, bilans zamknięcia, a także stawkę oraz wartość umorzenia rocznego dla poszczególnych

środków trwałych, będących własnością miasta. Ewidencja grupowana jest zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz symboli PKD. Zmiany wielkości trwałych (zwiększenia i zmniejszenia) uzgadniane są zapisami w ewidencji księgowej.

Pozostałe środki trwałe, które mają wartość początkową do 3.500,00 zł. są ewidencjonowane na podstawie źródłowych dokumentów (tj. OT oraz źródłowej faktury zakupu) nadając każdemu obiektowi indywidualny numer inwentarzowy. Środki są jednorazowo umarzane.

Szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa według poszczególnych miejsc użytkowania jest prowadzona w programie SPUTNIK wersja 1.14.28.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

5.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą Nr 121/2004 z dnia 27 września 2004 roku w sprawie wydania instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

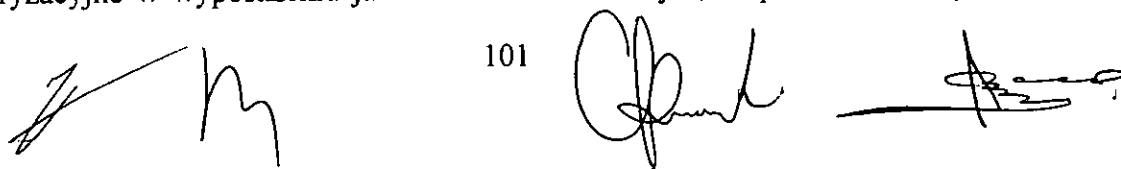
Ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2008 roku na podstawie zarządzenia Nr 115/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 września 2008 roku drogą spisu z natury do przeprowadzenia której powołano trzy osobową komisję przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej za wyposażenie Urzędu.

Zarządzenie określało termin inwentaryzacji, zakres przeprowadzenia inwentaryzacji, sporządzenie sprawozdania ze swej działalności, które winno zawierać rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych (zawinionych i nie zawinionych), ocenę przydatności gospodarczej sprawdzanych składników oraz jako załącznik do sprawozdania, protokoły kasacji zbędnych i bezużytecznych zapasów. Termin zakończenia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2008 roku według stanu również na dzień 31 grudnia 2008 roku.

Z pobranych druków ścisłego zarachowania od Nr 1 do Nr 134 wykorzystano druki od Nr 1 do Nr 134. Spisem objęto środki trwałe będące na stanie Urzędu Miasta.

Rozliczenie wyposażenia dokonano według stanu faktycznego w dniu spisu oraz stanu księgowego w dniu spisu. Poszczególne arkusze zawierają wymagane dane jak; datę dokonywania spisu, skład komisji dokonującej spisu z natury wraz z podpisami, nazwy przedmioty spisywanego, ilość stwierdzona. Ponadto arkusze zostały wycenione przez pracownika Wydziału Finansowego z wykazaniem ceny jednostkowej oraz wartości ogólnej.

W trakcie przeprowadzania inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w wyposażeniu jak i w środkach trwałych na podstawie których komisja



inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 08 stycznia 2009 r. protokoły likwidacji o następujących Nr: 1/2009 na kwotę 14.808,96 zł, 2/2009 na kwotę 30.695,98 zł, 3/2009 6.177,40 zł oraz 4/2009 na kwotę 17.696,05 zł.

Protokoły zawierają spisy sprzętu, którego w trakcie inwentaryzacji komisja dokonała oceny przydatności w dalszej eksploatacji wnioskując do kierownika jednostki o likwidację. Protokoły zawierają łącznie 226 pozycji z wyszczególnieniem wydziału (miejsca użytkowania), nazwy przedmiotu, ilości oraz ceny ewidencyjnej. Wartość wnioskowanego do likwidacji sprzętu w wysokości 105.985,47 zł. zatwierdził Burmistrz do likwidacji i zniesienia z ewidencji majątku Miasta, które odrębną decyzją poinwentaryzacyjną Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15.01.2009 r. roku zostały uznane za niezawinione i w związku z tym zostały zdjęte z ewidencji.

