

Dz. 03m/71/2006

Znak: WK – 60/71/2006

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ  
Z KONTROLI DORAŻNEJ**

**W ZAKRESIE REALIZACJI ZLECENIA Nr  
Or/BPM/0114/Z/37/2005, PRZEPROWADZONEJ W  
URZĘDZIE MIASTA W OSTROWCU  
ŚWIĘTOKRZYSKIM W OKRESIE OD 05 - 06.12.2006  
ROKU**

Załączniki do protokołu kontroli służą  
tylko do użytku wewnętrznego

**OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI, GRUDZIEŃ 2006 ROK**

Znak: WK-60/71/2006

## PROTOKÓŁ

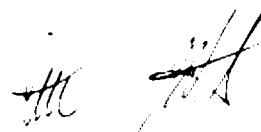
z kontroli doraźnej w zakresie realizacji zlecenia Nr Or/BPM/0114/Z/37/2005, jakie Urząd Miasta przekazał do wykonania przez Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Głogowskiego 3/5, 25-400 Ostrowiec Świętokrzyski, w okresie od 05. – 06.12.2006 roku przez Edytę Szczerbę - inspektora RIO w Kielcach, działającą na podstawie upoważnienia Nr WK – 060/71/2006 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 04.12.2006 roku.

### **I. USTALENIA OGÓLNE.**

Prezydentem Miasta Ostrowiec Świętokrzyski jest Pan Jarosław Wilczyński zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006 roku.

Skarbnikiem Miasta Ostrowiec Świętokrzyski jest Pani Elżbieta Pichór zgodnie z uchwałą Nr LXIV/425/93 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 1993 roku „w sprawie powołania skarbnika miasta Ostrowca Świętokrzyskiego”.

Sekretarzem gminy – Dyrektorem Urzędu Miejskiego w Ostrowcu Świętokrzyskim jest Pani Marzena Dębniak – uchwała Nr VI/20/90 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 28.VII.1990 roku.



## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

W czasie przeprowadzania kontroli korzystano z dokumentów Wydziału Organizacyjno – Prawnego, Biura Prezydenta Miasta oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego celem sprawdzenia prawidłowości realizacji zlecenia nr Or/BPM/0114/Z/37/2005 jakie Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim przekazał do wykonania przez Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim jest zgodnie z uchwałą Nr XXIV/188/95 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 9 listopada 1995 roku „w sprawie utworzenia instytucji kultury p.n. „Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim” komunalną instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Ostrowiec Świętokrzyski (§ 2 w/w uchwały).

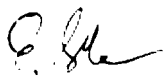
Biuro Wystaw Artystycznych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym,
- uchwały Nr XXIV/188/95 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 9 listopada 1995 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury pn. „Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim”,
- oraz Statutu zatwierdzonego uchwałą Nr XXIV/189/95 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 9 listopada 1995 roku „w sprawie nadania statutu dla Biura Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Biuro Wystaw Artystycznych realizuje zadania z zakresu upowszechniania współczesnych sztuk plastycznych szczegółowo określone w § 7 w/w Statutu.

BWA może prowadzić działalność gospodarczą wg ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach, z której dochód przeznaczają na realizację celów statutowych (§ ust.7.1 w/w Statutu).

Pani Kierownik Biura Prezydenta Miasta udzieliła kontrolującej wyjaśnienia, że: „*Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zleciła BWA w Ostrowcu Świętokrzyskim – komunalnej instytucji kultury, której organizatorem jest Gmina- wykonanie 50 sztuk tabliczek okolicznościowych w związku z obchodami 15 rocznicy funkcjonowania samorządu. Zostały one wręczone osobom zasłużonym dla rozwoju lokalnej samorządności podczas uroczystości, która odbyła się w dniu 10 czerwca 2005 roku.*



*Była to również doskonała forma promocji miasta i osiągnięć osób, które bezpośrednio uczestniczyły w tworzeniu zrębów samorządności i budowaniu społeczeństwa obywatelskiego na przestrzeni minionych 15 lat".(Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli).*

Na podstawie obowiązującego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem I/469/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 sierpnia 2004 roku do zadań Biura Prezydenta Miasta należy m.in. informowanie środków masowego przekazu o działalności samorządu, organizowanie konferencji prasowych i spotkań o charakterze promocyjnym; organizacja i współorganizacja lokalnych imprez promocyjnych; prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem Nagrody Prezydenta Miasta dla wybitnych przedstawicieli wspólnoty lokalnej.

Dyrektor Biura Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim - Pan Gustaw Hadyna złożył dnia 12.05.2005 roku ofertę na wykonanie 50 sztuk płaskorzeźb w brązie na piętnastolecie funkcjonowania samorządu, w której skalkulowano koszt wykonania w/w płaskorzeźb na kwotę 9.300zł natomiast opracowanie projektu płaskorzeźby w gipsie do realizacji w brązie skalkulowano na 2.000zł.

Zgodnie z zapisem na ofercie wynegocjowano za całość usługi kwotę 9.000 zł oraz 1.500 zł za autorski projekt odlewu.

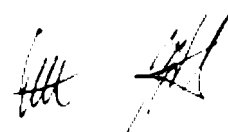
Kserokopia oferty stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Dnia 27 maja 2005 roku Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zawarła z Panem Gustawem Hadyną – artystą rzeźbiarzem – umowę o dzieło Nr 185/05 na wykonanie projektu realizacyjnego plakietki do odlewu w brązie z okazji 15 lecia działalności samorządu za kwotę 1.500zł.

Na podstawie wystawionego przez Pana Gustawa Hadynę rachunku z dnia 21.06.2005 roku za wykonanie pracy zgodnie z umową o dzieło Nr 185/05 z dnia 27.05.2005 roku, Urząd Gminy w Ostrowcu Św. dokonał przelewu należności w dniu 06.07.2005 roku.

Kserokopia umowy Nr 185/05, rachunku z dnia 21.06.2005 r. oraz przelewu z dnia 06.07.2005 roku stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Wydział Organizacyjno – Prawny, Biuro Prezydenta Miasta pismem z dnia 2.06.2005 roku znak: Or/BPM.I.0114/24/2005 zwróciło się do ówczesnego Prezydenta Miasta Ostrowca



Świętokrzyskiego – Pana Jana Szostaka o wyrażenie zgody na zlecenie wykonania 50 tabliczek okolicznościowych dla osób zasłużonych na rzecz rozwoju ostrowieckiego samorządu, które zostaną wręczone podczas uroczystości z okazji 15 – lecia funkcjonowania samorządu w dni 10 czerwca 2005 roku. Wykonanie w/w zadania zaproponowano zlecić Biuru Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim. Prezydent Miasta wyraził zgodę na wykonanie przedmiotowego zlecenia. Kserokopia pisma stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Urząd Miasta, Biuro Prezydenta Miasta zleciło pismem znak: Or/BPM/0114/Z/37/2005 z dnia 8 czerwca 2005 roku wykonanie przez Biuro Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim 50 gotowych do wręczenia płaskorzeźb przedstawiających panoramę miasta. Wartość brutto zamówienia została określona w zleceniu na kwotę 9.000 zł. Kserokopia zlecenia stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Urząd Gminy w dniu 22 czerwca dokonał przelewu kwoty w wysokości 9.000 zł dla Biura Wystaw Artystycznych zgodnie z rachunkiem Nr 14/2005 z dnia 14.06.2005 roku wystawionym przez BWA za wykonanie 50 szt. płaskorzeźb przedstawiających panoramę miasta zgodnie ze zleceniem Or/BPM/0114/Z/37/2005 z dnia 8 czerwca 2005 roku.

Kserokopia przelewu z dnia 22.06.2005 r. stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Zgodnie z opisem na odwrocie rachunku płaskorzeźby są wykorzystywane jako nagrody Prezydenta. 41 tabliczek zostało wręczonych podczas uroczystości z okazji 15 lecia samorządu w dniu 10 czerwca 2005 roku. Pozostałe zostały wręczone w późniejszym terminie.