Zestawienia zbiorcze spisów z natury sporządzone na arkuszach zawierają ilości i ceny stanu faktycznego w dniu spisu z natury, różnice ilościowe między stanem faktycznym i księgowym oraz stany księgowe na koniec okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie końcowe wraz z całą dokumentacją z inwentaryzacji na dzień 31.12.2008 r. Komisja inwentaryzacyjna przedłożyła kierownikowi jednostki kontrolowanej ustalając stan faktycznych składników majątkowych i tak;

1. Składniki pełnowartościowe

a) środki trwałe ark. 96 – 132 97.306.994,53 zł.,

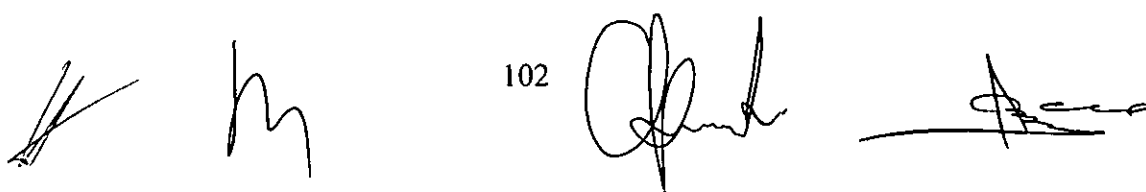
b) pozostałe środki trwałe ark. 20 - 95 i 133 - 134 722.612,63 zł.,

2. inne składniki , magazyny ark. 2 -19 61.472,55 zł.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą decyzją z dnia 15.01.2009 r. roku po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej, opinii i wniosków Komisji prowadzącej inwentaryzację postanowił uznać niedobory jako niezawinione i zdjąć z ewidencji księgowej oraz zatwierdził sporządzone rozliczenie końcowe.

Poprzednia inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Nr 122/2004 Burmistrza z dnia 27 września 2004 roku ze spisem na dzień 31.12.2004 r., tak więc dotrzymany został termin przeprowadzenia inwentaryzacji określony w art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymany jeżeli inwentaryzacji środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

6.1 Plan dotacji w uchwale budżetowej 2010 r. na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień wyniósł 13.721.830,00 zł. zł

Wpływ dotacji do budżetu w roku 2010 wyniosły 13.645.616,05 zł zł , co stanowi 99,44 % planu w tym:

- dotacje na zadania własne w kwocie 2.176.040,00 zł.
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami w kwocie 5.314.594,95 zł.
- dotacje na zadania realizowane przez Miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 25.000,00 zł.
- dotacje na zadania realizowane przez Miasto na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 83.000,00 zł.
- dotacje na inwestycje i zakupy zaliczane do inwestycji Miasto w kwocie 5.872.645,03 zł.
- dotacje z funduszy celowych w kwocie 0,00 zł.
- inne 174.336,07 zł.

Poniżej wykazano w ujęciu tabelarycznym poszczególne rodzaje dotacji które jednostka kontrolowana otrzymała w 2010 roku wraz z kwotami wykorzystanymi oraz datami zwrotów kwot niewykorzystanych a także numerów dowodów księgowych.

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę-§2010

Lp.	Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot	Data i numer dowodu
1	010	01095	17 460,14	17 460,14	0	
2	750	75011	150 800,00	150 800,00	0	
3	750	75056	8 726,00	7 429,67	1 296,33	22.12.2010 poz.550
4	751	75101	2 930,00	2 930,00	0	
5	751	75107	37 876,00	32 441,86	5 434,14	16.07.2010 poz.325
6	751	75109	32 273,00	30 699,28	1 573,72	7.12.2010 poz.532
7	752	75212	1 000,00	1 000,00	0	
8	852	85203	362 834,00	362 834,00	0	
9	852	85212	4 552 700,00	4 552 700,00	0	
10	852	85213	27 300,00	27 300,00	0	
11	852	85278	120 000,00	114 000,00	6 000,00	16.07.2010 poz.325
12	852	85295	15 000,00	15 000,00	0	
RAZEM			5 328 899,14	5 314 594,95	14 304,19	

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji wymienionych w pkt 3, 5, 9 i 11 powyższej tabeli, tj. dotacji ujętej w rozdziale 75056 na kwotę 2.180.000,00 zł, wykorzystanej w kwocie

7.429,67 zł, dotacji ujętej w rozdziale 75107 na kwotę 37.876,00 zł, wykorzystanej w kwocie 32.441,86 zł, dotacji ujętej w rozdziale 75109 na kwotę 32.273,00 zł, wykorzystanej w kwocie 30.699,28 zł oraz dotacji ujętej w rozdziale 85278 na kwotę 120.000,00 zł, wykorzystanej w kwocie 114.000,00 zł.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - §2020

Lp.	Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot	Data i numer dowodu
1	710	71035	15 000,00	15 000,00	0	
2	852	85295	10 000,00	10 000,00	0	
RAZEM			25 000,00	25 000,00	0	

Kontroli poddano wykorzystanie kwot obydwu ww. dotacji.