Kserokopia Rachunku Nr 14/2005 wraz z listami osób, którym zostały przyznane płaskorzeźby stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wyżej opisane rachunki na podstawie, których dokonane zostały wydatki na realizację usługi polegającej na wykonaniu 50 szt. płaskorzeźb, tj.: rachunek z dnia 21.06.2005 r. za wykonanie projektu zgodnie z umową o dzieło Nr 185/05 na kwotę 1.500 zł oraz rachunek Nr 14/2005 z dnia 14.06.2005 roku za wykonanie 50 szt. płaskorzeźb zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z działu 750 „Administracja publiczna” rozdziału 75095 „Pozostała działalność” zamiast zgodnie ze zmianą klasyfikacji budżetowej do rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wprowadzonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia

2005 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 74, poz.652).

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność stanowiące załącznik Nr 8 złożyła do protokołu kontroli Pani Skarbnik.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „W 2005 roku wydatki na promocję Gminy były planowane i finansowane:

- do 20 lipca 2005 r. z działu 750, rozdziału 75095, zgodnie z uchwałą Nr XVII/317/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Św. na 2005 rok.

- od dnia 20 lipca z działu 750, rozdziału 75075, zgodnie z zarządzeniem Nr I/371/2005 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 20 lipca 2005 roku, podjętym w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej wprowadzoną Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2005 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych”.

Przedmiotowe wydatki zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2005 w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.

Jak wynika z powyższych ustaleń wydatki związane z realizacją przez BWA zlecenia na rzecz Urzędu Miasta polegającego na wykonaniu 50 szt. płaskorzeźb przedstawiających panoramę miasta Ostrowiec Świętokrzyski, które zostały wręczone osobom zasłużonym dla rozwoju lokalnej samorządności ujęte w dziale 750 „ Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4300 „zakup usług pozostałych”(kwota 9.000 zł) i § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” (kwota 1.500 zł) zostały wydatkowane w sposób prawidłowy i zgodny z prawem. Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Panią Skarbnik (załącznik Nr 9 do protokołu kontroli) w roku 2005 Urząd Miasta nie ponosił innych wydatków związanych z wykonaniem 50 szt. płaskorzeźb przedstawiających panoramę miasta niż wyżej opisane i wynikające z

zawartej umowy o dzieło Nr 185/05 z dnia 27.05.2005r. w wysokości 9.000 zł oraz zlecenia Or/BPM/0114/Z/37/2005 z dnia 8 czerwca 2005 roku w wysokości 1.500 zł.

### III. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się z 6 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 9, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Prezydenta oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim pod pozycją 2/2006.

Ostrowiec Świętokrzyski, dnia 6 grudnia 2006 roku.

Inspektor RIO:

**INSPEKTOR**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Ostrowcu  
*mgr Edyta Szczerba*

Skarbnik Miasta:

**SKARBNIK MIEJSKI**  
*mgr Elżbieta Pichór*  
Główny Księgowy Budżetu

Prezydent Miasta:

**PREZYDENT MIASTA**  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
*mgr Jarosław Wilczyński*



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 20.12.2006 roku

**PREZYDENT MIASTA**  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
*mgr Jarosław Wilczyński*

## Wykaz załączników

- | Nr | Treść załącznika   |
|----|--|
| 1. | Wyjaśnienie Pani Anny Niedbały – Kierownika Biura Prezydenta Miasta.   |
| 2. | Kserokopia oferty Biura Wystaw Artystycznych w Ostrowcu Świętokrzyskim.  |
| 3. | Kserokopia umowy Nr 185/05, rachunku z dnia 21.06.2005 r. oraz przelewu z dnia 06.07.2005 roku.                                |
| 4. | Kserokopia pisma Wydziału Organizacyjno – Prawnego, Biura Prezydenta Miasta z dnia 2.06.2005 roku znak: Or/BPM.I.0114/24/2005. |
| 5. | Kserokopia zlecenia Or/BPM/0114/Z/37/2005 z dnia 8 czerwca 2005 roku.  |
| 6. | Kserokopia przelewu z dnia 22.06.2005 roku na kwotę 9.000 zł.  |
| 7. | Kserokopia Rachunku Nr 14/2005 wraz z listami osób, którym zostały przyznane płaskorzeźby.                                     |
| 8. | Wyjaśnienie Pani Elżbiety Pichór – Skarbnika Miasta.   |
| 9. | Oświadczenie Pani Elżbiety Pichór – Skarbnika Miasta.  |