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy - §2030

Lp.	Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot	Data i numer dowodu
1	754	75478	222 800,00	222 800,00	0	
2	801	80101	12 000,00	12 000,00	0	
3	801	80195	264,00	264,00	0	
4	852	85213	44 055,00	44 055,00	0	
5	852	85214	312 713,00	312 713,00	0	
6	852	85216	487 200,00	487 200,00	0	
7	852	85219	298 600,00	298 600,00	0	
8	852	85295	622 188,00	622 188,00	0	
9	854	85415	161 732,00	137 720,00	22 470,00 1 000,00 542,00	15.09.2010 poz. 405 02.09.2010 poz. 387 07.12.2010 poz. 532
10	926	92678	51 959,00	38 500,00	13 459,00	02.11.2010 poz. 492
RAZEM			2 213 511,00	2 176 040,00	37 471,00	

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji wymienionych w pkt 9 i 10 powyższej tabeli, tj. dotacji ujętej w rozdziale 85415 na kwotę 161.732,00 zł, wykorzystanej w kwocie 137.720,00 zł oraz rozdziale 92678 na kwotę 51.959,00 wykorzystanej w kwocie 38.500,00 zł.

4. Pozostałe - §2320, 2330, 2007, 2009, 6207, 6208, 6620, 6323, 6330

Lp.	Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot	Data i numer dowodu
1	600	60014	80 000,00	80 000,00	0	
2	600	60016	1 074 975,37	1 044 987,29	29 988,08	08.11.10 poz.018/10/27
3	600	60016	40 870,00	40 870,00	0	
4	600	60016	50 000,00	50 000,00	0	
5	600	60016	141 817,68	141 817,68	0	

6	600	60016	1 634 707,00	1 634 707,00	0	
7	700	70005	1 227 143,56	1 227 143,56	0	
8	700	70005	39 833,00	39 833,00	0	
9	700	70095	520 000,00	520 000,00	0	
10	754	75412	4 600,00	4 600,00	0	
11	801	80101	115 262,00	115 262,00	0	
12	852	85217	3 000,00	3 000,00	0	
13	853	85395	167 678,95	165 570,95	2 108,00	29.12.10 poz.018/10/21
14	853	85395	8 877,12	8 765,12	112,00	29.12.10 poz.018/10/21
15	900	90004	1 000 415,50	1 000 415,50	0	
16	900	90004	53 009,00	53 009,00	0	
RAZEM			6 162 189,18	6 129 981,10	32 208,08	

W trakcie kontroli ustalono, że sprawdzone dotacje ujęte zostały prawidłowo w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2010 oraz sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Na podstawie dokumentacji i ewidencji księgowej stwierdzono, że dotacje przekazano i wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane części ww. dotacji zwrócono według warunków ujętych w zawartych porozumieniach oraz zgodnie z art. 168 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240).

Informacja o braku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie otrzymanych dotacji stanowi załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych z budżetu państwa, prawidłowość wykorzystania dotacji celowych, środków na realizację porozumień oraz dokonanie zmian wielkości środków w ciągu 2010 roku, ewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 85203, 85212, 85213, 85278, 85295, zostały szczegółowo opisane w ramach kontroli problemowej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeprowadzonej w dniach od 10 stycznia do 04 lutego 2011 roku.

VII. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Do realizacji ustawowych zadań w gminie zgodnie z zapisem art. 9 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w okresie kontrolowanym na dzień 31.12.2010 r. funkcjonowało 13 jednostek organizacyjnych w tym: 6 jednostek w formie jednostek budżetowych, cztery zakłady budżetowe (przedszkola miejskie) oraz 3 instytucje kultury.

Z dniem 01.01.2011 r. cztery jednostki organizacyjne tj. Przedszkola Miejskie: Nr 1, Nr 2, Nr 3 oraz Nr 4 na podstawie Uchwały Nr XLII/318/2010 Rady Miasta Kostrzyn w dniu 17.06.2010 roku funkcjonujące jako zakłady budżetowe zostały przekształcone w jednostki budżetowe.

Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą uchwałą Nr XXXVIII/283/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2010 ustaliła rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych miasta Kostrzyn nad Odrą stanowiący załącznik nr 7 oraz przychody i wydatki zakładów budżetowych stanowiący załącznik nr 8 do uchwały.

Środki finansowe dla jednostek organizacyjnych w tym dotacje podmiotowe dla trzech jednostek instytucji kultury określone w uchwale budżetowej na 2010 r. ujęto w poniższym zestawieniu:

Dz.	Rozdz.	Nazwa jednostki	Kwota
801	80110	Gimnazjum Nr 1	2.766.000
801	80148	Gimnazjum Nr 1	112.000
851	85154	Gimnazjum Nr 1	48.000
854	85401	Gimnazjum Nr 1	95.100
		Razem	3.021.100
801	80110	Gimnazjum Nr 2	2.033.000
801	80148	Gimnazjum Nr 2	112.000
851	85154	Gimnazjum Nr 2	50.000
854	85401	Gimnazjum Nr 2	37.000
		Razem	2.120.000
926	92605	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	885.000
		Razem	885.000
852	85202	Ośrodek Pomocy Społecznej	360.000
852	85203	Ośrodek Pomocy Społecznej	312.000
852	85213	Ośrodek Pomocy Społecznej	41.600
852	85214	Ośrodek Pomocy Społecznej	420.000
852	85216	Ośrodek Pomocy Społecznej	407.000
852	85219	Ośrodek Pomocy Społecznej	1.023.100
852	85295	Ośrodek Pomocy Społecznej	175.000
		Razem	2.738.700
801	80101	Szkoła Podstawowa Nr 2	3.405.000
801	80148	Szkoła Podstawowa Nr 2	185.000
851	85154	Szkoła Podstawowa Nr 2	60.000
854	85401	Szkoła Podstawowa Nr 2	92.410
		Razem	3.742.410
801	80101	Szkoła Podstawowa Nr 4	3.303.000
801	80148	Szkoła Podstawowa Nr 4	114.000
851	85154	Szkoła Podstawowa Nr 4	53.000
854	85401	Szkoła Podstawowa Nr 4	77.490
		Razem	3.547.490
801	80104	Przedszkole Miejskie Nr 1	758.000
801	80104	Przedszkole Miejskie Nr 2	730.000

801	80104	Przedszkole Miejskie Nr 3	840.000
801	80104	Przedszkole Miejskie Nr 4	702.000
921	92109	Kostrzyńskie Centrum Kultury	950.000
921	92116	Biblioteka Publiczna	417.000
921	92118	Muzeum Twierdzy	300.000
Ogółem			20.751.700

Środki finansowe dla powyższych jednostek organizacyjnych określone w uchwale budżetowej na 2010 r. stanowiły łącznie kwotę 20.751.700 zł.

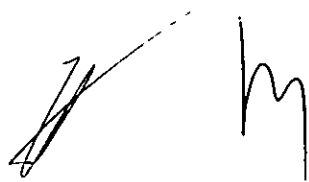
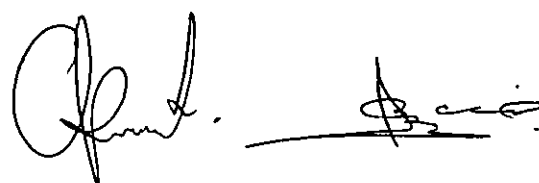
Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych zostały przedłożone i opracowane zgodnie z uregulowaniami uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą Nr XXXV/267/09 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 01 października 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu w terminie do 20 września 2009 roku.

W zbiorach dokumentacji źródłowej dotyczącej uchwały budżetowej na rok 2010 kontrolujący stwierdzili przekazanie pismem Nr OK.MB-1.3014/1-13/2009 z dnia 28 grudnia 2009 roku podpisanym przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach wydatków tych jednostek oraz wysokość środków finansowych celem dostosowania projektów planów finansowych do uchwały budżetowej miasta na rok 2010 zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych miasta na rok 2010 opracowano według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Badając kwoty przyznanych w uchwale budżetowej na rok 2010 środków finansowych na dzień 31.12.2010 r. jednostkom organizacyjnym, poddano kontroli z jakiego tytułu oraz na podstawie jakich uregulowań dokonano zmian w ciągu roku.

Na podstawie planów finansowych, dokonanych zmian w ciągu roku, sprawozdań Rb-27 „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 „Roczne sprawozdanie z wykonania planów wydatków finansowych, Rb-30 „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych” oraz ewidencji księgowej, ustalono wykonanie planów finansowych poszczególnych jednostek, co przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

Jednostki budżetowe.

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota przyznana z budżetu 2010	Zmiany w ciągu roku	Plan po zmianach 2010	Wykonanie	%
1	2	3	4	5.	6.	7.
1	Gimnazjum Nr 1	3.021.100	+ 439.210	3.460.310	3.454.904,95	99,8
2	Gimnazjum Nr 2	2.120.000	+ 284.712	2.404.712	2.404.184,54	99,9
3	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	885.000	+ 86.200	971.200	971.044,06	99,9
4	Ośrodek Pomocy Społecznej	2.738.700	+ 1.271.797	4.010.497	4.010.496,07	100,0
5	Szkoła Podstawowa Nr 2	3.742.410	+ 605.109	4.347.519	4.346.692,67	99,9
6	Szkoła Podstawowa Nr 4	3.547.490	+ 150.173	3.697.663	3.672.181,42	99,3
	Razem	16.054.700	+ 2.837.201	18.891.901	18.859.503,71	99,8

Budżety jednostek zostały zmienione zarządzeniami Burmistrza Miasta oraz uchwałami Rady Miasta (23 razy w ciągu roku) i dotyczyły zwiększenia budżetów poszczególnych jednostek.

Zakłady budżetowe.

L p.	Wyszczególnienie	Przychody			Koszty		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Przedszkole Miejskie Nr 1	1.041.309	1.026.578,11	98,6	1.034.331	1.052.856,76	101,8
2	Przedszkole Miejskie Nr 2	1.005.303	1.000.357,62	99,5	1.003.577	1.028.275,34	102,5
3	Przedszkole Miejskie Nr 3	1.142.571	1.143.124,69	100,1	1.138.519	1.166.829,56	102,5
4	Przedszkole Miejskie Nr 4	968.529	965.924,55	99,7	964.259	983.199,27	102,0
		4.157.712	4.135.984,97	99,5	4.140.686	4.231.160,93	102,2

Instytucje Kultury – dotacja podmiotowa.

Lp	Nazwa jednostki	Kwota przyznana z budżetu 2010	Zmiany w ciągu roku	Plan po zmianach 2010	Wykonanie	% 6:5
1	2	3	4	5.	6.	7.
1	Kostrzyńskie Centrum Kultury	950.000	0	950.000	950.000	100,0
2	Biblioteka Publiczna	417.000	+ 7.500	424.500	424.500	100,0
3	Muzeum Twierdzy	300.000	+ 136.848	436.848	436.848	100,0

Informacje wykonania planów finansowych w rozbiciu na dotacje oraz dochody własne samorządowe instytucje kultury zawarły w swych sprawozdaniach z działalności za rok 2010 przedłożonych przez kierowników jednostek do Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą.

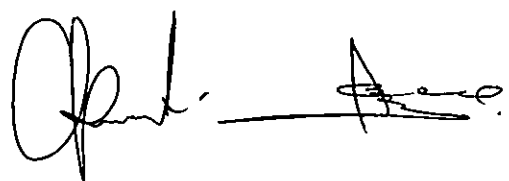
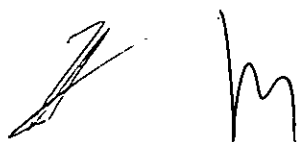
Sprawozdania zawierają informację przychodów w rozbiciu na dotacje podmiotowe, inne dotacje (środki pozabudżetowe UE) przychody finansowe, pozostałe przychody oraz koszty.

Ponadto zawierały wykaz należności i zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. oraz część opisową sprawozdania.

Kontrola w zakresie rozliczenia finansowego jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi wykazała, że jednostki organizacyjne Miasta Kostrzyn nad Odrą działające w formie jednostek budżetowych tj. Gimnazjum Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa Nr 2, Szkoła Podstawowa Nr 4 złożyły terminowo sprawozdania Rb-28S miesięczne oraz roczne, a także sprawozdanie kwartalne Rb- N, Rb-Z za rok 2010. Ponadto ww. jednostki złożyły sprawozdania miesięczne i roczne Rb – 27S jako negatywne. Obowiązek sporządzenia wymienionych sprawozdań wynika z § 4 pkt. 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zgodnie z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownik jednostki organizacyjnej podległej jednostce samorządu terytorialnego powinien sporządzić wszystkie wymagane sprawozdania jednostkowe, których rodzaj i okresowość sporządzania wskazuje § 3 tego rozporządzenia.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



VIII. REALIZACJA ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z ART. 30a USTAWY KARTA NAUCZYCIELA.

1. Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyna nad Odrą stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującego Statutu Miasta Kostrzyna nad Odrą ustalono, że Miasto Kostrzyn nad Odrą prowadzi 8 jednostek oświatowych w tym: 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.

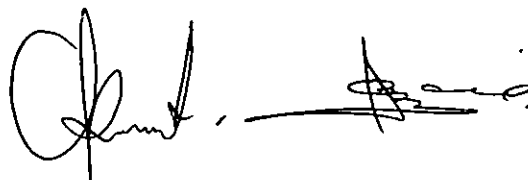
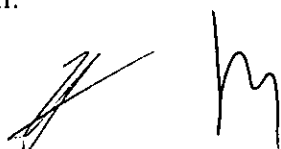
Obsługa księgowo – finansowa prowadzona jest w poszczególnych jednostkach oświatowych jako jednostek budżetowych oraz w przypadku przedszkoli (w 2010 r.) jako zakładów budżetowych.

Uchwałą Nr XXXII/245/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą 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.

Na podstawie sporządzonych przez jednostki oświatowe miasta informacji o strukturze zatrudnienia oraz wydruków komputerowych Działu 801 „Oświata i wychowanie”, Rozdziałów 80101 „Szkoły podstawowe”, 80104 „Przedszkola” i 80110 „Gimnazja”, Paragrafów 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30 a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela ustalono, że w 2010 r. średniorocznie zatrudnienie nauczycieli w Mieście Kostrzyn nad Odrą w poszczególnych terminach bazowych wynosiło: od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 177,17 etatów, z tego miasto zatrudniało nauczycieli stażystów na 6,06 etatach, nauczycieli kontraktowych na 25,44 etatach, nauczycieli mianowanych na 81,01 etatach i nauczycieli dyplomowanych na 64,59 etatach. Natomiast w okresie od dnia 1 września do dnia 30 grudnia 2010 r. miasto zatrudniało nauczycieli stażystów na 6,40 etatach, nauczycieli kontraktowych na 26,29 etatach, nauczycieli mianowanych na 80,41 etatach i nauczycieli dyplomowanych na 68,40 etatach.

Wydatki poniesione w roku 2010 przez Miasto na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły w łącznej wysokości 8.953.909,95 zł.

Informację o średniorocznym zatrudnieniu oraz dokonanych wypłatach wynagrodzeń nauczycieli Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2010 r. stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.



Zgodnie z art.30a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 213, poz. 1650) w terminie do dnia 20 stycznia 2011 r. organ prowadzący przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Miasto Kostrzyn nad Odrą prowadzący szkoły przeprowadził na dzień 11 styczeń 2011 r. analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym w jednostkach oświatowych 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 z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

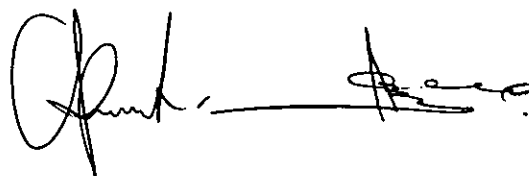
Kwot bazowa (zgodnie z ustawą budżetową na rok 2010 podlegający analizie) wynosiła:

- od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2010 r – 2.286,75 zł,
- od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2010 r – 2.446,82 zł.

W wyniku analizy stwierdzono, że wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli w 2010 r. w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 są wyższe od kwoty minimalnych wypłat wynagrodzeń wynikających z sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Kontrola wykazała, że w 2010 r.:

- nauczycielom stażystom wypłacono wynagrodzenia w wysokości 180.500,19 zł, przy kwocie wymagalnych wypłat w wysokości 173.500,23 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata wysokości 6.999,96 zł,
- nauczycielom kontraktowym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 938.387,82 zł, przy kwocie wymagalnych wypłat w wysokości 802.204,19 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w kwocie 136.183,63 zł,
- nauczycielom mianowanym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 3.718.152,80 zł, przy kwocie wymagalnych wypłat w wysokości 3.269.192,44 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w wysokości 448.960,36 zł,



- nauczycielom dyplomowanym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 4.116.869,14 zł, przy kwocie wymagalnych wypłat w wysokości 3.405.949,65 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w wysokości 710.919,49 zł.

W związku nadpłatą w poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli wydatków poniesionych na wynagrodzenia w stosunku do wymagalnych wypłat, nie zachodziła potrzeba wypłat w formie jednorazowych dodatków uzupełniających.

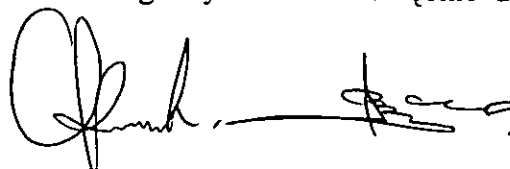
Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 03 lutego 2011 r. sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą za 2010 r., które w dniu 03 lutego 2010 r. przekazał: Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, Radzie Miasta, dyrektorom szkół i placówek Miasta oraz związkowi zawodowemu, i co zgodne jest z art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie obejmuje dane ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez miasto Kostrzyn na Odrą. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania i wyliczeniu kwot różnic.

2. Za próbę do merytorycznego zbadania danych wykazanych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą za 2010 r. przyjęto wysokość wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 4.

Na podstawie zestawień wynagrodzenia nauczycieli Szkoły podstawowej Nr 4 za okresy styczeń – sierpień 2010 r. oraz wrzesień - grudzień 2010 r. z podziałem na stopnie awansu zawodowego kontrolujący ustalili, że w Szkole Podstawowej nr 4 w 2010 roku średniorocznie zatrudnienie nauczycieli stażystów wyniosło w okresie od m-ca stycznia do m-ca sierpnia 0,75 etatu, a w okresie od m-ca września do m-ca grudnia 2,00 etaty, nauczycieli kontraktowych w okresie od m-ca stycznia do m-ca sierpnia 4,56 etatu, a w okresie od m-ca września do m-ca grudnia 3,71 etatu, nauczycieli mianowanych w okresie od m-ca stycznia do m-ca sierpnia 18,09 etatu, a w okresie od m-ca września do m-ca grudnia 18,76 etatu, nauczycieli dyplomowanych w okresie od m-ca stycznia do m-ca sierpnia 17,15 etatu, a w okresie od m-ca września do m-ca grudnia 16,87 etatu.

Kontrola wykazała, że w Szkole podstawowej nr 4 prawidłowo obliczono etaty za każdy miesiąc. Do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty ujęto do właściwej grupy awansu zawodowego. Prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych. Średnio struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla



okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

W 2010 r. średniorocznie wynagrodzenie nauczycieli stażystów wyniosło 2.326,06 zł, nauczycieli kontraktowych 2.986,41 zł, nauczycieli mianowanych 3.962,60 zł, nauczycieli dyplomowanych 5.053,48 zł.

Na podstawie sporządzonego w toku kontroli zestawienia wysokości wynagrodzeń wypłaconych dla nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 4 r. z podziałem na stopnie awansu zawodowego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Nr 4 podała prawidłowe zbiorcze kwoty wynagrodzeń do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Zestawienie wynagrodzeń zostało prawidłowo zsumowane i zgodne jest z wydatkami wypłaconymi wg ewidencji księgowej.

3. Za próbę do merytorycznej kontroli danych wykazanych w zestawieniu wysokości wynagrodzeń wypłaconych dla nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 4 2010 r. z podziałem na stopnie awansu zawodowego przyjęto 100 % nauczycieli kontraktowych zatrudnionych średniorocznie na 4,135 etatach.

W wyniku kontroli indywidualnych kart wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych ustalono, że wystąpiły przypadki w 2010 r. nauczycieli, którzy przebywali na urlopach bezpłatnych oraz pobierali świadczenia z ZUS.

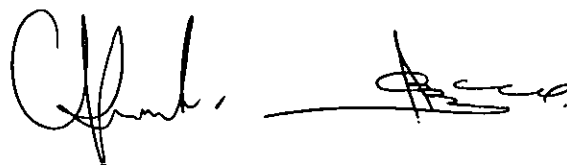
Świadczenia dotyczyły następujących pracowników za okresy:

1. D. B. – zasiłek chorobowy (ciąża) w m-cu: IX, X, XI 2010 r. na kwotę 7.989,52 zł, urlop macierzyński - za m-c XII 2010 r. na kwotę 2427,10 zł.
2. A. Sz. - zasiłek chorobowy (ciąża) w m-cu: VII, VIII, IX, X, XI 2010 r. na kwotę 6.573,54 zł, urlop macierzyński - za m-ce XI, XII 2010 r. na kwotę 4090,00 zł.
3. A. R. – opieka na dziecko w m-cu: I, IV, V, XII na kwotę 827,52 zł.

Urlopy bezpłatne dotyczyły dwóch nauczycieli: - Pani M.O. w m-cu styczniu 1 dzień i m-cu marcu 2010 r. - 3 dni oraz Pani E. N. w m-cu październiku 2010 r. – 2 dni.

Kwoty pobierane w ramach świadczeń z ZUS i osób korzystających z urlopów bezpłatnych znajdują odzwierciedlenie w danych ujętych w kartach wynagrodzeń za poszczególne miesiące, zostały uwzględnione w analizie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz sporządzonych sprawozdaniach.

Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że prawidłowo ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych, natomiast na podstawie kart wynagrodzenia ustalono, że kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli przez Szkołę podstawowa Nr 4 w Kostrzynie nad Odrą kontraktowych obliczono w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

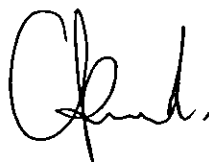


W powyższym zakresie dotyczącym realizacji zadań wynikających z art. 30a ustawy Karta Nauczyciela nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono w dniu 15 kwiecień 2011 roku.

Wykaz załączników sporządzonych do protokołu kontroli:

1. Wyjaśnienie Pani Anny Suska – Sekretarz Miasta w sprawie aktualizacji Statutu Miasta. - załącznik nr 1
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą - załącznik nr 2
3. Protokół z kontroli kasy Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. - załącznik nr 3
4. Rozrachunki i roszczenia Miasta Kostrzyn nad Odrą z lata 2008-2010. - załącznik nr 4
5. Wyjaśnienie Pani E.J. – Z-ca Skarbnika w sprawie kont pozabilansowych 991, 992. - załącznik nr 5
6. Informacja o braku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji w roku 2010. - załącznik nr 6
7. Wyjaśnienie K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat w sprawie braku zawiadomień organu podatkowego o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy. - załącznik nr 7
8. Wyjaśnienie R.W. - Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym w sprawie braków formalnych w wykazach nieruchomości. - załącznik nr 8
9. Pismo Dyrektora Departamentu Kontroli Doraźnej UZP znak: UZP/DKD/WP/231723/6034 z dnia 02 kwietnia 2009 roku wraz z załączoną opinią Departamentu Prawnego UZP z dnia 30 lipca 2008 roku. - załącznik nr 9
10. Wyjaśnienie W.B. - Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki komunalnej w sprawie nieprawidłowości przy wnioskach o zezwolenia na sprzedaż alkoholu. - załącznik nr 10
11. Wykaz opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz za rok 2010. - załącznik nr 11
12. Szczegółowy wykaz zawartych w 2010 r. umów o dzieło oraz umów – zleceń z wyszczególnieniem zadań. - załącznik nr 12
13. Wyjaśnienie Pani W. L. – inspektor w sprawie rozliczania poleceń wyjazdów służbowych - załącznik nr 13
14. Wyjaśnienie Pani E.J. – Z-ca Skarbnika w sprawie terminów przekazywania środków finansowych na ZFŚS. - załącznik nr 14
15. Kserokopia sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w 2010 r. - załącznik nr 15



16. Wyjaśnienie Pana G.Ch. – gł. spec. ds. Inwestycji i Remontów - załącznik nr 16
dot. wartości kosztorysu inwestorskiego.
17. Wyjaśnienie Pani W. Ł. w sprawie pozytywnego rozpatrzenia - załącznik nr 17
ofert podmiotów i przyznania dotacji pomimo braku wymaganych
załączników.
18. Wyjaśnienie Pani L. B. - Z - ca Naczelnika Wydziału Gospodarki - załącznik nr 18
Przestrzennej i Obsługi Inwestora w sprawie informacji o stanie
mienia komunalnego.
29. Informacja o braku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie - załącznik nr 19
otrzymanych dotacji w roku 2010.
20. Informację o średniorocznym zatrudnieniu oraz dokonanych wypłatach – załącznik nr 20
wynagrodzeń nauczycieli Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2010 r.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą został poinformowany o 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 bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Andrzejowi Kunt – Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 3 /2011.

Kostrzyn nad Odrą 15 kwiecień 2011 roku.



Burmistrz
.....
Andrzej Kunt

Skarbnik
.....
Janina Rapacz

Inspektorzy WKGF
.....
Zbigniew Jacyński
.....
Cezary Romanczenko